



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
UNIDAD DE EDUCACIÓN A DISTANCIA
LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO

AUDITORÍA FINANCIERA A LA ASOCIACIÓN DE GANADEROS
DE LA PARROQUIA EL TRIUNFO, CANTÓN Y PROVINCIA DE
PASTAZA, PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL
2018.

TRABAJO DE TITULACIÓN

TIPO: Proyecto de Investigación

Presentado para optar al grado académico de:

LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO

AUTORA: ALEXANDRA VIVIANA CUJI MANYA

DIRECTOR: ING. CARLOS FERNANDO VELOZ NAVARRETE

PUYO – ECUADOR

2019

©2019, Alexandra Viviana Cuji Manyá

Se autoriza la reproducción total o parcial, con fines académicos, por cualquier medio o procedimiento, incluyendo la cita bibliográfica del documento, siempre y cuando se reconozca el Derecho de Autor.

DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD

Yo, Alexandra Viviana Cuji Manya, declaro que el presente trabajo de titulación es de mi autoría, y que los resultados de este son auténticos y originales. Los textos constantes en el documento que provienen de otra fuente están debidamente citados y referenciados.

Como autora, asumo la responsabilidad legal y académica de los contenidos de este trabajo de titulación. El patrimonio intelectual pertenece a la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo

Riobamba, 30 de Septiembre de 2019



Alexandra Viviana Cuji Manya

CI. 060489211-7

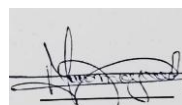
ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
UNIDAD DE EDUCACIÓN A DISTANCIA
LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO

El Tribunal del trabajo de titulación certifica que: El trabajo de titulación: Tipo: Proyecto de Investigación: “AUDITORÍA FINANCIERA A LA ASOCIACIÓN DE GANADEROS DE LA PARROQUIA EL TRIUNFO, CANTÓN Y PROVINCIA DE PASTAZA, PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018”, realizado por la Sra: Alexandra Viviana Cuji Manya, ha sido minuciosamente revisado por los Miembros del Tribunal del trabajo de titulación, El mismo que cumple con los requisitos científicos, técnicos, legales, en tal virtud el Tribunal Autoriza su presentación.

FIRMA

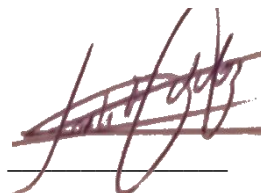
FECHA

Ing. Marco Vinicio Moyano Cascante
PRESIDENTE DEL TRIBUNAL



30 de Septiembre 2019

Ing. Carlos Fernando Veloz Navarrete
**DIRECTOR DEL TRABAJO
DE TITULACIÓN**



30 de Septiembre 2019

Ing. Letty Karina Elizalde Marín
MIEMBRO DE TRIBUNAL



30 de Septiembre 2019

DEDICATORIA

A Dios, por darme la vida y estar siempre conmigo, guiándome en mi camino.

A mis padres, el esfuerzo y las metas alcanzadas, refleja la dedicación, el amor que invierten sus padres a sus hijos. Gracias especialmente a mi madre que seguro desde el cielo me está mirando, siempre lo llevare en mi corazón.

A mis hijos, Shulla Cisneros y Danilo Cisneros que han sido la inspiración para desarrollar el presente trabajo de Investigación.

A mi esposo, en el camino encuentras personas que ilumina tu vida, que con su apoyo alcanzas de mejor manera tus metas, a través de sus consejos, de su amor, y paciencia me ayudo a concluir esta meta.

Alexandra Viviana Cuji Manyá

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por bendecirme la vida, por guiarme a lo largo de mi existencia, ser el apoyo y fortaleza en aquellos momentos de dificultad y de debilidad.

A la ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO por darme la oportunidad de estudiar y ser un profesional.

A mis Tutores de tesis, por su esfuerzo y dedicación, quienes, con sus conocimientos, sus experiencias, paciencia y su motivación han logrado en mí que pueda terminar mis estudios con éxito.

A mi Padre, Madre, Esposo e Hijos que siempre han estado pendientes de mí.

Mi agradecimiento a todos, mi familia, mis amigos que de una u otra manera me brindaron su colaboración y se involucraron en este proyecto.

Gracias a todo ellos y que Dios los bendiga.

TABLA DE CONTENIDO

	Pág.
ÍNDICE DE TABLAS.....	ix
ÍNDICE DE GRÁFICOS.....	x
ÍNDICE DE ANEXOS.....	xi
RESUMEN.....	xii
ABSTRACT.....	xiii
INTRODUCCIÓN.....	1
CAPÍTULO I: EL PROBLEMA	
1.1 Planteamiento del problema.....	2
1.1.1 <i>Formulación del Problema</i>	3
1.1.2 <i>Delimitación del Problema</i>	3
1.2 Justificación.....	3
1.2.1 <i>Justificación Teórica</i>	4
1.2.2 <i>Justificación Práctica</i>	4
1.2.3 <i>Justificación Metodológica</i>	4
1.2.4 <i>Justificación Académica</i>	5
1.3 Objetivos.....	5
1.3.1 <i>Objetivo general</i>	5
1.3.2 <i>Objetivos específicos</i>	5
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO	
2.1 Antecedentes investigativos.....	6
2.1.1 <i>Antecedentes históricos</i>	6
2.2 Fundamentación teórica.....	6
2.2.1 <i>Auditoría</i>	6
2.2.2 <i>Objetivo de la auditoría</i>	11
2.2.3 <i>Características de la auditoría financiera</i>	11
2.2.4 <i>Fases de la auditoría financiera</i>	13
2.2.5 <i>Planificación</i>	14
2.2.6 <i>Fase II ejecución del trabajo</i>	15
2.2.7 <i>Fase III comunicación de resultados</i>	15
2.2.8 <i>Control interno</i>	16
2.2.9 <i>El control.</i>	16

2.2.10	<i>Riesgos de auditoría</i>	19
2.2.11	<i>Estados financieros</i>	21
2.3	Marco conceptual	22
2.4	Idea a defender	24
2.5	Variables	24
2.5.1	<i>Variable independiente</i>	24
2.5.2	<i>Variable dependiente.</i>	24

CAPÍTULO III: MARCO METODOLÒGICO

3.1	Modalidad de la investigación	25
3.2	Tipos de investigación	25
3.3	Métodos, técnicas e instrumentos.	25
3.3.1	<i>Métodos</i>	25
3.3.2	<i>Técnicas para la recolección de información</i>	26
3.3.3	<i>Instrumentos</i>	26
3.4	Población y muestra	27
3.5	Resultados	27

CAPÍTULO IV: DESARROLLO DE LA PROPUESTA

4.1	Título	39
4.2	Contenido de la propuesta	39

CONCLUSIONES	129
---------------------------	-----

RECOMENDACIONES	130
------------------------------	-----

BIBLIOGRAFÍA

ANEXOS

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1-3:	Estructura Organica.....	28
Tabla 2-3:	Ejecución del proceso.....	29
Tabla 3-3:	Control Interno	30
Tabla 4-3:	Cumplimiento Disposiciones SRI	31
Tabla 5-3:	Registro contable oportuno	32
Tabla 6-3:	Planificación Anual de Ingresos y Gastos	33
Tabla 7-3:	Razonabilidad de Estados Financieros	34
Tabla 8-3:	Auditorías Financieras previas	35
Tabla 9-3:	Eficiente toma de decisiones	36
Tabla 10-3:	Necesidad de auditoría financiera	37
Tabla 1-4:	Equipo de Trabajo	43
Tabla 2-4:	Cronograma de actividades	43

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1-2: Proceso de la auditoría	13
Gráfico 1-3: Estructura Orgánica.....	28
Gráfico 2-3: Capacitación Personal	29
Gráfico 3-3: Control Interno	30
Gráfico 4-3: Cumplimiento Disposiciones SRI	31
Gráfico 5-3: Registro contable oportuno	32
Gráfico 6-3: Planificación Anual de Ingresos y Gastos.....	33
Gráfico 7-3: Razonabilidad de Estados Financieros	34
Gráfico 8-3: Auditorías Financieras previas	35
Gráfico 9-3: Eficiente toma de decisiones	36
Gráfico 10-3: Necesidad de auditoría financiera	37
Gráfico 1-4: Ubicación Geográfica de la Asociación de Ganaderos El Triunfo.....	54
Gráfico 2-4: Edificio de la Asociación de Ganaderos El Triunfo.....	55
Gráfico3-4: Organigrama Estructural Asociación Ganaderos El Triunfo.....	69

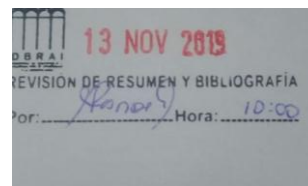
ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo A: RUC

RESUMEN

El presente trabajo de titulación tiene como objetivo realizar la Auditoría Financiera a la Asociación de Ganaderos de la Parroquia el Triunfo, Cantón y Provincia de Pastaza, pretende entregar una investigación veraz, basada en la razonabilidad de los estados financieros, tanto para la toma de decisiones internas, por cuanto para difundir esa información a los socios de la Asociación. Las técnicas de investigación que se utilizaron fueron la observación directa para la verificación visual de las actividades cotidianas de la organización para identificar errores en los procesos administrativos y financieros, guía de entrevista que fue aplicada al representante legal para conocer como se realizan las actividades internas, también se realizó las encuestas al personal financiero a fin de identificar los procesos de aplicación de las normas de contabilidad, las disposiciones tributarias. Los hallazgos encontrados fueron: la normativa interna no se encuentra debidamente documentada y aprobada por las autoridades competentes, el control interno es deficiente lo que ha generado disminución en su rentabilidad, no existe un control sobre los medios de producción a fin de evitar la pérdida, sustracción, despilfarro o mal uso de los mismos. La presente propuesta contiene cuestionarios de Control Interno, hallazgos y un informe final de auditoría. Se recomienda que los colaboradores cuenten con instrumentos legales suficientes y válidos, para su adecuado desenvolvimiento y acertado conocimiento de los diferentes procesos de la empresa que ayudará a elevar el nivel de eficiencia y eficacia en el desempeño de los funcionarios

Palabras Claves:<CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS>, < AUDITORÍA FINANCIERA>, <INDICADORES>, <DICTAMEN DE AUDITORÍA>, <ESTADOS FINANCIEROS>, < ANÁLISIS DE CUENTAS CONTABLES>,<PASTAZA (CANTÓN) >



ABSTRACT

The purpose of this titling work is to carry out the Financial Audit of the Association of Cattle Farmers of Parroquia el Triunfo, Canton and Pastaza Province, and intends to deliver a truthful investigation, based on the reasonableness of the financial statements, both for decision making internal, as to disseminate this information to the members of the Association. The research techniques that were used were the direct observation for the visual verification of the daily activities of the organization to identify errors in the administrative and financial processes, interview guide that was applied to the legal representative to know how the internal activities are carried out, Surveys of financial personnel were also carried out in order to identify the processes of application of accounting standards, tax provisions. The findings were: internal regulations are not properly documented and approved by the competent authorities, internal control is poor, which has led to a decrease in profitability, there is no control over the means of production in order to avoid loss, subtraction, waste or misuse of them. This proposal contains Internal Control, questionnaires, findings and a final audit report. It is recommended that employees have sufficient and valid legal instruments, for their proper development and accurate knowledge of the different processes of the company that will help raise the level of efficiency and effectiveness in the performance of officials.

Key Words < ECONOMIC AND ADMINISTRATIVE SCIENCES >, <FINANCIAL AUDIT>, <INDICATORS>, <AUDIT OPINION>, <FINALCIAL STATEMENTS>, <ACCOUNTING ANALYSIS>,<PASTAZA (CANTON)>



INTRODUCCIÓN

Actualmente tener una administración basada en objetivos, es de gran importancia, ya que ayuda al crecimiento de las empresas; de manera particular a las Asociaciones sin fines de lucro, vinculados a la Economía Popular y Solidaria cuyo único propósito es asociarse para poder trabajar por un bien común, de una manera empírica, basando su actividad principal en la recolección de leche de los socios para venderla al por mayor y además en el mejoramiento genético de las reses de los socios y los habitantes de la Parroquia El Triunfo y sus alrededores.

En la actualidad la perspectiva de la auditoría, se convierte en un instrumento de la administración empresarial que asiste en la obtención de información contable y financiera para conocer el desarrollo de la organización como punto de referencia para su desempeño a largo plazo. En el presente proyecto de investigación realizado en la Asociación de Ganaderos El Triunfo consta de cuatro capítulos de la siguiente manera:

CAPÍTULO I denominado el problema, en el que luego de contextualizar el problema de estudio, se justifica y se trazan los objetivos generales y específicos para la realización de la investigación.

CAPÍTULO II denominado Marco Teórico, donde se realiza una investigación bibliográfica para contextualizar el Marco Teórico de acuerdo a las variables de estudio.

CAPÍTULO III denominado Marco Metodológico, se describe conceptos fundamentales sobre auditoría financiera, normas técnicas, procedimientos que sirvan de soporte para ejecutar el caso práctico, complementándose con el cuarto capítulo en el que se expone la metodología para la realización del trabajo.

CAPÍTULO IV

PROPUESTA como una alternativa de solución al problema planteado. Se espera que el presente trabajo de investigación sirva como fuente y guía de consulta en la alta gerencia para la toma de decisiones acertadas encaminadas al fortalecimiento de la Asociación.

CAPÍTULO I: EL PROBLEMA

1.1 Planteamiento del problema

Desde tiempos muy remotos, cuando el hombre empieza a desarrollar la producción de bienes para satisfacer las necesidades de la sociedad, surge la preocupación para ejercer un control sobre los medios de producción a fin de evitar la pérdida, sustracción, despilfarro o mal uso de los mismos, y garantizar con ello la eficiencia, la eficacia y la economía que permita producir más a mejor costo, dando entonces origen a lo que hoy se conoce como Auditoría.

Con el desarrollo del comercio, el hombre siente la necesidad de garantizar el registro y buen manejo de los recursos económicos que invierte y surge entonces la contabilidad, sin embargo, el avance de la tecnología permite a la vez que las empresas crezcan y con ello también los métodos para controlar y examinar las cuentas contables.

Paralelamente a esto, los dueños de los negocios demandan la necesidad de contar con el apoyo de personas que se hagan cargo de la administración de sus empresas, contratando a los gerentes, cuya gestión debe también ser controlada adecuadamente, con lo que surge entonces la auditoría que debe ser efectuada por una persona ajena al gerente para realizar revisiones de las compras y ventas, cobros y pagos con la finalidad de vigilar si los gerentes actuaban honestamente.

Es de destacar que la auditoría cumple un papel muy importante en el funcionamiento correcto de una empresa, puesto que ella refleja su imagen económica y financiera a través del análisis y evaluación de sus estados financieros y cada uno de los documentos de respaldo de dichos registros.

Una empresa que desea consolidarse en su mercado debe ser capaz de demostrar el eficiente uso de sus recursos puesto que de ello depende mucho la confianza y respaldo que pudieren brindarle sus proveedores, sus clientes y los organismos de control.

Con estos antecedentes, la Asociación de Ganaderos El Triunfo de la parroquia El Triunfo, cantón y provincia de Pastaza, en pos de generar un cambio en su gestión considera indispensable efectuar una auditoría financiera que le permita solventar los diferentes inconvenientes que presenta actualmente en los registros contables y sus respectivos documentos de respaldo, como también en el manejo de los inventarios y la gestión tributaria, puesto que ello garantizará el cumplimiento correcto de normas legales y procedimientos

internos, que la consoliden como una empresa sólida y eficientemente administrada en cada una de sus áreas económicas y administrativas.

1.1.1 *Formulación del Problema*

¿Cómo influye la auditoría financiera a la Asociación de Ganaderos El Triunfo de la parroquia El Triunfo cantón y provincia de Pastaza, periodo enero a diciembre 2018, en la razonabilidad de los Estados Financieros?

1.1.2 *Delimitación del Problema*

El trabajo de investigación se efectuará bajo los siguientes parámetros:

Objeto de estudio:	Asociación de Ganaderos El Triunfo de la parroquia El Triunfo cantón y provincia de Pastaza.
Campo de acción:	Auditoría financiera
Delimitación espacial:	Parroquia El Triunfo, Cantón y provincia de Pastaza.
Delimitación temporal:	Enero a Diciembre de 2018

1.2 Justificación

El correcto desarrollo de una empresa depende del correcto manejo de cada uno de sus procesos, lo cual debe ser evaluado a través de una auditoría, ya que la misma permite identificar posibles errores de gestión o incumplimiento de normas o disposiciones legales que a futuro pudieren afectar a la organización y someterla a sanciones por parte de los organismos estatales de control y generar mejoras en aquellos procesos que presenten inconvenientes y se constituyan en obstáculos para alcanzar los objetivos planteados por la administración.

La Asociación de Ganaderos El Triunfo de la parroquia El Triunfo cantón y provincia de Pastaza presenta diferentes inconvenientes en cuanto a la relación con el manejo económico, puesto que del análisis preliminar de sus registros contables se deduce incorrecciones en cuanto a los documentos de respaldo de las transacciones efectuadas, como también incumplimiento de las normas tributarias y laborales y un mal registro y control de sus inventarios, producto de la falta de conocimiento en la materia por parte de sus administradores y la ineficiencia del área contable para garantizar el adecuado manejo financiero y la eficiente toma de decisiones de la administración.

Por lo expuesto se justifica realizar una auditoría financiera a la Asociación de Ganaderos El Triunfo de la parroquia El Triunfo cantón y provincia de Pastaza, por el periodo Enero - Diciembre de 2018.

1.2.1 *Justificación Teórica*

Teóricamente la auditoría es el proceso de inspección y control del funcionamiento de una organización que pretende determinar si sus recursos son adecuadamente manejados.

Para desarrollar el presente trabajo de investigación se aplicará todo lo que estipulan las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas y la teoría que al respecto existe en libros y manuales de auditoría elaborados por diferentes autores en la materia, como también lo que determina la ley y sus respectivos reglamentos.

1.2.2 *Justificación Práctica*

La ejecución de la Auditoría Financiera a la Asociación de Ganaderos El Triunfo de la parroquia El Triunfo cantón y provincia de Pastaza, por el periodo Enero - Diciembre de 2018, permitirá poner en práctica los conocimientos adquiridos durante el desarrollo de la malla curricular de la carrera de Licenciatura en Contabilidad y Auditoría, Contador Público Autorizado de la Escuela de Contabilidad y Auditoría de la Facultad de Administración de Empresas de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo y consolidar de esta manera la capacidad profesional de la investigadora.

1.2.3 *Justificación Metodológica*

Para efectuar la auditoría financiera a la Asociación de Ganaderos El Triunfo de la parroquia El Triunfo cantón y provincia de Pastaza, por el periodo Enero - Diciembre de 2018, se empleará el método deductivo el mismo que permitirá analizar la problemática desde lo general para llegar a un enfoque particular de los estados financieros: De la misma manera se empleará el método inductivo ya que mediante el análisis de los estados financieros y su documentación de respaldo se establecerá si los mismos son coherentes con lo que reportan y garantizan la solvencia y liquidez de la organización.

1.2.4 *Justificación Académica*

El desarrollo del trabajo de titulación es un requisito fundamental para la incorporación como Licenciada en Contabilidad y Auditoría, Contador Público Autorizado, por lo que la ejecución del mismo permitirá a la investigadora cumplir con esta normativa institucional y a la vez aportar con sus resultados a la administración de la Asociación de Ganaderos El Triunfo de la parroquia El Triunfo cantón y provincia de Pastaza, previa la obtención del título académico correspondiente.

1.3 *Objetivos*

1.3.1 *Objetivo general*

Realizar una auditoría financiera para determinar la razonabilidad de los estados financieros de la Asociación de Ganaderos El Triunfo de la parroquia El Triunfo cantón y provincia de Pastaza periodo enero a diciembre 2018, para una correcta toma de decisiones a la administración.

1.3.2 *Objetivos específicos*

- Desarrollar el marco teórico que permita respaldar científicamente la aplicación de las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas para efectuar una auditoría financiera a la Asociación de Ganaderos El Triunfo de la parroquia El Triunfo cantón y provincia de Pastaza periodo enero a diciembre 2018.
- Evaluar y analizar los estados financieros de la Asociación de Ganaderos El Triunfo de la parroquia El Triunfo cantón y provincia de Pastaza periodo enero a diciembre 2018, a fin de determinar el correcto manejo de los recursos y la razonabilidad y veracidad de la información contable que genera los mismos.
- Preparar y presentar a la administración el informe de auditoría conjuntamente con las recomendaciones que permitan mejorar la gestión de la organización y alcanzar sus objetivos estratégicos.

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes investigativos

2.1.1 Antecedentes históricos

Córdova, S (2017), en su trabajo de titulación previa a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría C.P.A.; en la Universidad Nacional de Chimborazo, Facultad de Ciencias Políticas y Administrativas, señala que “La Auditoría Financiera, es un examen que se realiza debido a la problemática que se podrían originar en los procesos económicos – financieros de las organizaciones, tales como: fraudes, malversaciones de fondos, estafas, etc”, y concluye que la verificación de todos y cada uno de estos aspectos constituyen un valor trascendental en el progreso y crecimiento de la Entidad y del beneficio que se genera para la comunidad. (Córdova, 2017, pág. 2)

Cañizarez, J. (2015) en su trabajo de titulación previa a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría C.P.A.; manifiesta que una auditoría financiera permite obtener la razonabilidad de los estados financieros y por ende mejorar los procesos administrativo – financieros para una adecuada toma de decisiones. (Cañizarez, 2015, pág. 3)

Pacheco, A (2010), Considera que el objetivo de la auditoría financiera es brindar una visión global de la situación económica de la empresa, estableciendo errores para brindar sugerencias que permitan un mejor control interno, empleando herramientas estadísticas aplicadas a la auditoría que permiten realizar un trabajo a menor costo y menor tiempo. (Pacheco, 2010, pág. 1)

A criterio de la autora, *la auditoría financiera permite establecer hallazgos que denoten irregularidades en el manejo, control y registro de las operaciones financieras de la empresa y plantear acciones correctivas que permitan mejorar los procesos de gestión y garantizar eficiente y eficaz de sus recursos para asegurar la consecución de sus objetivos.*

2.2 Fundamentación teórica

2.2.1 Auditoría

Conceptos:

Para (Cook &Winkle, 1987); “La auditoría es un proceso sistemático para alcanzar y analizar de forma objetiva las evidencias relacionadas con informes de las actividades económicas que efectúa la empresa. La auditoría es un proceso que permite obtener evidencias, mediante un conjunto de procedimientos lógicos y organizados y sintetizados que sigue el auditor para recopilar información y de esta manera determinar el estado real de la entidad.” (pág. 5)

Según (Arens, Elder, &Beasley, Auditoría. Un enfoque integral, 2007) “Auditoría es la acumulación y evaluación de evidencia basada en información para determinar y reportar sobre el grado de correspondencia entre la información y los criterios establecidos. La auditoría debe realizarla una persona independiente y competente”

De la Peña (2009, p.5) declara que “la palabra auditoría se originó en la antigüedad, al igual que el de auditor, nombre por el que designaba a la persona que “oía” las rendiciones de cuentas de los funcionarios y agentes reales, quienes por falta de instrucción no podían presentarlas por escrito”.

Arens&Randal (2007, p.4), señala que “la auditoria es la acumulación y evaluación basada en información para determinar y reportar sobre el grado de correspondencia entre la información para determinar y reportar sobre el grado de correspondencia entre la información y los criterios establecidos.”

