



**ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO**  
**FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS**  
**CARRERA DE LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA.**

**AUDITORÍA FINANCIERA A LA COMPAÑÍA DE SEGURIDAD**  
**GEANSEVIP CÍA. LTDA. DE LA CIUDAD DEL PUYO, PROVINCIA**  
**DE PASTAZA, PERIODO 2018.**

**Trabajo de titulación**

Tipo: Proyecto de investigación

Presentado para optar al grado académico de:

**LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA.**

**AUTOR:**

**DARWIN BLADIMIR CHALAN SHIGUANGO**

Riobamba-Ecuador

2021



**ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO**  
**FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS**  
**CARRERA DE LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA.**

**AUDITORÍA FINANCIERA A LA COMPAÑÍA DE SEGURIDAD**  
**GEANSEVIP CÍA. LTDA. DE LA CIUDAD DEL PUYO, PROVINCIA**  
**DE PASTAZA, PERIODO 2018.**

**Trabajo de titulación**

Tipo: Proyecto de investigación

Presentado para optar al grado académico de:

**LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA.**

**AUTOR: DARWIN BLADIMIR CHALAN SHIGUANGO**

**DIRECTORA: ING. LETTY KARINA ELIZALDE MARÍN**

Riobamba-Ecuador

2021

**©2021, Chalan Shiguango Darwin Bladimir**

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.

Yo, Darwin Bladimir Chalan Shiguango, declaro que el presente trabajo de titulación es de mi autoría y los resultados del mismo son auténticos. Los textos en el documento que provienen de otras fuentes están debidamente citados y referenciados.

Como autor 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, 25 de mayo de 2021



**Darwin Bladimir Chalan Shiguango**  
**150086528-0**

**ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO**  
**FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS**  
**CARRERA DE LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA.**

El Tribunal del trabajo de titulación certifica que: El trabajo de titulación: Tipo: Proyecto de Investigación, **AUDITORIA FINANCIERA A LA COMPAÑÍA DE SEGURIDAD GEANSEVIP CIA. LTDA. DE LA CIUDAD DEL PUYO, PROVINCIA DE PASTAZA, PERÍODO 2018.**, realizado por el Señor: Darwin Bladimir Chalan Shiguango, 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.

	<b>FIRMA</b>	<b>FECHA</b>
Ing. Víctor Gabriel Ávalos Peñafiel <b>PRESIDENTE DEL TRIBUNAL</b>	_____	<b>2021-05-25</b>
Ing. Letty Karina Elizalde Marín <b>DIRECTORA DEL TRIBUNAL</b>	_____	<b>2021-05-25</b>
Ing. William Patricio Cevallos Silva <b>MIEMBRO DEL TRIBUNAL</b>	_____	<b>2021-05-25</b>

## **DEDICATORIA**

Dedico este proyecto de investigación a todas aquellas personas quienes fueron de gran apoyo emocional durante todo el tiempo que se ha contextualizado esta tesis.

A mis maestros quienes con su gran sabiduría nunca desistieron en la enseñanza y así poder llegar a la culminación de mis estudios.

A mis padres quienes me dieron la vida, educación apoyo y consejos para seguir adelante, a todos ellos les agradezco desde el fondo de mi alma.

Darwin

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco primero a Dios quien me ha dado la vida diariamente a mi familia pues ellos son quienes han ofrecido su ayuda de todo corazón para que se concrete con éxito la finalización de los estudios, ya sea por cualesquiera clases de apoyo moral, material, económico o didáctico.

Darwin

## TABLA DE CONTENIDO

ÍNDICE DE TABLAS.....	10
ÍNDICE DE FIGURAS.....	11
ÍNDICE DE GRÁFICOS .....	12
ÍNDICE DE ANEXOS .....	13
RESUMEN.....	14
ABSTRACT.....	15
INTRODUCCIÓN .....	16

## CAPÍTULO I

<b>1. MARCO TEÓRICO REFERENCIAL .....</b>	<b>2</b>
<b>1.1. Antecedentes de la investigación.....</b>	<b>17</b>
<b>1.2. Marco teórico.....</b>	<b>18</b>
<b>1.2.3. Auditoría Financiera.....</b>	<b>19</b>
<b>1.2.3.1. Definición de Auditoría Financiera.....</b>	<b>19</b>
<b>1.2.3.2. Objetivos de la auditoría financiera .....</b>	<b>19</b>
<b>1.2.3.2. Papeles de trabajo .....</b>	<b>19</b>
<b>1.2.3.2. Aspectos básicos para la elaboración de los papeles de trabajo.....</b>	<b>20</b>
<b>1.2.3.3. Características y objetivos de los papeles de trabajo .....</b>	<b>21</b>
<b>1.2.3.4. Contenido básico de los papeles de trabajo.....</b>	<b>21</b>
<b>1.2.3.5. Fases del proceso de Auditoría Financiera.....</b>	<b>22</b>
<b>1.2.3.5. Fase I Planificación Preliminar .....</b>	<b>23</b>
<b>1.2.3.6. Fase II Planificación Específica.....</b>	<b>24</b>
<b>1.2.3.7. Fase III Ejecución.....</b>	<b>25</b>
<b>1.2.3.8. Fase IV Comunicación de Resultados.....</b>	<b>25</b>
<b>1.2.3.9. Fase V Monitoreo y Seguimiento .....</b>	<b>26</b>
<b>1.2.3.10. Control Interno.....</b>	<b>26</b>
<b>1.2.3.11. Objetivos del Control Interno .....</b>	<b>27</b>
<b>1.2.3.12. Componentes del Control Interno.....</b>	<b>28</b>
<b>1.2.3.13. Responsabilidad de los departamentos financieros y de contabilidad .....</b>	<b>32</b>
<b>1.2.3.14. Asignación de autoridad y responsabilidad.....</b>	<b>32</b>



1.2.3.15.	<i>Sistema de Información Contable y de Comunicación</i> .....	33
1.2.3.16.	<i>Consideración del Control Interno por parte de los Auditores</i> .....	33
1.2.3.4.	<i>Dictamen de la auditoría</i> .....	33

## CAPÍTULO II

2.	<b>MARCO METODOLÓGICO</b> .....	19
2.1.	<b>Enfoque de la investigación</b> .....	35
2.2.	<b>Nivel de la Investigación</b> .....	35
2.3.1.	<i>Según la manipulación de la variable independiente</i> .....	36
2.3.2.	<i>Según las intervenciones en el trabajo de campo</i> .....	36
2.4.	<b>Tipo de estudio</b> .....	36
2.5.	<b>Población y Planificación, selección y cálculo del tamaño de la muestra</b> .....	37
2.6.	<b>Métodos, técnicas e instrumentos de investigación</b> .....	37
2.6.1.	<i>Técnicas e instrumentos de la recolección de datos</i> .....	38
2.7.	<b>Idea a defender</b> .....	41

## CAPÍTULO III

3.	<b>MARCO DE RESULTADOS</b> .....	25
3.1.	<b>Resultados</b> .....	42
3.3.1.	<i>Metodología para el análisis de resultados</i> .....	51
3.3.2.	<i>Fases de la auditoría</i> .....	52
3.4.	<b>Archivo Permanente</b> .....	53
3.4.1	<i>Reseña Histórica</i> .....	57
3.4.2.	<i>Ubicación Geográfica</i> .....	58
3.4.3	<i>Misión</i> .....	59
3.4.4.	<i>Visión</i> .....	59
3.4.5.	<i>Valores</i> .....	59
3.4.6.	<i>Análisis de la empresa de servicios GEANEVIP Cía Ltda</i> .....	60
3.4.7.	Organigrama estructural de la empresa de servicios de seguridad GEANSEVIP Cía Ltda.	64
3.5.	<b>Archivo Corriente</b> .....	69
3.6.1.	Comunicación de resultados .....	97

3.6.2.	Exposición y entrega del dictamen final .....	98
3.7.	<b>Propuesta a recomendar después del dictamen.....</b>	<b>100</b>
3.7.1.	<i>Plan de Acción.....</i>	101
3.7.1.1.	<i>Antecedentes .....</i>	101
3.7.2.	<i>Problema .....</i>	101
3.7.3	<i>Objetivos .....</i>	102
3.7.3.1.	<i>Objetivo General.....</i>	102
3.7.3.2.	<i>Objetivos específicos.....</i>	102
3.7.3.3.	<i>Justificación .....</i>	102
 <b>CONCLUSIONES.....</b>		<b>108</b>
<b>RECOMENDACIONES.....</b>		<b>109</b>
<b>BIBLIOGRAFÍA</b>		
<b>ANEXOS</b>		

## ÍNDICE DE TABLAS

<b>Tabla 1- 2:</b> Tamaño de la muestra.....	21
<b>Tabla 2-3:</b> Importancia de la auditoría financiera a la empresa de Seguridad Geansevip Cía. Ltda.....	25
<b>Tabla 3-3:</b> La auditoría ayuda a la mejora de la información financiera.....	26
<b>Tabla 4-3:</b> Rezago de las cuentas por cobrar .....	27
<b>Tabla 5-3:</b> Examen de estados de cuenta para corregir errores .....	28
<b>Tabla 6-3:</b> La auditoría financiera mejora los controles internos.....	29
<b>Tabla 7-3:</b> La Compañía de Servicios de Seguridad Geansevip cuenta manuales Contables.....	30
<b>Tabla 8-3:</b> El conocimiento de los manuales de procedimientos existentes en la empresa .....	31
<b>Tabla 9-3:</b> Capacitaciones periódicas al personal de la empresa .....	32

## ÍNDICE DE FIGURAS

<b>Figura 1-3.</b> Ubicación geográfica .....	41
<b>Figura 2-3.</b> Organigrama estructural.....	47

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

<b>Gráfico N° 1-3:</b>	Importancia de la auditoría financiera a la Empresa de Seguridad Geansevip Cía. Ltda .....	24
<b>Gráfico N° 2-3:</b>	La auditoría financiera ayuda al balance general .....	25
<b>Gráfico N° 3-3:</b>	Rezago de las cuentas por cobrar .....	26
<b>Gráfico N° 4-3:</b>	Examen de estados de cuenta para corregir errores.....	27
<b>Gráfico N° 5-3:</b>	La auditoría financiera mejora los controles internos... ..	28
<b>Gráfico N° 6-3:</b>	La compañía de Servicios de Seguridad Geansevip cuenta manuales contables .....	29
<b>Gráfico N° 7-3:</b>	El conocimiento de los manuales de procedimientos existentes en la Empresa.....	30
<b>Gráfico N° 8-3:</b>	Capacitaciones periódicas al personal de la empresa .....	31

## **ÍNDICE DE ANEXOS**

**ANEXO A:** FORMULARIO DE APLICACIÓN ENCUESTA

**ANEXO B** FORMULARIO DE APLICACIÓN ENTREVISTA

**ANEXO C** CERTIFICACIÓN DE REVISIÓN ESCRITURA

## RESUMEN

El presente trabajo tiene como objetivo realizar la Auditoría Financiera a la Compañía de Servicio de Seguridad GEANSEVIP CIA. LTDA, de la ciudad de Puyo; con la finalidad de establecer la racionalidad de los estados financieros, en el año 2018. Se implementó la metodología tanto cuantitativa, por las mediciones numéricas, operaciones contables y estadísticas; y cualitativa debido a los análisis de los aspectos tributarios; técnicas e instrumentos como la observación, entrevista y encuesta. Se pudo observar que la empresa no cumple en su totalidad con las obligaciones y exigencias tributarias pues el proceso de las ventas y las compras, ingresos y egresos no concuerdan con los rubros de las declaraciones al Sistema de Rentas Internas (SRI). Se encontraron hallazgos como: saldos incorrectos por la falta de control, registros de los auxiliares no coinciden; la empresa está en desequilibrio, mora de recuperación de cartera; no ha realizado ningún trámite legal para la agilidad del cobro, la falta de conciliaciones bancarias continuas provoca la existencia de saldos y falta de control en la cuenta bancaria. El informe de auditoría se ha referido a la gerencia. Al efectuar el dictamen la opinión del auditor, es por salvedades debido a que existen pocos hechos de relación con las cuentas anuales, por lo que se les considera estados financieros razonables, debido a que en las diferentes cuentas hay variaciones en el contexto financiero que son relativos y son responsabilidad de la administración de la compañía. Se recomienda establecer políticas y elaborar manuales de procedimientos y funciones definidos, para el buen uso y la optimización de recursos financieros a ser utilizados y realizar el cumplimiento de las herramientas y normas para el no cometimiento de errores que lleven a un posible riesgo a la empresa y de esa manera tener una estabilidad empresarial de éxito.

**Palabras clave:** <AUDITORÍA>, <EMPRESA>, <CONTABILIDAD>, <PAPELES DE TRABAJO>, <ARCHIVO>, <MÉTODOS>, <MANUALES>.



Firmado electrónicamente por:  
JHONATAN RODRIGO  
PARREÑO UQUILLAS



10-11-2021

2078-DBRA-UTP-2021

## ABSTRACT

The present study aims to carry out a financial audit to a security company called GEANSEVIP CIA. LTDA, headquartered in Puyo city in order to establish the rationality of the financial statements during 2018. Both the quantitative, by numerical measurements, accounting and statistical operations and the qualitative methodology was applied due to the analysis of tax aspects, techniques and instruments such as the observation, an interview and a survey. It was observed that the company does not comply with its obligations and tax requirements since the process of sales and purchases, income and expenses do not correspond with the documents sent to the Sistema de Rentas Internas (SRI). Some findings were found such as: incorrect balances due to lack of control, the records of auxiliaries do not match, the company is out of balance, overdue portfolios, the company has not carried out any legal procedure to collect overdue portfolios, the lack of continuous bank reconciliations causes problems with the balance and there also exists a lack of control in the company's bank account. The audit report has referred to the management. The opinion report by the auditor showed exceptions due to there are few facts in relation to the annual accounts, so these are considered reasonable financial statements, as there are variations in the different accounts according to the financial context which are relative and constitute the responsibility of the management of the company. It is recommended to establish policies and develop manuals of procedures with defined functions for the proper use and optimization of financial resources to be used as well as to comply with the rules in order to avoid errors that lead to a possible risk for the company and thus achieve a successful business.

Keywords: <AUDITING>, <COMPANY>, <ACCOUNTING>, <PAPERWORK>, <FILES>, <METHODS>, <MANUALS>

LUIS  
FERNANDO  
BARRIGA  
FRAY

Firmado  
digitalmente por  
LUIS FERNANDO  
BARRIGA FRAY  
Fecha: 2021.11.10  
13:35:45 -05'00'



## **INTRODUCCIÓN**

El presente trabajo de investigación trata de una auditoría financiera en la empresa de Servicios Compañía de Seguridad Geansevip Cía. Ltda. La auditoría está dirigida a examinar los registros, comprobantes, documentos y otras evidencias que sustentan los estados financieros de la entidad, realizado por el auditor para formular un dictamen de racionalidad de los estados financieros, con el que se presenta los resultados operacionales, los cambios operados y el patrimonio, para determinar el cumplimiento de las disposiciones legales y así formular las conclusiones y recomendaciones.

Una de las herramientas fundamentales para evaluar objetivos y metas es la Auditoría Financiera debido a que se valora la credibilidad de la información presentada en los Estados Financieros, es así que la auditoría debe ser realizada al menos una vez por año en la empresa ya sea internamente o externamente. Por eso esta vez es fundamental ya que nos ayudará a corregir ciertas falencias y constituir procesos de control en las cuentas más relevantes que accedan al progreso y desarrollo en la empresa de Servicios Compañía de Seguridad Geansevip Cía. Ltda.

En el Capítulo I Marco teórico referencial se puntualiza los antecedentes históricos de la investigación, en el Marco teórico se resalta la auditoría financiera, sus fases del proceso que son elementales dentro de este proceso de investigación. El capítulo II va el marco metodológico tipos de investigación, métodos técnicos, población muestra una parte fundamental en el desarrollo de la investigación.

En el Capítulo III Marco de resultados y discusión de resultados en el cual se da a conocer sobre la importancia de efectuar una auditoría en las cuentas de bancos y cuentas por cobrar así como también la metodología con la cual se lleva a cabo la auditoría, se establece el archivo permanente, archivo corriente en los cuales de acuerdo a cada una de las cuentas se acertando los respectivos hallazgos que son descritos adecuadamente y después de aquello se realiza el dictamen considerando todos elementos, al conocer el dictamen se realiza un propuesta dirigida al gerente con el fin de corrección de errores. Se va ultimando con las pertenecientes conclusiones y recomendaciones.

## CAPÍTULO I

### 1. MARCO TEÓRICO REFERENCIAL

#### 1.1. Antecedentes de la investigación

La auditoría es un área de la profesión contable que ha evolucionado a través de los siglos, con el transcurrir de los años, sus objetivos se han movido desde la detección de fraudes o malversaciones, pasando por la revisión de sistemas de control interno, hasta el análisis y evaluación de los procedimientos y políticas de una entidad (Porter & Burton, 2016)

En palabras de Marco Deschamps (2017) es definida como aquella actividad que consiste en la recopilación, evaluación de datos contables y no contables sobre información cuantificable de un organismo o dependencia, área para determinar mediante la adecuada aplicación de los criterios establecidos por el auditor, la existencia de irregularidades, en su caso emitir recomendaciones para corregir desviaciones, verificar que estas se lleven a cabo (p. 6).

Esta definición analiza la auditoría desde un punto de vista global, es decir, no se centra en un área particular de la auditoría (sistemas, financiera, gestión, etc.). Por tal razón, es necesario explorar de forma específica el concepto objeto de estudio en esta investigación, auditoría financiera, para ello nos remitimos a la definición planteada por Guillermo Adolfo Cuéllar-Mejía (2019), que la entiende como “aquel tipo de auditoría que emite un dictamen u opinión profesional en relación con los estados financieros de una unidad económica en una fecha determinada y sobre el resultado de las operaciones y los cambios en la posición financiera” (p. 19).

A la par con esta evolución, en cuanto a sus objetivos se refiere, poco a poco también se ha modificado la manera de llevar a cabo esta importante labor. Hoy se dispone de la posibilidad de utilizar las tecnologías de la información y la comunicación TIC en el desarrollo de un trabajo de auditoría, con el ánimo de disminuir los costos y tiempos en las diferentes actividades realizadas; se obtienen así ventajas competitivas y un mejor manejo de la información (Barua, Kriebel & Mukhopadhyay, 2015; Luo, Cook, Joseph & Ganapathy, 2018; Valderrama-Prieto, 2016).

Igualmente, en la ejecución de trabajos de auditoría, se comienza a utilizar una amplia diversidad de técnicas, herramientas y metodologías estadísticas y econométricas que facilitan y aumentan la

calidad del trabajo realizado por el auditor, técnicas que han venido siendo utilizadas en la economía y en la administración y dirección de empresas (Miró i Martínez, Debón & Crespo, Rubio-Andrade , 2015-2016)

## 1.2. Marco teórico

### TIPOS DE AUDITORÍA

Arens & Loebbecke (2016) menciona tres tipos de auditoría:

- **Auditoría de estados financieros:** Se lleva a cabo una auditoría de estado financieros para determinar si el conjunto de los estados financieros (verificando la información cuantificable) se presentan de acuerdo con los criterios especificados.
- **Auditoría operacional:** Una auditoría operacional es una revisión de cualquier parte del proceso y métodos de operación de una compañía con el propósito de evaluar su eficiencia y su eficacia.
- **Auditorías de cumplimiento:** El propósito de una auditoría de cumplimiento es determinar si el auditado esta cumplimiento con algunos procedimientos reglas o reglamentos específicos que fije alguna autoridad superior. (p.4)

Según Muñoz (2018) menciona los siguientes tipos de auditorías:

- Auditoría por su lugar de aplicación.
- Auditoría por su área de aplicación.
- Auditoría especializada en áreas específicas.
- Auditoría de sistemas computacionales (p.12).

Por consiguiente, la auditoría se clasifica de acuerdo a la actividad que va a evaluar o examinar, en la entidad ya sea esta para dictaminar la razonabilidad de los estados financiero, el cumplimiento de objetivos, para mantener o acceder a una norma de calidad, de esta manera las entidades buscan tener una información veraz de la situación actual de la empresa y de esta manera se podrá tomar decisiones basados en datos reales.

### ***1.2.3. Auditoría Financiera***

#### *1.2.3.1. Definición de Auditoría Financiera*

Examen que realizan los auditores en forma objetiva, sistemática y profesional sobre los estados financieros de una entidad o empresa e incluye la evaluación del sistema de control interno, a base de los registros, comprobantes y otras evidencias que sustentan las operaciones financieras, mediante la aplicación de las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, con el propósito de emitir una opinión profesional con respecto a la razonabilidad de los estados financieros examinados e informar respecto a los sistemas de control interno. (Coba, 2016, pág. 1).

#### *1.2.3.2. Objetivos de la auditoría financiera*

“Verificar el correcto y oportuno pago de los diferentes impuestos y obligaciones fiscales de los contribuyentes desde el punto de vista fisco.”

- Determinar la veracidad de la información consignada en las declaraciones juradas presentadas.
- Verificar que la información declarada corresponda a las operaciones anotadas en los registros contables y a la documentación sustentaría; así como a todas las transacciones económicas efectuadas.
- Contrastar las prácticas contables realizadas con las normas tributarias correspondientes a fin de detectar diferencias temporales y/o permanentes y establecer reparos tributarios, de conformidad a normas contables y tributarias vigentes.

#### *1.2.3.2. Papeles de trabajo*

Para conocer sobre la definición de papeles de trabajo, hay que conceptualizar la evidencia, así tenemos como el conjunto de información física y/o digital que recolecta el auditor para fines de sustentar su opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros, confiabilidad del sistema de control interno como también cumplimiento de la normativa legal vigente. (Jimenez, 2016)

Los papeles de trabajo componen gran importancia dentro de este proyecto ya que tal como indica la cita son el sustento que obtiene el auditor del trabajo realizado, lo cual en cualquier momento puede

ser objeto de revisión y evitar algún tipo de sanción por parte de los entes reguladores. De igual manera es obligación del auditor que estos papeles de trabajo cumplan con los formatos correctos y contengan la información apropiada.

Por lo tanto, son el conjunto de cédulas y documentos elaborados u obtenidos por el auditor durante el curso del examen, desde la planificación preliminar, la planificación específica y la ejecución de la auditoría, sirven para evidenciar en forma suficiente, competente y pertinente el trabajo realizado por los auditores y respaldar sus opiniones, constantes en los hallazgos, las conclusiones y las recomendaciones presentadas en los informes. (Vargas, 2016)

En la ejecución de una auditoría a los estados financieros, existen muchos parámetros a seguir, siempre llevando un plan previamente establecido, dentro de estos parámetros se encuentran el cumplir con la evidencia necesaria de la opinión que el auditor da acerca de la razonabilidad de los estados financieros presentado a los entes regulatorios. Los mismos que garantizan que el trabajo fue realizado de acuerdo con las normas establecidas, de esa manera el profesional garantiza que su trabajo contiene todos los requisitos solicitados.

#### *1.2.3.2. Aspectos básicos para la elaboración de los papeles de trabajo*

Respecto a los aspectos básicos para la elaboración de los papeles de trabajo se identifica que:

- a) **Suficiente.** - Se refiere a la evidencia encontrada que debe ser adecuada a la prueba ejecutada y al hallazgo real identificado.
- b) **Pertinente.** - Se refiere a que la evidencia tenga relación directa con el objetivo de la auditoría, es decir, la documentación sustenta el hallazgo encontrado una vez de aplicar procedimientos de auditoría.
- c) **Competente.** - Hace referencia a que la evidencia debe ser confiable, veraz, depende de las fuentes de donde se obtuvo sean internas o externas, los resultados obtenidos se concluye una vez aplicados procedimientos eficientes de auditoría. (Coba Julio, 2016))

En efecto todos los papeles de trabajo deben garantizar que el trabajo realizado por el auditor ha sido con la información correcta y por ende con los procedimientos adecuados sin dejar de lado los principios básicos que debe contener cada procedimiento que establecen las Normas Internacionales

de Auditoría. Por lo tanto, es obligación del profesional que los documentos presentados como papeles de trabajo cumplan con los aspectos mencionados.

#### *1.2.3.3. Características y objetivos de los papeles de trabajo*

La cantidad y el tipo de papeles de trabajos elaborados dependen de los siguientes factores:

- Naturaleza de la tarea y la clase de auditoría que se va a realizar.
- Condición de la tarea, programa o entidad a ser examinada.
- Grado de confiabilidad en los controles internos.
- Necesidad de tener una supervisión y control de la auditoría, y,
- Naturaleza del informe de auditoría.

Los papeles de trabajo contribuyen, entre otros propósitos a:

- Redactar y sustentar el informe de auditoría.
- Planificación cronológica.
- Facilita proceso de auditoría.
- Sentar las bases para el control de calidad de la auditoría.
- Defender las demandas, los juicios y otros procesos jurídicos.
- Demostrar el cumplimiento de las normas de auditoría.
- Documentar deficiencias encontradas.
- Poner en evidencia la idoneidad profesional del personal de auditoría.
- Registrar la información reunida en la auditoría. (Vargas, 2016)

Existen procedimientos técnicos a seguir en la realización de una auditoría a los Estados Financieros, tal como los papeles de trabajo que son una serie de documentos y anotaciones sobre todo lo encontrado con respecto a la revisión de saldos de cada una de las partidas que conforman el Plan de Cuentas de la empresa auditada sea esto positivo o negativo para la empresa, se sugiere que la recopilación de esta documentación sea mediante a lo que indica la normativa, siempre guardando la respectiva pertinencia para obtener un alto grado de confiabilidad de los resultados obtenidos.

#### *1.2.3.4. Contenido básico de los papeles de trabajo*

El contenido básico del papel de trabajo es el siguiente:

- Nombre de la entidad, programa, área, unidad administrativa, rubro o actividad examinada, de acuerdo con los componentes determinados en la planificación.
- Título o propósito del papel de trabajo.
- Índice de identificación y ordenamiento.
- Fecha de aplicación del o de los procedimientos de auditoría.
- Referencia al procedimiento del programa de auditoría o la explicación del objetivo del papel de trabajo.
- Descripción concisa de la labor realizada y de los resultados alcanzados.
- Fuentes de información utilizadas, como archivos, registros, informes o funcionarios que proporcionaron los datos.
- Base de selección de la muestra verificada, en los casos aplicables. Referencia cruzada de datos importantes entre papeles de trabajo.
- Conclusión o conclusiones a las que llegaron, si corresponde.
- Rúbrica e iniciales de la persona que lo preparó y la fecha de conclusión. Los documentos preparados por la entidad deben identificarse con ese título "preparado por la entidad", la fecha de recepción y las iniciales del auditor que trabajó con esa información.
- Evidencia de la revisión efectuada por el jefe de equipo y el supervisor. (Vargas, 2016 Pág. 34 )

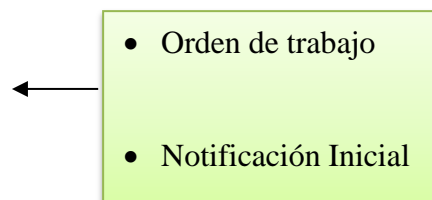
#### 1.2.3.5. Fases del proceso de Auditoría Financiera

El auditor calificado, competente o facultado para realizar la auditoría, debe sujetarse al cumplimiento de las siguientes FASES, que comprenden el proceso.

#### FASES DE LA AUDITORÍA FINANCIERA

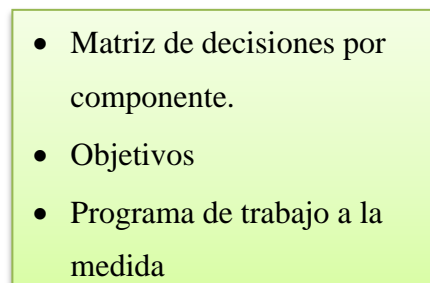
##### **FASE I - DIAGNÓSTICO Y PLANIFICACIÓN PRELIMINAR**

- Visita de observación a la entidad.
- Revisión de archivos y papeles de trabajo.
- Diagnóstico organizacional.
- Definición de objetivos y estrategias de auditoría.



##### **FASE II -PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA**

- Análisis de información y documentación.



- Evaluación del marco integrado de control interno. ←
- Análisis de riesgo y nivel de confianza.
- Elaboración del **Programa de Trabajo**, con la Formulación de los procedimientos de auditoría.

### **FASE III - EJECUCIÓN**

- Aplicación de los programas de trabajo.
- Elaboración de los papeles de trabajo sustentados en los hallazgos de auditoría.
- Hojas resumen de los hallazgos por componente.
- Definición de la estructura del informe.

- Documentación de la ejecución
- Papeles de trabajo
- Archivo Corriente y

### **FASE IV - COMUNICACIÓN DE RESULTADOS**

- Redacción del borrador del informe.
- Comunicación para conferencia final para la lectura del informe.
- Conferencia final.
- Obtención de criterios de la entidad.
- Emisión del informe final aprobado.

- Borrador del informe
- Conferencia final

### **FASE V - MONITOREO Y SEGUIMIENTO**

- Seguimiento a la Matriz de implementación de recomendaciones.

#### *1.2.3.5. Fase I Planificación Preliminar*

El proceso de auditoría inicia con la fase de diagnóstico (Conocimiento Preliminar), entre sus objetivos más importantes, está el de obtener un conocimiento integral de la empresa u organización. Para conseguir este propósito, el auditor visita las instalaciones de la empresa, para observar el desarrollo de las actividades y operaciones, visualizando el funcionamiento en conjunto de la organización, revisa el archivo corriente y permanente de la información de auditorías anteriores. Es importante aplicar desde esta fase, las siguientes técnicas de auditoría (Velásquez, 2005):

- Verbales
- Oculares



- Documentales
- Físicas y escritas

Siguiendo con el desarrollo del tema, podemos señalar que la entrevista como fuente primaria de información.

En conclusión, la fase de diagnóstico, permite acumular información clave para el desarrollo de la planificación específica, podemos manifestar que, desde la fase de diagnóstico, el auditor ya determina una importante aproximación a los riesgos de carácter interno y externo, que se pueden definir como riesgos inherentes, de control y riesgos de detección.

En esta fase se han definido en gran parte los principales componentes que van a ser considerados en el estudio, los mismos que pueden o no ratificarse en la siguiente fase.

#### *1.2.3.6. Fase II Planificación Específica*

Cumple con un objetivo sustancial, diseñar una estrategia de trabajo a la medida de las necesidades de la organización. El cómo, una vez que disponemos de la información de la fase preliminar, ya contamos con una importante aproximación al riesgo, nos familiarizamos con los principales componentes determinados, lo que nos permite evaluar su cumplimiento en el control interno, establecer debilidades o inconformidades, lo que a su vez contribuye a fijar objetivos claros en el plan de auditoría de gestión.

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

En la planificación específica se trabaja con cada componente en particular, concentrando los esfuerzos de auditoría en las áreas de mayor riesgo y en particular en las denominadas afirmaciones, que es donde el auditor emplea la mayor parte de su trabajo para obtener y evaluar evidencia de su validez, sobre la cual fundamentará la opinión de los estados financieros.

La aplicación de pruebas de cumplimiento para evaluar el ambiente de control, los sistemas de registro e información y los procedimientos de control es el método empleado para obtener la información complementaria y calificar el grado de riesgo tomado al ejecutar una auditoría.

La responsabilidad para la ejecución de la planificación específica está concentrada en el supervisor y jefe de equipo. No obstante, en el caso de exámenes complejos que requieran la evaluación de muchos componentes en paralelo, es recomendable la participación de los miembros del equipo, en determinados casos, de especialistas en disciplinas especiales.

El resultado de esta Fase es el Programa de Trabajo, en donde hacemos constar cada uno de los procedimientos de auditoría a seguir para cada componente; enfocados a la obtención de evidencias de auditoría.

#### *1.2.3.7. Fase III Ejecución*

Cumple con un propósito sustantivo que es la aplicación de los programas de trabajo diseñados en la estrategia de auditoría a seguir.

Como resultado de la aplicación de los programas de trabajo, se determinan las áreas que requieren mejoras, y los registros que deben ser corregidos, resultados que se sustentan en los hallazgos cuyos atributos son: la condición, criterio, causa y efecto. La calidad en el desarrollo de los hallazgos, es la conformidad de una evidencia suficiente, competente y pertinente por cada componente.

El producto de esta fase es preparar un informe corto denominado “Dictamen” que contiene comentarios, conclusiones y recomendaciones, este informe de auditoría establece que, en opinión de los auditores los estados financieros se ajustan a los principios de contabilidad generalmente aceptados u otra base de contabilidad.

#### *1.2.3.8. Fase IV Comunicación de Resultados*

Una vez culminado la preparación y obtención de los papeles de trabajo y evidencias, corresponde al auditor preparar el borrador del informe, el mismo que deberá desprenderse de las evidencias y de las anotaciones que en resumen constan en cada papel de trabajo.

Por otra parte, el auditor deberá concretar las disposiciones legales y normativas que le permitan citar el criterio en los comentarios; y narrar las recomendaciones más adecuadas producto de los hallazgos, para que se tomen las acciones correctivas conducentes a la solución de las desviaciones.

En resumen, la comunicación de resultados constituye el producto final de las labores del auditor y por lo tanto requiere de especial cuidado y dedicación en lo que tienen que ver a la sustentación de las evidencias, al tono narrativo o expositivo del informe.

#### *1.2.3.9. Fase V Monitoreo y Seguimiento*

Los sistemas de control interno deben monitorearse, proceso que valora la calidad del desempeño del sistema en el tiempo. Es realizado por medio de actividades de monitoreo, evaluaciones separadas o combinación de las dos. El monitoreo ocurre en el curso de las operaciones. Incluye actividades regulares de administración y supervisión y otras acciones personales realizadas en el cumplimiento de sus obligaciones. El alcance y la frecuencia de las evaluaciones separadas dependerá primeramente de la valoración de riesgos y de la efectividad de los procedimientos de monitoreo. Las deficiencias de control interno deberán reportarse a lo largo de la organización, informando a la alta gerencia y al consejo solamente los asuntos serios.

#### *1.2.3.10. Control Interno*

El informe SAC (Sistema de Auditoría y Control) define a un sistema de control interno como: un conjunto de procesos, funciones, actividades, subsistemas, y gente que son agrupados o conscientemente segregados para asegurar el logro efectivo de los objetivos y metas. (Salas, 2016)

El control interno es diseñado e implementado por la administración para tratar los riesgos de negocio y de fraude identificados que amenazan el logro de los objetivos establecidos, tales como la confiabilidad de la información financiera. (Mantilla, 2018)

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

Es notorio manifestar, que el control interno tiene como misión ayudar en la consecución de los objetivos generales trazados por la empresa, y esto a su vez a las metas específicas planteadas que sin duda alguna mejorará la conducción de la organización, con el fin de optimizar la gestión administrativa. (Catácora, 2016, pág. 238)

El control interno es un proceso, es decir, un medio para alcanzar un fin y no un fin en sí mismo, lo llevan a cabo las personas que conducen en todos los niveles, no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos, sólo puede aportar un grado de seguridad razonable y no la seguridad total para la conducción o consecución de los objetivos.

Al hablarse del control interno como un proceso, se hace referencia a una cadena de acciones extendida a todas las actividades, inherentes a la gestión e integrados a los demás procesos básicos de la misma: planificación, ejecución y supervisión. Estas acciones se hallan incorporadas a la infraestructura de la entidad, para influir en el cumplimiento de sus objetivos y apoyar sus iniciativas de calidad. (Holmes, 2014, pág. 9)

El control interno abarca el plan de organización y los métodos coordinados y medidas adoptadas dentro de la empresa para salvaguardar sus activos, verificar la adecuación y fiabilidad de la información de la contabilidad, promover la eficiencia operacional y fomentar la adherencia a las políticas establecidas de dirección. (Lindergaard, 2018, pág. 278)

#### *1.2.3.11. Objetivos del Control Interno*

El control interno de las entidades, organismo del sector público y personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos para alcanzar la misión institucional, deberá contribuir al cumplimiento de los siguientes objetivos:

- Promover la eficiencia, eficacia y economía de las operaciones bajo principios éticos y de transparencia.
- Garantizar la confiabilidad, integridad y oportunidad de la información.
- Cumplir con las disposiciones legales y la normativa de la entidad para otorgar bienes y servicios públicos de calidad.
- Proteger y conservar el patrimonio público contra pérdida, despilfarro, uso indebido, irregularidad o acto ilegal.

### *1.2.3.12. Componentes del Control Interno*

Los componentes pueden considerarse como un conjunto de normas que son utilizadas para medir el control interno y determinar su efectividad. Para operar la estructura de control interno se requiere de los siguientes componentes:

- Ambiente de Control Interno.
- Evaluación del Riesgo.
- Actividades de Control Gerencial.
- Sistema de Información y Comunicación.
- Actividades de Monitoreo.