De la Peña. A (2009, p 5)nos dice que “la auditoría es examinar, verificar, investigar, consultar, revisar, comprobar y obtener evidencia sobre informaciones, registros, procesos y circuitos.” En la actualidad la auditoría está relacionada con varios procesos de verificación aunque ellos tienen en común, el hecho de estar unidos de una u otra manera.

2.2.2. Normas Internacionales de Auditoría

(Karen, 2015).Dice: “las normas de auditoría generalmente aceptadas (NAGAS) son los principios fundamentales de auditoría a los que deben enmarcarse su desempeño los auditores durante el proceso de la auditoría. El cumplimiento de estas normas garantiza la calidad del trabajo profesional del auditor” (pág. 2).

Clasificación.

En la actualidad las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, vigentes son diez (10), las mismas que contribuyen los diez (10) mandamientos para el auditor y son:

Normas generales o personales: esta norma por su carácter general se aplica a todo el proceso del examen y se relacionan básicamente con la conducta funcional del auditor como persona humana y regula los requisitos y aptitudes que deben reunir para actuar como auditor.

- 1. Entrenamiento y capacidad profesional.-** “La Auditoría debe ser efectuada por personal que tiene el entrenamiento técnico y pericia como Auditor” (Henry, 2001). Como se aprecia de esta norma, no solo basta ser Contador Público para ejercer la función de Auditor, sino que además se requiere tener entrenamiento técnico adecuado y preciso como auditor.
- 2. Independencia.-**“En todos los asuntos relacionados con la Auditoría, el auditor debe mantener independencia de criterio” (Henry, 2001). La independencia puede concebirse como la libertad profesional que le asiste al auditor para expresar su opinión libre de presiones (política, religiosas, familiares, etc.) y subjetividades (sentimientos personales e intereses de grupo). Se requiere entonces objetividad imparcial en su actuación profesional.
- 3. Cuidado o esmero profesional.-** “Debe ejercerse el esmero profesional en la ejecución de la auditoría y en la preparación del dictamen” (Henry, 2001) El cuidado profesional, es aplicable para todas las profesiones, ya que cualquier servicio que se proporcione al público debe hacerse con toda la diligencia del caso, al contrario es la negligencia, que es sancionable.
- 4. Planeamiento y supervisión.-** “La auditoría debe ser planificada apropiadamente y los trabajos de los asistentes del auditor, si los hay, debe ser debidamente supervisado” (Henry, 2001).

Por la gran importancia que se le ha dado al planeamiento en los últimos años a nivel nacional e internacional, hoy se concibe al planeamiento estratégicos como todo un proceso de trabajo al que se pone mucho énfasis, utilizando el enfoque de “ arribar hacia abajo”, es decir, no deberá iniciarse revisados transacciones y saldos individuales, sino tomando conocimiento y analizado las características del negocio, la organización, financiamiento, sistema de producción, funciones de las áreas básicas y problemas importantes, cuyo efecto económico podría repercutir en forma importante sobre los

estados financieros materia de nuestro examen. Lógicamente que el planeamiento termine con la elaboración del programa de auditoría.

5. **Estudio y Evaluación del Control Interno.-** "Debe estudiarse y evaluarse apropiadamente la estructura del control interno de la empresa cuyos estados financieros se encuentra sujetos a auditoría como base para establecer el grado de confianza que merece, y consecuentemente, para determinar la naturaleza, el alcance y la oportunidad de los procedimientos de auditoría" (Henry, 2001) . El estudio del control interno constituye la base para confiar o no en los registros contables y así poder determinar la naturaleza, alcance y oportunidad de los procedimientos o pruebas de auditoría.
6. **Evidencia Suficiente y Competente.-**“Debe obtenerse evidencia competente y suficiente, mediante la inspección, observación, indagación y confirmación para proveer una base razonable que permita la expresión de una opinión sobre los estados financieros sujetos a la Auditoría” (Henry, 2001).

La evidencia es un conjunto de hechos comprobados, suficientes, competentes y pertinentes para sustentar una conclusión.

La evidencia será suficiente, cuando los resultados de una o varias pruebas aseguran la certeza moral de que los hechos a probar, o los criterios cuya corrección se está juzgando han quedado razonablemente comprobados. Los auditores también obtenemos la evidencia suficiente a través de la certeza absoluta, pero mayormente con la certeza moral.

7. **Aplicación de los Principios de contabilidad Generalmente Aceptados.-** “El dictamen debe expresar si los estados financieros están presentando de acuerdo a principios de contabilidad generalmente aceptados” (Henry, 2001) Los principios de contabilidad generalmente aceptados son reglas generales, Adoptadas como guías y como fundamento en lo relacionado a la contabilidad, aprobadas como buenas y prevalecientes, o también podríamos conceptualarlos como leyes o verdades fundamentales aprobadas por la profesión contable. Sin embargo, merece aclarar que los PCGA, no son principios de naturaleza sino reglas de comportamiento profesional, por lo que no son inmutables y necesitan adecuarse para satisfacer la circunstancias cambiantes de la entidad donde se lleva la contabilidad, Los PCGA, garantizan la razonabilidad de la información expresada a través de los estados financieros y su observancia es de responsabilidad de la empresa examinada.

En todo caso, corresponde al auditor revelar en su informe si la empresa se ha enmarcado dentro de los principios contables.

- 8. Consistencia.-** consistencia en la aplicación de los principios de contabilidad: para que la información financiera pueda ser comparable con ejercicios anteriores y posteriores, es necesario que se considere el mismo criterio y la misma base de aplicación de principio de contabilidad generalmente aceptada, en caso contrario, el auditor debe expresar con toda la claridad la naturaleza de los cambios habidos.

El término “período corriente” o “período precedente” significa el año, o periodo menor de un año, más reciente sobre el cual el auditor está emitiendo una opinión. Es implícito en la norma que los principios han debido ser aplicados con uniformidad durante cada periodo. El término “principios de contabilidad” que se utiliza en estas normas se entiende que cubre no solo los principios y las prácticas contables sino también los métodos de su aplicación (Henry, 2001).

- 9. Revelación Suficiente.-** Suficiencia de las declaraciones informativas: la contabilidad controla las operaciones e informa a través de los estados financieros que son los documentos sobre los cuales el contador público va a opinar, la información que proporcionan los estados financieros deben ser suficientes, por lo que debe revelar toda información importante de acuerdo con el principio de “revelación suficiente” (Henry, 2001)

- 10. Opinión del Auditor.-** El dictamen debe contener la expresión de una opinión sobre el estado financiero tomando en su integridad, o la aseveración de que no puede expresarse una opinión. En este último caso, deben indicarse las razones que lo impide. En todos los casos, en que el nombre de un auditor esté asociado con estados financieros el dictamen debe contener una indicación clara de la naturaleza de la auditoria, y el grado de responsabilidad que está tomando.

Por consiguiente el auditor tiene las siguientes alternativas de opinión para su dictamen:

- Opinión limpia o sin salvedades
- Opinión con salvedades o calificada.
- Opinión adversa o negativa
- Abstención de Opinión

La auditoría no puede reducirse a un aprendizaje memorístico o mecánico, el auditor debe ejercer su juicio profesional en muchos momentos de cada proyecto. Sin embargo, la formulación y la publicación de normas rigurosamente redactadas contribuyen muchísimo a elevar la calidad de la realización de auditorías a pesar de que su aplicación exija juicio profesional (Henry, 2001).

2.2.2 *Objetivo de la auditoría*

Objetivo General:

“La auditoría financiera tiene como objetivo principal, dictaminar sobre la razonabilidad de los estados financieros preparados por la administración de las entidades públicas.” (Contraloría General del Estado, 2001, P.24)

Objetivos Específicos:

- Examinar el manejo de los recursos financieros de un ente, de una unidad y/o de un programa para establecer el grado en que sus servidores administran y utilizan los recursos y si la información financiera es oportuna, útil, adecuada y confiable.
- Evaluar el cumplimiento de las metas y objetivos establecidos para la prestación de servicios o la producción de bienes, por los entes y organismos de la administración pública.
- Verificar que las entidades ejerzan eficientes controles sobre los ingresos públicos.
- Verificar el cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y normativas aplicables en la ejecución de las actividades desarrolladas por los entes públicos.
- Propiciar el desarrollo de los sistemas de información de los entes públicos, 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.

2.2.3 *Características de la auditoría financiera*

Las características de la auditoría financiera son:

- **Es objetiva.-** La evaluación que ejecuta el auditor es precisa y real, siendo los resultados fiables, en la que permanece la ética profesional, sustentado experiencia y el conocimiento pleno plasmado en el informe final de la auditoría.
- **Es sistemática y profesional.-** Ejecutada por profesionales públicos a nivel universitario o equivalentes, que han adquirido la capacidad, experiencia y conocimientos del área necesaria para determinar un informe adecuado en las condiciones solicitadas.
- **Es Normativa.-** Ya que verifica que las operaciones reúnan los requisitos de legalidad, veracidad y propiedad, avalúa las operaciones comparándolas con indicadores financieros e informa sobre los resultados de la evaluación de control interno.
- **Es Decisoria.-** Por que concluye con la emisión de un informe escrito que contiene el dictamen profesional sobre la razonabilidad de la información presentada en los Estados Financieros, comentarios, conclusiones y recomendaciones sobre los hallazgos detectados en el transcurso del examen.
- **Es Sistemática.-** Porque su ejecución es adecuadamente planeada.
- **Es Específica.-** Porque cubre la revisión de las operaciones financieras, incluye evaluaciones, estudios, verificaciones, diagnósticos e investigaciones. (págs. 23- 25)

2.2.4 Fases de la auditoría financiera

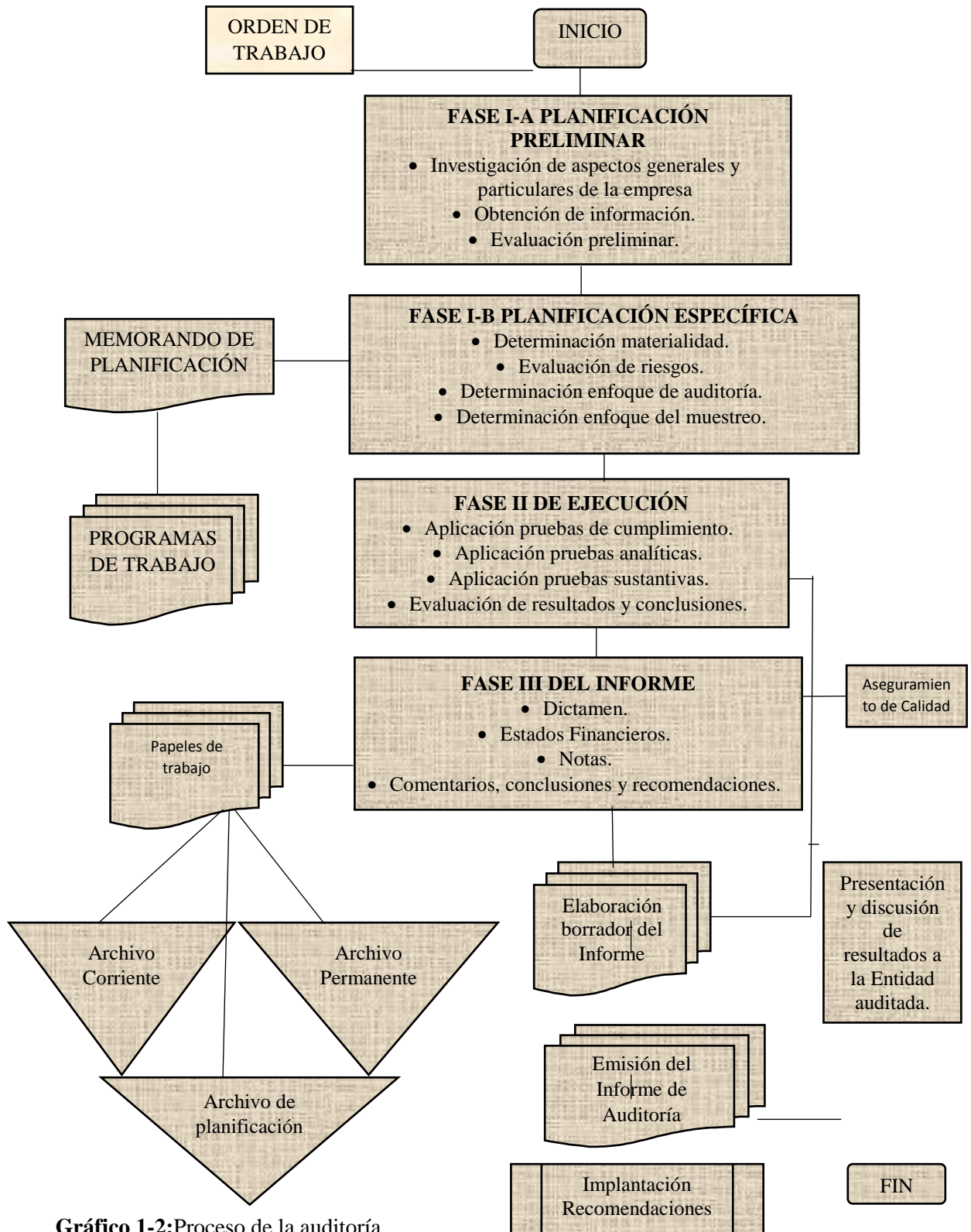


Gráfico 1-2: Proceso de la auditoría

Fuente: Sánchez (2016)

Elaborado por: Cuji, A. 2019

Sobre este mismo tema la Contraloría General del Estado establece las siguientes fases:

2.2.5 Planificación

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

Fases de la planificación.

La planificación de la auditoría se divide en dos fases o momentos distintos, denominados planificación preliminar y planificación específica.

FASE I – A: Planificación preliminar

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

Las principales técnicas utilizadas en esta fase son las entrevistas a los directivos de la entidad y la observación sobre hechos importantes relacionados con el examen.

Dentro de esta fase, se desarrollan actividades, tales como:

- Contacto con el cliente a fin de dejar determinado las especificaciones del trabajo a realizar.
- Estudio de Normas y Principios Contables.
- Conocimiento de la base legal aplicable.
- Determinación de los objetivos generales de la auditoría.
- Evaluación del riesgo en auditoría.
- Organización de la auditoría que incluya equipo de trabajo, recursos, costos y presupuestos.

Fase I – B: Planificación específica

En esta fase se define la estrategia a seguir en el trabajo. Tiene incidencia en la eficiente utilización de los recursos y en el logro de las metas y objetivos definidos para la auditoría. Se fundamenta en la información obtenida durante la planificación preliminar.

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

Dentro de esta fase, se realizan tareas, tales como:

- Realizar el plan específico de la auditoría donde se describen las cuentas a auditarse con los responsables de los procesos por área o departamento.
- Solicitud del plan de cuentas, mayores en medio magnético y estados financieros.
- Evaluación del control interno y determinación del riesgo

2.2.6 Fase II 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. Manual de Auditoría Financiera Gubernamental (2001, p. 24-27)

2.2.7 Fase III 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 comuniquen 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.

Como una guía para la realización del referido proceso, en cuadro adjunto se establecen los siguientes porcentajes estimados de tiempo, con relación al número de días/hombre programados. Manual de Auditoría Financiera Gubernamental (2001 p. 26-27).

2.2.8 Control interno

Cepeda, G. (2000) manifiesta que: "El Control es un conjunto de mecanismos utilizados para lograr unos objetivos predeterminados por la organización" (p. 66).

Para Bravo Valdiviezo M. (2006) "El sistema de control interno comprende el plan de la organización y todos los métodos coordinados y medidas adoptadas dentro de una empresa con el fin de salvaguardar sus activos y verificar la confiabilidad de la información." (p. 10).

En resumen "El control interno, es un término que se utiliza para describir las acciones tomadas por la dirigencia de las instituciones. Este comprende un plan de organización, medidas adoptadas y métodos armonizados, ajustados a las necesidades de la empresa, con el fin de salvaguardar sus activos y verificar la confiabilidad de los datos contables."

2.2.9 El control.

Se podría hacer una clasificación del control desde tres puntos de vista:

Robbins 2010) define el control como "un proceso de vigilar las actividades para cerciorarse de que se desarrollan conforme se planeó y para corregir cualquier desviación evidente". En tanto

que Stoner (2008) manifiesta que "el control administrativo es el proceso que permite garantizar que las actividades reales se ajusten a las actividades proyectadas". El control se refiere a los mecanismos utilizados para garantizar que conductas y desempeño se cumplan con las reglas y procedimientos de una empresa. El término control tiene una connotación negativa para la mayoría de las personas, pues se le asocia con restricción, imposición, delimitación, vigilancia o manipulación.

1. Por la Función.

- **Control Administrativo.**

El que se aplica a todas las actividades de la entidad, por ejemplo el control de personal, control financiero, control de producción, control de calidad.

- **Control Financiero.**

De la mayoría de las actividades administrativas se deriva una serie de operaciones que se miden en términos monetarios. Estas operaciones son de carácter financiero y en consecuencia deben ser controladas, razón por la cual existe el control financiero.

2. Por la Ubicación.

- **Control Interno.**

Este proviene de la propia entidad y se lo conoce como control interno que cuando es sólido y permanente resulta ser mejor

- **Control Externo.**

Teóricamente si una entidad tiene un sólido sistema de control interno, no requerirá de ningún otro control; sin embargo, es muy beneficioso y saludable el control externo o independiente que es ejercido por una entidad diferente; quien controla desde afuera, mira desviaciones que la propia administración no puede detectarlas y dado el carácter constructivo del control externo, las recomendaciones que él formula resultan beneficiosas para la organización.

3. Por la Acción.

- **Control Previo**

Cuando se ejercen labores de control antes de que un acto administrativo sufra efecto, entonces se habla de control previo.

Es de responsabilidad exclusiva de cada organización como parte integrante de sus propios sistemas de control interno. Por tal razón, se dice que el control preventivo siempre es interno. Ya que los administradores de cada empresa son responsables de asegurar que el control preventivo esté integrado dentro de los sistemas administrativos y financieros, y sea efectuado por el personal interno responsable de realizar dicha labor.

- **Control Concurrente.**

Es el que se produce en el momento en que se ha ejecutado un acto administrativo.

Se caracteriza por la continua supervisión durante los procesos verificando que se cumplan de acuerdo a lo establecido en las normas y procedimientos de la organización y minimizando episodios de deficiencia.

- **Control Posterior.**

Es el que se realiza después que se ha efectuado una actividad. Dentro de este control se encuentra la auditoría.

Don Hellriegel (2011) Son los que se llevan a cabo después de la acción. De esta forma, se determinan las causas de cualquier desviación del plan original, y los resultados se aplican a actividades futuras similares. Por ejemplo, en las Auditorías Contables, estadística, contabilidad, etc.

- **Control Preventivo.**

Es aquel que se da especialmente al equipo y maquinaria antes de que estos se dañen.

Según Neto (2008) se realiza con el fin de prevenir la ocurrencia de fallas y mantener en un nivel determinado a los equipos en la organización, se reconoce como control preventivo directo o periódico sus actividades están controladas por el tiempo; se basa en la confiabilidad de los equipos.

- **Control Detectivo.**

Es aquel que se realiza para detectar oportunamente cualquier error. Esta modalidad sobre todo se da en los sistemas computarizados en el cual la computadora avisa su inconformidad o no procesa datos que no responden al sistema o programa previamente diseñados.

- **Control Correctivo.**

Logendecker (2012) se requiere una acción correctiva cuando el desempeño se desvía de manera significativa del estándar en una dirección no favorable. Para evitar que el problema ocurra, dicha acción debe seguirse después de un análisis de la causada de la desviación. Para que un problema sea controlado en forma eficaz, la información correctiva debe identificar y tratar con la causa real p (365).

2.2.10 Riesgos de auditoría

Es la probabilidad de que ocurra un hecho negativo como errores y fraudes. Al evaluar el control interno, el auditor está en condiciones de determinar la extensión y profundidad de las pruebas de auditoría a aplicarse, esta evaluación puede servir para elaborar o modificar los programas de auditoría.

Por medio de pruebas apropiadas a los registros con tablas, transacciones financieras e informes podemos probar la efectividad de los métodos utilizados por la empresa, para ejercer el control sobre sus operaciones.

Para la evaluación del control interno, el auditor deberá determinar el nivel de riesgo para lo cual considerara lo siguiente:

Todas las entidades, de todos los tamaños y naturaleza, tienen riesgos en todos los niveles.

El Riesgo en Auditoría representa la posibilidad de que el auditor exprese una opinión errada en su informe debido a que los estados financieros o la información suministrada a él estén afectados por una distorsión material o normativa

Tipos de riesgo.

En Auditoría se conocen tres tipos de riesgo: Inherente, de Control y de Detección.

- **Riesgo Inherente.**

Es la posibilidad de que existan errores significativos en la información auditada, al margen de la efectividad del control interno relacionado; son errores que no se pueden prever.

- **El Riesgo de Control.**

Es el riesgo de que un error significativo que podría existir en los estados financieros no sea detectado y evitado por el sistema de control interno de la entidad.

Debido a las limitaciones de cualquier sistema de control interno, siempre existirá algún riesgo de control.

- **El Riesgo de Detección.**

Está relacionado con el trabajo del auditor, y es que éste en la utilización de los procedimientos de auditoría, no detecte errores en la información que le suministran. Fernández (2009, P. 19)

Evaluación del Riesgo

Para garantizar el funcionamiento del control interno implantado, es menester que la gerencia evalúe los factores de riesgo a considerar para garantizar la preparación de estados financieros en concordancia con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA).

Cuando la gerencia diseña los procedimientos de control debe tomar en cuenta factores internos y externos que pueden ocurrir y afectar la capacidad de la empresa para registrar, procesar, resumir y relevar cifras que guarden uniformidad con las afirmaciones de la gerencia incluidas en los estados financieros.

La evaluación del riesgo es un proceso permanente pero pueden variar los resultados de la evaluación inicial por las siguientes razones:

Cambios en el Ambiente de Operaciones.

- Personal nuevo.
- Cambios en los sistemas de información.

- Crecimiento acelerado de la entidad.
- El cliente puede introducir nuevos productos y servicios.
- Pueden adoptarse nuevos pronunciamientos contables.

2.2.11 *Estados financieros*

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

Usuarios de los estados financieros

Las personas interesadas en los estados financieros, así como la información fundamental que ellos presentan son:

- Accionistas y Propietarios:** Los dueños de una empresa están interesados en los resultados que esta obtenga.
- Administradores:** Son quienes tienen bajo su responsabilidad la custodia de los recursos empresariales y los resultados que se obtienen de la inversión.
- Acreedores:** Con el objetivo de evaluar el valor el poder de generación de utilidades, como garantía.
- Inversionistas Potenciales:** Su interés en los estados financieros está relacionado con la probable rentabilidad futura de su inversión, evaluada de acuerdo con resultados obtenidos antes de su inversión. (Zapata, 2011)

- **Clases de Estados financieros.**

- Estado de Situación financiera.**-También se conoce como un balance general o balance contable, informa sobre los activos de una empresa, pasivos y patrimonio neto o fondos propios en un punto momento dado.
- Estado de Resultados:**También se le conoce como cuenta de pérdidas y ganancias e informa sobre los ingresos de una empresa, los gastos y las ganancias o pérdidas en un periodo de tiempo. Incluye por tanto las ventas y los diversos gastos en que ha incurrido para conseguirlas.