#### **Ambiente de Control**

El Ambiente de Control Interno marca la pauta del funcionamiento de una empresa e influye en la concienciación de sus empleados respecto al control. Es la base de todos los demás componentes del control interno, aportando disciplina y estructura. Los factores del entorno de control incluyen la integridad, los valores éticos y la capacidad de los empleados de la empresa, la filosofía de dirección y el estilo de gestión. La manera en que la dirección asigna autoridad y las responsabilidades y organiza y desarrolla profesionalmente a sus empleados y la atención y orientación que proporciona al consejo de administración.

El Ambiente de Control Interno propicia la estructura en la que se deben cumplir los objetivos y la preparación del hombre que hará que se cumplan. Los elementos son los siguientes:

- Integridad y valores éticos;
- Autoridad y responsabilidad;
- Estructura organizacional; y
- Políticas de personal;

#### **Evaluación del Riesgo**

Las organizaciones, cualquiera sea su tamaño, se enfrentan a diversos riesgos de origen externos e internos que tienen que ser evaluados. Una condición previa a la evaluación del riesgo es la identificación de los objetivos a los distintos niveles, vinculados entre sí e internamente coherentes. La evaluación de los riesgos consiste en la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para

la consecución de los objetivos, y sirve de base para determinar cómo han de ser gestionados los riesgos. Debido a que las condiciones económicas, industriales, legislativas y operativas continuarán cambiando continuamente, es necesario disponer de mecanismos para identificar y afrontar los riesgos asociados con el cambio.

La evaluación del riesgo no es una tarea a cumplir de una vez para siempre. Debe ser un proceso continuo, una actividad básica de la organización, como la evaluación continua de la utilización de los sistemas de información o la mejora continua de los procesos.

Los procesos de evaluación del riesgo deben estar orientados al futuro, permitiendo a la dirección anticipar los nuevos riesgos y adoptar las medidas oportunas para minimizar y/o eliminar el impacto de los mismos en el logro de los resultados esperados. La evaluación del riesgo tiene un carácter preventivo y se debe convertir en parte natural del proceso de planificación de la empresa.

Los elementos son:

- Los objetivos deben ser establecidos y comunicados;
- Identificación de los riesgos internos y externos;
- Los planes deben incluir objetivos e indicadores de rendimiento; y,
- Evaluación del medio ambiente interno y externo.

### **Actividades de Control**

Las actividades de control son las políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección de la empresa. Ayudan a asegurar que se tomen las medidas necesarias para controlar los riesgos relacionados con la consecución de los objetivos de la empresa. Hay actividades de control en toda la organización, a todos los niveles y en todas las funciones.

Las actividades de una organización se manifiestan en las políticas, sistemas y procedimientos, siendo realizadas por el recurso humano que integra la entidad. Todas aquellas actividades que se orienten hacia la identificación y análisis de los riesgos reales o potenciales que amenacen la misión y los objetivos y en beneficio de la protección de los recursos propios o de los terceros en poder de la organización, son actividades de control. Estas pueden ser aprobación, autorización, verificación,

inspección, revisión de indicadores de gestión, salvaguarda de recursos, segregación de funciones, supervisión y entrenamiento adecuado.

Los elementos son:

- Políticas para el logro de objetivos;
- Coordinación entre las dependencias de la entidad; y,
- Diseño de las actividades de control.

### **Sistema de Información y Comunicación**

Se debe identificar, recopilar y comunicar información pertinente en forma y plazo que permitan cumplir a cada empleado con sus responsabilidades. Los sistemas informáticos producen informes que contienen información operativa, financiera y datos sobre el cumplimiento de las normas que permite dirigir y controlar el negocio de forma adecuada.

Dichos sistemas no sólo manejan datos generados internamente, sino también información sobre acontecimientos internos, actividades y condiciones relevantes para la toma de decisiones de gestión, así como para la presentación de información a terceros. También debe haber una comunicación eficaz en un sentido más amplio, que fluya en todas las direcciones a través de todos los ámbitos de la organización, de arriba hacia abajo y a la inversa.

La capacidad gerencial de una organización está dada en función de la obtención y uso de una información adecuada y oportuna. La entidad debe contar con sistemas de información eficientes orientados a producir informes sobre la gestión, la realidad financiera y el cumplimiento de la normatividad para así lograr su manejo y control.

Los datos pertinentes a cada sistema de información no solamente deben ser identificados, capturados y procesados, sino que este producto debe ser comunicado al recurso humano en forma oportuna para que así pueda participar en el sistema de control. La información por lo tanto debe poseer unos adecuados canales de comunicación que permitan conocer a cada uno de los integrantes de la organización sus responsabilidades sobre el control de sus actividades. También son necesarios canales de comunicación externa que proporcionen información a los terceros interesados en la entidad y a los organismos estatales.

Debe existir una comunicación efectiva a través de toda la organización. El libre flujo de ideas y el intercambio de información son vitales. La comunicación en sentido ascendente es con frecuencia la más difícil, especialmente en las organizaciones grandes. Sin embargo, es evidente la importancia que tiene.

Los elementos son:

- Identificación de información suficiente
- Información suficiente y relevante debe ser identificada y comunicada en forma oportuna para permitir al personal ejecutar sus responsabilidades asignadas.
- Revisión de los sistemas de información
- Las necesidades de información y los sistemas de información deben ser revisados cuando existan cambios en los objetivos o cuando se producen deficiencias significativas en los procesos de formulación de información.

### **Actividades de Monitoreo**

Los sistemas de control interno requieren supervisión, es decir, un proceso que comprueba que se mantiene el adecuado funcionamiento del sistema a lo largo del tiempo. Esto se consigue mediante actividades de supervisión continuada, evaluaciones periódicas o una combinación de ambas cosas. La supervisión continuada se da en el transcurso de las operaciones. Incluye tanto las actividades normales de dirección y supervisión, como otras actividades llevadas a cabo por el personal en la realización de sus funciones.

El alcance y la frecuencia de las evaluaciones periódicas dependerán esencialmente de una evaluación de los riesgos y de la eficacia de los procesos de supervisión continuada. Las deficiencias detectadas en el control interno deberán ser notificadas a niveles superiores, mientras que la alta dirección y el consejo de administración deberán ser informados de los aspectos significativos observados.

El sistema de control interno debe estar bajo continua supervisión para determinar si:

- Las políticas descritas están siendo interpretadas apropiadamente y si se llevan a cabo.
- Los cambios en las condiciones de operación no han hecho estos procedimientos obsoletos o inadecuados y,
- Es necesario tomar oportunamente efectivas medidas de corrección cuando sucedan tropiezos en el sistema. El personal de Auditoría interna es un factor importante en el sistema de control



interno ya que provee los medios de revisión interna de la efectividad y adherencia a los procedimientos prescritos.

El papel de supervisor del control interno corresponde normalmente al Departamento de Auditoría Interna, pero el Auditor Independiente al evaluarlo periódicamente, contribuye también a su supervisión.

Los elementos son:

- Monitoreo del rendimiento;
- Revisión de los supuestos que soportan los objetivos del control interno;
- Aplicación de procedimientos de seguimiento; y,
- Evaluación de la calidad del control interno.

#### *1.2.3.13. Responsabilidad de los departamentos financieros y de contabilidad*

Los departamentos financieros y de contabilidad son los dos departamentos involucrados directamente en los asuntos financieros de una empresa. La división de responsabilidades entre estos departamentos ilustra la separación de la función de contabilidad de las operaciones y también de la custodia de los activos. Bajo la dirección del tesorero, el departamento financiero es responsable de las operaciones financieras y de la custodia de los activos líquidos. Adicionalmente, el departamento de finanzas tiene la custodia de las cuentas bancarias y otros activos líquidos, invierte el efectivo disponible, maneja los recibos de efectivo y efectúa los desembolsos en efectivo. En pocas palabras, el departamento de finanzas es quien realiza las actividades financieras.

#### *1.2.3.14. Asignación de autoridad y responsabilidad*

El personal dentro de una organización necesita tener clara comprensión de sus responsabilidades y de las reglas y regulaciones que gobiernan sus acciones. Por consiguiente, para aumentar el ambiente de control, la gerencia desarrolla descripciones del trabajo de los empleados y define claramente la autoridad y la responsabilidad dentro de la organización. Para que sea eficaz un aumento en la delegación de autoridad se requiere un elevado nivel de competencia, así como un alto grado de

responsabilidad personal. Y se deben aplicar procesos efectivos de supervisión de la acción y los resultados por parte de la Dirección.

#### *1.2.3.15. Sistema de Información Contable y de Comunicación*

Para ayudar a la gerencia a cumplir los objetivos de la organización se necesita información en todos sus niveles. El sistema de información contable y la forma como se comunican a lo largo de la organización las responsabilidades del control interno en la presentación de informes financieros son de gran importancia para los auditores.

#### *1.2.3.16. Consideración del Control Interno por parte de los Auditores*

Para planificar la auditoría y para determinar la naturaleza, oportunidad y extensión de las pruebas los auditores deben comprender suficientemente el control interno del cliente. Esto abarca tanto una comprensión del diseño de las políticas, procedimientos y registros, como un conocimiento de si éstos han sido puestos en operación por el cliente. Es difícil imaginar el diseño de las pruebas de los saldos en los estados financieros sin una comprensión de ese tema. Por ejemplo, los auditores que no conocen los controles del cliente sobre la ejecución y el registro de las ventas a crédito tendrían dificultad en sustentar los saldos de las cuentas por cobrar, y de las ventas.

La naturaleza, oportunidad de los procedimientos de Auditoría aplicados al trabajo específico de Auditoría íntima dependerá del juicio del auditor respecto del riesgo e importancia relativa del área auditada, la evaluación preliminar de la Auditoría interna y la evaluación del trabajo específico por Auditoría interna. Los procedimientos de Auditoría pueden incluir examen de partidas ya examinadas por Auditoría interna, examen de otras partidas similares y observación de procedimientos de Auditoría interna. (Carrión Paola , Morales Luis , Jaramillo Flor & Peña Jhonatan , 2018)

#### *1.2.3.4. Dictamen de la auditoría*

El resultado de un examen de Estados financieros es una opinión que se conoce como dictamen cuando esta opinión o dictamen no tiene limitaciones o salvedades se le conoce como dictamen limpio. El dictamen de la auditoría es el documento formal que suscribe el auditor conforme a las normas de su

profesión, relativo a la naturaleza, alcance y resultados del examen realizado sobre Estados Financieros de la instancia.

El dictamen de la auditoría es el documento de tipo formal que suscribe el auditor una vez concluido el examen, este documento se elabora conforme a las normas de la profesión y en el se expresa la opinión sobre la razonabilidad de los Estados Financieros una vez culminado el examen. En el dictamen de la auditoría de los Estados Financieros se comunica la conclusión y recomendación a que ha llegado el auditor. (Yuly, 2016)

A partir del año 2017 La Junta de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento divulgo la revisión de la NIA 700 “El dictamen del auditor sobre el juego completo de estados financieros” a partir de esta revisión el IASB modifico la estructura clásica del dictamen de auditoría constituida por (3) párrafos, por un dictamen que adelanta tendrá (5) párrafos. En este modelo de dictamen de auditoría que es un formato de uso general para los auditores en cuyos países son aplicables las NIA, se reconoce con claridad la responsabilidad de la Gerencia en la preparación de los estados financieros y principalmente la responsabilidad del auditor al realizar su examen. (Universidad del Cauca, 2015)

### **Elementos de un dictamen**

De acuerdo a las normas NIA 700 se considera fundamental para el dictamen del auditor los siguientes elementos.

- Título
- Destinatario
- Párrafo introductorio
- Responsabilidad de la administración por los estados financieros
- Responsabilidad del auditor
- Opinión del auditor
- Otras responsabilidades de informar
- Firma del auditor
- Fecha del dictamen del auditor

## **CAPÍTULO II**

### **2. MARCO METODOLÓGICO**

#### **2.1. Enfoque de la investigación**

El enfoque de la investigación es un proceso sistemático, disciplinado y controlado, directamente relacionada a los métodos de investigación que son dos: método inductivo generalmente asociado con la investigación cualitativa que consiste en ir de los casos particulares a la generalización; mientras que el método deductivo, es asociado habitualmente con la investigación cuantitativa cuya característica es ir de lo general a lo particular. (Alfonso, 2016)

Este enfoque es muy importante para la investigación debido a que a través de la metodología cualitativa se lleva a cabo muchas de las observaciones y se evalúa la naturaleza de los fenómenos que atañen a la problemática.

#### **2.2. Nivel de la Investigación**

##### **Explicativo**

Explica el comportamiento de una variable en función de otras por ser estudios de causa efecto, requiere control y debe cumplir otros efectos de la causalidad. El control estadístico es multivariado a fin de descartar asociaciones aleatorias causales o espurias entre la variable dependiente e independiente. (Siqueira. C. 2017)

Es explicativo acorde al grado de profundidad que se estudia a los hechos dentro de la auditoría financiera en la empresa, por lo tanto, en este proyecto de investigación se aplicó en la realización de la auditoría interna en los informes de los respectivos hallazgos.

#### **2.3. Diseño de la Investigación**

El diseño de la investigación es un plan estructurado y específico de acción, dirigido al diseño e experimentación de un experimento. Engloba un conjunto de reglas o pasos concretos que permitan llegar al objetivo, en definitiva, se trata de un conjunto de técnicas y métodos que recoge un investigador para llegar a realizar una investigación. (Quintanilla Cobian Laura & Gallego García Carmen, 2019)

El diseño de la investigación es compuesto ya que se da por medio de la observación y visita a las instalaciones de la empresa Compañía de Seguridad Geansevip Cía. Ltda. Se pudo dar a conocer los respectivos resultados adquiridos de la investigación realizada al instante de realizar la auditoría.

### ***2.3.1. Según la manipulación de la variable independiente***

El investigador posee cierto grado de control sobre la variable independiente, ya que puede manipular su valor o condición como lo desee. Su valor o condición se puede cambiar o modificar en forma independiente a cualquier otra variable ya que la variable independiente en la influencia causal. (Urdaneta. L. 2018)

Es aquella característica o propiedad que es causa del fenómeno estudiado, en esta investigación tenemos la auditoría financiera como la variable independiente que es manipulada por el investigador.

### ***2.3.2. Según las intervenciones en el trabajo de campo***

El trabajo de campo es parte de un proyecto de investigación donde se lleva la teoría al entorno donde se aplica o identifica, también se refiere al tipo de actividad que se debe realizar en territorio, consiste asimismo en la observación o ambiente donde se genera una hipótesis, por lo tanto, el trabajo de campo radica en la identificación de la teoría en el lugar donde se desenvuelve el fenómeno estudiado. (Franco Ramos Oswaldo, 2107)

La investigación de campo es en donde se procedió a recopilar datos minuciosamente con el objetivo de conocer sobre la situación financiera de la empresa Compañía de Seguridad Geansevip Cía. Ltda. En las cuentas más sobresalientes logrando obtener resultados y procediendo a un análisis exhaustivo para llegar a una conclusión.

## **2.4. Tipo de estudio**

Explicativo que busca encontrar las razones o causas que ocasionan ciertos fenómenos, teniendo como objetivo explicar porque ocurre un acontecimiento y en qué condiciones, están orientados a la comprobación de hipótesis causales de tercer grado, esto es identificación y análisis de variable independiente. (Sánchez G. 2016)

El explicativo ayudó examinar, analizar y explicar los diferentes registros de bancos, cuentas por cobrar e identificar a plenitud los errores existentes donde el personal razonará la importancia de una auditoría financiera.

## 2.5. Población y Planificación, selección y cálculo del tamaño de la muestra

A la población se define como “El universo de la investigación sobre la cual se pretende generalizar los resultados. Están conformados por individuos, objetos, fenómenos o situaciones de una misma clase por poseer características similares”. (Omar, 2019)

La investigación está dirigida a un grupo específico como es el departamento contable administrativo de la Compañía, por lo tanto, se trabajará con el 100% de la población de acuerdo a la siguiente tabla.

Tabla N° 1

### *Tamaño de la Muestra*

DESCRIPCIÓN	FRECUENCIA
Administrativo	7
Financiero	3
Gerente	1
Total	11

**Fuente:** Compañía de Seguridad Geansevip Cía. Ltda.

**Elaborado por:** Darwin Bladimir Chalan

## 2.6. Métodos, técnicas e instrumentos de investigación

### **Método Científico**

El método científico es un sistema riguroso que cuenta con una variedad de pasos y cuyo fin es generar conocimiento científico a través de la comprobación empírica de fenómenos y hechos, si bien en este método se utiliza la observación para proponer una hipótesis que luego se intenta comprobar a través de la experimentación. (Bunge. L. 2108 Pág. 39)

Este método nos permitió conocer a fondo el problema de la realidad financiera y el objetivo de la investigación que consiste en la aplicación de la auditoría financiera a la Compañía de Seguridad Geansevip Cía. Ltda.

### **Método Analítico**

El método analítico o método empírico es un modelo de estudio científico basado en la experimentación directa y la lógica empírica, además es el más frecuente a ser empleado en las ciencias, sean estas naturales u sociales, analiza el fenómeno que estudia lo que descompone en sus elementos básicos. (María F. 2020)

Mediante este método se pudo analizar los registros de ventas y compras donde se identifica plenamente el problema y el personal comprenderá la importancia de aplicar la auditoría financiera

### **Método Descriptivo**

El método descriptivo es uno de los métodos cualitativos que se usan en investigaciones que tienen como objetivo la evaluación de algunas características de una población o situación en particular. En la investigación descriptiva, el objetivo es describir el comportamiento o estado de un número de variables. El método descriptivo orienta al investigador en el método científico en la búsqueda de las respuestas a preguntas como: quién, qué, cuándo, donde, sin importar el porqué.

(Rafino. M. 2017)

Este método nos ayudó analizar los registros tanto de compras como de ventas retenciones e identificar el problema y poder conocer la importancia de aplicar la auditoría financiera dentro de la empresa.

#### ***2.6.1. Técnicas e instrumentos de la recolección de datos***

Las técnicas utilizadas en esta investigación fueron la indagación documental y física de las mismas que nos permite tener un gran soporte de nuestro trabajo investigativo, estas técnicas fueron como:

## **Encuesta**

Consiste en un conjunto de preguntas con referencia a una de las variables a medir, conocer la opinión de las personas acerca de un determinado tema. En definitiva, la encuesta es una técnica destinada a obtener información primaria, a partir de un número representativo de individuos de una población para proyectar sus resultados sobre la población total. (Sampieri 2016, Pág. 76)

En este caso la encuesta, estuvo dirigida al área financiera y administrativa. (Anexo 1)

## **Entrevista**

La entrevista es la comunicación interpersonal establecida entre el investigador y el sujeto de estudio a fin de obtener respuestas verbales a los interrogantes planteados. Se considera que este método es eficaz ya que permite tener una información completa. A través de ella se puede explicar el propósito del estudio y especificar claramente la información que necesite, en caso de interpretación errónea de las preguntas, permite aclararla asegurando una mejor respuesta. (Galán. M. 2019)

Entrevista: Se realizó una entrevista para la obtención de información a través de un sinnúmero de preguntas en este caso al Gerente de la Empresa. (Anexo 2)

### **2.6.2. Instrumentos clasificatorios**

Los instrumentos clasificatorios son utilizados para formar grupos de datos, los cuales comparten ciertas características previamente determinadas, como tiempo, magnitud, lugar o conducta, entre otros. Algunos ejemplos de instrumentos clasificatorios son los siguientes:

- Diagramas.
- Muestras.
- Cuadros.
- Tabulaciones.
- Representaciones estadísticas.
- Gráficas.



## **Cuestionario**

Tenemos como instrumento el cuestionario de control interno que se realiza a las personas encargadas del manejo contable.

Un cuestionario es una herramienta de investigación que consiste en una serie de preguntas y otras indicaciones con el propósito de obtener información de los consultados, así como también están diseñados para poder efectuar un análisis estadístico de respuestas. Según Tamayo señala que el cuestionario contiene los aspectos del fenómeno que se consideran esenciales, permite además dar respuestas a problemas que nos interesan, principalmente reduce la realidad de cierto número de datos esenciales y precisa el objeto de estudio. ( Loggiodice Zulema , 2018)

Para este proceso de investigación se aplicó el cuestionario de encuesta al área financiera y administrativa.

## **Documentación**

La documentación es una fuente de investigación primaria debido a que me da la información de primera mano sobre el objeto de estudio, caracterizado por el aporte de la información original y relevante. . (Virginea, 2017)

La documentación es de vital importancia en este proceso debido a que la auditoría lo hacemos en base a la documentación existente de la diferentes cuentas, cuenta bancos, cuentas por cobrar que reposan en el departamento interno de la empresa.

## **Observación**

La técnica de la observación puede aplicarse de dos formas distintas, una de ellas es de manera pasiva, donde el investigador se limita a observar a los sujetos de estudio desde afuera, y la otra es participante, involucrándose en el grupo de estudio y compartiendo con estos sus experiencias. En el caso de la observación pasiva, los datos recogidos serán de tipo cuantitativo, y en la observación participante, cualitativos. (Salgado Paúl, 2017)

Es fundamental la observación del objeto de estudio ya que permite asimilar la información del departamento financiero, el gerente y el contable.

### **2.7. Idea a defender**

La ejecución de una auditoría a la Compañía de Seguridad Geansevip Cía. Ltda. De la ciudad el Puyo, Provincia del Pastaza período 2018 permite determinar la razonabilidad de los Estados Financieros.

## CAPÍTULO III

### 3. MARCO DE RESULTADOS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS

#### 3.1. Resultados

Al aplicar las diferentes herramientas a la Compañía de Servicios de Seguridad Geansevip Cía. Ltda., de la ciudad del Puyo sobre la realización de una auditoría financiera se obtiene los siguientes resultados de la encuesta.

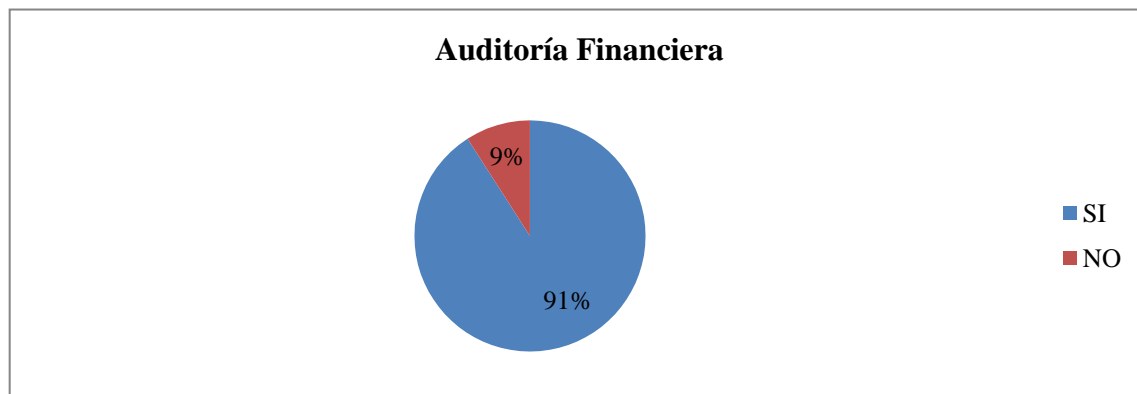
1. ¿Considera importante realizar una auditoría financiera en la empresa Compañía de Servicios de Seguridad Geansevip Cía. Ltda.?

**Tabla N° 2 -3** Importancia de la auditoría financiera a la empresa de Seguridad Geansevip Cía. Ltda.

VARIABLE	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	10	91%
NO	1	09%
TOTAL	11	100%

**Fuente:** Encuesta aplicada al personal de Geansevip Cía. Ltda. (2020)

**Realizado por:** Darwin Bladimir Chalan (2020)



**Gráfico N° 1-3** Importancia de la auditoría financiera a la Empresa de Seguridad Geansevip Cía. Ltda.

**Realizado por:** Darwin Bladimir Chalan (2020)

### Análisis e interpretación

En la Compañía de Servicio de Seguridad Geansevip Cía. Ltda. El 91% de los encuestados consideran que sí es fundamental realizar una auditoría financiera, mientras que apenas un 9% dice que no, por lo tanto, se considera trascendental realizar una auditoría financiera.

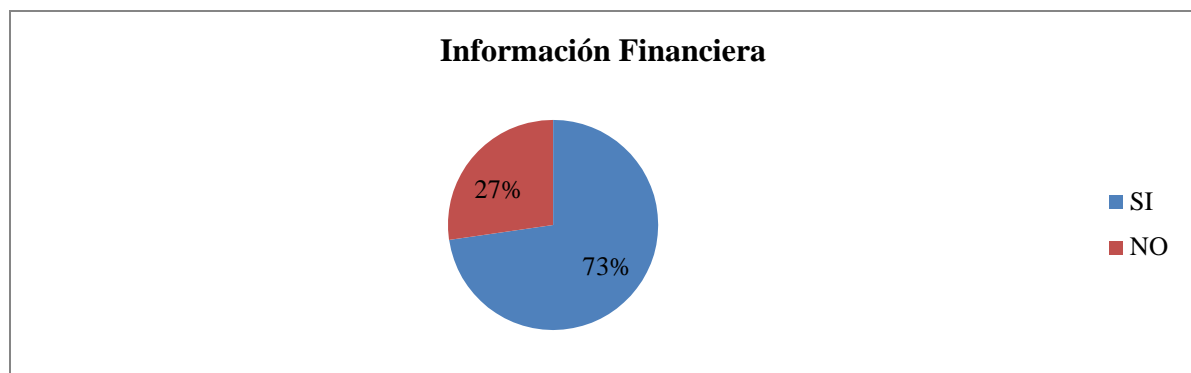
2. ¿Cree Usted que realizar la auditoría ayudará a la mejora de la información financiera?

**Tabla N° 3 -3** La auditoría ayuda a la mejora de la información financiera.

VARIABLE	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	8	73%
NO	3	27%
TOTAL	11	100%

**Fuente:** Encuesta aplicada al personal de Geansevip Cía. Ltda. (2020)

**Realizado por:** Darwin Bladimir Chalan (2020)



**Gráfico N° 2-3** La auditoría financiera ayuda a la mejora de la información financiera.

**Realizado por:** Darwin Bladimir Chalan (2020)

### Análisis e interpretación

En un 73% específica que si ayudara de manera eficaz en la información financiera de la contabilidad efectuada a la empresa Compañía de Seguridad Geansevip Cía. Ltda. De la ciudad el Puyo mientras que un 23% que es un porcentaje medio bajo dice que la auditoría financiera no ayudará mucho en la información financiera.

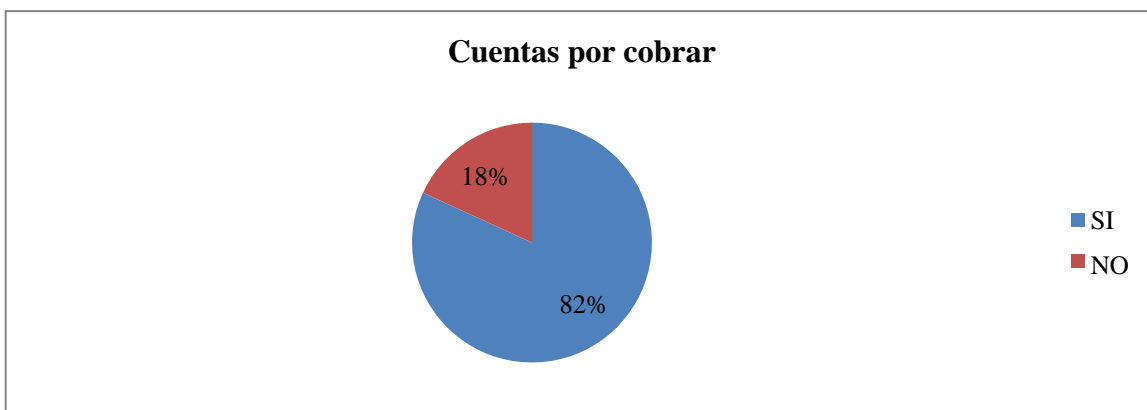
3. ¿Conoce Usted si la Compañía de Servicios de Seguridad Geansevip Cía. Ltda, está rezagada en cuentas por cobrar?

**Tabla N° 4 -3** Rezago de las cuentas por cobrar

VARIABLE	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	9	82%
NO	2	18%
TOTAL	11	100%

**Fuente:** Encuesta aplicada al personal de Geansevip Cía. Ltda. (2020)

**Realizado por:** Darwin Bladimir Chalan (2020)



**Gráfico N° 3-3** Rezago de las cuentas por cobrar

**Elaborado por:** Darwin Bladimir Chalan (2020)

### **Análisis e interpretación**

Las cuentas por cobrar es la deuda a crédito que un cliente contrae con su proveedor para la adquisición de un servicio es así que los encuestados expresan que sí están con muchas recaudaciones atrasadas, hay bastante cartera por recuperar nos dicen en un 82 por ciento, mientras que el 18% desconoce en su totalidad sobre el tema.

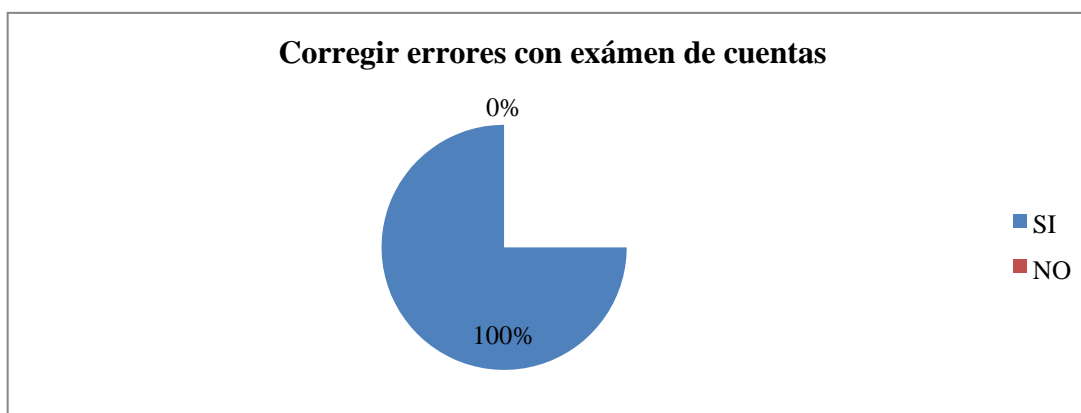
4. ¿Usted cree que la auditoría financiera nos permite examinar los estados de cuenta para corregir errores?

**Tabla N° 5 -3** Examen de estados de cuenta para corregir errores

VARIABLE	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	11	100%
NO	0	
TOTAL	11	100%

**Fuente:** Encuesta aplicada al personal de Geansevip Cía. Ltda. (2020)

**Realizado por:** Darwin Bladimir Chalan (2020)



**Gráfico N° 4-3** Examen de estados de cuenta para corregir errores

**Realizado por:** Darwin Bladimir Chalan (2020)

### **Análisis e interpretación**

En un 100% expresa que la auditoría financiera ayudaría de mucho en la revisión de las cuentas y la corrección de incoherencias, para de esa manera mejore la administración financiera de la empresa.

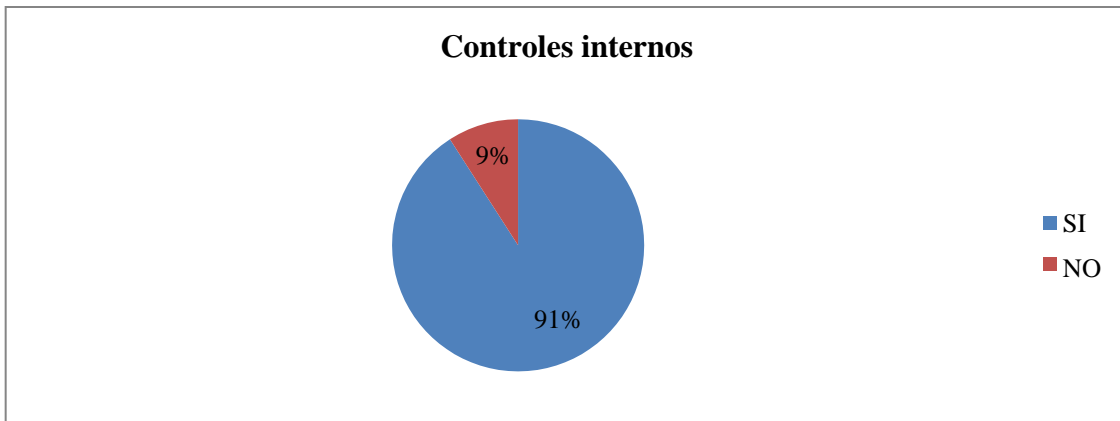
5. ¿Piensa Usted que al realizar una auditoría financiera ayuda a mejorar los controles internos?

**Tabla N° 6 -3** La auditoría financiera mejora los controles internos

VARIABLE	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	10	91%
NO	1	9%
TOTAL	11	100%

**Fuente:** Encuesta aplicada al personal de Geansevip Cía. Ltda. (2020)

**Realizado por:** Darwin Bladimir Chalan (2020)



**Gráfico N° 5-3** La auditoría financiera mejora los controles internos

**Realizado por:** Darwin Bladimir Chalan (2020)

### **Análisis e interpretación**

Si ayuda a mejorar los controles internos porque proporciona una alta gama de soluciones expresa el 91% de los encuestados, mientras que el 9% dice que no debido a que en muchas ocasiones se habla de control interno y las percepciones de su significado son muy distintas, dependiendo del usuario, preparador, auditor.

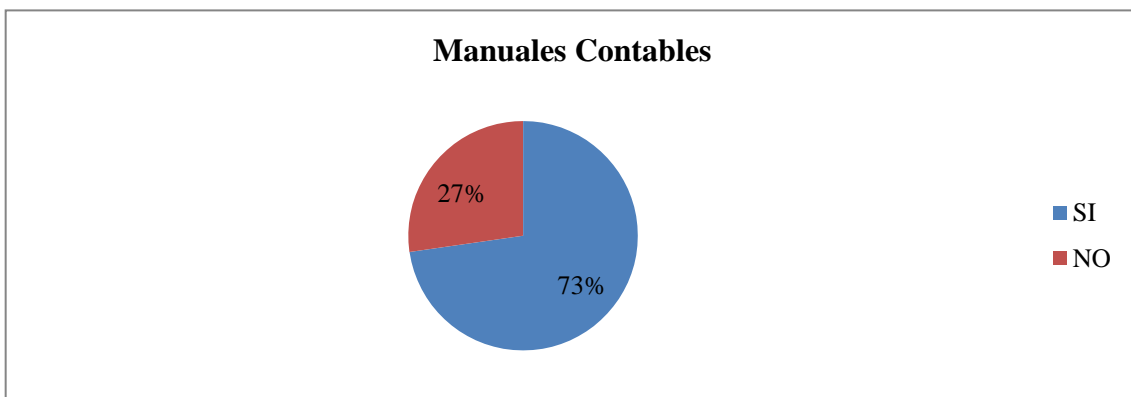
6. ¿Existen manuales contables dentro de la empresa Compañía de Servicios de Seguridad Geansevip Cía. Ltda.?

**Tabla N° 7 -3** La Compañía de Servicios de Seguridad Geansevip cuenta manuales contables

	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	8	27%
NO	3	73%
TOTAL	11	100%

**Fuente:** Encuesta aplicada al personal de Geansevip Cía. Ltda. (2020)

**Realizado por:** Darwin Bladimir Chalan (2020)



**Gráfico N° 6-3** La Compañía de Servicios de Seguridad Geansevip cuenta manuales contables

**Realizado por:** Darwin Bladimir Chalan (2020)

### **Análisis e interpretación**

El 73% del departamento correspondiente a este proceso de investigación expresa sobre la existencia de manuales contables en sistemas de compras, sistemas de efectivo, sistemas de nómina y el 27% desconoce de la existencia de manuales.



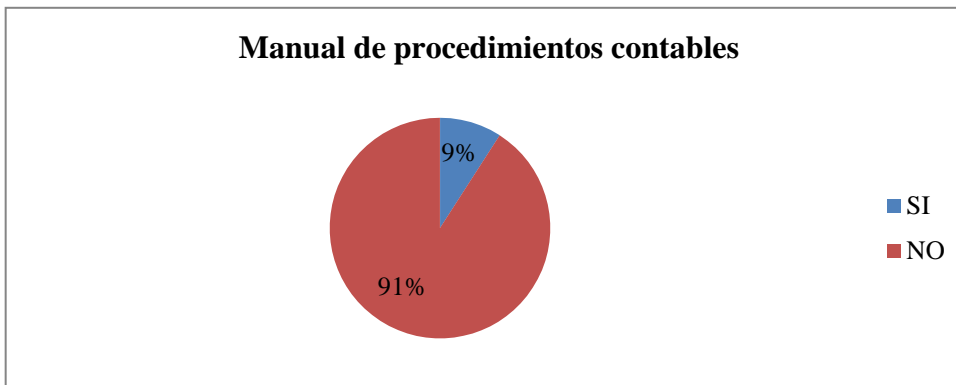
7. ¿Conocen los manuales de procedimientos contables que existen en la empresa Compañía de Servicios de Seguridad Geansevip Cía. Ltda.?