- c) **Estado de Cambios en el Patrimonio Neto:** Explica los cambios en los fondos propios o patrimonio neto de la empresa durante el periodo que se examina.
- d) **Estado de flujos de efectivo:** La información sobre los flujos de efectivo proporciona a los usuarios de los estados financieros una base para evaluar la capacidad de la entidad. **Zapata (2011)**

2.3 Marco conceptual

- **Auditoría Financiera:**

“La auditoría financiera examina a los estados financieros y a través de ellos las operaciones financieras realizadas por el ente contable, con la finalidad de emitir una opinión técnica y profesional.” (Esparza, 2009:35)

- **Papeles de Trabajo:**

Bravo (2006); manifiesta: los papeles de trabajo son registros que conserva el auditor sobre los procedimientos aplicados, las pruebas realizadas, la información obtenida y las conclusiones pertinentes alcanzadas en su trabajo, tales como: programas de auditoría, análisis, memorandos, cartas de confirmación, extractos de los documentos de la empresa, etc.

- **Hallazgo de Auditoría.-** Arenas &Loebbeecke (2009), manifiesta que: los hallazgos son el resultado de la evaluación de la evidencia de auditoría recopilada frente a los criterios de auditoría. Los hallazgos permiten llegar a conclusiones tras considerar los objetivos de la auditoría
- **Control Interno.-** Cepeda (2000); dice: El sistema de control interno comprende el plan de la organización y todos los métodos coordinados y medidas adoptadas dentro de una empresa con el fin de salvaguardar sus activos y verificar la confiabilidad de los datos contables.
- **Cuestionarios.-** Galton (2000); manifiesta: Un cuestionario es un instrumento de investigación que consiste en una serie de preguntas y otras indicaciones con el propósito de obtener información de los consultados. Aunque a menudo están diseñados para poder realizar un análisis estadístico de las respuestas, no es siempre así.

- **Flujogramas.-** Según Gómez (2007); el flujograma es un diagrama que expresa gráficamente las distintas operaciones que componen un procedimiento o parte de este, estableciendo su secuencia cronológica.
- **Indicadores cuantitativos.-** Según Feroso (2008); los indicadores cuantitativos nos muestran la evolución de las cifras de una actividad, vistas desde diversos puntos de vista: tiempo, tipos de productos, etc., constituyen una importante fuente de información para comprender la marcha de la actividad, detectar mejoras, oportunidades y analizar medidas correctoras.
- **Indicadores cualitativos.-**Feroso (2008); dice: Los indicadores cualitativos hacen referencia a la calidad de servicio prestada por la empresa. Es muy importante tener estos datos en cuenta, pues el no prestarles atención puede costar el derrumbe de los objetivos, pese a una excelente marcha en lo cualitativo.
- **Muestreo.-** Según Bravo (2006); el muestreo es la técnica para recoger una muestra a partir de una población o un subgrupo de esta el objetivo es estimar parámetros por ejemplo, medidas, prevalencias etc. Permite inferir sobre la población basándose en la información de la muestra.
- **Marcas de Auditoría.-** Según Bravo (2006); las marcas de auditoría son símbolos utilizados por el auditor para señalar en sus papeles de trabajo el tipo de revisión y prueba efectuados los cuales reportan los siguientes beneficios: facilita el trabajo y aprovecha el espacio al anotar, en una sola ocasión, el trabajo realizado en varias partidas y facilita su supervisión al poderse comprender en forma inmediata el trabajo realizado.
- **Papeles de Trabajo.-** Bravo (2006); manifiesta: los papeles de trabajo son registros que conserva el auditor sobre los procedimientos aplicados, las pruebas realizadas, la información obtenida y las conclusiones pertinentes alcanzadas en su trabajo, tales como: programas de auditoría, análisis, memorandos, cartas de confirmación, extractos de los documentos de la empresa, etc.
- **Técnicas de Auditoría.-** Bravo (2006); considera a las técnicas de auditoría como los métodos prácticos de investigación y prueba que utiliza el auditor para obtener la evidencia necesaria que fundamente sus opiniones y conclusiones, su empleo se basa en su criterio o juicio, según las circunstancias.

- **Materialidad.-** La materialidad es una consideración importante para determinar el informe de auditoría adecuado que ha de emitirse. Es el error máximo que puede existir en el saldo de una cuenta sin dar lugar a que los estados financieros estén sustancialmente deformados.
- **Control interno.-** El autor manifiesta el siguiente significado sobre control interno: “Son todas las políticas y procedimientos (controles internos) efectuado por la junta directiva de una entidad diseño para proveer seguridad razonable respecto del logro de objetivos.

2.4 Idea a defender

Una auditoría financiera a la Asociación de Ganaderos El Triunfo de la parroquia El Triunfo cantón y provincia de Pastaza periodo enero a diciembre 2018, permitirá determinar la razonabilidad de los estados financieros para una correcta toma de decisiones

2.5 Variables

2.5.1 *Variable independiente*

Auditoría Financiera

2.5.2 *Variable dependiente.*

Razonabilidad de los estados financieros

CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO

3.1 Modalidad de la investigación

La modalidad que se empleó para el desarrollo del presente trabajo comprende los diferentes métodos que se aplican en una investigación, los cuales permiten alcanzar los resultados definidos durante el desarrollo del trabajo.

Mediante la investigación directa se pudo observar y detallar los hechos que se presentaron tal cual fueron ocurriendo. Con la inducción se realizó una extracción de lo más importante. Se realizó un análisis cuanti-cualitativo en donde se pudo identificar los datos estadísticos de acuerdo a las herramientas de recolección de datos como la encuesta y entrevista.

3.2 Tipos de investigación

Exploratoria

Se empleó este tipo de investigación para explorar la información que se encuentra registrada en cada uno de los archivos de la organización para realizar la evaluación correspondiente.

Descriptivo

Se utilizó esta investigación para analizar e interpretar los procedimientos que se han aplicado para la gestión del proceso de talento humano estableciendo que el mismo tenga validez administrativa y política institucional.

Explicativo

Este tipo de investigación permitió explicar los hallazgos identificados durante la investigación y posterior a ello buscar una solución a las novedades.

3.3 Métodos, técnicas e instrumentos.

3.3.1 *Métodos*

Inductivo

El método inductivo es el razonamiento que, partiendo de casos particulares, se eleva a conocimientos generales. Este método permitió analizar particularmente el proceso contable y definir las consecuencias que proyectan sus estados financieros.

Deductivo

El método deductivo presenta principios, conceptos, diferenciaciones, leyes o normas generales de las cuales se extraen conclusiones, o se examinan casos particulares sobre la base de las afirmaciones generales presentadas, sigue un proceso sistemático. Mediante este método se identificaron los procedimientos operativos en el ámbito administrativo y financiero de la asociación y su cumplimiento acorde con la normativa legal vigente.

3.3.2 Técnicas para la recolección de información

La técnica es un instrumento, que facilita el proceso de la indagación en la investigación. Considerando los objetivos de la investigación se utilizaron técnicas de tipo: Documental mediante el análisis de los documentos fuente a fin de establecer posibles desviaciones en el proceso contable, De Campo, a través de la observación directa de las actividades cotidianas de la organización para identificar errores en los procesos administrativos y financieros, y, Encuestas, que facilitaron la comunicación directa con la gerencia y personal financiero a fin de identificar los procesos de aplicación de las normas de contabilidad, las disposiciones tributarias y demás temas de interés la investigación.

Análisis de contenido, redacción

Este es un aspecto de vital importancia para el investigador, ya que aquí moldea la información que genera durante el desarrollo de su trabajo pues en base a ello podrá contar con análisis y conclusiones propias sobre los datos obtenidos.

De Campo

Se realizó mediante la observación, pudiendo ver claramente el contexto en el que se encuentra el estudio; además, por medio esta técnica se determinó de manera directa la problemática y el impacto que tiene en los resultados alcanzados por la organización.

3.3.3 Instrumentos

Los instrumentos de apoyo utilizados para efectuar este trabajo fueron:

- Ficha de observación
- Cuestionario de control interno
- Papeles de trabajo
- Diálogos directos entre el investigador y los directivos.

3.4 Población y muestra

Población es el conjunto de entes o fenómenos que comparten cierta característica de interés para la observación y análisis estadístico. Puede tratarse de personas, empresas, regiones, momentos del tiempo etc. (Gamero Burón, 2017)

Muestra es una porción significativa de la población que cumple con las características de la investigación reduciendo los costos y tiempo. Su cálculo consiste en aplicar la fórmula correspondiente para obtener el número de unidades de observación a las que hay que entrevistar. (de la Puente Viedma, 2018)

Por tratarse de una población finita no se efectúa el cálculo de la muestra. Se tomará en cuenta a todo el personal que conforman el departamento financiero de la Asociación de Ganaderos El Triunfo de la parroquia El Triunfo cantón y provincia de Pastaza, por lo que la población es pequeña.

3.5 Resultados

Luego de realizar las encuestas al personal se ha establecido los siguientes resultados:

1. ¿La Asociación de Ganaderos de la parroquia El Triunfo, cantón y provincia de Pastaza cuenta con una estructura orgánica que garantice la distribución de funciones al personal administrativo?

Tabla 1-3: Estructura Orgánica

Estructura Orgánica		
Respuesta	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
SI	3	100%
NO	0	0%
	3	100%

Fuente: Encuesta a personal administrativo de Asociación de Ganaderos El Triunfo
Elaborado por: Cuji, A.2019

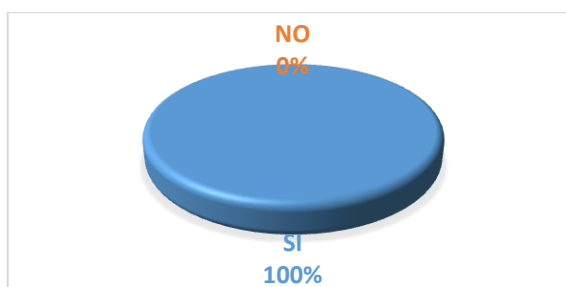


Gráfico 1-3:Estructura Orgánica

Fuente:Tabla 1-3
Elaborado por: Cuji, A.2019

Análisis:

El 100% de la población en estudio manifiesta que la organización cuenta con una estructura orgánica que garantice la distribución de funciones al personal administrativo

Interpretación:

La estructura Orgánica de la organización garantiza la adecuada distribución de funciones entre el personal, lo que garantiza la consecución de los objetivos planteados para el desarrollo de la entidad.

2. ¿El personal que labora en la Asociación está capacitado para garantizar la ejecución correcta del proceso contable?

Tabla 2-3:Ejecución del proceso

Capacitación Personal		
Respuesta	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
SI	2	67 %
NO	1	33%
	3	100%

Fuente: Encuesta a personal administrativo de Asociación de Ganaderos El Triunfo
Elaborado por: Cuji, A.2019

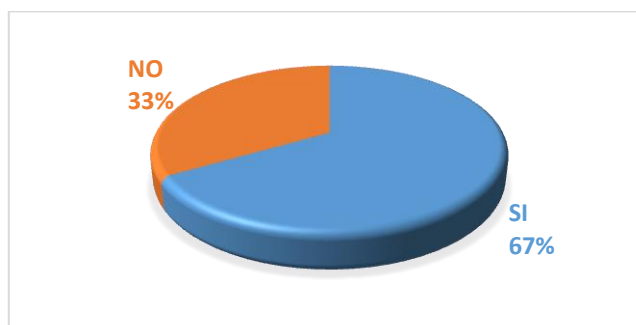


Gráfico2-3:Capacitación Personal

Fuente: Tabla 2-3
Elaborado por: Cuji, A.2019

Análisis:

El 67% del personal está capacitado para garantizar la ejecución correcta del proceso contable; sin embargo el 33% de los encuestados indican que no están aptos.

Interpretación:

La administración de la organización debe implementar un plan de capacitación anual para todo el personal administrativo, en las diferentes áreas de sus funciones y responsabilidades, a fin de que estén aptos para el desempeño correcto de sus funciones.

3. ¿Se realiza el control interno de las transacciones de efectúa la organización?

Tabla 3-3: Control Interno

Control Interno		
Respuesta	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
SI	1	33%
NO	2	67 %
	3	100 %

Fuente: Encuesta a personal administrativo de Asociación de Ganaderos El Triunfo
Elaborado por: Cuji, A.2019

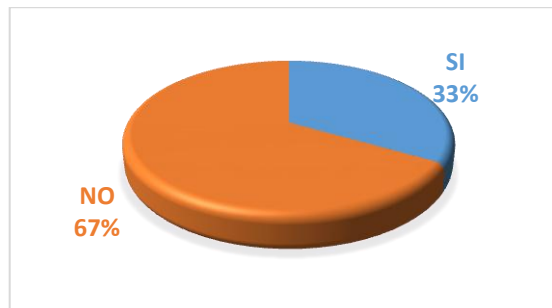


Gráfico 3-3: Control Interno

Fuente: Tabla 3-3
Elaborado por: Cuji, A.2019

Análisis:

El 33% de los encuestados señala que si se realiza el control interno de las transacciones que efectúa la organización; mientras el 67% indica que no se cumple este requisito.

Interpretación:

La Contadora debe establecer una normativa que exija se realice el control interno de las transacciones que efectúa la Asociación para de esa manera garantizar que se cumplan con los requisitos necesarios que demanda el proceso contable y el cumplimiento de las normas tributarias vigentes.

4. ¿La asociación cumple oportuna y correctamente con las disposiciones emanadas del Servicio de Rentas Internas?

Tabla 4-3:Cumplimiento Disposiciones SRI

Cumplimiento Disposiciones SRI		
Respuesta	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
SI	3	100%
NO	0	0%
	3	100%

Fuente: Encuesta a personal administrativo de Asociación de Ganaderos El Triunfo
Elaborado por: Cuji, A.2019

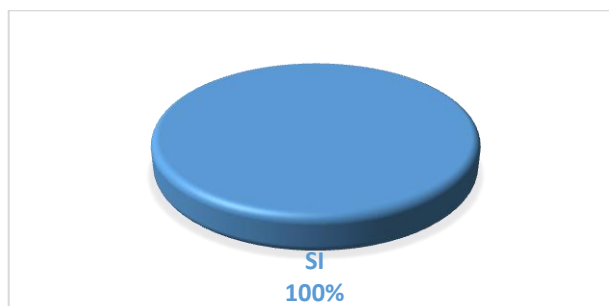


Gráfico 4-3:Cumplimiento Disposiciones SRI

Fuente: Tabla 4-3
Elaborado por: Cuji, A.2019

Análisis:

Según el 100% del universo encuestado, la Asociación cumple oportuna y correctamente con las disposiciones emanadas del Servicio de Rentas Internas, como es la declaración mensual del IVA y sus retenciones.

Interpretación:

Debe garantizarse el cumplimiento de las responsabilidades tributarias con un adecuado manejo del proceso administrativo a fin de evitar posibles sanciones por parte del SRI, originadas del mal manejo contable de los registros contables, en concordancia con lo se determina en la pregunta tres.

5. ¿La contabilidad de la asociación es registrada de manera oportuna?

Tabla 5-3: Registro contable oportuno

Registro contable oportuno		
Respuesta	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
SI	1	33%
NO	2	67%
	3	100%

Fuente: Encuesta a personal administrativo de Asociación de Ganaderos El Triunfo
Elaborado por: Cuji, A.2019

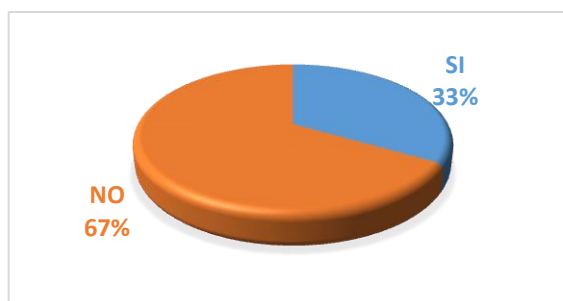


Gráfico 5-3: Registro contable oportuno

Fuente: Tabla 5-3
Elaborado por: Cuji, A.2019

Análisis:

El 33% del personal administrativo indica que sí se registran a tiempo las transacciones económicas de la organización, sin embargo el 67 % manifiesta que no es así

Interpretación:

Es importante implementar correctivos para que se cumpla uno de los principios de contabilidad generalmente aceptados y que se registre de manera oportuna y cronológica todas las transacciones económicas de la empresa, pues así se brindará información real y oportuna para la correcta toma de decisiones por parte de la gerencia.

6. ¿La asociación planifica anualmente el presupuesto de ingresos y gastos?

Tabla 6-3:Planificación Anual de Ingresos y Gastos

Planificación Anual de Ingresos y Gastos		
Respuesta	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
SI	0	0%
NO	3	100%
	3	100%

Fuente: Encuesta a personal administrativo de Asociación de Ganaderos El Triunfo
Elaborado por: Cuji, A.2019

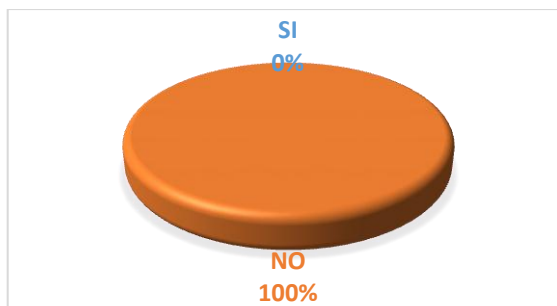


Gráfico 6-3:Planificación Anual de Ingresos y Gastos

Fuente: Tabla 6-3
Elaborado por: Cuji, A.2019

Análisis:

El 100% del personal encuestado señala que no se planifican anualmente los ingresos y gastos de la asociación,

Interpretación:

Los directivos de la Asociación deben implementar políticas de planificación que asegure la planificación adecuada de los ingresos y gastos institucionales, pues de esa manera se puede controlar el cumplimiento de metas y objetivos, como también la eficiencia de la gestión administrativa, además de asegurar el correcto manejo de los recursos económicos.

7. ¿Los estados financieros, las notas aclaratorias y explicativas, cuentan con la razonabilidad necesaria para su adecuado entendimiento?

Tabla 7-3:Razonabilidad de Estados Financieros

Razonabilidad de Estados Financieros		
Respuesta	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
SI	3	100%
NO	0	0 %
	3	100 %

Fuente: Encuesta a personal administrativo de Asociación de Ganaderos El Triunfo
Elaborado por: Cuji, A.2019

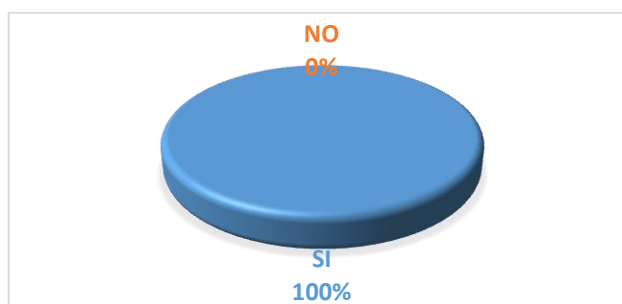


Gráfico 7-3:Razonabilidad de Estados Financieros

Fuente: Tabla 7-3
Elaborado por: Cuji, A.2019

Análisis:

El 100% del personal contable señala que los estados financieros, las notas aclaratorias y explicativas, cuentan con la razonabilidad necesaria para su adecuado entendimiento

Interpretación:

Se debe mantener esta estrategia administrativa para garantizar que la información de los estados financieros sea correctamente entendida por los usuarios internos y externos.

8. ¿Se ha efectuado anteriormente auditorías financieras a la asociación?

Tabla 8-3: Auditorías Financieras previas

Tabla N° 8

Auditorías Financieras previas		
Respuesta	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
SI	0	0 %
NO	3	100%
	3	100 %

Fuente: Encuesta a personal administrativo de Asociación de Ganaderos El Triunfo
Elaborado por: Cuji, A.2019

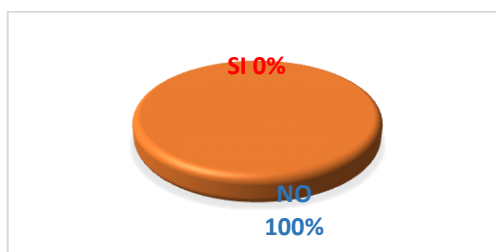


Gráfico 8-3: Auditorías Financieras previas

Fuente: Tabla 8-3
Elaborado por: Cuji, A.2019

Análisis:

Todo el personal investigado señala que nunca antes se ha efectuado una auditoría financiera a la Asociación

Interpretación:

De la investigación preliminar se deduce que nunca antes se ha realizado una auditoría financiera a la asociación, por lo que no se puede conocer de buena fuente si el proceso contable implementado es el correcto y satisface la demanda de información real y oportuna para la correcta toma de decisiones.

9. ¿Los resultados de una auditoría financiera permitirán a la administración contar con información real y oportuna para la eficiente toma de decisiones?

Tabla 9-3: Eficiente toma de decisiones

Eficiente toma de decisiones		
Respuesta	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
SI	3	100 %
NO	0	0 %
	3	100 %

Fuente: Encuesta a personal administrativo de Asociación de Ganaderos El Triunfo
Elaborado por: Cuji, A.2019



Gráfico 9-3: Eficiente toma de decisiones

Fuente: Tabla 9-3
Elaborado por: Cuji, A.2019

Análisis:

El 100% de la población coincide en que una auditoría financiera permitirá a la administración contar con información real y oportuna para la eficiente toma de decisiones

Interpretación:

Es procedente realizar una auditoría financiera para si es del caso identificar falencias en el proceso contable e implementar correctivos que garanticen información real, oportuna y exacta sobre el manejo de los recursos de la asociación, asegurando de esa manera la eficiencia, eficacia y economía en el manejo y control de sus recursos.

10. ¿Considera necesaria la ejecución de una auditoría financiera a la Asociación de Ganaderos de la parroquia El Triunfo, cantón y provincia de Pastaza?

Tabla 10-3:Necesidad de auditoría financiera

Necesidad de auditoría financiera		
Respuesta	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
SI	3	100%
NO	0	0 %
	3	100,00%

Fuente: Encuesta a personal administrativo de Asociación de Ganaderos El Triunfo
Elaborado por: Cuji, A.2019

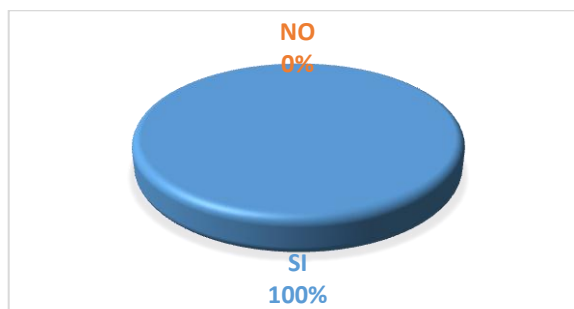


Gráfico 10-3:Necesidad de auditoría financiera

Fuente: Tabla 10-3
Elaborado por: Cuji, A.2019

Análisis:

El 100% del personal está de acuerdo con que se realice una auditoría financiera a la Asociación de Ganaderos de la parroquia El Triunfo, cantón y provincia de Pastaza.

Interpretación:

Se cuenta con el apoyo total para emprender una auditoría financiera a la Asociación de Ganaderos de la parroquia El Triunfo, cantón y provincia de Pastaza.