**Tabla N° 8 -3** El conocimiento de los manuales de procedimientos existentes en la empresa.

VARIABLE	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	1	9%
NO	10	91%
TOTAL	11	100%

**Fuente:** Encuesta aplicada al personal de Geansevip Cía. Ltda. (2020)

**Realizado por:** Darwin Bladimir Chalan (2020)



**Gráfico N° 7-3** Conocimiento de los manuales de procedimientos existentes en la empresa.

**Realizado por:** Darwin Bladimir Chalan (2020)

### **Análisis e interpretación**

El 91 % de los encuestados no tienen conocimiento a fondo sobre los manuales contables existentes dentro de la empresa, conocen un mínimo o sea algo básico Y apenas el 9% de los encuestados tienen conocimiento a fondo de los manuales contables en bancos, cuenta compras, cuenta bancos.

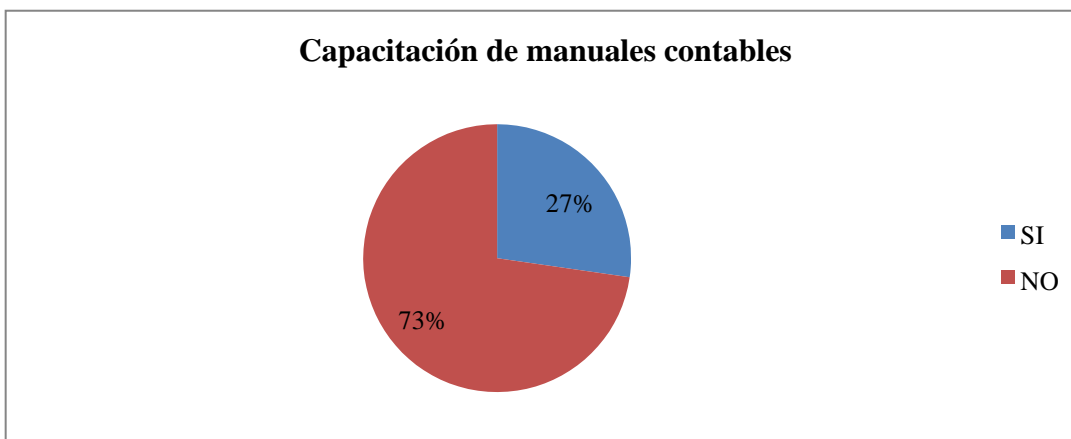
8. ¿Se efectúa capacitaciones periódicas al personal de la Compañía de Servicios de Seguridad Geansevip Cía. Ltda.?

**Tabla N° 9 -3** Capacitaciones periódicas al personal de la empresa

VARIABLE	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	1	27%
NO	10	73%
TOTAL	11	100%

**Fuente:** Encuesta aplicada al personal de Geansevip Cía. Ltda. (2020)

**Realizado por:** Darwin Bladimir Chalan (2020)



**Gráfico N° 8-3** Capacitaciones periódicas al personal de la empresa

**Elaborado por:** Darwin Bladimir Chalan (2020)

### **Análisis e interpretación**

Sí se realiza las capacitaciones dentro de la empresa esporádicamente sobre varios temas más no centradas en el ámbito financiero es lo que expresa el 73%, mientras que el 27% dan a conocer que si han recibido capacitaciones sobre temas de los manuales contables.

**¿Entrevista al gerente de empresa Compañía de Servicios de Seguridad Geansevip Cía. Ltda.?**

¿Se procede a efectuar la entrevista al Gerente de la empresa en el sentido de que cree que es importante realizar una auditoría financiera a la empresa? Su respuesta ha sido positiva, porque mientras ha estado al frente de la Compañía de Servicios de Seguridad Geansevip Cía. Ltda. No se ha efectuado ningún tipo de auditoría financiera, entonces sería una experiencia interesante para la empresa al ser la primera vez que se ejecuta tal actividad.

Se efectúa la siguiente pregunta que dice ¿Cree Usted que realizar la auditoría financiera ayudará al balance general? Su respuesta es supongo que sí porque no conozco mucho del sistema financiero contable.

Se procede a realizar la siguiente interrogante ¿Conoce Usted si la Compañía de Servicios de Seguridad Geansevip Cía. Ltda. ¿Está rezagada en cuentas por cobrar? Claro que sí la empresa ha facilitado los servicios a crédito con la confianza que la recuperación de cartera será en los tiempos estipulados que han sido mínimos, pero en realidad no se ha cumplido a tal punto que hay casos que solo eran para tres meses y ya van seis meses nada de recobrar, por lo tanto, se ha ido el tiempo de prórroga en prórroga sin recobrar el dinero poniendo en desequilibrio a la empresa.

Se continúa con la siguiente pregunta ¿Usted al ver que hay cuentas por cobrar a efectuado algún trámite judicial para recuperar? Realmente no se ha efectuado trámites judiciales en ningún solo se ha llegado acuerdos con los clientes para las posibilidades de pago escenarios que por varias circunstancias no se han cumplido en algunos casos, mientras que en otros se ha cumplido parcialmente.

Se realiza la siguiente pregunta ¿Existen manuales contables dentro de la empresa Compañía de Servicios de Seguridad Geansevip Cía. Ltda.? Por supuesto que sí existen manuales contables dentro de la empresa en sistemas de compras, sistema de cuentas por cobrar, sistemas de efectivo, sistemas de nómina, sistema de inventarios.

Y finalizamos con la siguiente interrogante ¿Se efectúa capacitaciones periódicas al personal de la Compañía de Servicios de Seguridad Geansevip Cía. Ltda.? Claro que se realizan capacitaciones en atención al cliente, en los servicios de seguridad, en el ámbito de manuales realmente no habido ningún tipo de capacitación.

### **3.2. Discusión de resultados**

De acuerdo a los resultados obtenidos en el 3.1. Es importante realizar la auditoría financiera en la empresa Compañía de Servicios de Seguridad Geansevip Cía. Ltda. Debido a que servirá de mucha ayuda para mejorar la información financiera, así como también es necesario para un análisis importante en la cuenta cuentas por cobrar ya que existen muchas recaudaciones en efectivo atrasadas por la mora de los clientes que utilizaron los servicios de la empresa.

Al realizar la auditoría financiera también permite examinar los estados de cuenta para corregir los diferentes errores existentes, de la misma manera ayudará a mejorar los controles internos la empresa Compañía de Servicios de Seguridad Geansevip Cía. Ltda.

Por lo tanto, es indispensable la realización de una auditoría financiera dentro de la empresa Compañía de Servicios de Seguridad Geansevip Cía. Ltda. En el período enero diciembre del 2018, en vista que en ningún año ha sido efectuada una auditoría y es trascendental contar con la emisión de un informe que contenga la opinión de un auditor acerca de los estados financieros y las diversas cuentas revisadas.

Dicho informe del auditor sirve para que cualquiera persona que esté responsable dentro de la empresa tenga una base informativa fiable e independiente acerca de la verdadera situación de la empresa, para una corrección de errores sean estos leves o graves.

### **3.3. Propuesta**

Frente a la situación de la empresa Compañía de Servicios de Seguridad Geansevip Cía. Ltda. Se justifica la necesidad de realizar la auditoría financiera interna considerando como relevante las cuentas bancos y cuentas por cobrar con el objetivo de aplicar el programa de auditoría con los respectivos procedimientos, evaluaciones y análisis para determinar los hallazgos.

#### ***3.3.1. Metodología para el análisis de resultados***

En este proceso a realizarse es muy importante considerar las fases de la auditoría que una vez aplicadas en forma ordenada ayuda a entender el movimiento de la cuenta examinada, logrando de esa manera obtener la evidencia para un hallazgo y dar a conocer las respectivas conclusiones y recomendaciones.

### ***3.3.2. Fases de la auditoría***

#### **FASE I**

Planificación de la auditoría Financiera

#### **FASE II**

Ejecución de la auditoría

Cuentas a examinar

Cuestionario de control

Desarrollo de hallazgos

#### **FASE III**

Dictamen

Conclusiones

Recomendaciones

### 3.4. Archivo Permanente

# ARCHIVO PERMANENTE PLANIFICACIÓN DE LA AUDITORÍA FASE I COMPAÑÍA DE SEGURIDAD GEANSEVIP CÍA.LTDA.

## ÍNDICE DE ARCHIVO PERMANENTE

Contenido	Simbología
Índice de archivo permanente	AP1
Identificación General	AP2
Procedimiento	AP3
Reseña Histórica	AP4
Ubicación Geográfica	AP5
Visión	AP6
Misión	
Análisis de la empresa	AP7
Organigrama	AP8
Contrato con la empresa Seguridad Geansevip Cía. Ltda. .	AP9
Abreviaturas	AP10
Marcas de auditoría	AP11

Descripción	Siglas	Fecha
Elaborado por:	D.B.CH.SH	27-11-2020
Revisado por:	L.K.E.M W.P.C.S.	28-11-2020

**IDENTIFICACIÓN GENERAL**  
**DE LA COMPAÑÍA DE SERVICIOS DE SEGURIDAD GEANSEVIP CÍA.LTDA.**

---

**Nombre:** Compañía de Servicios de Seguridad Geansevip Cía. Ltda.

**Ruc:** 1691712644001

**Dirección:** Av. Alberto Zambrano Puyo - Pastaza

**Ciudad:** El Puyo – Pastaza

**Nombre del Gerente Propietario:** Ing. Manuel Mesías Reyes Torres

**Nombre del Contador:** Caiza Falconi Javier Alfonso

**Descripción de la Empresa:** La Compañía de Servicios de Seguridad Geansevip Cía. Ltda. Se dedica a brindar el servicio de seguridad a las instancias que lo requieran bajo un determinado costo acorde el tiempo.

**Tipo de empresa:** Servicios

**Estado actual de la Empresa:** Compañía de Servicios de Seguridad Geansevip Cía. Ltda., no ha solicitado auditorías anteriores, pero en esta vez el gerente ha visto la necesidad de solicitar la revisión de los Estados Financieros del período del 01 de enero al 31 de diciembre del 2018. Sin dar a conocer áreas específicas que se deba poner mayor énfasis en la revisión. El equipo auditor efectuará el análisis de las cuentas más representativas.

**Área Financiera y contable:** Compañía de Servicios de Seguridad Geansevip Cía. Ltda. Cuenta con un sistema de contabilidad computarizado denominado Microplus.

---

**Fuente:** Compañía de Seguridad Geansevip Cía. Ltda.

**Elaborado por:** Darwin Bladimir Chalan



AP3

**ENTIDAD AUDITADA:** Compañía de Servicios de Seguridad Geansevip Cía. Ltda.

**PERIÓDO:** al 31 de diciembre del 2018

**OBJETIVO DEL EXAMEN:** Conocer de manera preliminar a la empresa, Compañía de Servicios de Seguridad Geansevip Cía. Ltda.

Nº	PROCEDIMIENTO	REFERENCIA	RESPONSABLE	FECHA
1	Realice un oficio al Gerente de la Compañía de Servicios de Seguridad Geansevip Cía. Ltda.	-	D.B.CH.SH.	28-09-2018
2	Visite al departamento financiero de la empresa Compañía de Servicios de Seguridad Geansevip Cía. Ltda. .	-	D.B.CH.SH.	3-10-2018
3	Recopile la información Reseña Histórica RUC Reglamento Interno de Trabajo Listado de clientes y proveedores Estados financieros	-	D.B.CH.SH.	5-10-2018
4	Forme el equipo de auditoría		D.B.CH.SH.	17-10-2018

Descripción	Siglas	Fecha
Elaborado por:	D.B.CH.SH	27-11-2020
Revisado por:	L.K.E.M W.P.C.S.	28-11-2020

## COMPAÑÍA DE SERVICIOS DE SEGURIDAD GEANSEVIP CÍA.LTDA

### 3.4.1. *Reseña Histórica*

Geansevip Cía. Ltda. Es una empresa en Ecuador, con sede principal en el Puyo. Opera Servicios de Guardias de Seguridad y Patrulleros industria, La empresa fue fundada el 01 de noviembre del 2011. Actualmente emplea a 132 (2019) personas. En los últimos aspectos financieros destacados, Geansevip Cía. Ltda. Reportó aumento de ingresos netos of 109,32% en 2018 su activo total registró el crecimiento of 14,48%. El margen neto de Geansevip Cía. Ltda. Aumentó el 1,46% en el 2018. La empresa es de Nacionalidad Ecuatoriana y se encuentra en la ciudad el Puyo, el Ruc 1691712644001 de la Empresa es que le permite ser reconocida como persona obligada a llevar contabilidad y cumplir con los compromisos legales.

Descripción	Siglas	Fecha
Elaborado por:	D.B.CH.SH	27-11-2020
Revisado por:	L.K.E.M W.P.C.S.	28-11-2020

### 3.4.2. Ubicación Geográfica

La Compañía de Servicios de Seguridad Geansevip Cía. Ltda. Se encuentra ubicada en la Provincia del Pastaza Cantón Puyo Av. Alberto Zambrano cantón Puyo.



**Fuente:** Compañía de Seguridad Geansevip Cía. Ltda.

Descripción	Siglas	Fecha
Elaborado por:	D.B.CH.SH	27-11-2020
Revisado por:	L.K.E.M W.P.C.S.	28-11-2020

### 3.4.3 Misión

Brindar los servicios de Seguridad orientado a identificar analizar y evaluar los riesgos, vulnerabilidades y amenazas que atacan contra el cliente con profesionales comprometidos con la sociedad generando confianza.

### 3.4.4. Visión

Ofrecer un servicio de seguridad integral que apliquen los más altos estándares de control de calidad y gestión de seguridad, capaz de proteger, custodiar y resguardar el bienestar de nuestros clientes.

### 3.4.5. Valores

- Responsabilidad
- Honestidad
- Trabajo en Equipo
- Servicio con eficiencia y eficacia

Descripción	Siglas	Fecha
Elaborado por:	D.B.CH.SH	27-11-2020
Revisado por:	L.K.E.M W.P.C.S.	28-11-2020

### 3.4.6. Análisis de la empresa de servicios *GEANEVIP CÍA LTDA.*

#### **FORTALEZAS**

- Satisfacción de los clientes
- Contratos institucionales a costos de servicios competitivos en el mercado.
- Lugar de ubicación estratégico
- Solidez y confianza
- Capacitación continua al personal

#### **OPORTUNIDADES**

- Servicios a instancias públicas y privadas
- Promoción a los clientes
- Por mayor confianza y seguridad es buscada por los clientes

#### **DEBILIDADES**

- El personal de trabajo es inestable
- Manejo económico inadecuado

#### **AMENAZAS**

- Contratos eventuales en instituciones públicas no son cancelados a tiempo
- Competencia local

<b>Descripción</b>	<b>Siglas</b>	<b>Fecha</b>
Elaborado por:	D.B.CH.SH	27-11-2020
Revisado por:	L.K.E.M W.P.C.S.	28-11-2020

**MATRIZ DE LA PONDERACIÓN DE MEDIOS INTERNOS DE LA EMPRESA  
DE SERVICIOS GEANEVIP CÍA LTDA.**

<b>FORTALEZAS</b>				
<b>Nº</b>	<b>FACTORES CLAVES</b>	<b>CLASIFICACIÓN</b>	<b>PONDERACIÓN</b>	<b>RESULTADO PONDERACIÓN</b>
1	Satisfacción de los clientes	5	0,14	0,37
2	Contratos institucionales a costos de servicios competitivos en el mercado.	5	0,14	0,37
3	Lugar de ubicación estratégico	5	0,14	0,37
4	Solidez y confianza	5	0,14	0,37
5	Capacitación continua al personal	5	0,14	0,37
<b>DEBILIDADES</b>				
1	El personal de trabajo es inestable	0,09	1	0,09
2	Manejo económico inadecuado	0,09	1	0,09
3	Retraso en recuperación de Recursos económicos	0,10	1	0,10

**Fuente:** Compañía de Seguridad Geansevip Cía. Ltda.

<b>Descripción</b>	<b>Siglas</b>	<b>Fecha</b>
Elaborado por:	D.B.CH.SH	27-11-2020
Revisado por:	L.K.E.M W.P.C.S.	28-11-2020

**MATRIZ DE LA PONDERACIÓN DE MEDIOS EXTERNOS DE LA EMPRESA DE  
SERVICIOS GEANEVIP CÍA LTDA**

<b>OPORTUNIDADES</b>				
<b>Nº</b>	<b>FACTORES CLAVES</b>	<b>CLASIFICACIÓN</b>	<b>PONDERACIÓN</b>	<b>RESULTADO PONDERACIÓN</b>
1	Servicios a instancias públicas y privadas	5	0,14	0,51
2	Promoción a los clientes	5	0,14	0,51
3	Por mayor confianza y seguridad es buscada por los clientes	0	0,14	0,51
<b>AMENAZAS</b>				
1	Contratos eventuales en instituciones públicas no son cancelados a tiempo	0,13	1	0,13
2	Competencia local	0,13	1	0,13

**Fuente:** Compañía de Seguridad Geansevip Cía. Ltda.

<b>Descripción</b>	<b>Siglas</b>	<b>Fecha</b>
Elaborado por:	D.B.CH.SH	27-11-2020
Revisado por:	L.K.E.M W.P.C.S.	28-11-2020

## INTERPRETACIÓN DE MATRIZ DE MEDIOS EXTERNOS E INTERNOS

Para la evaluación del FODA de la empresa de Servicios de Seguridad Geansevip Cía. Ltda. A la ponderación y la clasificación lo consideramos de la siguiente manera:

1. Fortaleza importante o mayor Amenaza importante
2. Fortaleza menor o Amenaza menor
3. Debilidad menor o - Oportunidad menor
4. Debilidad mayor – Oportunidad importante

---

**Fuente:** Compañía de Seguridad Geansevip Cía. Ltda.

**Elaborado por:** Darwin Bladimir Chalan

### ANÁLISIS DE LOS FACTORES INTERNOS

En el resultado se puede contar que la empresa de Servicios de Seguridad Geansevip Cía. Ltda. Que tiene más fortalezas que debilidades por lo que es conveniente implementar nuevas estrategias para dar una posible solución a las debilidades que siendo mínimas afecta a la empresa.

Si bien en los factores externos de la empresa de Servicios de Seguridad Geansevip Cía. Ltda. Tiene mayores oportunidades que amenazas por lo tanto se debe direccionar a disminuir las amenazas y aprovechar las oportunidades para fortalecer a la empresa de servicios.