CONCLUSIONES:

No existe un adecuado control administrativo por parte de la gerencia respecto de las funciones y actividades que desarrollan tanto la Contadora como la Secretaria de la organización, lo que genera como resultado el retraso en el registro contable de las transacciones y la inseguridad en los datos arrojados en los informes que presenta a Gerencia y al Servicio de Rentas Internas.

De igual manera se establece que el personal administrativo desconoce sobre reglamentos, normas y leyes que regulan el manejo económico y financiero de una organización, conforme lo determinan las leyes ecuatorianas, por lo que dependen directamente de los conocimientos y orientaciones que puede ofrecer la contadora, los cuales son limitados al ser contratada a tiempo parcial, por lo que no está integrada totalmente al quehacer diario de la Asociación.

4.1 Título

“AUDITORÍA FINANCIERA A LA ASOCIACIÓN DE GANADEROS EL TRIUNFO DE LA PARROQUIA EL TRIUNFO CANTÓN Y PROVINCIA DE PASTAZA PERIODO ENERO A DICIEMBRE 2018”

4.2 Contenido de la propuesta

ARCHIVO PERMANENTE

4.2.1 Generalidades

Tipo de organización:	Asociación de Producción
Clase:	Ganadería
Dirección:	Km. 27 Vía Arajuno
Parroquia:	El Triunfo
Cantón:	Pastaza
Provincia:	Pastaza
Teléfono:	33030886
Email:	aso_ganaderos@hotmail.com
Número de Resolución:	SEPS-ROEPS-2013-004150
Representante legal:	Milton Bladimir Paredes Guzmán
Presidente Consejo Administración:	Vicente Gustavo Bastidas López

Realizado por: AVCM	Fecha: 2019-04-01
Revisado por: FV/LE	Fecha: 2019-04-03

INDICE ARCHIVO PERMANENTE

I-AP

1/1

ARCHIVO PERMANENTE	I-AP
1. Carta de Presentación	CP
1. Propuesta de Auditoría	PDA
2. Orden de Trabajo	OT
3. Contrato de Auditoría	CA
4. Notificación de Inicio de Examen de Auditoría	NIE
5. Carta de Requerimiento de Información	CRI
INFORMACIÓN GENERAL	
1. Información de la Organización	IO
2. Reseña Histórica	RH
3. Filosofía empresarial	FE
4. Ubicación Geográfica	UG
5. Organigrama Estructural	OE
6. Base Legal	BL
MARCAS Y REFERENCIAS	
1. Marcas	MA
2. Referencias	RE
PROGRAMA GENERAL DE AUDITORÍA	
1. Programa General de Auditoría	PGA

Realizado por: AVCM	Fecha: 2019-04-03
Revisado por: FV/LE	Fecha: 2019-04-05

CARTA DE PRESENTACIÓN

CP

1/1

El Triunfo, 8 de abril de 2019

Señor

Milton Paredes Guzmán

GERENTE DE LA ASOCIACIÓN DE GANADEROS DE LA PARROQUIA EL TRIUNFO

Presente.-

A través de la presente es placentero dirigirme ante usted y por su intermedio a los miembros de la Asociación de Ganaderos de la Parroquia El Triunfo, cantón y provincia de Pastaza, con la finalidad de poner a su consideración los servicios profesionales de auditoría para su organización por el periodo Enero – Diciembre de 2018.

Al efecto nuestro equipo auditor garantiza la experiencia, capacidad profesional, independencia y calidad garantizada de su servicio, garantizando con ello un trabajo serio y oportuno.

Esperando poder satisfacer sus requerimientos con su acogida favorable a nuestra forma auditora me suscribo de usted.

Atentamente

Alexandra Cuji

AUDOSEG - CONSULTORA

Realizado por: AVCM	Fecha: 2019-04-08
Revisado por: FV/LE	Fecha: 2019-04-08

PROPUESTA DE AUDITORÍA

PDA

1/3

El Triunfo, 10 de abril de 2019

Señor

Milton Paredes Guzmán

GERENTE DE LA ASOCIACIÓN DE GANADEROS DE LA PARROQUIA EL TRIUNFO

Presente.-

Por la presente tengo a bien dirigirme a usted para presentarle nuestra propuesta de servicios profesionales para efectuar la Auditoría Financiera a la Asociación de Ganaderos de la Parroquia El Triunfo, cantón y provincia de Pastaza, por el periodo 01 de Enero a. 31 de Diciembre de 2018.

a. Objetivos de la Auditoría

Objetivo General

Efectuar una auditoría financiera a la Asociación de Ganaderos de la parroquia El Triunfo, cantón y provincia de Pastaza, por el periodo 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018, para determinar la razonabilidad de los estados financieros y facilitar la toma de decisiones por parte de la administración.

Objetivos Específicos

- Establecer la veracidad de la información de las transacciones financieras de la Asociación de Ganaderos de la parroquia El Triunfo, cantón y provincia de Pastaza.
- Definir el grado de integridad o existencia de la información.
- Examinar la veracidad de la información de los estados financieros
- Identificar los hallazgos más significativos en los estados financieros de la Asociación.
- Determinar conclusiones sobre el nivel de confianza de la información contenida en los estados financieros de la Asociación.

Realizado por: AVCM	Fecha: 2019-04-10
Revisado por: FV/LE	Fecha: 2019-04-10

PROPUESTA DE AUDITORÍA

PDA

2/3

Presentar el respectivo informe de auditoría a fin de poner a consideración de la administración de la Asociación de Ganaderos de la parroquia El Triunfo, cantón y provincia de Pastaza, los resultados y hallazgos de la auditoría financiera.

b. Naturaleza de la auditoría

- Determinar errores e incongruencias en la información de los estados financieros.
- Establecer las acciones contables que generan la información financiera.
- Asegurar la protección y buen uso de los recursos económicos de la asociación.

c. Alcance de la auditoría

Definir la razonabilidad de los valores expuestos en los estados financieros de la Asociación de Ganaderos de la parroquia El Triunfo, cantón y provincia de Pastaza, en el periodo 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018.

d. Equipo de trabajo

Tabla1-4:Equipo de Trabajo

Nombres	Cargo
Fernando Veloz	Supervisor
Letty Elizalde	Jefe de Equipo
Alexandra Viviana Cuji Manyá	Auditora

Elaborado por: Cuji, A.2019

e. Cronograma de actividades

Tabla2-4:Cronograma de actividades

Nombres	Cargo
Conocimiento preliminar	Abril 2019
Planificación	Mayo –Junio 2019
Ejecución	Junio – Agosto 2019
Comunicación de resultados	Octubre 2019

Elaborado por: Cuji, A.2019

Realizado por: AVCM	Fecha: 2019-04-10
Revisado por: FV/LE	Fecha: 2019-04-10

PROPUESTA DE AUDITORÍA

PDA

3/3

f. Metodología a emplear

Con la finalidad de sustentar adecuadamente el desarrollo del trabajo de auditoría, se empleará el método de observación directa en las instalaciones de la Asociación, análisis documental de los documentos de respaldo de los registros contables y estados financieros, como también se aplicarán encuestas y entrevistas al personal administrativo.

Atentamente

Alexandra Cuji

AUDISEG - CONSULTORA

Realizado por: AVCM	Fecha: 2019-04-10
Revisado por: FV/LE	Fecha: 2019-04-10

ORDEN DE TRABAJO

OT

1/1

El Triunfo, 11 de Abril de 2019

DE: Ing. Fernando Veloz

PARA: Sra. Alexandra Cuji Manyá

Conforme lo determina la normativa interna para los procesos de auditoría, comunico a usted que luego de la aceptación por parte de la Asociación de Ganaderos de la Parroquia El Triunfo, cantón y provincia de Pastaza, de efectuará una auditoría financiera a los estados financieros de dicha organización, por el periodo 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018, la cual tendrá una durabilidad de 90 días laborales.

Objetivos de la auditoría

- Establecer la veracidad de la información de las transacciones financieras de la Asociación de Ganaderos de la parroquia El Triunfo, cantón y provincia de Pastaza.
- Definir el grado de integridad o existencia de la información.
- Examinar la veracidad de la información de los estados financieros
- Identificar los hallazgos más significativos en los estados financieros de la Asociación
- Determinar conclusiones sobre el nivel de confianza de la información contenida en los estados financieros de la Asociación.

Equipo de Trabajo

Nombres	Cargo
Fernando Veloz	Supervisor
Letty Elizalde	Jefe de Equipo
Alexandra Viviana Cuji Manyá	Auditora

Atentamente

Ing. Fernando Veloz

AUDISEG – CONSULTORA

Realizado por: AVCM	Fecha: 2019-04-11
Revisado por: FV/LE	Fecha: 2019-04-11

CONTRATO DE AUDITORÍA

CA

1/3

En la parroquia El Triunfo, cantón Pastaza, provincia de Pastaza, República del Ecuador, a los quince días del mes de abril de 2019, contado con la presencia por una parte del Sr. Milton Paredes Guzmán, Representante Legal de la Asociación de Ganaderos de la parroquia El Triunfo, cantón y provincia de Pastaza, quién en adelante para efectos del presente contrato se denominará CONTRATANTE; y por otra parte la Sra. Alexandra Cuji Manyá, en representación de AUDISEG-CONSULTORA, quien en adelante se denominará LA AUDITORA, se procede a suscribir este contrato de auditoría financiera estipulado en las siguientes cláusulas y condiciones a cumplir durante el desarrollo de las actividades establecidas para este tipo de servicios profesionales:

Primera: Objetivo. - EL AUDITOR brindará sus servicios profesionales para efectuar una Auditoría Financiera a los estados financieros de la CONTRATANTE por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018, misma que declara como domicilio el Km. 27 de la vía Arajuno en la parroquia El Triunfo, cantón Pastaza, provincia de Pastaza.

Segunda: Metodología. - El examen de auditoría se cumplirá conforme lo establecen las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGA), es decir que se lo desarrollará sobre bases selectivas de aquellas cuentas consideradas importantes por su importancia relativa y no de todas las cuentas existentes en los estados financieros a auditar.

Tercera: Compromisos. - EL CONTRATANTE se compromete a brindar todas las facilidades para que LA AUDITORA pueda desarrollar sin contratiempos el examen de auditoría conforme a la planificación definida previamente. EL AUDITOR por su parte se compromete a desarrollar la auditoría conforme los lineamientos que la ley y los organismos de control ecuatorianos establecen. LA AUDITORA y EL CONTRATANTE se comprometen por igual, a cumplir con los términos, condiciones, lineamientos y cláusulas contenidas en el presente contrato.

Cuarta: Causas de Terminación. - El presente contrato podrá darse por terminado de manera unilateral, por las causas que se detallan a continuación:

- Si el CONTRATANTE no brinda las condiciones necesarias para desarrollar el trabajo por parte de LA AUDITORA o no facilite la información solicitada para llevar a cabo el respectivo examen de auditoría.
- Si el CONTRATANTE evidencia que el trabajo desarrollado por LA AUDITORA se encuentra parcializado.
- Por incumplimiento de cualquiera de las cláusulas del presente contrato, ya sea por parte del CONTRATANTE o de LA AUDITORA.
- Al término del plazo establecido para el desarrollo de la Auditoría y una vez que LA AUDITORA presente el Informe Final de Auditoría, previo conocimiento documentado del CONTRATANTE.

Realizado por: AVCM	Fecha: 2019-04-15
Revisado por: FV/LE	Fecha: 2019-04-15

CONTRATO DE AUDITORÍA

CA
2/3

- Si se suscitara divergencia antes o durante la ejecución del examen de auditoría, siempre y cuando estas no sean resueltas de forma pacífica por las partes involucradas.

Quinta: Honorarios. – Previo acuerdo entre las partes actuantes en el presente contrato, este no tendrá valor económico por concepto de honorarios, toda vez que LA AUDITORA brinda sus servicios profesionales como parte del acuerdo mutuo establecido entre las partes para desarrollar su trabajo de titulación que le permita obtener el título académico de Licenciada en Contabilidad y Auditoría, en la Escuela de Contabilidad y Auditoría de la Facultad de Administración de Empresas de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo.

Sexta: Duración del Contrato. – El plazo definido para el desarrollo y cumplimiento del trabajo de auditoría establecido en el presente contrato será de 90 días calendarios, mismos que se contabilizan a partir de la firma de este documento

Octava: Obligaciones del CONTRATANTE. – Serán obligaciones del CONTRATANTE:

- Permitir el acceso a la documentación requerida por LA AUDITORA de forma adecuada y oportuna, garantizando que los documentos que la entidad auditada entregue sea confiable y estará bajo su responsabilidad en el caso de ser falsa o errónea.
- Designar personal del CONTRATANTE para que colabore con la ejecución de la Auditoría Financiera, cuidando que el mismo no tenga ningún tipo de parentesco con el Equipo de Auditoría que efectuará el examen.
- Proporcionar toda la información solicitada por LA AUDITORA, en las instalaciones de la Asociación de Ganaderos de la parroquia El Triunfo, el día y hora acordados previamente entre las partes.
- Asignar a LA AUDITORA un espacio físico debidamente adecuado en las instalaciones de la Asociación de Ganaderos de la parroquia El Triunfo, como también proporcionar los recursos o insumos necesarios para el desarrollo de su trabajo.
- Cumplir con las condiciones y cláusulas definidas en el presente contrato, además de cubrir aquellos gastos derivados de la ejecución de la auditoría, tales como movilización de LA AUDITORA, útiles de escritorio, servicio de fotocopiado, impresiones entre otros afines al trabajo en mención.

Novena: Obligaciones de LA AUDITORA. - Son obligaciones de LA AUDITORA:

- Desarrollar las funciones de AUDITORA en la Asociación de Ganaderos de la parroquia El Triunfo, durante el periodo comprendido entre el 11 de abril y el 14 de agosto de 2018, según se establece en la Cláusula Sexta: Duración del Contrato, del presente documento.
- Efectuar el trabajo de auditoría de manera que el mismo esté acorde con las demandas y a las necesidades del CONTRATANTE.

Realizado por: AVCM	Fecha: 2019-04-15
Revisado por: FV/LE	Fecha: 2019-04-15

CONTRATO DE AUDITORÍA

CA
3/3

- Cumplir sus funciones de Auditora, de manera personal y conforme las disposiciones legales vigentes para este tipo de actividades.
- Cumplir con las condiciones y cláusulas detalladas en el presente contrato

Décima: Aceptación del Contrato. – Las partes reconocen haber leído cada una de las cláusulas establecidas en este contrato y aceptan totalmente el contenido de las mismas, comprometiéndose a su cumplimiento de manera incondicional, para lo cual en fe de aceptación firman en original y tres copias de igual tenor y contenido legal

Sr. Milton Paredes Guzmán

GERENTE ASO. GANADEROS

Sra. Alexandra Cuji Manyá

AUDITORA AUDISEG-CONSULTORES
EL TRIUNFO

Realizado por: AVCM	Fecha: 2019-04-15
Revisado por: FV/LE	Fecha: 2019-04-15

NOTIFICACIÓN DE INICIO DE EXAMEN

NIE

1/1

El Triunfo, 16 de abril de 2019

Señor

Milton Paredes Guzmán

**GERENTE DE LA ASOCIACIÓN DE GANADEROS DE
LA PARROQUIA EL TRIUNFO**

Presente.-

De mi consideración:

Por intermedio del presente tengo a bien poner en su conocimiento que conforme al contrato suscrito para el efecto, a partir del Lunes 22 de Abril de 2019 se procederá a efectuar la Auditoría Financiera a la Asociación de Ganaderos de la parroquia El Triunfo, cantón y provincia de Pastaza, por el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2018.

Por lo tanto agradeceré se sirva notificar al personal del área contable de la Asociación, notificar de este particular y disponer se brinden las facilidades del caso para el normal desarrollo del trabajo de auditoría financiera al equipo de auditoría asignado para el efecto y que cualquier información sea proporcionada o requerida al mismo, de manera adecuada y oportuna.

Atentamente,

Alexandra Cuji Manya

AUDITORA AUDISEG-CONSULTORES

Realizado por: AVCM	Fecha: 2019-04-16
Revisado por: FV/LE	Fecha: 2019-04-16

CARTA DE REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN

CRI

1/1

El Triunfo, 17 de abril de 2019

Señor

Milton Paredes Guzmán

**GERENTE DE LA ASOCIACIÓN DE GANADEROS DE
LA PARROQUIA EL TRIUNFO**

Presente.-

De mi consideración:

De acuerdo con el contrato de auditoría suscrito entre la Asociación de Ganaderos de la parroquia El Triunfo, cantón Pastaza, Provincia de Pastaza y Audiseg – Consultores, cumplo con comunicar a usted que:

- Se ha designado a la Sra. Alexandra Viviana Cuji Manya, para que ejecute el trabajo de auditoría financiera, cumpliendo con lo que determina la normativa vigente y el profesionalismo requerido para cumplir con las expectativas del CONTRATANTE.
- Es necesario que de su parte se autorice a quien corresponda se proporcione toda la información referente a antecedentes históricos, base legal, estructura orgánica, estados financieros y demás documentos requeridos para poder cumplir adecuadamente con el trabajo para el cual hemos sido contratados.

Por la favorable atención que se sirva dispensar a lo anotado, me suscribo de usted

Atentamente

Ing. Letty Elizalde
JEFE DE EQUIPO AUDISEG-CONSULTORES

Realizado por: AVCM	Fecha: 2019-04-17
Revisado por: FV/LE	Fecha: 2019-04-17

INFORMACIÓN GENERAL

IO

1/1

1. INFORMACIÓN DE LA ORGANIZACIÓN

Razón Social	Asociación de Ganaderos El Triunfo
Tipo de Organización	Asociación de Producción
Clase	Agricultura y Ganadería
Resolución N°	SEPS-ROEPS-2013-004150
Registro Único de Contribuyente	1691707284001
Representante Legal	Milton Bladimir Paredes Guzmán
Presidente Consejo de Administración	Bastidas López Vicente Gustavo
Provincia	Pastaza
Cantón	Pastaza
Parraquia	El Triunfo
Dirección	Km. 27 vía Arajuno s/n n/d
Teléfono	33030886
Email	aso_ganaderos@hotmail.com

Realizado por: AVCM	Fecha: 2019-04-17
Revisado por: FV/LE	Fecha: 2019-04-17

2. RESEÑA HISTÓRICA

La Asociación de Ganaderos El Triunfo, es una mediana organización productiva ubicada en la Parroquia El Triunfo del cantón Pastaza, provincia de Pastaza, dedicada a la producción y comercialización de leche cruda, producto del trabajo de sus socios.

Inicia sus operaciones productivas el 27 de Julio de 2007, con la participación de 10 socios, posteriormente se suman otros productores de leche de la zona y actualmente está conformada por 17 agremiados, a los cuales se suman también otros productores de leche, quienes, aunque no son asociados entregan su producción a la Asociación.

Actualmente cuenta con la infraestructura y equipos adecuados para la adecuada recolección y acopio de leche cruda, cumpliendo con las normas determinadas por AGROCALIDAD, misma que es entregada posteriormente a la Planta Procesadora de Lácteos “El Ordeño”

Realizado por: AVCM	Fecha: 2019-04-17
Revisado por: FV/LE	Fecha: 2019-04-17

3. FILOSOFÍA EMPRESARIAL

MISIÓN

Somos una organización sin fines de lucro, dedicados a recolectar la producción láctea de la zona, y el mejoramiento de la genética de población de ganado vacuno de nuestros socios, pensando en el bienestar de las familias, con un gran sentido de responsabilidad social y del medio ambiente, fundamentando su crecimiento en el desarrollo sostenible de la gente de la Parroquia El Triunfo.

VISIÓN

Trabajamos por y con nuestros socios y, nos comprometemos a innovar y crecer hasta conseguir tener nuestra propia planta procesadora de lácteos, con el que podamos abastecer el mercado local y nacional.

VALORES

Compromiso.

Responsabilidad.

Honestidad.

Comunicación.

Puntualidad.

Realizado por: AVCM	Fecha: 2019-04-18
Revisado por: FV/LE	Fecha: 2019-04-18

4. UBICACIÓN GEOGRÁFICA

UG

1/1

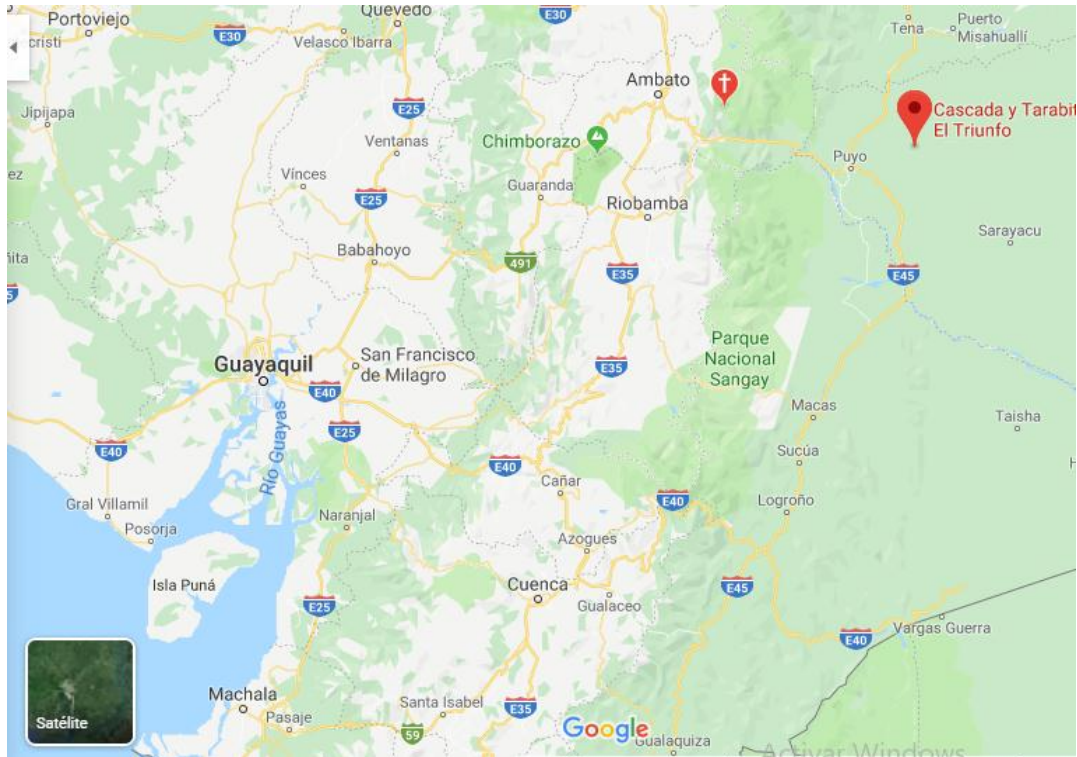


Gráfico 1-4: Ubicación Geográfica de la Asociación de Ganaderos El Triunfo

Fuente: Google Maps/place (Google, 2019)

Elaborado: Cuji, A. 2019

Realizado por: AVCM	Fecha: 2019-04-18
Revisado por: FV/LE	Fecha: 2019-04-18

5. EDIFICIO DE LA ASOCIACIÓN DE GANDEROS EL TRIUNFO



Gráfico 2-4:Edificio de la Asociación de Ganaderos El Triunfo

Fuente: Asociación de Ganaderos El Triunfo

Elaborado: Cuji, A. 2019

Realizado por: AVCM	Fecha: 2019-04-18
Revisado por: FV/LE	Fecha: 2019-04-18

6. BASE LEGAL

La Asociación de Ganaderos El Triunfo se sujeta y debe cumplir con las diferentes disposiciones legales vigente en el país para el tipo de actividades que desarrolla, por lo cual se rige según lo que determinan:

- Ley Orgánica de Economía Popular y Solidaria
- Ley de Régimen Tributario Interno
- Código Orgánico de Salud
- Ley Orgánica de Sanidad Agropecuaria
- Ordenanza Municipal del Gobierno Autónomo Descentralizado de Pastaza
- Código del Trabajo
- Ley de Seguridad Social

MARCAS Y REFERENCIAS

MA
1/1

MARCAS		
Nº	MARCAS	CONCEPTO
1	✓	Verificado
2	®	Deficiencia de Control Interno
3	∞	Selección de un valor
4	Σ	Sumatoria
5	±	Comprobado y verificado
6	©	Conciliado
7	≠	Diferencias encontradas
8	¥	Confrontado con libros
9	€	Cotejado con documentos
10	£	Confrontado
11	×	Valores erróneos
12	Δ	Comparado con auxiliar
13	ψ	Análisis efectuado
14	⊖	No reúne requisitos
15	Я	Constancia de revisión
16	ç	Corrección realizada
17	§	Cruce de información
18	§	Sumas verificadas
19	f	Verificación de cálculos
20	б	Circularizado
21	Р	Pendiente de registro
22	і	Inspeccionado
23	A	Cotejado con auditoría

1.