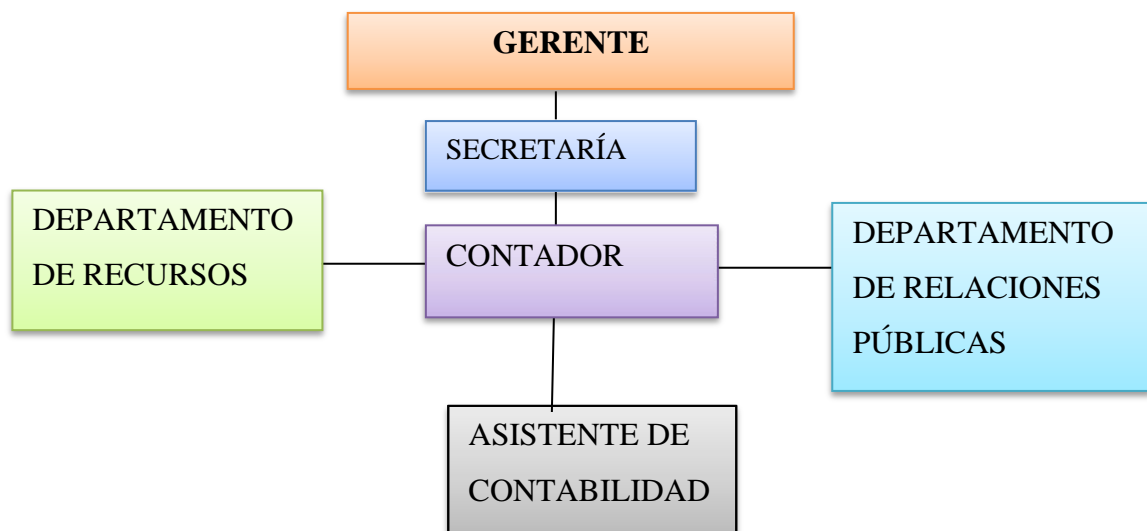
Descripción	Siglas	Fecha
Elaborado por:	D.B.CH.SH	27-11-2020
Revisado por:	L.K.E.M W.P.C.S.	28-11-2020



**3.4.7. Organigrama estructural de la empresa de servicios de seguridad GEANSEVIP CÍA LTDA.**

**Gráfico N°**

**Organigrama Estructural**



**Fuente:** Empresa de Servicios de Seguridad Geansevip Cía. Ltda.

**Elaborado por:** Darwin Bladimir Chalan.

Descripción	Siglas	Fecha
Elaborado por:	D.B.CH.SH	27-11-2020
Revisado por:	L.K.E.M W.P.C.S.	28-11-2020



## CONTRATO DE SERVICIOS DE AUDITORÍA A LA EMPRESA DE SERVICIOS DE SEGURIDAD GEANSEVIP CÍA LTDA.

### Contrato de Servicios Profesionales

**Del 01 de Enero al 31 de diciembre del 2018**

El Puyo a los 20 días del mes de Octubre del dos mil diecinueve en forma libre y voluntaria, por una parte comparecen; el Ing. Manuel Mesías Reyes Torres **GERENTE GENERAL COMPAÑÍA DE SERVICIO DE SEGURIDAD GEANSEVIP CIA. LTADA** y por lo tanto Representante Legal de la misma, con cédula de ciudadanía 1691712644 mayor de edad, nacionalidad ecuatoriana que en adelante se denominará contratante y por otra parte Darwin Bladimir Chalan Shiguango con cédula de ciudadanía 1500865280. mayor de edad de nacionalidad ecuatoriana que se le denominará contratista quienes convienen suscribir el contrato bajo las siguientes cláusulas:

**PRIMERA.- ANTECEDENTES.-** De acuerdo a las necesidades de la Compañía de Servicio de Seguridad Geansevip Cía. Ltda. Tiene como resolución realizar el contrato de los servicios de Auditoría Financiera que permita determinar la razonabilidad de los Estados Financieros en el período enero – diciembre del 2018.

**SEGUNDA.- OBJETIVO DEL CONTRATO.-** El presente contrato tiene como objetivo la realización de la Auditoría Financiera a la Compañía de Servicio de Seguridad Geansevip Cía. Ltda. De la ciudad del Puyo Provincia de Pastaza período enero diciembre 2018, para que permita determinar la razonabilidad de los Estados Financieros. Se procederá a la revisión del control interno para fundamentar la auditoría de acuerdo a los principios de la contabilidad. Al examen de los registros y documentos contables y la realización de las pruebas que sean necesarias acordes a las circunstancias. A la elaboración del informe sobre la racionalidad de los estados financieros.

**TERCERO.-** El Plazo estipulado para la entrega de los resultados es 60 días laborables, contados a partir de la fecha de suscripción de dicho contrato. Si el caso lo amerita el plazo podrá ser prorrogado por causas no imputables al contratista o por falta justificada de la entrega oportuna de la información.

**CUARTA.- VALOR DEL CONTRATO.-** No se establece ningún valor del contrato ya que el trabajo de la Auditoría a realizarse es con el fin de cumplir el requisito para la titulación de la Escuela de Contabilidad y Auditoría de la ESPOCH, se solicita la completa colaboración por parte del personal que labora en la Institución para acceder a la respectiva información.

**QUINTA.- CONFIDENCIALIDAD.-** La información proporcionada por parte de la empresa auditada será estipulada como confidencial y el uso exclusivo para la preparación y desarrollo de la auditoría, esta información debe mantener bajo el extremo cuidado de la auditoría, sin poder ser divulgada por ningún motivo, salvo el caso que el gerente emita un documento legal para la acción.

**SEXTA.-** Se deja en constancia que el auditor no tiene ningún tipo de relación de dependencia con el personal que labora en la Empresa por lo tanto se garantiza la transparencia laboral de auditoría.

**SEPTIMA.- OBLIGACIONES DEL ENTE AUDITADO.-** Para la realización del presente trabajo la Compañía de Servicio de Seguridad Geansevip Cía. Ltda., que es la auditada se compromete a entregar toda la información y documentación necesaria para la auditoría financiera lo cual incluye documentos originales y copias.

La Compañía de Servicio de Seguridad Geansevip Cía. Ltda., a través de sus representantes y funcionarios facultados mantendrán su seguimiento a los trabajos de auditoría financiera, brindará las facilidades de espacio físico, equipo básico de oficina, papelería, materiales de oficina.

**OCTABA.- DOMICILIO Y JURISDICCIÓN.-** Para los efectos de este contrato las partes convienen en fijar el domicilio en el Puyo- Provincia del Pastaza. Las derivaciones que sugieren entre las partes y que no hubiera podido solucionarse directamente entre las mismas, serán sometidas al trámite verbal sumario y a la jurisdicción de los jueces de lo civil del Puyo.

**NOVENA.- ACEPTACIÓN.-**Las partes en acuerdo y conformidad con lo establecido en el presente contrato lo suscriben con su firma y rubrica en el lugar y fecha antes señalados. En la ciudad del Puyo a los 20 días de octubre del 2019.

Atentamente,

Ing. Manuel Mesías Reyes Torres

**CONTRATANTE**

Señor: Darwin Bladimir Chalan Shiguango

**CONTRATISTA**

Descripción	Siglas	Fecha
Elaborado por:	D.B.CH.SH	27-11-2020
Revisado por:	L.K.E.M W.P.C.S.	28-11-2020

## ABREVIATURAS

Nº	DESCRIPCIÓN	SIGLA	OBSERVACIÓN
1	Darwin Bladimir Chalan Shiguango	D.B.CH.SH	Auditor
2	Archivo Permanente	AP	
3	Archivo Corriente	AC	
4	Programa de Auditoría	PR	
5	Cuestionario de control interno	CI	
6	Hoja de Hallazgos	H/H	
7	Disponible	B	
8	Exigible	C	
9	Ingresos	X	
10	Gastos	Y	

**Fuente:** Compañía de Seguridad Geansevip Cía. Ltda.

Descripción	Siglas	Fecha
Elaborado por:	D.B.CH.SH	27-11-2020
Revisado por:	L.K.E.M W.P.C.S.	28-11-2020

## MARCAS DE AUDITORÍA

SIGNIFICADO	MARCA
Verificado	√
Sumatoria	Σ
Deficiencia de Control Interno	Ø
Saldos conciliados	≠
Valores no registrados	X
Verificado por documento	-
Diferencia encontrada	≠
Calculo comprobado	Ψ
Hallazgos	H
Analizado	@
Comprobado	↵
Cálculo Correcto	≡
Verificado Físicamente	Ø
Pendiente de Registro o verificación	®
Sumas Verificadas	^
Totalizado	S
No aceptado	@
Comprobado con documentos	Δ

**Fuente:** Compañía de Seguridad Geansevip Cía. Ltda.

Descripción	Siglas	Fecha
Elaborado por:	D.B.CH.SH	27-11-2020
Revisado por:	L.K.E.M W.P.C.S.	28-11-2020



3.5. Archivo Corriente

ARCHIVO CORRIENTE DE  
EJECUCIÓN DE LA  
AUDITORÍA FASE II  
COMPAÑÍA DE  
SEGURIDAD GEANSEVIP  
CÍA.LTDA.

## ÍNDICE DE ARCHIVO CORRIENTE

Contenido	Simbología
Archivo Corriente	AC
Índice de archivo corriente	AC 1
Procedimiento a la empresa	AC2
Balance de Activos	BGAC
Balance General de Pasivos y Patrimonio	BGPP
Balance General de Pérdidas y Ganancias	BGPG
Programa de auditoría cuenta bancos	PR/A
Cuestionario de control interno	CI
Análisis cuenta bancos	ACB
Evaluación del sistema de control interno	CI-CB
Análisis de cuenta bancaria	A1
Conciliación bancaria	A2
Cédula analítica	A2 1/1
Diario de ajustes	A3
Hoja de hallazgos	HA
Hoja de hallazgos Bancos	HA 1/1
Cuentas por cobrar	PR/B
Cuestionario de control interno	CI/B
Cédula analítica	B1
Hoja de hallazgos cuentas por cobrar	HA1/1

Descripción	Siglas	Fecha
Elaborado por:	D.B.CH.SH	27-11-2020
Revisado por:	L.K.E.M W.P.C.S.	28-11-2020



**GEANSEVIP CIA. LTDA**  
**BALANCE GENERAL (ACTIVOS)**  
**AL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

**ACTIVOS**

**ACTIVO CORRIENTE**

BANCO DEL PICHINCHA	1232,61
CLIENTES POR COBRAR	38.652,59
CUENTAS POR COBRAR	93.726,81
ANTICIPO RETENCION EN LA FUENTE	42.700,28
I.V.A. CREDITO TRIBUTARIO	3.940,39

**TOTAL ACTIVO CORRIENTE** **180.252,68**

**ACTIVO FIJO**

MAQUINARIA Y EQUIPO	22.933,62
EDIFICIOS	-
VEHICULOS	25.437,50
M UEBLES Y ENSESRES	11.059,41
EQUIPO COMPUTACION	7.222,14
	66.652,67
DEP. ACUMULADA MAQUINARIA Y EQUIPO	-10.718,05
DEP. ACUMULADA VEHICULOS	-17.382,29
DEP. ACUMULADA MUEBLES Y ENSESRES	-2.279,86
DEP. ACUMULADA EQUIPO COMPUTACION	-9.605,44

ACTIVO FIJO, neto -39.985,64

**TOTAL ACTIVOS** **206.919,71**

Descripción	Siglas	Fecha
Elaborado por:	D.B.CH.SH	27-11-2020
Revisado por:	L.K.E.M W.P.C.S.	28-11-2020





**GEANSEVIP CIA. LTDA**  
**BALANCE GENERAL (PASIVOS Y PATRIMONIO)**  
**AL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

**PASIVOS**

**PASIVO CORTO PLAZO**

PARTICIPACIONES POR PAGAR	0,67
SUELDOS POR PAGAR	9.378,07
APORTES PERSONAL Y PATRONAL CXP.	7.568,56
RET. IMP. RENTA CXP	86,14
RET. IVA. POR PAGAR	103,14
IVA POR PAGAR	3.559,86
	-
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>20.696,44</b>

**PATRIMONIO/CAPITAL**

ANDRES REYES MENA	2.500,00
RODRIGO MENA	2.500,00
MANUEL REYES TORRES	5.000,00
<b>CAPITAL SOCIAL SUSCRITO</b>	<b>10.000,00</b>
APORTES CAPITALIZACIONES FUTURAS	-
RESERVAS LEGALES	9.478,40
UTILIDADES ACUMULADAS	149.497,16
UTILIDADES DEL EJERCICIO	17.247,71
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>186.223,27</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>206.919,71</b>

Descripción	Siglas	Fecha
Elaborado por:	D.B.CH.SH	27-11-2020
Revisado por:	L.K.E.M W.P.C.S.	28-11-2020



**GEANSEVIP CIA. LTDA.**  
**BALANCE GENERAL (PÉRDIDAS Y GANANCIAS)**  
**AL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

**INGRESOS**

4.1.01.1.01. VENTAS FACTURACION TARIFA	913,489.38	
4.1.01.1.01.01 Ventas tarifa 12%	913,489.38	
SUB-TOTAL		913,489.38
TOTAL		913,489.38

**GASTOS**

6.1.01.1.01. GASTOS DE PERSONAL DE		( 800,584.19)
6.1.01.1.01.01 Sueldos y Salarios		( 445,786.50)
6.1.01.1.01.04 Décimo tercer sueldo		( 121,218.37)
6.1.01.1.01.05 Décimo cuarto sueldo		( 30,383.60)
6.1.01.1.01.06 Fondos de reserva		( 5,604.62)
6.1.01.1.01.07 Vacaciones		(18,574.44)
6.1.01.1.01.08 Aporte Patronal IESS		( 54,163.06)
6.1.01.1.01.09 Beneficios Sociales Tercera Edad		(5,974.95)
6.1.01.1.01.10 Beneficios a empleados discapacitados		( 44,578.65)
6.1.01.1.01.11 Beneficios Sociales indemnizaciones y otras		( 74,300.00)
6.1.01.1.02. GASTOS DE PERSONAL DE		(32,393.61)
6.1.01.1.02.01 Alimentación		(12,340.41)
6.1.01.1.02.03 Uniformes		(13,362.34)
6.1.01.1.02.06 Seguro Médico Empleados	(2,727.17)	
6.1.01.1.02.07 Seguro Vida Empleados	(3,963.69)	
6.1.01.2.02. SUMINISTROS Y MATERIALES	(27,842.21)	
6.1.01.2.02.01 Materiales	(25,980.06)	
6.1.01.2.02.02 Herramientas	(675.88)	
6.1.01.2.02.05 Fotocopias comprobantes y	(394.36)	
6.1.01.2.02.06 Suministros de Oficina.	(791.91)	
6.1.01.2.03. MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN		(4,465.78)
6.1.01.2.03.02 Mantenimiento Vehículos- Bienes		(1,405.47)
6.1.01.2.03.03 Mantenimiento Instalaciones	(1,130.53)	
6.1.01.2.03.04 Mantenimiento Equipos de Cómputo	(1,929.78)	
6.1.01.2.05. SERVICIOS BÁSICOS		(1,988.06)
6.1.01.2.05.03 Teléfonos	(1,746.83)	
6.1.01.2.05.04 Internet y conexiones de Red	(218.44)	
6.1.01.2.05.05 Plan telefonía móvil.	(22.79)	
6.1.01.2.06. COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	(3,595.93)	
6.1.01.2.06.01 Combustibles	(3,595.93)	
6.1.01.2.10. ARRIENDOS		(4,550.00)
6.1.01.2.10.01 Arriendos a personas naturales	(4,550.00)	
6.1.01.2.13. TRANSPORTE Y MOVILIZACIÓN		(5,877.49)
6.1.01.2.13.02 Movilización y peaje	(5,298.49)	
6.1.01.2.13.03 Correo	(579.00)	
6.1.01.2.14. OTROS GASTOS GENERALES DE		(3,179.64)

6.1.01.2.14.05 Trámites Legales	(2,123.43)	
6.1.01.2.14.14 Otros Gastos	(1,056.21)	
6.1.01.2.16. DEPRECIACIÓN		(10,894.18)
6.1.01.2.16.04 Depreciación muebles y enseres	(1,130.02)	
6.1.01.2.16.05 Depreciación de maquinaria y equipo	(2,293.36)	
6.1.01.2.16.06 Depreciación de equipos de cómputo	(2,383.30)	
6.1.01.2.16.08 Depreciación vehículo	(5,087.50)	
6.2.01.3.01 Servicios Financieros.	(857.54)	
8.2.02 Costo de servicios Financieros	(13.04)	
SUB-TOTAL		(896,241.67)
<b>TOTAL</b>		<b>17,247.71</b>
<b>GANANCIA / PERDIDA</b>		<b>17,247.71</b>

Descripción	Siglas	Fecha
Elaborado por:	D.B.CH.SH	27-11-2020
Revisado por:	L.K.E.M W.P.C.S.	28-11-2020

**PROGRAMA GENERAL DE AUDITORÍA A LA EMPRESA  
DE SERVICIOS DE SEGURIDAD GEANSEVIP CÍA LTDA**

**AC2**

N °	PROCEDIMIENTO	REF.	REALIZADO POR	FECHA	OBSERVACIONES
1	Visite las instalaciones y solicite la información de la historia y estructura de la empresa de Servicios de Seguridad Geansevip Cía. Ltda.	PP	D.B.CH.SH	25-10-218	
2	Solicite al Gerente los estados financieros Balance Estado de resultados.	EE.FF.	D.B.CH.SH	25-10-218	
3	Gestione a la contadora la siguiente información. Mayor auxiliar de bancos al 30 de diciembre 2018.	AB	D.B.CH.SH	25-10-218	
4	Obtenga la conciliación bancaria a diciembre 2018.	CB	D.B.CH.SH	26-10-218	
5	Reciba la cartera de créditos correspondientes.	ACC	D.B.CH.SH	27-10-218	
6	Resumen de ingresos y egresos.	AIG	D.B.CH.SH	28-10-218	

Fuente: Compañía de Seguridad Geansevip Cía. Ltda.

Descripción	Siglas	Fecha
Elaborado por:	D.B.CH.SH	27-11-2020
Revisado por:	L.K.E.M W.P.C.S.	28-11-2020

**PROGRAMA DE AUDITORÍA CUENTA BANCOS****INSTANCIA AUDITADA:** Compañía de Servicio de Seguridad Geansevip Cía. Ltda.**PERÍODO:** del 01 de enero al 31 de diciembre 2018**OBJETIVO GENERAL:**

Establecer la racionalidad de los bancos

**OBJETIVOS ESPECÍFICOS:**

Comprobar la disponibilidad

Nº	PROCEDIMIENTO	REFERENCIA	RESPONSABLE	FECHA
1	Desarrolle una evaluación de control interno	CI	D.B.CH.SH	28-10-2018
2	Realice el análisis de la cuenta bancaria	A1	D.B.CH.SH	28-10-2018
3	Efectúe la conciliación bancaria fijando el saldo real de la cuenta	A2	D.B.CH.SH	28-10-2018
4	Proceda al ajuste de los asientos	A3	D.B.CH.SH	28-10-2018
5	Genere el tratamiento de hoja de hallazgos	HH	D.B.CH.SH	28-10-2018

Fuente: Compañía de Seguridad Geansevip Cía. Ltda.