Realizado por: AVCM	Fecha: 2019-04-19
Revisado por: FV/LE	Fecha: 2019-04-19

2. REFERENCIAS

RE
1/1

3. ÍNDICES		
N°	CONCEPTO	REFERENCIA
1	Alexandra Viviana Cuji Manya	AVCM
2	Fernando Veloz	FV
3	Letty Elizalde	LE
4	Archivo Permanente	AP
5	Información General	AP1
6	Hoja de Marcas y Referencias	AP2
7	Programa de Auditoría	AP3
8	Archivo Corriente	AC
9	Orden de Trabajo	OT
10	Carta de Presentación	CP
11	Visita Preliminar	VP
12	Entrevista al Gerente	EG
13	Notificación de Inicio a Involucrados	NII
14	Requerimiento de Información	RI
15	Memorándum de Planificación	MP
16	Análisis Situacional	AS
17	Evaluación de Control Interno	ECI
18	Análisis Financiero de Estados Financieros	AF
19	Análisis de Materialidad	AM
20	Programas Específicos de Auditoría	PA
21	Hoja de Hallazgos	HH
22	Carta de Presentación	CP
23	Notificación de Lectura de Informe	NLI
24	Dictamen	D

Realizado por: AVCM	Fecha: 2019-04-19
Revisado por: FV/LE	Fecha: 2019-04-19

ARCHIVO CORRIENTE

ORGANIZACIÓN	Asociación de Ganaderos El Triunfo
NATURALEZA DEL TRABAJO	Auditoría Financiera
PERIODO	1 de enero al 31 de Diciembre de 2018
DIRECCIÓN	Km. 27 vía Arajuno

Realizado por: AVCM	Fecha: 2019-04-22
Revisado por: FV/LE	Fecha: 2019-04-22

ÍNDICE DE ARCHIVO CORRIENTE

I-AC 1/1

CÓNCEPTO	SIGLAS
ÍNDICE DE ARCHIVO CORRIENTE	I-AC
Programa de Auditoría Financiera	PAF
Fase I: Planificación	
Planificación Preliminar	
Cédula Narrativa de Visita Preliminar	VP
Entrevista al Gerente	EG
Planificación Específica	
Memorándum de Planificación	MDP
Análisis de los Estados Financieros	AEF
Evaluación del Sistema de Control Interno	ACI
Establecer Nivel de Riesgo y Confianza	NRC
FASE II Ejecución	
Preparar Programas Específicos de Auditoría	PAE
Evaluación por componentes	BT
Hoja de Indicadores	HI
Evaluación de Control Interno	ECI
Hoja de Hallazgos	HH
FASE III: Comunicación de Resultados	
Notificación de Lectura del Informe de Auditoría	NLIA
Dictamen de Auditoría	DA
Informe de Auditoría	IA
Acta de Exposición de Resultados	AER

Realizado por: AVCM	Fecha: 2019-04-22
Revisado por: FV/LE	Fecha: 2019-04-22

FASE I PLANIFICACIÓN
PROGRAMA DE AUDITORÍA FINANCIERA

PAF
1/2

ORGANIZACIÓN: Asociación de Ganaderos El Triunfo

DIRECCIÓN: Km. 287 Vía Arajuno

NATURALEZA DEL TRABAJO: Auditoría Financiera

PERIODO: 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2018

Objetivos:

- Recabar información relevante a través de encuestas, entrevistas, observación directa o análisis documental, para sustentar el trabajo de auditoría.
- Determinar la razonabilidad de la información expuesta en los estados financieros
- Emitir un criterio técnico sobre los estados financieros de la asociación.

N°	Procedimientos	Referencia	Elaborado por:	Fecha
	FASE I Planificación			
1	Elaborar el Plan de Auditoría	PA	AVCM	2019-04-23
2	Realizar la Visita Preliminar a la asociación	VP	AVCM	2019/04/25
3	Redactar, efectuar y transcribir la Entrevista al Gerente	EG	AVCM	2019/04/26
4	Obtener el Organigrama Estructural	OE	AVCM	2019/04/25
5	Analizar los estados financieros	AF	AVCM	2019/05/06
6	Evaluar el Sistema de Control Interno	ECI	AVCM	2019/05/09
7	Calificar niveles de confianza y riesgo	NCR	AVCM	2019/05/13
8	Emitir Informe de Fase I	IFI	AVCM	2019/05/15

Realizado por: AVCM	Fecha: 2019-04-23
Revisado por: FV/LE	Fecha: 2019-04-24

FASE II Ejecución				
9	Desarrollar programas por componente	PC	AVCM	2019/05/17
10	Evaluar el Disponible	ED	AVCM	2019/05/20
11	Evaluar los Activos Fijos	EAF	AVCM	2019/05/23
12	Evaluar el Pasivo Corriente	EPC	AVCM	2019/05/28
13	Evaluar el Patrimonio	EP	AVCM	2019/06/04
14	Evaluar Ingresos y Egresos	EIE	AVCM	2019/06/07
16	Emitir informe de Hallazgos	IH	AVCM	2019/06/14
FASE III Comunicación de Resultados				
17	Preparar el Informe de Auditoría	PIA	AVCM	2019/06/20
18	Emitir el Informe de Auditoría	IA	AVCM	2019/06/27
19	Resultados de Auditoría	RA	AVCM	2019/07/01

Realizado por: AVCM	Fecha: 2019-04-23
Revisado por: FV/LE	Fecha: 2019-04-24

CÉDULA NARRATIVA DE VISITA PRELIMINAR

Visita Preliminar

VP
1/2

1. ANTECEDENTES

De conformidad con el programa de Auditoría Financiera preparado por la Auditora, para efectuar una Auditoría Financiera a la Asociación de Ganaderos El Triunfo, de la Parroquia El Triunfo, cantón Pastaza, provincia de Pastaza, por el periodo 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2018, se procede a realizar la Visita Preliminar a las instalaciones de la Asociación, ubicadas en el Km. 27 de la Vía Arajuno, el jueves 25 de Abril de 2019, a las 08H00, con la finalidad de verificar las condiciones en las cuales opera la misma y recabar información básica para el inicio del Programa de Auditoría que busca determinar la razonabilidad de los estados financieros, considerando que nunca antes se ha efectuado una auditoría de estas características a la Asociación.

La Asociación de Ganaderos de la Parroquia El Triunfo Cantón y Provincia de Pastaza, se constituyó en el año 2009 como una institución sin fines de lucro, sus actividades consisten en la captación de la leche producida por los ganaderos de la parroquia El Triunfo para ser convertido en producto apto para el consumo humano y poder vender el producto a un precio a los mayoristas. Por otra parte también desarrolla el mejoramiento de las razas de las vacas lecheras a través del mejoramiento genético de las reses de la localidad.

Las oficinas se encuentran ubicadas en la Parroquia el Triunfo Provincia Pastaza y Cantón de Pastaza, en el Km. 27 Vía Puyo Arajuno. El local es un espacio amplio de dos plantas, donde funciona en la primera planta, el laboratorio donde se puede medir los índices de contaminación de la leche en el mismo instante que cada uno de los ganaderos hacen la entrega y todo el equipamiento y maquinaria para la recopilación diaria de la leche, en el segundo piso se encuentra la sala de reuniones y la oficinas administrativas.

El Horario de atención de la Institución es de 8H00 a 14H00 de lunes a domingo, donde se puede contactar a la Tesorera Sra. Esthela Moposita o a Señorita Deysi Caluña quienes son las encargadas de receptor y despachar la leche.

El Presidente de la Asociación no tiene un horario establecido ya que como está dedicado a la ganadería, y esta actividad es su sustento económico por lo que el personal carece de una figura de autoridad, lo que da paso a una desorganización en el personal.

2. NATURALEZA JURÍDICA DE LA ASOCIACIÓN

La Asociación de Ganaderos El Triunfo, es una organización productiva ubicada en la Parroquia El Triunfo del cantón Pastaza, provincia de Pastaza, dedicada a la producción y comercialización de leche cruda, producto del trabajo de sus socios que inicia sus actividades operativas el 27 de Julio de 2009, con la participación de 15 socios y actualmente cuenta con 17 agremiados, luego de que alcanza su reconocimiento jurídico mediante Resolución N° SEPS-ROEPS 2013-004150 de la Secretaría de Economía Popular y Solidaria

Para el desarrollo de sus actividades productivas, debe sujetarse a diferentes instancias y disposiciones legales, entre las cuales se citan fundamentalmente:

- Ley Orgánica de Economía Popular y Solidaria
- Ley de Régimen Tributario Interno
- Código Orgánico de Salud
- Ley Orgánica de Sanidad Agropecuaria
- Ordenanza Municipal del Gobierno Autónomo Descentralizado de Pastaza
- Código del Trabajo
- Ley de Seguridad Social

Orgánicamente la Asociación de Ganaderos El Triunfo, cuenta con la siguiente estructura.

1. Asamblea General de Socios
2. Consejo de Administración
3. Consejo de Vigilancia
4. Gerencia
5. Comisiones

Conforme a su planificación estratégica la misión, visión y valores que la rigen son:

MISIÓN

Misión. Somos una organización sin fines de lucro, dedicados a recolectar la producción láctea de la zona, y el mejoramiento de la genética de población de ganado vacuno de nuestros socios, pensando en el bienestar de las familias, con un gran sentido de responsabilidad social y del medio ambiente, fundamentando su crecimiento en el desarrollo sostenible de la gente de la Parroquia El Triunfo.

VISIÓN

Trabajamos por y con nuestros socios y, nos comprometemos a innovar y crecer hasta conseguir tener nuestra propia planta procesadora de lácteos, con el que podamos abastecer el mercado local y nacional.

VALORES

Compromiso.

Responsabilidad.

Honestidad.

Comunicación.

Realizado por: AVCM	Fecha: 2019-04-25
Revisado por: FV/LE	Fecha: 2019-04-29

ENTREVISTA AL GERENTE

EG
1/3

FECHA: 2029-04-26

HORA: 9H15

NOMBRES: Sr. Milton Bladimir Paredes Guzmán

CARGO: Gerente General

LUGAR: Oficina de Gerencia de la Asociación de Ganaderos El Triunfo

OBJETIVO: Obtener información preliminar sobre el estado financiero de la Asociación a través de la versión verbal de su representante legal.

DESARROLLO DE LA ENTREVISTA

1.- ¿Cuál es la estructura orgánica de la Asociación?

La Asociación de Ganaderos El Triunfo acoge a 17 socios activos, su estructura orgánica está conformada por la asamblea general, los consejos de Administración y Vigilancia, gerencia, contabilidad, secretaría, acopio y transporte. Cuenta con 5 empleados.

2.- ¿La asociación cuenta con una planificación estratégica?

Se ha desarrollado la Misión, Visión y Valores que rigen el funcionamiento administrativo de la Asociación.

3.- Tiene un manual de funciones y reglamento interno

Si se cuenta con un Manual de Funciones que fuera elaborado por la Contadora y un Reglamento Interno para el normal desarrollo de las actividades de la asociación.

4.- ¿Para el registro de la Contabilidad cuenta con algún sistema contable computarizado?

Gracias al aporte de la Srta. Andrea Castillo Pozo, Egresada de la UNIANDES, en el año 2017 se desarrolló un programa de contabilidad en EXCEL, el mismo que es empleado por la contadora para el registro de las operaciones económicas que se efectúan diariamente por parte de la asociación.

5.- ¿Qué motivó realizar una auditoría financiera a la Asociación?

Nunca antes se han realizado auditorías a la Asociación, por lo que en Asamblea se acordó aceptar la propuesta de la Sra. Alexandra Cuji, Egresada de la Escuela de Contabilidad de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, a fin de conocer si el manejo económico y los registros de contabilidad son confiables y acordes a la norma legal.

6.- ¿Se planifica anualmente el presupuesto de ingresos y gastos?

El presupuesto es elaborado por parte del Consejo de Administración con la asesoría de la Contadora, considerando los resultados obtenidos en años anteriores. Luego es aprobado por la Asamblea y entregado a Gerencia para su ejecución.

7.- ¿Cuál es la principal fuente de ingresos de la Asociación?

La principal fuente de ingresos de la Asociación es la venta a la Planta Procesadora de Lácteos “El Ordeño” de la leche acopiada diariamente a los productores que son socios y a proveedores particulares que confían en nuestra asociación.

8.- ¿Cómo están distribuidos los gastos que efectúa la Asociación

Los gastos que efectúa la asociación para su funcionamiento se distribuyen en:

- Sueldos de empleados
- Viáticos de Gerencia y Presidencia
- Servicios básicos de luz, agua, teléfono, internet.

ENTREVISTA AL GERENTE

- Permisos y tasas de funcionamiento
- Útiles de oficina
- Eventos sociales

9.- ¿Los socios se sienten satisfechos con los resultados económicos alcanzados?

Sinceramente, existe cierto grado de inconformidad por parte de los socios, debido a la falta de una política adecuada para la toma de decisiones en cuanto tiene que ver con el manejo de la contabilidad, el registro de inventarios y las declaraciones ante el Servicio de Rentas Internas, lo cual lo han manifestado en la Asamblea General y es lo que motivó a aprobar unánimemente la realización de esta auditoría.

10.- ¿Qué expectativas tiene de los resultados de la Auditoría Financiera a la Asociación?

Al final del trabajo de auditoría a la Asociación de Ganaderos El Triunfo, se espera contar con información fidedigna respecto de la eficiencia, eficacia y economía con que se debe manejar los recursos de la organización a fin de alcanzar nuestras metas y satisfacer las expectativas e inquietudes de los socios, para poder planificar adecuadamente a futuro su proyección a nuevas metas.

Realizado por: AVCM	Fecha: 2019-04-26
Revisado por: FV/LE	Fecha: 2019-04-30

ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL

OE
1/1

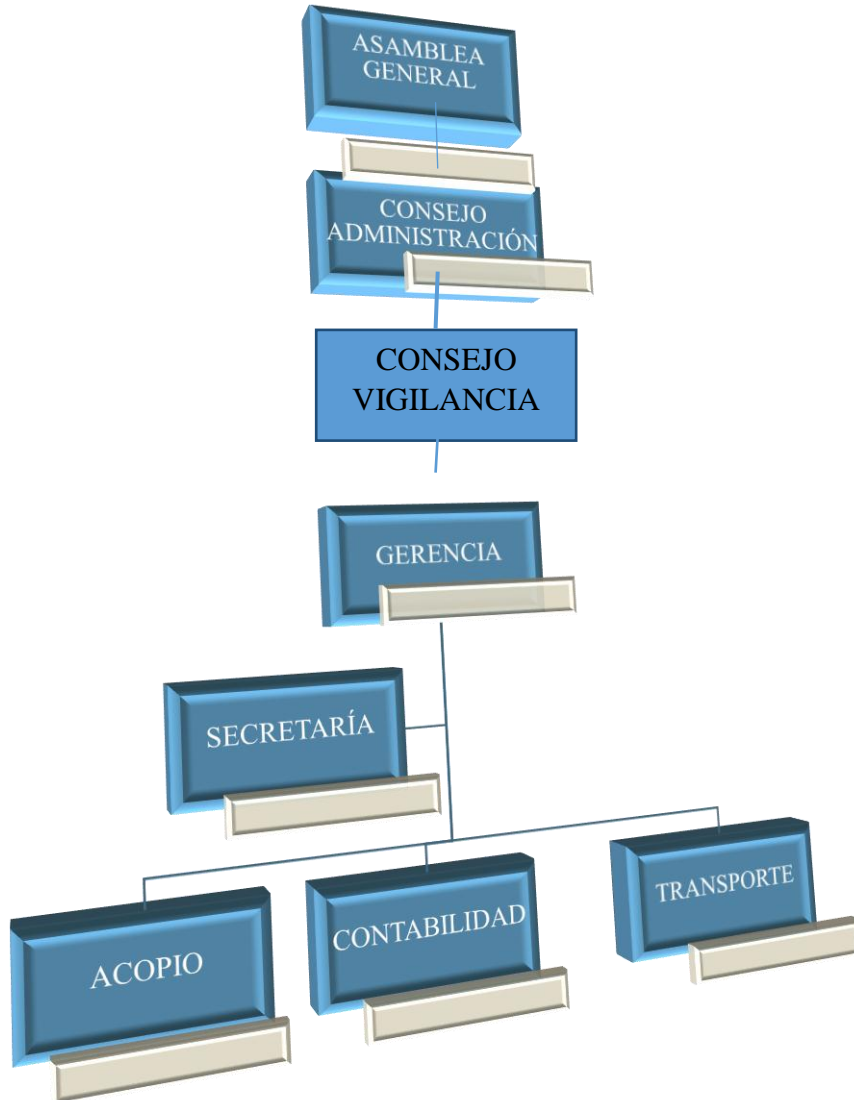


Gráfico3-4: Organigrama Estructural Asociación Ganaderos El Triunfo

Fuente: Asociación de Ganaderos El Triunfo

Elaborado por: Cuji, A. 2019

Realizado por: AVCM	Fecha: 2019-04-25
Revisado por: FV/LE	Fecha: 2019-04-30

MATRIZ DE EVALUACIÓN PRELIMINAR DEL RIESGO DE AUDITORÍA

**ACI
1/3**

**ASOCIACIÓN DE GANADEROS "EL TRIUNFO"
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		PUNTAJE		OBSERVACIONES
		SI	NO	ÓPTIMO	OBTENIDO	
1	¿La asociación cuenta con un manual de contabilidad?		X	5	0	No se cuenta con un manual de contabilidad
2	¿El registro contable se realiza a través de algún sistema informático?	X		5	5	Se tiene un sistema en Excel, elaborado por una Srta. Egresada de la UNIANDES
3	¿Los pagos a proveedores se realizan previa autorización y conocimiento de Gerencia?		X	5	0	En ocasiones la contadora dispone el pago de las obligaciones, ante la ausencia del Gerente.
4	¿Se realizan conciliaciones periódicas de las cuentas contables?	X		5	5	
5	¿La asociación cumple con las normas establecidas por el sistema de Régimen Tributario Interno para los comprobantes de respaldo de las transacciones económicas?	X		5	5	
6	¿Las obligaciones tributarias son presentadas oportunamente?	X		5	5	
7	¿Se mantiene un registro de pagos de clientes o empleados?	X		5	5	

ASOCIACIÓN DE GANADEROS "EL TRIUNFO"
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

ACI
2/3

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		PUNTAJE		OBSERVACIONES
		SI	NO	ÓPTIMO	OBTENIDO	
8	¿Los pagos siempre se efectúan mediante cheque?		X	5	0	la mayoría de pagos se efectúan en efectivo
9	¿La emisión de facturas están bajo la responsabilidad de una persona asignada para el efecto?	X		5	5	
10	¿Se lleva un control permanente de las facturas emitidas por la venta de la leche?		X	5	0	No existe un control de las facturas, por la falta de personal
11	¿El archivo de la información contable es adecuadamente manejado por una persona responsable de los mismos?		X	5	0	No toda la documentación es archivada correctamente, faltan algunos archivos por no presentación de documentos o pérdida
12	¿Se realizan periódicamente las conciliaciones bancarias?	X		5	5	
13	¿El pago de sueldos y salarios y beneficios sociales están respaldados con roles de pago legalizados?		X	5	0	No existen roles de pago de sueldos y salarios, solo comprobantes de egreso
14	¿Existe una persona responsable del registro y control de los activos de la asociación?		X	5	0	No existe personal para este proceso
15	¿Se levanta periódicamente un inventario de Activos Fijos propiedad de la empresa?		X	5	0	No se ha levantado nunca un inventario de activos fijos

ASOCIACIÓN DE GANADEROS "EL TRIUNFO"
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

ACI
3/3

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		PUNTAJE		OBSERVACIONES
		SI	NO	ÓPTIMO	OBTENIDO	
16	¿El personal que labora en el área financiera y administrativa tiene formación profesional para el desempeño de sus funciones?		X	5	0	Solo la contadora tiene título profesional
17	¿El personal de la asociación está capacitado para el manejo y registro de la información contable?		X	5	0	Falta capacitación en áreas contables y tributarias
18	¿Se planifica anualmente la capacitación y actualización de conocimientos del personal de la Asociación, para el correcto cumplimiento de sus funciones?		X	5	0	No se cuenta con un Plan de Capacitación Anual
19	¿La gerencia coordina con contabilidad las adquisiciones de bienes o servicios para verificar la disponibilidad económica de la entidad?	X		5	5	
20	¿Los estados financieros son emitidos y presentados para su revisión, análisis y aprobación oportunamente?	X		5	5	
TOTAL						
				100	45	

Realizado por: AVCM	Fecha: 2019-05-09
Revisado por: FV/LE	Fecha: 2019-05-11

RIESGO INHERENTE

Luego de analizar toda la documentación facilitada por la Contadora de la organización y la observación directa de las condiciones en las cuales opera la misma, el cumplimiento de las funciones de los empleados y los procesos operativos, se procede a determinar el Riesgo Inherente, detectándose que no cuenta con manuales de procedimientos contables, y aunque las cosas se ejecutan con cierto orden existe un control total de las funciones de cada uno de los empleados.

$$\text{RI} = \frac{\text{RA}}{\text{RC} * \text{RD}}$$
$$\text{RI} = \frac{0.0147}{0,45 * 0,05}$$
$$\text{RI} = 65\%$$

RIESGO DE CONTROL

Luego de evaluar el Control Interno de la Asociación, se determina que los procesos carecen de los debidos controles ante la falta de un manual de procesos contables, lo que no garantiza que los mismos sean cumplidos adecuadamente.

$$\text{RC} = 100 - 55$$
$$\text{RC} = 45$$

Los resultados de la evaluación del control interno reflejan que la Asociación de Ganaderos “El Triunfo” tiene un nivel de confianza del 45%, por lo cual se encuentra en un nivel Medio-Medio.

MATRIZ DE MEDICIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA

CONFIANZA	MÍNIMO	MÁXIMO
ALTO		
ALTO	88.89%	99.99%
MEDIO	77.78%	88.89%
BAJO	66.67%	77.78%
MEDIO		
ALTO	55.56%	66.67%
MEDIO	44.45%	55.55%
BAJO	33.34%	44.44%
BAJO		
ALTO	22.23%	33.33%
MEDIO	11.12%	22.22%
BAJO	0.01%	11.11%

RIESGO DE DETECCIÓN

Debido a la carencia de un Manual de Procesos Contables, el registro de la contabilidad no es de lo más adecuado pues existen muchos inconvenientes al momento de disponer las adquisiciones y los pagos, por lo que no siempre se procede a verificar los documentos de respaldo de manera adecuada, sino que tan solo se los realiza en base a la confianza en la palabra del Gerente o los demás colaboradores. Igual sucede con los pagos a proveedores.

Ante estos hechos, luego de analizar la documentación presentada, las entrevistas con el Gerente, la Contadora y demás personal de la Asociación, se determina que el riesgo de detección apenas es del 5%.

$$RD = \frac{RA}{RI * RC}$$

$$RD = \frac{0.0147}{0,65 * 0,45}$$

$$RD = 5\%$$

Luego de establecer los riesgos anteriormente descritos se determina que el riesgo que se corre para el desarrollo de esta auditoría es del 5%, riesgo sumamente bajo, considerando que no se realizan controles adecuados pese a que existe todas las facilidades para hacerlo y garantizar mayor eficiencia y eficacia en los procesos contables.

Además, no se han definido adecuadamente las funciones de los empleados, lo cual impide su trabajo de la manera requerida y también ha sido una dificultad al momento de recabar información.

MATRIZ DE MEDICIÓN DEL RIESGO DE CONTROL INTERNO

CONFIANZA	MÍNIMO	MÁXIMO
ALTO		
ALTO	88.89%	99.99%
MEDIO	77.78%	88.89%
BAJO	66.67%	77.78%
MEDIO		
ALTO	55.56%	66.67%
MEDIO	44.45%	55.55%
BAJO	33.34%	44.44%
BAJO		
ALTO	22.23%	33.33%
MEDIO	11.12%	22.22%
BAJO	0.01%	11.11%

RIESGO DE AUDITORÍA

El riesgo de auditoría comprende:

$$RA = RI * RD * RC$$

$$RD = 0,65 * 0,45 * 0,05$$

$$RA = 0.0147$$

El riesgo de auditoría es medio, por lo que se asegura que en adelante se podrán implementar las recomendaciones que se emitan para corregir los hallazgos.

Realizado por: AVCM	Fecha: 2019-05-09
Revisado por: FV/LE	Fecha: 2019-05-11

**EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO
INFORME DE CONTROL INTERNO**

**IFI
1/2**

El Triunfo, 10 de mayo de 2019

Señor

Milton Paredes Guzmán

GERENTE DE LA ASOCIACIÓN DE GANADEROS “EL TRIUNFO”

Presente.-

Conforme a lo que establecen las normas de auditoría y a la planificación del Programa de Auditoría Financiera que nos encontramos efectuando a la Asociación de Ganaderos el Triunfo, por el periodo comprendido entre el 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018, se ha procedido a realizar la evaluación del sistema de control interno de la organización, cuyos resultados expongo ante usted.

- La evaluación del Control Interno se la efectuó empleando la técnica de cuestionarios mediante pruebas selectivas que permitan establecer la naturaleza y alcance de los procedimientos de auditoría a fin de emitir una opinión correcta sobre la información presentada en los estados financieros y establecer posibles errores en los mismos.
 - El trabajo de evaluación interno se ha distribuido según sus políticas y procesos, evaluando en cada una de ellas los riesgos de control de: Aspectos generales, Aspectos financieros y operativos; y Recaudación.
- Con la evaluación del sistema de control interno se busca identificar errores o irregularidades importantes en relación con los estados financieros los cuales pueden ocurrir sin que sean identificados oportunamente por los responsables de su cumplimiento, entre los cuales se señalan:
 - a) La asociación carece de un plan estratégico que permita definir el rumbo que debe tomar a futuro determinando en el mismo sus metas y objetivos.
 - b) Es necesario que la asociación cuente con un manual de procesos que establezca funciones y responsabilidades para cada uno de los puestos de trabajo.
 - c) Debe delegarse a una persona para que controle el cumplimiento de las funciones y responsabilidades derivadas del control interno para evitar inconvenientes.
 - d) Determinados registros contables carecen de una adecuada descripción del por qué, para qué y quien autoriza su ejecución, demostrando con ello la falta de gestión por parte de los directivos en cuanto tiene que ver con el manejo económico.

- e) No existe un responsable de la custodia de los recursos económicos de la asociación, como tampoco para realizar cobros y pagos, debido a que no siempre se emiten los documentos de respaldo respectivos, lo cual puede traer inconvenientes a futuro con los directivos para el cumplimiento de sus funciones.
- f) Falta un manual de procesos para el manejo, resguardo y archivo de la documentación contable, por lo que en caso de una eventualidad pueden extraviarse debido a que los mismos se hallan fuera de las instalaciones de la empresa, y en caso de requerirlos para tener información veraz y oportuna se debe acudir a la persona que los tiene en su poder.
- g) Es necesario que Gerencia disponga que los documentos y la información contable sean manejados y resguardados por la Contadora dentro de las instalaciones de la Asociación, de manera que se permita su registro, archivo y localización.
- h) Los estatutos de la asociación deben ser actualizados para que estén a la par con las normas legales que la regulan y con el entorno cambiante que demanda nuevas estrategias competitivas.
- i) Existe una inadecuada delegación de funciones, una mala dirección administrativa en el área económica y financiera ante la falta de políticas para el control administrativo del personal, lo que debe enmendarse reformando estatutos y el manual de funciones para enrumbar correctamente sus actividades.
- j) La información contable no está al día, lo que provoca retrasos en las declaraciones tributarias y la emisión de los estados financieros, por lo que Gerencia debe tomar correctivos para que la Contadora mantenga al día los registros contables y los estados financieros para su análisis y aprobación.

Atentamente,

Alexandra Cuji M.

Realizado por: AVCM	Fecha: 2019-05-15
Revisado por: FV/LE	Fecha: 2019-05-15

FASE II EJECUCIÓN
PROGRAMA DE AUDITORÍA POR COMPONENTE
ASOCIACIÓN DE GANADEROS “EL TRIUNFO”
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
PROGRAMA POR COMPONENTE
DISPONIBLE

Objetivo: Determinar la veracidad de la información contable respecto del efectivo.

N°	PROCESO	ELABORADO	FECHA	PAPEL TRABAJO
1	Determine si existe un empleado responsable del manejo de Caja	Alexandra Cuji	2019/05/20	ED-1
2	Establezca si existe una manual de procedimientos para el manejo de Caja	Alexandra Cuji	2019/05/20	ED-2
3	Identifique los movimientos de efectivo y que los documentos de respaldo tengan la respectiva firma de autorización.	Alexandra Cuji	2019/05/20	ED-3
4	Verifique que los ingresos de efectivo sean inmediatamente depositados en el banco y registrados en los libros de contabilidad.	Alexandra Cuji	2019/05/20	ED-4
5	Determine si se realiza periódicamente las conciliaciones bancarias para asegurar la veracidad de la información contable.	Alexandra Cuji	2019/05/20	ED-5
6	Establezca si se efectúa el control interno previo a los desembolsos de efectivo o cheques para pagos a proveedores.	Alexandra Cuji	2019/05/20	ED-6
7	Verifique si se realizan arquezos de caja sorpresivamente	Alexandra Cuji	2019/05/20	ED-7
8	Verifique si la documentación de respaldo de las transacciones del disponible está debidamente archivada	Alexandra Cuji	2019/05/20	ED-8
9	Revisar por muestreo que los documentos de respaldo a las transacciones del disponible cumplan con las exigencias del control interno	Alexandra Cuji	2019/05/20	ED-9
10	Compara los saldos de la cuenta bancos con los saldos del estado de cuenta emitido mensualmente por el banco	Alexandra Cuji	2019/05/20	ED-10

Realizado por: AVCM	Fecha: 2019-05-19
Revisado por: FV/LE	Fecha: 2019-05-19

PROGRAMA DE AUDITORÍA POR COMPONENTE

**ED
1/1**

ASOCIACIÓN DE GANADEROS “EL TRIUNFO”

AUDITORÍA FINANCIERA

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

EVALUACIÓN AL DISPONIBLE

N°	PROCESO	SI	NO	OBSERVACIÓN
1	¿Existe un empleado responsable del manejo de Caja?	X		
2	¿Existe una manual de procedimientos para el manejo de Caja		X	No existe un manual de procesos contables
3	¿Los documentos de respaldo cuentan con la respectiva firma de autorización?	X		
4	¿Los ingresos de efectivo son inmediatamente depositados en el banco y registrados en los libros de contabilidad?	X		
5	¿Se realiza periódicamente conciliaciones bancarias para asegurar la veracidad de la información contable?	X		
6	¿Se efectúa el control previo a los desembolsos de efectivo o cheques para pagos a proveedores?	X		
7	¿Se realizan arquezos de caja sorpresivamente?		X	No se cumple el proceso
8	¿La documentación de respaldo de las transacciones del disponible está debidamente archivada		X	El archivo no es el adecuado, no brinda garantías de seguridad
9	¿Los documentos de respaldo de las transacciones del disponible cumplen con las exigencias del control interno?		X	No existe un reglamento de control interno
10	¿Los saldos de la cuenta bancos cuadran con los saldos del estado de cuenta por el banco?	X		

Realizado por: AVCM	Fecha: 2019-05-20
Revisado por: FV/LE	Fecha: 2019-05-21

HALLAZGO 1

No existe una manual de procesos contables

CONDICIÓN

La Asociación no cuenta con manual de procesos contables ni tampoco con un manual de control interno, lo que pone en riesgo la efectividad y seguridad que demanda el registro de las transacciones económicas.

CRITERIO

Se debe implementar un reglamento interno en la asociación sobre el manejo de disponible, emplear el Principio de Control Interno N° 4; Aplicación de Pruebas de Continuas de Extactitud y el N°6 Evitar el uso de Dinero en Efectivo.

CAUSA

La falta de un manual de procesos contables y un reglamento de control interno genera el incumplimiento de las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, por lo que no se realizan arqueos sorpresa del efectivo, ni tampoco se lleva un archivo adecuado de los soportes de las diferentes transacciones económicos y sus registros.

EFECTO

La falta de un manual de procesos contables y un reglamento de control interno provoca errores en el manejo y registro de la documentación contable, lo que pone en riesgo la seguridad del disponible.

CONCLUSIÓN

Es necesario reorganizar el manejo de los procesos contables mediante la generación de los manuales y reglamentos adecuados para de esa manera garantizar que la información sea veraz y oportuna y facilite la correcta toma de decisiones a los directivos.

RECOMENDACIONES

HED
2/2

Al Gerente

Deberá disponer a la contadora la elaboración del manual de procesos contables y el reglamento de control interno acorde a las exigencias de las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas para poner a consideración del Consejo de Administración y que sea aprobado por la Asamblea General previa su aplicación, con lo que asegurará que los procesos sean correctamente ejecutados.

A la contadora

Deberá capacitar al personal responsable del manejo y control del disponible en la aplicación del manual de procesos contables y el reglamento de control interno a fin de asegurar que estas se cumplan sin justificación alguna.

Realizado por: AVCM	Fecha: 2019-05-21
Revisado por: FV/LE	Fecha: 2019-05-21

PRUEBAS SUSTANTIVAS

**P.S.
1/1**

ASOCIACIÓN DE GANADEROS “EL TRIUNFO”

AUDITORÍA FINANCIERA

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

PROGRAMA DE AUDITORÍA PARA CAJA

Objetivo: Determinar la realidad y disponibilidad de los fondos de la empresa

N°	PROCESO	ELABORADO	FECHA	PAPEL TRABAJO
1	Aplicar cuestionario de Control Interno	Alexandra Cuji	2019/05/20	PS-1
2	Efectuar el Arqueo de Caja	Alexandra Cuji	2019/05/20	PS-2
3	Establecer Indicadores Financieros	Alexandra Cuji	2019/05/20	PS-3
4	Determinar la medición de riesgos	Alexandra Cuji	2019/05/20	PS-4

Realizado por: AVCM	Fecha: 2019-05-19
Revisado por: FV/LE	Fecha: 2019-05-19

PRUEBAS SUSTANTIVAS

P.S.C.
1/1

ASOCIACIÓN DE GANADEROS “EL TRIUNFO”

AUDITORÍA FINANCIERA

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

PROGRAMA DE AUDITORÍA PARA CAJA

N°	PROCESO	SI	NO	OBSERVACIÓN
1	¿Se efectúan arqueos sorpresivos del fondo de Caja?		X	No se efectua ningún control
2	¿Se realizan pagos en efectivo con dinero de Caja?	X		
3	¿Los pagos en efectivo se respaldan con los debidos documentos de soporte?	X		
4	¿Los ingresos de efectivo son inmediatamente depositados en el banco y registrados en los libros de contabilidad?		X	Los ingresos en efectivo se los deposita cuando se ha acumulado un valor considerable, mientras tanto se lo mantiene en Caja para realizar pagos.
5	¿La documentación que respalda los depósitos en efectivo son archivados cronológicamente?	X		
6	¿Se efectúa el control previo a los desembolsos de efectivo para pagos a proveedores?			
7	¿Los saldos de la cuenta Caja cuadran con los saldos contables?	X		

Realizado por: AVCM	Fecha: 2019-05-20
Revisado por: FV/LE	Fecha: 2019-05-21

PRUEBAS SUSTANTIVAS

P.S.C.
1/1

**ASOCIACIÓN DE GANADEROS “EL TRIUNFO”
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
PROGRAMA DE AUDITORÍA PARA CAJA**

DISPONIBLE EN CAJA 31 de Diciembre de 2018	
ACTIVO	
ACTIVO CORRIENTE	
DISPONIBLE	
Caja	10.027,30

CONCLUSIÓN:

Al 31 de Diciembre de 2018, el Balance General presenta un saldo de \$ 10.027,30, como disponible en la Cuenta Caja.

RECOMENDACIÓN:

Se recomienda no tener valores tan elevados en las instalaciones de la asociación y que los mismos se depositen diariamente en la cuenta bancaria.

Además, se sugiere crear un Fondo de Caja Chica para gastos menores eventuales, el mismo que debe ser manejado por una persona ajena al Departamento Financiero.

Realizado por: AVCM	Fecha: 2019-05-19
Revisado por: FV/LE	Fecha: 2019-05-19

PRUEBAS SUSTANTIVAS

P.S.C.
1/1

ASOCIACIÓN DE GANADEROS “EL TRIUNFO”

AUDITORÍA FINANCIERA

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

ARQUEO DE CAJA

Rubro examinado: Caja
Custodio: Rocío Barreto Macas **SECRETARIA**
Día y Hora: 22 de Mayo de 2018; 17H00

Valores encontrados	Cantidad	Denominación	Total
FRACCIONARIO	29 monedas	1 dólar	29,00
	76 monedas	0,50 ctvs.	38,00
	125 monedas	0,25 ctvs.	31,25
	88 monedas	0,10 ctvs.	8.80
BILLETES	240 billetes	20 dólares	4.800,00
	334 billetes	10 dólares	3.340,00
	269 billetes	5 dólares	1.345,00
FACTURAS:		CONCEPTO	VALOR
Empresa Eléctrica Fact. 07964585		Pago Planilla Luz	165,20
Sr. Ángel Solórzano Fact. 023400		Mantenimiento Camioneta	148,00 26,00
Cyberg El Estudiante Fact. 00281		Pago Copias Xerox	77,45
Librería NucitaFacr. 00345		Pago útiles de oficina	18,60
Sr. Yadira López Pasajes de Taxi Fact. 156		Pago pasajes, Taxi	
SUMA TOTAL:			\$ 10.027,30

Saldo contabilizado Libro Caja: \$10.027,30

Certifico que: el arqueo de Caja efectuado abarca todos los valores bajo mi responsabilidad a la fecha del mismo. Luego del Arqueo de Caja me han sido devueltos a mi entera satisfacción

Rocío Barreto

ASOCIACIÓN DE GANADEROS “EL TRIUNFO”

HOJA DE HALLAZGOS

ÁREA DE HALLAZGOS CAJA

H.H
1/1

HALLAZGO:NO SE REALIZAN DEPOÓSITOS INMEDIATOS

CONDICIÓN:

Se realizan depósitos de valores elevados del dinero recaudado al cobrar a la Empresa de Lácteos El Ordeño, que cancela mediante cheque que se lo mantiene en Caja hasta efectuar el depósito en Bancos.

CRITERIO:

Se debe implementar un reglamento interno sobre el manejo de la cuenta caja, aplicando lo que establece la Contraloría General del Estado en la Norma de Control Interno 403-05 Medidas de protección de las recaudaciones. La misma que señala “La máxima autoridad de cada entidad y el servidor encargado de la administración de los recursos, adoptarán las medidas para resguardar los fondos que se recauden directamente, mientras permanezcan en poder de la entidad y en tránsito para depósito en los bancos.

CAUSA:

No aplicación de lo que determina la Norma de Control Interno 403-05.

EFECTO:

Riesgo de pérdida de los valores de Caja por no realizar el depósito de inmediato en Bancos

CONCLUSIONES: La cuenta caja cuenta con un valor muy elevado y acumulados de varios días, los que se utilizan para gastos menores.

RECOMENDACIONES:

- A la gerencia revisar las políticas contables y crear un manual de manejo de caja.
- Ala Contadora se le recomienda realizar depósitos inmediatos e intactos, además crear un fondo de caja chica para los gastos eventuales.

ASOCIACIÓN DE GANADEROS “EL TRIUNFO”**P.E.
1/1****PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA
PROGRAMA DE AUDITORÍA
DE BANCOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018****OBJETIVO:** Determinar si los saldos del rubro Bancos coinciden con los de la entidad bancaria.

N°	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	RESPONSABLE	FECHA
1	Verificar el cumplimiento del sistema de control interno y revisar el procedimiento contable	ECI	Alexandra Cuji	2019/05/20
2	Revisar transferencias bancarias	R.T.B	Alexandra Cuji	2019/05/20
3	Realizar conciliaciones bancarias	R.C.B	Alexandra Cuji	2019/05/20
4	Elaborar cédulas sumarias y cédulas analíticas para determinar saldos de ingresos – gastos	CA	Alexandra Cuji	2019/05/20
5	Revisar y realizar documentos de respaldo	D.R	Alexandra Cuji	2019/05/20
6	Realizar Hoja de Hallazgos, determinar conclusiones y recomendaciones	H.H	Alexandra Cuji	2019/05/20

Realizado por: AVCM	Fecha: 2019-05-19
Revisado por: FV/LE	Fecha: 2019-05-19

ASOCIACIÓN DE GANADEROS “EL TRIUNFO”

**C.C.I.B
1/1**

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO: BANCOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
1	¿Se realizan conciliaciones bancarias en forma periódica?		X		No, se realizan periódicamente.
2	¿La apertura de las cuentas bancarias adicionales es aprobada por los directivos de la Asociación?	X			
3	¿Manejan varias cuentas bancarias?		X		No solo una
4	¿Las transferencias bancarias son debidamente autorizadas por la máxima autoridad?	X			
5	¿Se registra cronológicamente todas las transferencias que realiza la entidad?	X			
6	¿Existen controles adecuados de las salidas diarias de dinero?	X			
7	¿Existe la documentación sustentatoria que garantice las trasferencias de pago?	X			
8	¿Hay una autorización documentada previa a las salidas de dinero?		X		Pedidos verbales de Presidencia
9	¿Está definida la responsabilidad de las personas que manejan fondos y valores?	X			
10	¿Las personas que manejan los fondos valores están caucionadas?	X			
11	¿La entidad cuenta con ingresos propios?	X			
12	¿La persona responsable de caja tiene independencia laboral ante la Unidad de contabilidad?		X		No porque la misma cumple ambas funciones
	TOTAL	8	4		

Realizado por: AVCM	Fecha: 2019-05-19
Revisado por: FV/LE	Fecha: 2019-05-19

TABLA REFERENCIAL

PONDERACIÓN

RIESGO		
Alto	Media	Bajo
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
Baja	Media	Alta
CONFIANZA		

PONDERACIÓN			
TOT.PREGT:		%	REPRESENTA
12			
SI =	8	67	CONFIANZA
NO =	4	33	RIESGO

ANÁLISIS DE RIESGO Y CONFIANZA.

Al realizar el análisis al control interno se pudo determinar que el nivel de confianza es medio pues cuenta con un 67%, por lo tanto el riesgo es alto con un 33% por cuanto el control existente es inadecuado en lo que tiene que ver con los egresos de dinero por pagos a empleados y proveedores, puesto que los mismos son realizados por la Contadora previa autorización verbal concedida por Gerencia para la elaboración de los documentos de respaldo y efectuar dichas transacciones pero carecen de la debida autorización legalizada antes de ser realizadas. Además no se realizan conciliaciones bancarias mensuales a la cuenta Bancos, por lo que se sugiere poner mayor énfasis en el control del efectivo por ser un rubro susceptible de posibles desvíos.

Realizado por: AVCM	Fecha: 2019-05-19
Revisado por: FV/LE	Fecha: 2019-05-19

ASOCIACIÓN DE GANADEROS “EL TRIUNFO”

**C.S.B
1/1**

ACTIVO CORRIENTE : DISPONIBLE

BANCOS

CÉDULA SUMARIA

AL: 31 de diciembre del 2018

CUENTAS	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	SALDO SEGÚN AUDITORÍA	DIFERENCIA
Bancecuador B.P	4.858,49	4.858,49 ✓	0

Realizado por: AVCM	Fecha: 2019-05-19
Revisado por: FV/LE	Fecha: 2019-05-19

ASOCIACIÓN DE GANADEROS “EL TRIUNFO”

C.A.B
1/1

ACTIVO CORRIENTE : DISPONIBLE

BANCOS

CÉDULA ANALÍTICA

AL: 31 de diciembre del 2018

NOMBRE DEL BANCO	SALDO Δ	CONFIRMACIÓN DE CUENTA			AJUSTE Y RECLASIFICACIÓN			SALDO AUDITADO
		SI	NO	Conforme	Inconforme	Debe	Haber	
Banecuador B.P.	4.858,49	X		X			Σ	4.858,49 \checkmark
TOTAL	4.858,49							4.858,49

\checkmark ificado.

Σ Sumatoria

Δ Verificado documento original

Conclusiones:

El dinero ingresado al Banco Banecuador E.P. Agencia Puyo, son los mismos valores que están sustentados en los respectivos documentos de respaldos.

Se realizó la verificación con el estado de cuentas, por cuanto no cuenta con el Libro Auxiliar de Bancos.

Realizado por: AVCM	Fecha: 2019-05-19
Revisado por: FV/LE	Fecha: 2019-05-19

ASOCIACIÓN DE GANADEROS “EL TRIUNFO”

HOJA DE HALLAZGOS

ÁREA DE HALLAZGOS BANCOS

H.H
1/1

HALLAZGO: ERROR EN EL REGISTRO CONTABLE.

CONDICIÓN:

Al efectuar el recalcu de los valores de los depósitos se determinó que existe un error en los registros contables en el libro Mayor de la cuenta Bancos de Banecuador.

CRITERIO:

Se debe realizar conciliaciones bancarias y revisar los saldos presentados en la conciliación y el Saldo de Bancos, cumpliendo así con el Principio 403.07 Conciliaciones Bancarias, de la Contraloría General del Estado, el mismo que establece que: “Las conciliaciones bancarias se realizan comparando los movimientos del libro bancos de la entidad, con los registros y saldos de los estados bancarios a una fecha determinada, para verificar su conformidad y determinar las operaciones pendientes de registro en uno u otro lado.