Descripción	Siglas	Fecha
Elaborado por:	D.B.CH.SH	27-11-2020
Revisado por:	L.K.E.M W.P.C.S.	28-11-2020

## CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

CUENTA: Bancos

INSTANCIA AUDITADA: Compañía de Servicio de Seguridad Geansevip Cía. Ltda.

PERÍODO: del 01 de enero al 31 de diciembre 2018

Nº	PREGUNTAS	SI	NO	OBSERVACIONES
1	¿En el libro auxiliar de bancos se lleva un registro?		X	No se lleva un registro auxiliar ò
2	¿Están debidamente protegidos los cheques no cobrados?	X		
3	¿Son depositados de forma inmediata los cobros?	X		
4	¿La persona que concilia y la que paga es diferente?	X		
5	¿Las conciliaciones bancarias se realizan periódicamente?	X		
6	¿Los valores pendientes a depositar son preparados con reportes detallados?	X		
7	¿Los cheques son girados secuencialmente?	X		
8	¿La cuenta bancaria está registrada a nombre de la entidad?	X		

Fuente: Compañía de Seguridad Geansevip Cía. Ltda.

Descripción	Siglas	Fecha
Elaborado por:	D.B.CH.SH	27-11-2020
Revisado por:	L.K.E.M W.P.C.S.	28-11-2020



## ANÁLISIS DE LA CUENTA BANCOS

CONFIANZA= Calificación de positiva obtenida/ sobre puntaje optimo por 100

NIVEL DE CONFIANZA =  $9/10 = 0,90 \times 100 = 90\%$

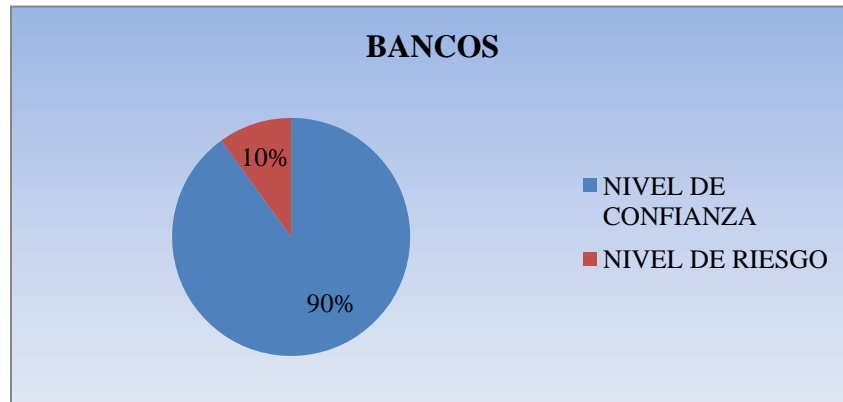
NIVEL DE RIESGO = el 100% menos el nivel de confianza

NIVEL DE RIESGO=  $100-90 = 10\%$

NIVEL DE RIESGO ES DEL 10%

NIVEL DE CONFIANZA	1-50%	51-74%	75-100%
	BAJO	MEDIO	ALTO

Fuente: Compañía de Seguridad Geansevip Cía. Ltda.



Fuente: Compañía de Seguridad Geansevip Cía. Ltda.

Elaborado por: Darwin Bladimir Chalan

## ANÁLISIS

Al indagar la cuenta bancos se ha podido observar que existe un excelente papel de registro de la cuenta lo que nos proporciona un alto nivel de confianza en el 90% y apenas un 10% de riesgo, lo que indica que hay un mínimo de falencias pero genera seguridad.

**EVALUACIÓN DEL SISTEMA CONTROL INTERNO CUENTA BANCOS  
INFORME**

Al realizar la auditoría se ha podido encontrar que:

D1. El responsable de llevar el custodio de bancos, no lleva el libro auxiliar del mismo lo que conlleva a la existencia de errores.

Recomendaciones:

R1. Se recomienda a la persona responsable de los bancos que cada uno de los movimientos de la cuenta bancaria esté debidamente registrado en el libro auxiliar de bancos y de esa manera hacer la conciliación bancaria semestralmente estableciendo el saldo real de la cuenta, sin necesidad de basarnos en el registro del paquete contable.

<b>Descripción</b>	<b>Siglas</b>	<b>Fecha</b>
Elaborado por:	D.B.CH.SH	27-11-2020
Revisado por:	L.K.E.M W.P.C.S.	28-11-2020



A1

## ANÁLISIS DE LA CUENTA BANCARIA

**INSTANCIA AUDITADA:** Compañía de Servicio de Seguridad Geansevip Cía. Ltda.

**PERÍODO:** del 01 de enero al 31 de diciembre 2018

**TIPO DE EXÁMEN:** Bancos

Nombre del banco	Referencia	Número de cuenta	Saldo al 31-12-2018	Ajustes o reclasificación	Saldo ajustado auditoría	Tipo de cuenta
B. PICHINCHA	B.P	Nº 70300242424	1.232,61	0	1.232,61	Corriente

Fuente: Compañía de Seguridad Geansevip Cía. Ltda.

Elaborado por: Darwin Bladimir Chalan

### CONCLUSIÓN

Una vez revisada la cuenta N° 70300242424 del Banco del Pichincha se ha podido observar que no están bien registrados los controles internos, se ve que existe un problema que es la no conciliación del estado de cuenta con su determinado saldo, todo esto es causa de que no se efectúa la conciliación bancaria mensualmente, además solo existe el estado de cuenta emitido por el banco, entonces no hay un control de la cuenta bancos eficiente. Se puede decir también que no habido correcciones debido a que anteriormente no ha existido una auditoría financiera.

Descripción	Siglas	Fecha
Elaborado por:	D.B.CH.SH	27-11-2020
Revisado por:	L.K.E.M W.P.C.S.	28-11-2020

**A2****CONCILIACIÓN BANCARIA****INSTANCIA AUDITADA:** Compañía de Servicio de Seguridad Geansevip Cía. Ltda.**PERÍODO:** del 01 de enero al 31 de diciembre 2018**TIPO DE EXÁMEN:** Bancos

<b>SALDO SEGÚN ESTADO DE CUENTA</b>		<b>1.232,61</b> ✓
Más		
Depósito en tránsito	914,66	
N/C 217891	13.066,59	13.981,25 Σ
Menos		
Cheques girados y no cobrados		
Nº 149	204,64 ✓±	
N/D 253	12.207,95 ✓±	12.412,59 ✓
<b>SUMA SEGÚN ESTADO DE CUENTA</b>		<b>2.801,27</b> ✓
<b>SALDO SEGÚN LIBRO MAYOR</b>		<b>2.152,61</b> ✓
Al 31 de diciembre del 2018		
Más		
N/C 217891	13.066,59	13.066,59 Σ
Menos		
Cheques girados y no cobrados	2626,56 ✓±	12.412,59 ✓
Nº 178	9786,03 ✓±	
N/D 217		
<b>SALDO CONCILIADO</b>		<b>2.806,61</b> Ψ S
<b>DIFERENCIA ENCONTRADA</b>		<b>5,34</b> H

Fuente: Compañía de Seguridad Geansevip Cía. Ltda.

**Nota.-** el saldo de la cuenta bancos equipara con el libro mayor, pero existe un saldo. **H**

---

√	Verificado
Σ	Sumatoria
±	Saldos Conciliados
Ψ	Cálculo Comprobado
H	Hallazgos
–	Verificado por documento

---

Descripción	Siglas	Fecha
Elaborado por:	D.B.CH.SH	27-11-2020
Revisado por:	L.K.E.M W.P.C.S.	28-11-2020

---

**EMPRESA DE SERVICIOS DE SEGURIDAD GEANSEVIP CÍA LTDA**  
**CÉDULA ANÁLÍTICA**  
**BANCO DEL PICHINCHA CUENTA N° 70300242424**

CÓDIGO	CUENTA	REF.P/T	DEBE	HABER	SALDO
	BANCOS				
1.1.1.03	PICHINCA	A1 ¼	2.801,27√		2.801,27√
	TOTAL SALDO	A1 ½		2.806,61√	2.806,61√
	CONTABILIDAD				
	DIFERENCIA	A3			● 5,34 Σ

Fuente: Compañía de Seguridad Geansevip Cía. Ltda.

√	Verificado
Σ	Sumatoria
*=	Diferencia encontrada

**Nota2.-** El saldo de la cuenta Bancos presentado en el Estado de la Situación Financiera a Diciembre, fue realizado con el estado de cuenta y el libro mayor llegando a la conclusión que no concilian los dos saldos porque hay un saldo de 5,34 no justificado a la fecha.

Descripción	Siglas	Fecha
Elaborado por:	D.B.CH.SH	27-11-2020
Revisado por:	L.K.E.M W.P.C.S.	28-11-2020



**GEANSEVIP CIA. LTDA.**  
**HOJA DE HALLAZGOS BANCOS**  
**PERÍODO 31 DE DICIEMBRE 2018**

NO HAY UN REGISTRO DE LAS TRANSACCIONES EN EL AUXILIAR DE BANCOS

**Condición.-** Los saldos del estado de cuenta del Banco del Pichincha no tiene conciliación mensual

**Criterio.-** Existe un manual de procedimiento contables que ha sido incumplido en el Capítulo 1 Sección B, Página 1.en el sentido de la elaboración de los estados financieros mensuales y de esa manera mantener un archivo de estados financieros mensuales con sus respectivos anexos.

**Causa.-** Falta de control y seguimiento de parte del contador al fin de identificar los errores existentes en la cuenta bancos.

**Efecto.-** La información no está justificada

**Conclusión.-** En los registros existen saldos incorrectos por la falta de control ya que los registros de los auxiliares no coinciden en los registros auxiliares.

**Recomendación.-** Al personal del departamento contable.

Cada una de las actividades asignadas debe ser cumplida de manera que la información que se procese sea fiable, confiable y precisa.

Realizar mensualmente las conciliaciones bancarias para que tenga relación con el libro bancos y su contabilidad.

**GEANSEVIP CIA. LTDA.**  
**HOJA DE HALLAZGOS BANCOS**  
**PERÍODO 31 DE DICIEMBRE 2018**  
**FALTANTE ENCONTRADO EN EL AUXILIAR BANCOS**

**Condición.-** Los saldos de los libros bancos no son iguales con los saldos cuenta bancos.

**Criterio.-** Hay una inobservancia al manual de procedimientos cuenta Bancos en el Capítulo 1 Sección E Página 1, debido a que no cumple con la elaboración de las conciliaciones bancarias mensualmente, de esa manera no se está cumpliendo con la política.

**Causa.-** Falta de control y seguimiento de parte del contador al fin de comprobar que no se efectúa las conciliaciones bancarias mensualmente en vista que los saldos del estado de cuenta no coinciden con los saldos del libro bancos.

**Efecto.-** Admitiendo que los saldos de la cuenta bancos no refleje la realidad y afectando a la Compañía de Servicio de Seguridad Geansevip Cía. Ltda.

**Conclusión.-** La falta de conciliaciones bancarias continuas provoca la existencia de saldos, así como también a la falta de control en la cuenta bancos, lo cual no tiene sustento en ninguna documentación legal.

**Recomendación.- Al gerente**

Mayor seguimiento y control al personal del departamento contable con el objetivo que realicen las conciliaciones bancarias permanentemente, que las transacciones de los estados de cuenta coincidan con el libro bancos para que estén reflejados los saldos reales.

Descripción	Siglas	Fecha
Elaborado por:	D.B.CH.SH	27-11-2020
Revisado por:	L.K.E.M W.P.C.S.	28-11-2020

**PR /B**

**PROGRAMA DE AUDITORIA PARA CUENTAS POR COBRAR**  
**PROGRAMA DE AUDITORIA**

**CUENTA: CUENTAS POR COBRAR**

AUDITOR: DARWIN BLADIMIR CHALAN SHIGUANGO

PERIODO DE ANÁLISIS: 1ro. DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

**Naturaleza de la Cuenta:**

Las Cuentas por Cobrar, por su naturaleza es de saldo deudor, se debita en la cuenta cuando se realiza entrega de créditos a los clientes y se acredita cuando nos han cancelado la deuda que tenían con la empresa.

Todo crédito es autorizado por el Gerente financiero, previo análisis de la capacidad de pago, ya sea por parte del funcionario o de un cliente que por distintos factores no puede cancelarnos el servicio.

**Objetivo General**

Establecer la razonabilidad del saldo de cuentas por cobrar

**Objetivos específicos**

Comprobar el movimiento de la cuenta

Corroborar los saldos de las cuentas por cobrar



<b>No</b>	<b>PROCEDIMIENTOS</b>	<b>Ref. P/T</b>	<b>RESPONSABLE</b>	<b>TIEMPO</b>
1	Evalúe los procedimientos de control interno, mediante el cuestionario de control para la Cuenta Cuentas por Cobrar.	CI-B	D.B.CH.SH	3 días
2	Realice la cédula analítica de la Cuenta Cuentas por Cobrar.	B .1	D.B.CH.SH	2 días
3	Solicite el libro auxiliar de cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2018.	B .2	D.B.CH.SH	2 días
4	Efectúe una cédula analítica de la recuperación de cartera.	B .4	D.B.CH.SH	2 días
5	Elabore la hoja de hallazgos	B.3	D.B.CH.SH	2 días

Fuente: Compañía de Seguridad Geansevip Cía. Ltda.

<b>Descripción</b>	<b>Siglas</b>	<b>Fecha</b>
Elaborado por:	D.B.CH.SH	27-11-2020
Revisado por:	L.K.E.M W.P.C.S.	28-11-2020

## CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

**CI/B**

**INSTANCIA AUDITADA:** Compañía de Servicio de Seguridad Geansevip Cía. Ltda.

**PERÍODO:** del 01 de enero al 31 de diciembre 2018

**TIPO DE EXÁMEN:** Cuentas por cobrar

No.	Pregunta	SI	NO	No aplica	observación
1	¿Para las cuentas por cobrar existe algún manual de procedimiento?		X		
2	¿Existe políticas de cobranza?	X			
3	¿Existe algún tipo de supervisión sobre las cobranzas y plazos?	X			
4	¿Existe una conciliación del saldo de cuentas por cobrar?	X			
5	¿Goza de la lista de clientes con datos personales?	X			
6	¿En caso de no recuperar las cuentas por cobrar se sigue procesos legales?		X		No se ha seguido ningún proceso judicial
7	¿Hay programas adecuados de manejo contable para controlar la cuenta?	X			
8	¿Se preparan informes de cuentas por cobrar?		X		
	<b>TOTAL</b>	5	3		

Fuente: Compañía de Seguridad Geansevip Cía. Ltda.

Descripción	Siglas	Fecha
Elaborado por:	D.B.CH.SH	27-11-2020
Revisado por:	L.K.E.M W.P.C.S.	28-11-2020

### ANÁLISIS DE LA CUENTA CLIENTES

$$\text{Confianza} = \frac{\text{Calificación Positiva}}{\text{Puntaje optimo}} * 100$$

$$\text{Confianza} = \frac{6}{8} = 0,75 * 100 = 75\%$$

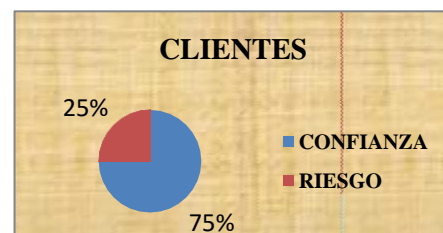
Nivel de riesgo = 100% - nivel de confianza

Nivel de riesgo = 100% - 75%

Nivel de riesgo = 25%

Nivel de Confianza	1-50%	51-74%	75-100%
	BAJO	MEDIO	ALTO
Nivel de Riesgo	24-0%	50%-25%	100 -51%

Fuente: Compañía de Seguridad Geansevip Cía. Ltda.



### ANÁLISIS

Al ser analizada la cuenta clientes se ha podido observar que no existe un buen manejo de la cuenta ya que no hay un control y se puede apreciar a que su nivel de confianza es el 75% y el riesgo de un 25% llegando a término medio eso quiere decir que es necesario estrategias de recuperación de cartera ya así lograr reformas.

Descripción	Siglas	Fecha
Elaborado por:	D.B.CH.SH	27-11-2020
Revisado por:	L.K.E.M W.P.C.S.	28-11-2020

### EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO CUENTAS POR COBRAR

Al realizar la auditoría se ha efectuado una evaluación de control interno de cuentas por cobrar he podido encontrar que:

D1: En las cuentas por cobrar no existe un manual de procedimientos para el tratamiento necesario.

R1: A la Gerencia es necesario poseer un control de la recuperación de cartera en el plazo estipulado por el cliente, para ello es necesaria la implementación de un manual de procedimientos.

D2: Para los clientes que se pasan su tiempo de espera, no hay un control individual.

R2: Que en caso hay cuentas que se pasaran más de cuatro meses, es indispensable aplicar el proceso judicial para recuperar el dinero.

Descripción	Siglas	Fecha
Elaborado por:	D.B.CH.SH	27-11-2020
Revisado por:	L.K.E.M W.P.C.S.	28-11-2020

**B1**

**GEANSEVIP CÍA. LTDA.**  
**CÉDULA ANÁLITICA**  
**PERÍODO 31 DE DICIEMBRE 2018**  
**ANÁLISIS DE LA ANTIGÜEDAD DE LA CARTERA**

CLIENTE	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	CRÉDITO			SALDO SEGÚN AUDITORÍA
		0 a 30 días	31 a 60 días	Más	
Hospital Militar	1.152,00 * =			1.152,00	1.152,00 ✓
Conjunto habitacional	1.480,00 * =	1.480,00			1.480,00 ✓
La pradera					
Edificio Parreño	956,32 * =		956,32		956,32 ✓
Empresa Intercom S.A.	820,49 * =		820,49		820,49 ✓
<b>TOTAL Σ</b>	<b>4.408,81 * =</b>	<b>1.480,00</b>	<b>1.776,81</b>	<b>1.152,00</b>	<b>4.408,81 ✓</b>

Fuente: Compañía de Seguridad Geansevip Cía. Ltda.

\* = Comparado en libro auxiliar      ✓ = Verificado en auditoría      Σ = Sumatoria

**ANÁLISIS**

Se encuentran físicamente registrados en el libro mayor de clientes todos los datos de las cuentas por cobrar, pero cabe destacar que la persona encargada tiene un cuaderno auxiliar de apuntes de los respectivos clientes para verificar saldos de los clientes, en caso de ser necesario en cada transacción firman las dos partes.