CAUSA:

A falta de un control de los movimientos de la cuenta bancos por parte contabilidad existe inconsistencia en el saldo de la cuenta bancos frente al estado de cuenta.

EFECTO:

El saldo de la cuenta Bancos no es confiable.

CONCLUSIONES: El saldo presentado en los estados financieros no es real debido a que el saldo del libro mayor es menor al estado de cuenta.

RECOMENDACIONES:

- A la gerencia revisar los estados financieros y los saldos presentados en los mismos antes de ser aprobados por la asamblea general.
- Ala Contadorase le recomienda realizar conciliaciones bancarias, comparar y revisar los saldos, es decir realizar las pruebas continuas de exactitud.

Realizado por: AVCM	Fecha: 2019-05-19
Revisado por: FV/LE	Fecha: 2019-05-19

ASOCIACIÓN DE GANADEROS “EL TRIUNFO”
PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA
PROGRAMA DE AUDITORÍA DE ACTIVOS FIJOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

P.E.A.F.
1/1

N°	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	RESPONSABLE	FECHA
1	Verificar el cumplimiento del sistema de control interno y revisar el procedimiento contable	C.I.	Alexandra Cuji	2019/05/20
2	Elaborar cédulas sumarias y analíticas.	C.S.A	Alexandra Cuji	2019/05/20
3	Verificar que todos los activos sean legítima propiedad de la Asociación.	V.P.A	Alexandra Cuji	2019/05/20
4	Realizar un análisis de las depreciaciones de los activos fijos	A.D	Alexandra Cuji	2019/05/20
5	Verificar si existe un adecuado manejo y registro de los activos mediante el sistema informático.	M.I	Alexandra Cuji	2019/05/20
6	Realizar Hoja de Hallazgos y determinar conclusiones recomendaciones	H.H	Alexandra Cuji	2019/05/20

Realizado por: AVCM	Fecha: 2019-05-19
Revisado por: FV/LE	Fecha: 2019-05-19

ASOCIACIÓN DE GANADEROS “EL TRIUNFO”
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO: ACTIVO FIJO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

C.I.A.F.
1/1

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
1	¿Existe una adecuada custodia de los activos fijos?		X		No existe una adecuada custodia
2	¿La adquisición de los activos fijos es autorizada por los directivos de la Asociación y su registro contable es adecuado?	X			
3	¿Todos los activos fijos cuentan con su respectiva legalidad de adquisición?		X		No cuenta con sus respectivas facturas
4	¿Se establecen métodos para la depreciación de los activos fijos?	X			
5	¿Se realiza el registro de las depreciaciones del activo fijo de forma mensual?			X	No se realizan depreciaciones mensuales.
6	¿Se realiza constataciones físicas periódicamente y estas son debidamente documentadas?		X		No se han realizado constataciones físicas.
7	¿Se realizan mantenimientos preventivos de los bienes de la Asociación?	X			
8	¿El activo fijo se encuentra asegurado?			X	No hay bienes de valor significativo
9	¿Existe un reglamento para dar de baja los activos fijos?		X		
10	¿Se han donado activos fijos con su respectiva documentación de sustento?			X	No se ha realizado donaciones
11	¿Los bienes de bajo valor adquiridos por la empresa son considerados como activos fijos?	X			
12	¿Están codificados los bienes?		X		
13	¿Se efectúa una revisión periódica de las construcciones e instalaciones en procesos para registrar oportunamente aquellas que hayan sido terminadas?			X	No poseen construcciones
	TOTAL	5	5	3	

Realizado por: AVCM	Fecha: 2019-05-19
Revisado por: FV/LE	Fecha: 2019-05-19

TABLA REFERENCIAL

RIESGO		
Alto	Media	Bajo
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
Baja	Media	Alta
CONFIANZA		

PONDERACIÓN

PONDERACIÓN			
TOT.PREGT: 13		%	REPRESENT A
SI =	5	50.00	CONFIANZA
NO =	5	50.00	RIESGO

ANÁLISIS DE RIESGO Y CONFIANZA

Al realizar el análisis al control interno se pudo determinar que el nivel de confianza es baja pues cuenta con un 50%, por lo tanto el riesgo es alto con un 50% por cuanto alguno de ellos no poseen la legalidad de adquisición por lo que no deben ser considerados como activos de la asociación, en otros no existe una adecuada custodia por lo que son susceptibles de pérdidas, no cuentan con un reglamento para un adecuado control y baja de bienes.

Realizado por: AVCM	Fecha: 2019-05-19
Revisado por: FV/LE	Fecha: 2019-05-19

ASOCIACIÓN DE GANADEROS “EL TRIUNFO”

ACTIVO NO CORRIENTE : ACTIVOS FIJOS

CÉDULA ANALÍTICA**DESCOMPOSICIÓN DE SALDOS**

AL: 31 de diciembre del 2018

C.A.A.F.
1/1

CONCEPTO	SALDO 31/12/2018		AJUSTES		SALDO AUDITADO	
	DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
Terrenos	8.700,00				8.700,00	
Vehículos	23.500,00				23500,00	
Edificios	19.750,00				19.750,00	
Maquinaria y Herramientas	31.769,60				31.769,60	
Equipo de Computación	1.478,76				1.478,76	✓
Muebles y enseres	1.236,67				1.236,67	
Depreciación activos fijos	(24.413,76)				(24.413,76)	
TOTAL	62.021,27				62021,27	Σ

Δ

✓ Verificado

Σ Sumatoria

Δ Verificado documento original

Realizado por: AVCM	Fecha: 2019-05-19
Revisado por: FV/LE	Fecha: 2019-05-19

ASOCIACIÓN DE GANADEROS “EL TRIUNFO”
ACTIVO NO CORRIENTE: ACTIVOS FIJOS

C.A.A.F.
1/1

CANT.	ACTIVO FIJO	CÉDULA ANALÍTICA			DEP. AUDITADA	DEP. ACUM. S/ CONT	DEP.ACM. AUDITADA
		VALOR AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016	ESTADO DE CONSERVACIÓN	DEP.LIBROS DEL 2018			
	EQUIPO DE COMPUTO						
1	COMPUTADOR	1,226,20	BUENO	613,10	613,10	613,10	613,10
1	IMPRESORA EPSON L220	252,56	BUENO	126,28	126,28	126,28	126,28
	EDIFICIOS						
	Edificio	19.750,00	BUENO	2.962,50	2.962,50	2.962,50	.962,50
	MUEBLES Y ENSERES						
1	Biblioteca de metal y vidrio	456,10	BUENO	136,83	136,83	136,83	45,61
1	Archivador 4 gavetas metálico, con seguridad	455,00	BUENO	136,50	136,50	136,50	45,50
1	Escritorio de madera	92,70	BUENO	27,81	27,81	27,81	9,27
1	Silla giratoria tipo secretaria	47,50	BUENO	14,25	14,25	14,25	5,75
1	Silla ergonómica tipo ejecutivo	80,00	BUENO	24,00	24,00	24,00	80,00
1	Mesa triangular grande	30,57	BUENO	9,17	9,17	9,17	0,00
1	Dispensador de agua	74,80	BUENO	22,44	22,44	22,44	7,48
	MAQUINARIA Y HERRAMIENTAS						
2	Bidón para enfriar la leche 550l.	4800,00	BUENO	1.440,00	1.440,00	1.440,00	1.440,00
2	Bidón para trasportar leche 250 l.	8700,00	BUENO	2.610,00	2.610,00	2.610,00	2.610,00
1	Analizador de leche master	550,00	BUENO	165,00	165,00	165,00	165,00
1	Tanque mezclador de leche	1700,00	BUENO	510,00	510,00	510,00	510,00
1	Tanque enfriador de leche	4119,60	BUENO	1.235,88	1.235,88	1.235,88	1.235,88
1	Planta de luz	2200,00	BUENO	660,00	660,00	660,00	660,00
2	congelador	1200,00	BUENO	360,00	360,00	360,00	360,00
1	Tanque pasteurizador de 500 l	2600,00	BUENO	780,00	780,00	780,00	780,00
1	antibiótico	4400,00	BUENO	1.320,00	1.320,00	1.320,00	1.320,00
5	Tanque de nitrógeno líquido para almacenar semen	1500,00	BUENO	450,00	450,00	450,00	450,00
	VEHICULOS						
1	Camión Hino	23500,00	BUENO	10.810,00	10.810,00	10.810,00	10.810,00
	TOTAL	Σ 62.021,27		Σ 23713,26	Σ 23.703,26	Σ 9.481,05	Σ 9.471,05

ASOCIACIÓN DE GANADEROS “EL TRIUNFO”

ACTIVO NO CORRIENTE: ACTIVOS FIJOS
CÉDULA ANALÍTICA

AL: 31 de diciembre del 2018

✓ Verificado

Σ Sumatoria

Δ Verificado documento original

& Valor Recalculado

Λ Ajuste

CONCLUSIONES.-

Una vez realizada la verificación de las autorizaciones para adquisición de activos mismas que fueron adoptadas por el concejo administrativo, se pudo determinar que existe el manejo adecuado del proceso de adquisiciones.

No existe un adecuado control de activos fijos que posee la Asociación, algunos de ellos no poseen la legalidad de adquisición, en otros no existe una adecuada custodia por lo que son susceptibles de pérdidas por cuanto no se encuentran codificados, no cuentan con un reglamento para un adecuado control y baja de bienes.

RECOMENDACIONES.-

Implementar un adecuado sistema, para poder contabilizar, verificar constante los activos de la Asociación.

Diseñar un reglamento para un correcto control y baja de los bienes de la Asociación.

Realizado por: AVCM	Fecha: 2019-05-19
Revisado por: FV/LE	Fecha: 2019-05-19

ASOCIACIÓN DE GANDEROS “EL TRIUNFO”
PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA
PROGRAMA DE AUDITORÍA DE GASTOS - REMUNERACIONES
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

N°	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	RESPONSABLE	FECHA
1	Verificar el cumplimiento del sistema de control interno y revisar el procedimiento contable	ECI	Alexandra Cuji	20-02-2019
2	Revisar los Ajustes y recalificación de los valores	AR	Alexandra Cuji	20-02-2019
3	Comprobar la razonabilidad de los valores registrados.	C.R	Alexandra Cuji	20-02-2019
4	Realizar las respectivas cédulas y analíticas.	C.A	Alexandra Cuji	23-02-2019
5	Realizar las Hojas de Hallazgos, determinar conclusiones y recomendaciones.	H.H	Alexandra Cuji	23-02-2019

Realizado por: AVCM	Fecha: 2019-05-19
Revisado por: FV/LE	Fecha: 2019-05-19

ASOCIACIÓN DE GANDEROS “EL TRIUNFO”

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO: GASTOS –REMUNERACIONES
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
1	¿Cuándo se efectúa una contratación del personal; inmediatamente se inscribe al empleado nuevo en el IESS y se abre su expediente personal?	X			
2	¿Existe una persona responsable de autorizar la contratación del personal y estipular el sueldo de acuerdo al perfil necesitado?			X	No existe un departamento de talento humano
3	¿Los contratos están legalizados en el Ministerio de Relaciones Laborales?	X			
4	¿Tiene la empresa reloj biométrico?		X		No posee por ser pequeño.
5	¿Se lleva un control de asistencias, verificando horas de entrada y salida?		X		Tiene una hoja de registro de entrada y salida.
6	¿El encargado de contabilidad es el que hace los roles de pagos?	X			
7	¿Los roles de pago son entregados a los empleados?		X		No se entregan los roles a empleados.
8	¿Se les paga los beneficios legales a los trabajadores?	X			
9	¿Se elaboran los comprobantes de pagos de sueldos y son firmados por el beneficiario?	X			
10	¿Se elabora un contrato individual de trabajo de acuerdo a las políticas de la asociación?	X			
11	¿La máxima autoridad es quien autoriza el pago de remuneraciones?	X			
12	¿Los pagos de sueldos se los hace por cheque?	X			
13	¿Los pagos al IESS se hacen a la fecha correspondiente?	X			
	TOTAL	9	3		

TABLA REFERENCIAL

RIESGO		
Alto	Medio	Bajo
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
Baja	Media	Alta
CONFIANZA		

PONDERACIÓN

PONDERACIÓN			
TOT.PREGT:		%	REPRESE NTA
13			
SI =	9	69.23	CONFIANZA
NO =	3	23.07	RIESGO

ANÁLISIS DE RIESGO Y CONFIANZA

Al realizar el análisis al control interno se pudo determinar que el nivel de confianza es Medio pues cuenta con un 69.23%, por lo tanto el riesgo es bajo con un 23.07% por cuanto un impropio manejo de la cuenta gastos remuneraciones, más aún porque no se lleva un control de asistencias, ni se entregan roles de pagos a los empleados, lo que genera que el desempeño de las personas que trabajan para la Asociación no sean totalmente eficientes en sus funciones.

Realizado por: AVCM	Fecha: 2019-05-19
Revisado por: FV/LE	Fecha: 2019-05-19

ASOCIACIÓN DE GANADEROS “EL TRIUNFO”
CUENTA GASTOS

A.R.R
1/1

ANÁLISIS RESUMEN DE REMUNERACIONES.

AL: 31 de diciembre del 2018

ASOCIACIÓN DE GANADEROS "EL TRIUNFO"

CUENTA GASTOS

ANÁLISIS RESUMEN DE REMUNERACIONES

Al 31 de Diciembre de 2018

N°	CARGO	RELACION	INGRESOS					DESCUENTOS		LÍQUIDO A RECIBIR
			SUELDO	COMISIONES	HORAS EXTRAS	VIÁTICOS	TOTAL INGRESOS	9,35% IESS	TOTAL DESCUENTOS	
1	GERENTE	T.C.	7.200,00				7.200,00	673,20	673,20	✓ 6.526,80
2	SECRETARIA	T.C.	4.560,00				4.560,00	426,36	426,36	4.133,64
3	CONTADORA	T.P.	2.880,00		134,18		3.014,18	281,83	281,83	2.732,35
4	LABORATORISTA	T.P.	2.880,00				2.880,00	269,28	269,28	2.610,72
5	CHOFER	T.C.	5.400,00				5.400,00	504,90	504,90	4.895,10
		Δ	22.920,00				23.054,18	2.155,57	2.155,57	20.898,6 Σ

Δ Verificado documento original.

✓ Verificado

Σ natoría

Realizado por: AVCM	Fecha: 2019-05-19
Revisado por: FV/LE	Fecha: 2019-05-19

ASOCIACIÓN DE GANADEROS “EL TRIUNFO”

CUENTA GASTOS

ANÁLISIS DE BENEFICIOS SOCIALES

Al 31 de Diciembre de 2018

A.B.S.C.G.
1/2

N°	CARGO	RELACION	INGRESOS				DESCUENTOS		TOTAL BENEFICIOS SOCIALES
			SUELDO	APORTE PATRONAL IESS 11,35%	FONDOS DE RESERVA	DÉCIMO TERCER SUELDO	DÉCIMO CUARTO SUELDO	VACACIÓN	
1	GERENTE	T.C.	7.200,00	817,20	600,00	600,00	120,00	300,00	2.437,20
2	SECRETARIA	T.C.	4.560,00	517,56	380,00	380,00	120,00	190,00	1.587,56
3	CONTADORA	T.P.	2.880,00	326,88	240,00	240,00	120,00	120,00	1.046,88
4	LABORATORISTA	T.P.	2.880,00	326,88	0,00	240,00	120,00	120,00	806,88
5	CHOFER	T.C.	5.400,00	612,90	0,00	450,00	120,00	225,00	1.407,90
			22.920,00	2.601,42	1.220,00	1.910,00	600,00	955,00	7.286,42

△ Verificado documento original.

√ Verificado

Σ Sumatoria

Ω Calculó Verificado.

CONCLUSIÓN: Al realizar el cálculo de los beneficios sociales se constató la veracidad de los cálculos

Realizado por: AVCM	Fecha: 2019-05-19
Revisado por: FV/LE	Fecha: 2019-05-19

ÁREA DE HALLAZGOS GASTO - REMUNERACIONES

H.H.
1/1

HALLAZGO: FALTA DE REGISTRO OPORTUNO DE CUENTA GASTOS

CONDICIÓN:

- Los Principios básicos de contabilidad, ESENCIA SOBRE LA FORMA. La contabilidad y la información financiera se basa en la realidad económica, aunque puede alterarse la forma legal y se den varios tratamientos, por ello los profesionales contables se basan en la esencia más que en la forma para que se vea mejor reflejada la información de los hechos económicos.

CRITERIO:

- No se realizan comparaciones de los registros con sus documentos de respaldo es decir que no cumple con el principio N° 5 Pruebas continuas de exactitud.

CAUSA:

- Al no realizar registros oportunamente pueden darse variaciones en sus saldos, además al no realizar comparaciones de los registros con los documentos de respaldo el saldo presentado en los estados financieros podría ser inexacto.

EFEECTO:

- Al no registrar oportunamente las transacciones debido existe variación de saldos

CONCLUSIÓN:

- Se deben registrar los gastos oportunamente, con la documentación de respaldo, para de esa manera contabilizar los gastos que efectúa realmente.

RECOMENDACIONES:

- A la gerencia, exigir a la contadora que registre las transacciones oportunamente previa verificación de la documentación de respaldo y no cancelar gastos sin cumplir con este requisito.
- A la contadora, registrar las adquisiciones debidamente.

Realizado por: AVCM	Fecha: 2019-05-19
Revisado por: FV/LE	Fecha: 2019-05-19

ANÁLISIS DE ESTADOS FINANCIEROS

**AF
1/8**

ASOCIACIÓN DE GANADEROS "EL TRIUNFO"

BALANCE GENERAL

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

1.	<u>ACTIVO</u>		
1.1.	<u>CORRIENTE</u>		17.651,64
1.1.1.	DISPONIBLE	14.885,79	
1.1.1.1.	Caja	10.027,30	
1.1.1.2	Bancos	4.858,49	
1.1.2.	EXIGIBLE		2.500,66
1.1.2.1.	Clientes	2.500,66	
1.1.4.	RETENCIONES TRIBUTARIAS		265,19
1.1.4.1	Retención en la Fuente 1%	265,19	
1.2	<u>NO CORRIENTE</u>		62.021,27
1.2.1.	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		62.021,27
1.2.1.1.	Terrenos	8.700,00	
1.2.1.2	Vehículos	23.500,00	
1.2.1.3.	Edificios	19.750,00	
1.2.1.4	Muebles y Enseres	1.236,67	
1.2.1.5	Maquinaria y Herramientas	31.769,60	
1.2.1.6	Equipos de Computación	1.478,76	
1.2.1.7	Depreciación Acumulada Vehículos	- 10.810,00	
1.2.1.8	Depreciación Acumulada Edificios	- 2.962,50	
1.2.1.9	Depreciación Acumulada Muebles y Enseres	- 371,00	
1.2.1.10	Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipos	- 9.530,88	
1.2.1.11	Depreciación Acumulada Equipos de Computación	- 739,38	
	TOTAL ACTIVOS		79.672,91

2. PASIVO		
2.1. CORRIENTE		3.677,65
2.1.1. A CORTO PLAZO		
2.1.1.01 Proveedores	1.865,39	
2.1.1.02 Beneficios Sociales por Pagar	1.314,67	
2.1.1.03 Aportes al IESS por Pagar	396,442	
2.1.1.04 Fondos de Reserva por Pagar	101,67	
TOTAL PASIVO		3.677,65
3. PATRIMONIO		79.995,26
3.1. Capital Social	61.527,00	
3.2. Utilidad del Ejercicio	14.468,26	
TOTAL PATRIMONIO		79.672,91
TOTAL PASIVO MÁS PATRIMONIO		

SON: SETENTA Y NUEVE MIL SEISCIENTOS SETENTA Y DOS 91/100 DÓLARES

Sr. Milton Paredes Guzmán
GERENTE GENERAL

Ing. Estela Moposita
CONTADORA

ANÁLISIS DE ESTADOS FINANCIEROS

AF
3/8

ASOCIACIÓN DE GANADEROS "EL TRIUNFO" ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

4.	INGRESOS		340.576,85
4.1	INGRESOS POR VENTAS		40.576,85
4.1.1.	Venta de bienes		
4.1.1.02	venta de bienes sin IVA	40.576,85	
5.	COSTO DE PRODUCCIÓN Y VENTA		-83.814,04
5.1	COSTO DE VENTAS		83.814,04
5.1.1	Costo de Ventas	83.814,04	
(=)	Utilidad Bruta en Ventas		56.762,81
6.	GASTOS		- 42.294,55
6.1.	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS		30.407,60
6.1.1.	GASTOS DE PERSONAL	30.407,60	
6.1.1.1.	REMUNERACIONES	23.054,18	
6.1.1.1.01	Sueldos y Salarios	22.920,00	
6.1.1.1.02	Horas Extras	134,18	
6.1.1.2.	BENEFICIOS SOCIALES	4.685,00	
6.1.1.2.01	Décimo Tercer Sueldo	1.910,00	
6.1.1.2.02	Décimo Cuarto Sueldo	600,00	
6.1.1.2.03	Vacaciones	955,00	
6.1.1.2.04	Fondos de Reserva	1.220,00	
6.1.1.3.	GASTOS DE ALIMENTACIÓN, TRANSPORTE, UNIFORMES	67,00	
6.1.1.3.02	Movilización	67,00	
6.1.1.4.	APORTES AL IESS	2.601,42	
6.1.1.4.01	Aporte Patronal	2.601,42	
6.1.2.	GASTOS GENERALES		11.886,95
6.1.2.2.	MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN	35,00	

AF
4/8

6.1.2.2.01	Herramientas y Suministros	35,00	
6.1.2.3.	MATERIALES Y SUMINISTROS		1.839,83
6.1.2.3.01	Útiles de Oficina	67,89	
6.1.2.3.02	Útiles de Aseo	97,56	
6.1.2.3.03	insumos Lácteos	1.674,38	
6.1.2.8.	DEPRECIACIONES		9.481,05
6.1.2.8.01	Depreciación Vehículos	4.700,00	
6.1.2.8.02	Depreciación Edificios	987,50	
6.1.2.8.03	Depreciación Muebles y Enseres	123,67	
6.1.2.8.04	Depreciación Maquinaria y Equipo	3.176,96	
6.1.2.8.05	Depreciación Equipos de Computación	492,92	
6.1.2.10.	SERVICIOS BÁSICOS		343,52
6.1.2.10.01	Luz	124,00	
6.1.2.10.02	Agua	72,00	
6.1.2.10.03	Teléfono	89,69	
6.1.2.10.04	Internet	57,83	
6.1.2.12.	OTROS GASTOS		187,55
6.1.2.12.03	Pérdida en Inventario para la Venta	187,55	
(=)	UTILIDAD DEL EJERCICIO		14.468,26

Sr. Milton Paredes Guzmán
GERENTE GENERAL

Ing. Estela Moposita
CONTADORA

ANÁLISIS DE ESTADOS FINANCIEROS
ASOCIACIÓN DE GANADEROS "EL TRIUNFO"
ANÁLISIS VERTICAL - BALANCE GENERAL

AF
5/8

CUENTA	VALOR	ANÁLISIS VERTICAL
ACTIVO	79.672,91	100%
DISPONIBLE		
Caja	10.027,30	12,59%
Bancos	4.858,49	6,10%
EXIGIBLE		
Clientes	2.500,66	3,14%
RETENCIONES TRIBUTARIAS		
Retención en la Fuente 1%	265,19	0,33%
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		77,84%
Terrenos	8.700,00	10,92%
Vehículos	23.500,00	29,50%
Edificios	19.750,00	24,79%
Muebles y Enseres	1.236,67	1,55%
Maquinaria y Herramientas	31.769,60	39,88%
Equipos de Computación	1.478,76	1,86%
Depreciación Acumulada	- 24.413,76	-30,64%
PASIVO	3.677,65	100%
Proveedores	1.865,39	50,72%
Beneficios Sociales por Pagar	1.314,17	35,73%
Aportes al IESS por Pagar	396,42	10,78%
Fondos de Reserva por Pagar	101,67	2,76%
PATRIMONIO	79.672,91	100%
Capital Social	61.527,00	77,22%
Utilidad del Ejercicio	14.468,26	18,16%

INTERPRETACIÓN:

Luego de realizar el Análisis Vertical al Balance General de la Asociación de Ganaderos “El Triunfo”, correspondiente al periodo 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018, se concluye lo siguiente:

Activo:

- El disponible equivale al 12,59% del total de activos que posee la organización, porcentaje que es positivo puesto que frente a las obligaciones a corto plazo que debe cumplir representa un valor tres veces superior al mismo. Es decir que la entidad posee 3 dólares disponibles para cubrir cada dólar adeudado.
- El Exigible apenas representa el 3,14% del total de activos, porcentaje también positivo para la asociación debido a que no tiene mayor riesgo de sufrir pérdidas por causa de clientes que pudieren caer en mora. Esto se debe a que su principal comprador de la leche es una entidad solvente que cancela oportunamente sus compromisos en los plazos previamente acordados.
- Propiedad, Planta y Equipo es otro rubro muy importante pues equivale al 77,84%, siendo el porcentaje más alto del activo de la Asociación y en el cual están invertidos casi todos los recursos de la misma para garantizar que esta cuenta con infraestructura y equipamiento de calidad.

Pasivo

- Proveedores significa el 50,72% del total del Pasivo institucional, sin embargo de lo cual no se corre riesgo de insolvencia debido a que en Caja existe el suficiente disponible para cubrir todas sus obligaciones.
- Beneficios Sociales por Pagar, Aportes al IESS por Pagar y Fondos de Reserva por Pagar, con valores pendientes de pago por el último mes del año, los cuales están debidamente presupuestados para no correr el riesgo de mora.

Patrimonio

- El Capital Social de la Asociación equivale al 77,22% del total del Patrimonio, a lo cual se suma el 18,16% de Utilidad del Ejercicio. Es decir la organización está cimentada patrimonialmente.

**ANÁLISIS DE ESTADOS FINANCIEROS
ASOCIACIÓN DE GANADEROS "EL TRIUNFO"**

ANÁLISIS FINANCIERO

ANÁLISIS VERTICAL - ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS

CUENTA	VALOR	ANÁLISIS VERTICAL
INGRESOS	340.576,85	100%
Venta de bienes sin IVA	340.576,85	
(-) Costo de Ventas	- 283.814,04	-83%
Utilidad Bruta en Ventas	56.762,81	16,67%
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS	30.407,60	100%
REMUNERACIONES	23.054,18	75,82%
BENEFICIOS SOCIALES	4.685,00	15,41%
GASTOS DE ALIMENTACIÓN, TRANSPORTE	67,00	0,22%
APORTES AL IESS	2.601,42	8,56%
GASTOS GENERALES	11.886,95	100%
MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN	35,00	0,29%
MATERIALES Y SUMINISTROS	1.839,83	15,48%
DEPRECIACIONES	9.481,05	79,76%
SERVICIOS BÁSICOS	343,52	2,89%
OTROS GASTOS		
Pérdida en Inventario para la Venta	187,55	1,58%
UTILIDAD DEL EJERCICIO	14.468,26	4%

Una vez efectuado el Análisis Financiero al Estado de Pérdidas y Ganancias de la Asociación de Ganaderos “El Triunfo”, correspondiente al ejercicio económico del año 2018, se concluye lo siguiente:

Ingresos

Los Ingresos de la Asociación provienen exclusivamente de la comercialización de leche cruda que acopia diariamente y que vende inmediatamente del análisis de calidad a la Planta Procesadora de Lácteos “El Ordeño”.

Sin embargo, la utilidad bruta que percibe la organización apenas alcanza el 16,67% sobre la inversión que efectúa; mientras que la Utilidad Líquida apenas es del 4%, esto debido a los bajos precios de venta de la leche cruda impuesto por las autoridades de control y la competencia que debe enfrentar, razón por la cual es necesario buscar otras alternativas de producción para incrementar el mercado y las ventas con mejores márgenes de ganancia.

Egresos

Los Gastos de Administración y Ventas agrupan entre su rubro más representativo el de Remuneraciones, que asciende al 75,82% del total de dicho rubro, debido a los sueldos que cancela a cinco empleados, entre los cuales consta el Gerente y cuyos sueldos no son elevados, pues el salario más alto asciende a \$ 600,00 mensuales y pueden ser cubiertos con los ingresos de la misma.

En cuanto tiene que ver con Gastos Generales, las depreciaciones de los Activos Fijos son los montos más altos, pues estos activos son los de mayor trascendencia en el Activo de la organización y justifican su existencia por ser la base que sustenta su actividad.

Realizado por: AVCM	Fecha: 2019-05-06
Revisado por: FV/LE	Fecha: 2019-05-08

INDICADORES DE LIQUIDEZ
ASOCIACIÓN DE GANADEROS “EL TRIUNFO”
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

I.L. 1/1

RAZONES DE LIQUIDEZ
Razón de Liquidez = $\frac{\text{ACTIVO CORRIENTE}}{\text{PASIVO CORRIENTE}}$
Razón de Liquidez = $\frac{14.885,79}{3.677,65}$
Razón de Liquidez = <u>4,05</u>

Luego de definir los Índices de Liquidez se establece que la Asociación de Ganaderos “El Triunfo” tien un álto índice de eficiencia y solvencia, puesto que posee 4,96 dólares para cubrir cada dólar que adeuda por concepto de gastos pendientes de pago.

RAZONES DE LIQUIDEZ
Apalancamiento Financiero = $\frac{\text{DEUDA TOTAL}}{\text{ACTIVO TOTAL}}$
Apalancamiento Financiero = $\frac{3.677,65}{79.672,91}$
Apalancamiento Financiero = <u>0,5</u>

Se puede evidenciar que la Asociación de Ganaderos “El Triunfo” tiene un 5% de endeudamiento respecto del total de su Activo.

Realizado por: AVCM	Fecha: 2019-05-19
Revisado por: FV/LE	Fecha: 2019-05-19

INDICADORES DE LIQUIDEZ

P.S.2.
1/1

ASOCIACIÓN DE GANADEROS “EL TRIUNFO” AUDITORÍA FINANCIERA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

RAZONES DE RENTABILIDAD
Utilidad Neta = $\frac{\text{UTILIDAD NETA DESPUÉS DE IMPUESTOS}}{\text{VENTAS}}$
Utilidad Neta = $\frac{14.468,26}{340.576,85}$
Utilidad Neta = 0,04

Luego de establecer el Margen de Utilidadde la Asociación de Ganaderos “El Triunfo” se establece que la empresa tiene una eficiencia relativa del4%, la cual al ser tan baja requiere se implementen acciones de mejora para elevar la misma en relación al costo que representa la obtención de dicha utilidad y que sea más rentable para los socios.

RAZONES DE RENTABILIDAD
Razón de Rendimientos de Activos = $\frac{\text{UTILIDAD NETA DESPUÉS DE IMPUESTOS}}{\text{ACTIVOS TOTALES}}$
Razón de Rendimientos de Activos = $\frac{14.468,26}{79.672,91}$
Razón de Rendimientos de Activos = 0,18

Para la generación de las utilidades, la asociación ha empleado el 18% del total de los activos.

RAZONES DE RENTABILIDAD		
Capacidad de	$= \frac{\text{Ventas}}{\text{Activos Totales}} \times$	$\frac{\text{Utilidad Neta después de Impuestos}}{\text{Ventas}}$
Obtener utilidades		
Utilidad Neta	$= \frac{340.576,85}{79.672,91} \times$	$\frac{14.468,26}{340.576,85}$
Utilidad Neta	$= 4,27 \times$	$0,04$
Utilidad Neta = 0,17		

La capacidad de la empresa para obtener utilidades es del 13%.

FASE III COMUNICACIÓN DE RESULTADOS
PROGRAMA DE AUDITORÍA POR COMPONENTE
ASOCIACIÓN DE GANADEROS “EL TRIUNFO”
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
COMUNICACIÓN DE RESULTADOS
NOTIFICACIÓN DE LA LECTURA DEL INFORME DE AUDITORÍA

El Triunfo, 20 de junio de 2019

Señor

Milton Paredes Guzmán

GERENTE DE LA ASOCIACIÓN DE GANADEROS “EL TRIUNFO”

Presente.-

Una vez que se ha concluido con el trabajo de auditoría financiera a los estados financieros de la Asociación de Ganaderos “El Triunfo” cumpla con informar a usted que se encuentra listo el borrador del informe de auditoría, mismo que deberá ser expuesto a los involucrados en los hallazgos establecidos, por lo que solicito disponga la asistencia de el Gerente, la Contadora y el Presidente de los Consejos de Administración y Vigilancia el día 28 de Junio del 2019, a las 10H00 en la Sala de Sesiones de la asociación.

Atentamente,

Alexandra Cuji Manya
AUDITORA

ASOCIACIÓN DE GANADEROS “EL TRIUNFO”
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

DICTAMEN DE AUDITORÍA FINANCIERA

El Triunfo, 30 de Junio de 2019

Señor.

Milton Paredes.

GERENTE DE LA ASOCIACIÓN DE GANADEROS EL TRIUNFO.

De mi consideración:

Hemos auditado los Estados Financieros de la Asociación de Ganaderos El Triunfo. Al 31 de diciembre del 2018, por el periodo terminado a esas fechas. Nuestro examen se realizó de acuerdo a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas donde se efectuó un estudio y análisis de los controles internos existentes en todas las áreas de la Asociación, con el propósito de facilitarnos una base para confirmar en los mismos, al determinar la naturaleza, oportunidad y extensión en las pruebas de la Auditoría a los estados financieros por el período 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2018.

La Gerencia es responsable del establecimiento y mantenimiento del sistema del control interno contable, para cumplir los objetivos de la administración y asegurarse de que se están tomando medidas oportunas para salvaguardar los recursos de la Asociación.

La elaboración de dichos Estados Financieros es responsabilidad de la Asociación, y la nuestra consiste en expresar una opinión razonable, sustentada en nuestra auditoría.

En nuestra opinión, los estados Financieros se presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de la Asociación de Ganaderos El Triunfo al 31 de diciembre de 2018 y el resultado de sus operaciones del periodo que terminó a esa fecha, de conformidad con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y las Normas Internacionales de Contabilidad. Expresamos además que las operaciones financieras y administrativas guardan conformidad en los

aspectos de importancia, con las disposiciones legales, reglamentarias políticas y demás normas aplicables.

Atentamente,

Alexandra Cuji Manya

AUDITORA

INFORME DE AUDITORÍA

Hemos practicado una Auditoría Financiera a los Balances de su Empresa que contienen: el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados al 31 de Diciembre del 2018, además de aquellos nos permitimos evaluar el sistema del Control Interno de todas las áreas de sus empresa. Como resultado de nuestro proceso de Auditoría y del análisis de sus cuentas, hemos encontrado los siguientes hallazgos.

1. EXISTEN DEPÓSITOS PERIÓDICOS

Observaciones:

Después de realizar el proceso de auditoría financiera se pudo determinar que se realizan depósitos acumulados cuando tiene un valor considerable. Mientras tanto se los mantiene en caja para realizar pagos menores.

Recomendaciones:

Al Gerente: Se recomienda no tener valores tan elevados en las instalaciones de la asociación y que los mismos se depositen diariamente en la cuenta bancaria. Además revisar las políticas contables y crear un manual de manejo de caja.

Al Contador: se recomienda realizar depósitos diarios e intactos, además crear un fondo de caja chica para los gastos eventuales.

2. ERROR EN EL REGISTRO CONTABLE.

Observaciones:

Al efectuar el recalcule de los valores de los depósitos se determinó que existe una falta de un control de los movimientos de la cuenta Caja por parte de la contadora puesto que no se depositan inmediatamente los valores recaudados por concepto de venta de la leche, por lo que esos dineros se los mantiene en Caja y se corre el riesgo de sustracción a pesar de que está respaldado en un cheque girado por Lechera El Ordeño.

Recomendaciones:

A la gerencia: revisar los estados financieros y los saldos presentados en los mismos antes de ser aprobados por la asamblea general.

Al Contador: se le recomienda realizar conciliaciones bancarias, comparar y revisar los saldos antes de elaborar los estados financieros, y depositar en el menor tiempo posible los valores recaudados

3. NO SE ACTUALIZAN LOS SALDOS DE LOS ACTIVOS FIJOS

Observaciones:

No existe un adecuado control de activos fijos que posee la Asociación, algunos de ellos no poseen la legalidad de adquisición, en otros no existe una adecuada custodia por lo que son susceptibles de pérdidas por cuanto no se encuentran codificados, no cuentan con un reglamento para un adecuado control y baja de bienes.

Recomendaciones:

A la gerencia: Disponer a la Contadora el registro oportuno de las transacciones económicas efectuadas por la empresa

A la Contadora: Implementar un sistema adecuado, para poder contabilizar, verificar constante los activos de la asociación. Realizar un reglamento para un adecuado control y baja de los bienes de la asociación. Revisar los saldos de los activos fijos antes de pasar a la asamblea general para su aprobación.

4. FALTA DE REGISTRO OPORTUNO DE CUENTA GASTO

Observaciones:

Falta de registro oportuno de egresos, gastos que no cuentan con documentos de respaldo, no se realizan comparaciones de los registros con sus documentos de respaldo, es decir que no cumple con los principios básicos de auditoría.

Recomendaciones:

A la gerencia: Desarrollar un plan de capacitación dirigido al personal de contabilidad a fin de asegurar su eficiente desempeño en sus actividades,

Al contador: registrar las transacciones oportunamente, a fin de evitar retrasos en la presentación y aprobación de los estados financieros, para facilitar la toma de decisiones a los directivos.

Atentamente:

Alexandra Cuji Manyá

AUDITORA

CONCLUSIONES

1. La empresa carece de un manual de procesos contables que dirija correctamente el desempeño del personal de dicho departamento.
2. La carencia de un reglamento interno no permite definir adecuadamente las funciones y responsabilidades del personal contable para alcanzar un rendimiento eficiente y eficaz que repercuta en la calidad de la gestión y facilite la toma de decisiones.
3. La asociación cuenta con una liquidez adecuada y también se demuestra solvencia.
4. La asociación tiene una solvencia económica que le permite cubrir sus obligaciones sin ningún inconveniente o tener que recurrir a endeudamientos para este fin

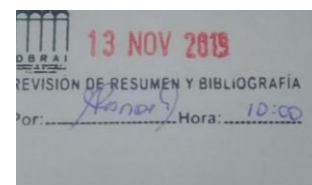
RECOMENDACIONES

1. Se deberá elaborar un manual de procesos contables que dirija el desempeño del personal de dicho departamento, previa la socialización del mismo luego de ser aprobado por la Asamblea general
2. Deberá definirse claramente las funciones del personal de la Asociación mediante un reglamento interno que defina adecuadamente las funciones y responsabilidades del personal contable para alcanzar un rendimiento eficiente y eficaz que repercuta en la calidad de la gestión y facilite la toma de decisiones.
3. La liquidez y la solvencia de la asociación deben ser controladas permanentemente para asegurar su nivel competitivo en el mercado.

BIBLIOGRAFÍA




- Alegre, L; Berne, C; & Galve, C. (2000).** *Fundamentos de la economía de la empresa: Perspectiva Funcional*. España: Ariel.
- Arenas, A. (2009).** *Auditoría un enfoque integral*. México: Pearson Educación.
- Arenas, A., & Loebbeecke, J. (2009).** *Auditoría un enfoque integral*. 6ª ed. México: Pearson Educación.
- Blanco, Y. (2001).** *Marco conceptual de la auditoría integral*. Bogotá: Conferencia Interamericana.
- Bravo, M. (2006).** *Contabilidad General (6ª ed.)* Quito: Ediciones Nuevo Día.
- Cagua, Y. (marzo de 2015).** *Auditoría a los procesos de certificación de personas por parte de la Corporación Qualitur*. (Tesis de Grado, ESPE). Obtenido de: <https://repositorio.espe.edu.ec/bitstream/21000/2151/5/T-ESPE-020081-4.pdf>
- Cepeda, A. (2000).** *Auditoría y Control Interno*. Bogotá: Prentice Hill
- Contraloría General del Estado. (2002).** *Manual de Auditoría Financiera*. Obtenido de <http://www.contraloria.gob.ec/documentos/normatividad/MANUAL%20DE%20AUDITORIA%20DE%20GESTION.pdf>
- De la peña, A. (2011).** *Auditoría Un Enfoque práctico*. España: Paraninfo
- Espín, M. (2016).** *El proceso de recepción de leche fresca y su impacto en los índices de productividad y rentabilidad en a isdustría làctea del Cantòn Pillaro.(Proyecto de Investigaciòn UTA)*. Obtenido de <http://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/22205/1/T3577i.pdf>
- Fernandez, E. (2010).** *Administración de Empresas*. México: Paraninfo.
- Freeman, E., & Gilbert, D. (1996).** *Administración*. México: Pearson Educación.
- González, F. (2006).** *Auditoría del mantenimiento e indicadores de gestión*. Madrid: Fundación Confemental.
- Hurtado, D. (2008).** *Principios de la Administración*. Colombia Medellín: Lemoine

- Henry, M. (2001).** *Normas de auditoría generalmente aceptadas NAGAS en Perú.* Obtenido de: <https://www.gestiopolis.com/normas-de-auditoria-generalmente-aceptadas-nagas-en-peru/>
- Iza, J., & Travez, M. (2014).** *Aplicación de una Auditoria de la calidad en la Industria Láctea Prodaleccubicado en la provincia de Cotopaxi cantòn Latacunga parroquia Josè Guango bajo del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012.* (Tesis de Grado). Obtenido de <http://repositorio.utc.edu.ec/handle/27000/1962>
- Lorenzo, K. (2015).** *Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas (NAGA).* Obtenido de <https://es.slideshare.net/KarenNabitLorenzoPre/normas-de-auditoria-generalmente-aceptadas-naga>
- Leidy, C. (2009).** *Tipos de indicadores* Obtenido de: <http://planeaciondemercadoleidy.overblog.es/article-28939330.html>
- Mora, L. A. (2008).** *Indicadores de la Gestión Logística.* México: Ecoe Ediciones.
- Obando, A. (2009).** *Auditoría de Gesrtiòn a los procesos de pasteurizaciòn de la leche de la empresa FLORALP S.A. ubicada en la ciudad de Ibarra provincia de Imbabura.* (Tesis de Grado, ESPE). Obtenido de: <http://repositorio.espe.edu.ec/bitstream/21000/1649/1/T-ESPE-021618-1.pdf>
- Robbins, S., & De Cenzo, D. (2009).** *Fundamentos de la Aministración.* México: Pearson Educación.
- Robbins, S., & Timothy, A. (2009).** *Comportamiento Organizacional.* México: Pearson Educación.
- Salgueiro, A. (2001).** *Indicadores de gestión y cuadro de mando.* Madrid: Diaz De Santos.
- Sarmiento, M., & Espinoza, L. (2013).** *Auditoría de gestión a la empresa hilos & tejidos hilario del cantòn guano, provincia de chimborazo y su incidencia en el mejoramiento de los procesos administrativos. Período 2011.* (Tesis de grado, ESPOCH). Obtenido de: <http://dspace.espoch.edu.ec/bitstream/123456789/5047/1/82T00235.pdf>
- Zapata, D., Murillo, G., & Martinez, J. (2006).** *Teorías Contemporáneas De La Organización y Del Management* Obtenido de: <http://www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2016/08/TEORIAS-CONTEMPORANEAS-DE-LA-ORGANIZACI%C3%93N.pdf>



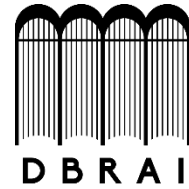
ANEXOS

Anexo A: RUC

REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES		SOCIEDADES	
			
NÚMERO RUC:	1691707284001		
RAZÓN SOCIAL:	ASOCIACION DE GANADEROS EL TRIUNFO		
NOMBRE COMERCIAL:			
REPRESENTANTE LEGAL:	PAREDES GUZMAN MILTON BLADIMIR		
CONTADOR:	MOPOSITA CARDENAS ESTHELA ELIZABETH		
CLASE CONTRIBUYENTE:	OTROS		
TIPO DE CONTRIBUYENTE:	POPULAR Y SOLIDARIO/ SECTOR DE LA ECONOMIA POPULAR Y SOLIDARIA/ ASOCIATIVOS		
OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD:	SI	CALIFICACIÓN ARTESANAL:	SIN
NÚMERO:	SIN		
FEC. NACIMIENTO:		FEC. INICIO ACTIVIDADES:	27/07/2007
FEC. INSCRIPCIÓN:	11/09/2007	FEC. ACTUALIZACIÓN:	27/06/2016
FEC. SUSPENSIÓN DEFINITIVA:		FEC. REINICIO ACTIVIDADES:	
ACTIVIDAD ECONÓMICA PRINCIPAL			
VENTA AL POR MAYOR DE LECHE.			
DOMICILIO TRIBUTARIO			
Provincia: PASTAZA Cantón: PASTAZA Parroquia: EL TRIUNFO Edificio: CENTRO DE APOYO LECHERO Carretero: VIA ARAJUNO Kilometro: 27 Referencia ubicación: A UN KILOMETRO DEL CENTRO POBLADO Email: esthelamoposita@yahoo.com Celular: 0994643668 Email: aso_ganaderos@gmail.com			
DOMICILIO ESPECIAL			
SN			
OBLIGACIONES TRIBUTARIAS			
* ANEXO ACCIONISTAS, PARTICIPES, SOCIOS, MIEMBROS DEL DIRECTORIO Y ADMINISTRADORES * ANEXO RELACION DEPENDENCIA * ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO * DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA SOCIEDADES * DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE * DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA			
# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS			
# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS	1	ABIERTOS	1
JURISDICCIÓN	1 ZONA 31 PASTAZA	CERRADOS	0
			
Código: RIMRUC2017000892052			
Fecha: 10/05/2017 20:00:19 PM			



**ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE
CHIMBORAZO
DIRECCIÓN DE BIBLIOTECAS Y RECURSOS
PARA EL APRENDIZAJE Y LA INVESTIGACIÓN**



**UNIDAD DE PROCESOS TÉCNICOS
REVISIÓN DE NORMAS TÉCNICAS, RESUMEN Y BIBLIOGRAFÍA**

Fecha de entrega: 18/ 11 / 2019

INFORMACIÓN DEL AUTORA
Nombres – Apellidos: ALEXANDRA VIVIANA CUJI MANYA
INFORMACIÓN INSTITUCIONAL
Facultad: ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
Carrera: LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO
Título a Optar: LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO
f. Documentalista Responsable: LCDO. HOLGER RAMOS U. MSC