Descripción	Siglas	Fecha
Elaborado por:	D.B.CH.SH	27-11-2020
Revisado por:	L.K.E.M W.P.C.S.	28-11-2020

**GEANSEVIP CÍA. LTDA.**  
**CÉDULA ANÁLITICA**  
**PERÍODO 31 DE DICIEMBRE 2018**  
**ANÁLISIS DE MUESTRA DE CLIENTES**

DETALLE	CRÉDITO	SALDO 31/12/2020
Hospital Militar	60-120 días *	1.152,00 ✓
Conjunto habitacional La pradera	0-30 días *	1.480,00 ✓
Edificio Parreño	31-60 días *	956,32 ✓
Empresa Intercom S.A.	31-60 días *	820,49 ✓
Valor Confirmado		3.306,00 75%
Valor no confirmado		1.102,81 25%
<b>TOTAL CARTERA</b> Σ		<b>4.408.81 100%</b>

Fuente: Compañía de Seguridad Geansevip Cía. Ltda.

Verificado	
✓	
Σ	Sumatoria
* =	Diferencia encontrada

### ANÁLISIS

En el balance general del 31 de diciembre del 2018 cuenta con los saldos de las cuentas por cobrar, mismos que fueron verificados con los saldos del libro mayor, considerando que los saldos acreedores ya han sido cancelados y los saldos deudores aún no han sido cancelados, entonces llegamos a la conclusión que los dos son muy razonables

Descripción	Siglas	Fecha
Elaborado por:	D.B.CH.SH	27-11-2020
Revisado por:	L.K.E.M W.P.C.S.	28-11-2020

**GEANSEVIP CÍA. LTDA.**  
**CÉDULA ANÁLITICA**  
**PERÍODO 31 DE DICIEMBRE 2018**  
**POLÍTICA DE COBRO EXIGIBLE**

CÓDIGO	NOMBRE DEL CLIENTE	VENCIDOS			TOTAL	SALDO AUDITADO
		1-30 días	31-60 días	61-120 días		
1.1.03	Hospital Militar			1.152,39 √	1.152,00 @	1.152,00 √
	Conjunto habitacional La pradera	1.480,00√			1.480,00 @	1.480,00 √
	Edificio Parreño		956,32 √		956,32 @	956,32 √
	Empresa Intercom S.A.		820,49√		820,49 @	820,49 √
<b>TOTAL Σ</b>		1.480,00	2.776,81	1.152,00	4.408,81	4.408,81

Fuente: Compañía de Seguridad Geansevip Cía. Ltda.

√ Verificado

Σ Sumatoria

@ Analizado

### ANÁLISIS

Se verifica el cobro de las cuentas por cobrar llegando a la conclusión que los valores por cobrar se mantienen en diferentes rangos desde 0 a 30 días hasta 120 días de vencimiento.

Descripción	Siglas	Fecha
Elaborado por:	D.B.CH.SH	27-11-2020
Revisado por:	L.K.E.M W.P.C.S.	28-11-2020

GEANSEVIP CIA. LTDA.

**HOJA DE HALLAZGOS DE CUENTAS POR COBRAR**

**PERÍODO 31 DE DICIEMBRE 2018**

**NO SE EJECUTA LA RECUPERACIÓN DEL EFECTIVO EN LOS CLIENTES**

**DEUDORES**

**Condición.-** Los clientes deudores no cancelan a la fecha acordada, por lo tanto hay saldos

**Criterio.-** Se tuvo que elaborar estados financieros con sus correspondientes anexos y auxiliares, para de esa manera cumplir con lo que establece el manual de procesos y funciones para el área de cobranzas Página nueve artículo 22, además se debe tener en cuenta la tenencia de un catálogo de clientes que es una herramienta fundamental para el reporte.

**Causa.-** La poca existencia de información financiera, sobre todo la información individual del cliente que se dé el despliegue de los auxiliares de clientes.

**Efecto.-** No hay recuperación de los valores adeudados y eso es una grave falencia para la empresa.

**Conclusión.-** La empresa está en desequilibrio por la mora de recuperación de cartera, así como también no ha realizado ningún trámite legal para la agilidad del cobro.

**Recomendación.-** Al gerente crear políticas de cobro para la estabilidad de la empresa.

Descripción	Siglas	Fecha
Elaborado por:	D.B.CH.SH	27-11-2020
Revisado por:	L.K.E.M W.P.C.S.	28-11-2020



**3.6. Archivo corriente**

**ARCHIVO CORRIENTE  
RESULTADOS DE LA  
AUDITORÍA FASE III  
COMPAÑÍA DE  
SEGURIDAD GEANSEVIP  
CÍA.LTDA.**

*3.6.1. Comunicación de resultados*

**COMUNICACIÓN DE RESULTADOS DE LA AUDITORÍA FINANCIERA COMPAÑÍA  
DE SERVICIO DE SEGURIDAD GEANSEVIP CÍA. LTDA  
BORRADOR DEL INFORME DE AUDITORÍA  
PERÍODO DE 01 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE 2018**

Ing. Manuel Mesías Reyes Torres

**GERENTE GENERAL COMPAÑÍA DE SERVICIO DE SEGURIDAD GEANSEVIP CIA.  
LTDA**

**De mis consideraciones:**

Compañía de Servicio de Seguridad Geansevip Cía. Ltda. Firmó un contrato de realización de auditoría financiera para la evaluación de las cifras presentadas en los balances para lo cual Darwin Bladimir Chalan Shiguango se presentó como auditor sin ningún costo al ser un requisito para la finalización de los estudios en contabilidad y auditoría.

La información proporcionada por parte del departamento contable en lo que tiene que ver a las áreas auditadas ayudó para la evaluación de los estados financieros del primero de enero al 31 de diciembre del 2018.

El análisis se lo ejecutó con base a normas de la auditoría, con técnicas de auditoría como revisión analítica, observación, investigación e indagación. Además se efectuó entrevistas en el departamento contable y también al gerente, sobre las conciliaciones bancarias, clientes, proveedores para profundizar y diagnosticar las falencias en cuanto a la racionalidad de los estados financieros. Por lo tanto en el presente informe se procede a detallar:

- Observación de los antecedentes de la empresa
- Tratamiento y valoración de las cuentas a examinar
- Exposición de conclusiones y recomendaciones

Atentamente,

Darwin Bladimir Chalan Shiguango

**AUDITOR**

### *3.6.2. Exposición y entrega del dictamen final*

## **COMPAÑÍA DE SERVICIO DE SEGURIDAD GEANSEVIP CÍA. LTDA**

### **ESTADOS FINANCIEROS**

**Enero - diciembre del 2018**

### **DICTAMEN DEL AUDITOR**

Ing. Manuel Mesías Reyes Torres

**GERENTE GENERAL COMPAÑÍA DE SERVICIO DE SEGURIDAD GEANSEVIP CIA.  
LTADA**

Hemos auditado los estados financieros de la Empresa de servicios Compañía de Seguridad Geansevip Cía. Ltda, que comprenden el balance general del 01 de enero al 31 de diciembre del 2018 y un resumen de políticas contables.

#### **Responsabilidad de la administración por los estados financieros**

La Administración es la única responsable de la preparación y presentación razonable de los estos estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera, y del control interno que la Administración determinó necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de errores significativos, debido a error o fraude.

#### **Responsabilidad del auditor**

Mi responsabilidad como auditor consiste en expresar una opinión sobre estos estados financieros con base en nuestra auditoría, la cual fue realizada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría. Dichas normas exigen que cumplamos con requerimientos éticos, así como que planifiquemos y llevemos a cabo la auditoría para obtener seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de errores significativos.

Una auditoría implica efectuar procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los montos y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de errores significativos de los estados financieros, ya sea por error o fraude. Al hacer esta evaluación de riesgos, el auditor considera el control interno relevante para la preparación y presentación razonable de los estados financieros por la instancia, con

el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiadas en las circunstancias, pero no para expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad.

Una auditoría también incluye una evaluación de lo apropiado de las políticas contables internas utilizadas y de las estimaciones contables hechas por la Administración, así como la evaluación de la presentación general de los estados financieros en su conjunto. Considero Mi auditoría contiene una evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base razonable y sustentar mi opinión.

**Opinión**

En mi opinión excepto por los ajustes de la cuenta bancos por el faltante encontrado en el auxiliar bancos los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente en todos los aspectos importantes la situación financiera de la **COMPAÑÍA DE SERVICIO DE SEGURIDAD GEANSEVIP CIA. LTDA** En el período 01 de enero a 31 de diciembre del 2018 y los resultados de las operaciones en variaciones y cambios en la situación financiera terminan en la fecha establecida de conformidad con las Normas de la Información financiera.

Atentamente,

Darwin Bladimir Chalan Shiguango

**AUDITOR**

### **3.7. Propuesta a recomendar después del dictamen**

Ing. Manuel Mesías Reyes Torres

**GERENTE GENERAL COMPAÑÍA DE SERVICIO DE SEGURIDAD GEANSEVIP CIA.  
LTDA**

#### **De mis consideraciones:**

Una vez haber realizado la correspondiente auditoría, efectuado los hallazgos realizados las conclusiones y recomendaciones por medio de este documento procedo a elevar un plan de capacitación recomendable para que se pueda poner en práctica dentro de la empresa Compañía de Servicio de Seguridad Geansevip Cía. Ltda. De la Ciudad el Puyo, con el fin de que se corrija los errores contables y exista un buen desarrollo empresarial.

Atentamente,

Darwin Bladimir Chalan Shiguango

**AUDITOR**

Puyo, diciembre del 2019.

### **3.7.1. Plan de Acción**

#### **3.7.1.1. Antecedentes**

La empresa Compañía de Servicio de Seguridad Geansevip Cía. Ltda. Ubicada en la Provincia del Pastaza Cantón Puyo que tiene como objetivo proteger, resguardar los bienes y las personas con la mayor eficiencia en relación a costos resultado. Así como también generar la percepción de confianza y seguridad en favor a la actividad productiva, comercial de servicios o el bienestar de los clientes. Al ser la auditoría financiera un proceso fundamental para las diferentes instancias se ha procedido a trabajar con la empresa Compañía de Servicio de Seguridad Geansevip Cía. Ltda. En todo su proceso histórico de trabajo no ha efectuado una auditoría financiera lo que ha causado que haya pequeñas falencias dentro de la empresa provocando pérdidas, es así que en el año 2020 se ejecuta una auditoría financiera interna mediante un contrato celebrado entre la empresa y un auditor particular, para ello se ha contado con el apoyo del personal de la empresa iniciando por el gerente más el personal administrativo financiero quienes han facilitado la información necesaria para la ejecución de la auditoría, en dicho proceso se ha podido identificar un sinnúmero de hallazgos.

Si bien dentro de los hallazgos está que en la cuenta bancos no están bien registrados los controles internos, existe un problema que es la no conciliación del estado de cuenta con su determinado saldo, todo esto es causa de que no se efectúa la conciliación bancaria mensualmente, además solo existe el estado de cuenta emitido por el banco, entonces no hay un control de la cuenta bancos eficiente, así como también en los registros existen saldos incorrectos por la falta de control ya que los registros de los auxiliares no coinciden en los registros auxiliares y de la misma manera que la empresa está en desequilibrio por la mora de recuperación de cartera y no ha efectuado algún trámite de agilidad para el cobro, por lo que se entiende la falta de aplicación de un manual contable.

#### **3.7.2. Problema**

La empresa Compañía de Servicio de Seguridad Geansevip Cía. Ltda. Ubicada en la Provincia del Pastaza Cantón Puyo tiene como problema el desequilibrio de la instancia por la inobservancia del manual de Contabilidad y el desconocimiento del personal.

### **3.7.3 Objetivos**

#### *3.7.3.1. Objetivo General.*

Realizar un plan de capacitación al personal del departamento contable de la empresa Compañía de Servicio de Seguridad Geansevip Cía. Ltda. Ubicada en la Provincia del Pastaza Cantón Puyo.

#### *3.7.3.2. Objetivos específicos*

- Establecer el manual contable
- Determinar los procedimientos contables

#### *3.7.3.3. Justificación*

La correcta aplicación de manuales mejora continuamente a las empresas de servicios, debido a que fortalecen su crecimiento. Ya que un manual es un registro escrito de información e instrucciones que son utilizados para orientar los esfuerzos de los empleados de la empresa. Es así que se constituye en documentos formales que establecen situaciones de carácter relativamente permanente, sin perjuicio de las actualizaciones que periódicamente lo realicen.

Por lo tanto es de vital importancia efectuar un plan de capacitación para la empresa Compañía de Servicio de Seguridad Geansevip Cía. Ltda. Ubicada en la Provincia del Pastaza Cantón Puyo. Para que de esa manera el personal tenga claro el manual lo aplique y así la empresa queda en equilibrio con menor riesgo.

#### **Beneficiarios**

El Departamento de Contabilidad y la Gerencia.

#### **Metodología**

En el proceso metodológico se presenta una propuesta de capacitación al gerente en la cual se da a conocer la importancia de que los miembros del departamento contable conozcan los segmentos elementales del manual de funciones, acorde a las recomendaciones que lo realiza el auditor de la auditoría del 01 de enero al 31 de diciembre del 2018 a la Empresa Compañía de Servicio de Seguridad Geansevip Cía. Ltda.

Para el plan de capacitación es tomado en cuenta los las siguientes fichas del manual contable.

## MANUAL DE PROCEDIMIENTOS CONTABLES

---

<b>Procedimientos contables generals</b>	<b>Nombre: Control de fondos</b> <b>Contenido: Acuerdos contratos</b> <b>Fecha de emisión    Fecha efectiva</b>	<b>Capítulo I</b> <b>Sección A</b> <b>Pág. 5</b>
--	---	--

### A. Objetivo

El propósito de esta sección es explicar que un acuerdo, convenio o contrato que suscriba la empresa Compañía de Servicio de Seguridad Geansevip Cía. Ltda., puede tener características especiales en cuanto a la administración, estos no quedan excluidos de los procedimientos y las normas contables establecidas por la institución.

Existen algunas normas especiales que rigen en varios convenios, acuerdos y contratos, las que se aclaran algunos de ellos.

### B. Responsabilidades

En este procedimiento está involucrada la administración general y a todas las unidades operativas donde se encuentre en vigencia.

### C: Normas Específicas

### **Autoridad y responsabilidad**

a) La primera responsabilidad sobre el control de los fondos y ejecución de operaciones, será la del jefe del convenio donde se desarrollan las actividades del respectivo, convenio.

b. La División de Administración y Finanzas tendrá la responsabilidad del manejo de los fondos y la contabilización correcta, oportuna de todos los gastos ejecutados por el c.o c.

### **Cuentas Bancarias**

a.) Los fondos destinados operar los contratos o convenios se manejan en la cuenta oficial de empresa

b.) Todos los gastos que se realice deben estar aprobados en los presupuestos



<b>Procedimientos contables generales</b>	<b>Nombre: Control de fondos y efectivo</b> <b>Contenido: Acuerdos contratos</b>	<b>Capítulo I</b> <b>Sección A</b> <b>Pág. 7</b>
	Fecha de emisión	Fecha efectiva

---

**Conservación de los documentos**

a.) Los Libros, comprobantes registros y documentos relacionados con los acuerdos, contratos y convenios deberán conservarse en el archivo general de la contabilidad hasta por el período de 5 años después que termine dicha acción.

**Disponibilidad de los documentos para revisión**

Los documentos relacionados con cada uno de los acuerdos, contratos o convenios podrán ser puestos a disposición de la contraparte o de otras autoridades cuando así lo establezca la Gerencia y la dirección de administración y finanzas o haya la solicitud por escrito de personeros debidamente autorizados.

---

**Fuente:** Compañía de Seguridad Geansevip Cía. Ltda.

**Elaborado por:** Darwin Bladimir Chalan

<b>Procedimientos Contables generales</b>	<b>Nombre: Control de fondos y efectivo</b> <b>Contenido: Recuperación de cartera</b>	<b>Capítulo I</b> <b>Sección A</b> <b>Pág. 12</b>
	Fecha de emisión	Fecha efectiva

### **Documentos**

- a.) Los Libros, comprobantes, registros y documentos relacionados con los créditos de servicios deben estar actualizados mensualmente.
- b.) Los documentos legales deben ser tratados jurídicamente en caso de no cumplir con los plazos establecidos.
- c.) Archivar documentos con fechas, y registros de los datos personales de los clientes de acuerdo a los abonos que van efectuando.
- d.) Los certificados de pago deben estar archivados correctamente.

### **Disponibilidad de archivos**

Todos los archivos contables deben permanecer en el departamento financiero y estar a la fecha disponibles para los superiores.

---

**Fuente:** Compañía de Seguridad Geansevip Cía. Ltda.

**Elaborado por:** Darwin Bladimir Chalan

## Recursos necesarios

RECURSOS	DESCRIPCIÓN	RESPONSABLE
Recursos materiales	Copias de los Manuales de procedimientos Libreta de apuntes Bolígrafos Papelotes Marcadores	Jefe departamental
Logístico	Aula adecuada con las medidas de seguridad Infocus	
Humanos	Gerente Jefe departamental Consultor Personal del departamento contable	Gerente Jefe departamental

---

**Fuente:** Compañía de Seguridad Geansevip Cía. Ltda.

**Elaborado por:** Darwin Bladimir Chalan

### Cronograma de actividades

ACTIVIDADES	RESPONSABLE	Semanas						
		1	2	3	4	5	6	7
Preparación del proceso de capacitación	Gerente	X						
	Jefe departamental							
Socialización con el personal	Jefe departamental		X					
Realización del primer tema de capacitación Cuenta Bancaria de acuerdo al manual de procedimientos contables	Consultor			X				
	Consultor Análisis e interpretación					X		
Elaboración del Segundo tema de capacitación Bancos de acuerdo al manual de procedimientos contables	Consultor						X	
Ejecución del tercer tema de capacitación Recuperación de cartera en acuerdo al manual de procedimientos contables								
Implementación de la capacitación sobre complementos del manual con procedimientos contables	Consultor							X

**Fuente:** Compañía de Seguridad Geansevip Cía. Ltda.

**Elaborado por:** Darwin Bladimir Chalan

## CONCLUSIONES

- Al ejecutar la Auditoría Financiera a la Compañía de Seguridad Geansevip Cía. Ltda. De la ciudad el Puyo, Provincia del Pastaza período 2018 se pudo obtener la información necesaria y adecuada que ha permitido evaluar cada uno de los procesos dentro de la empresa con el propósito de emitir sugerencias.
- En la auditoría financiera se ha podido verificar la razonabilidad de los estados financieros, determinando como hallazgo un nivel de riesgo bajo debido a que la empresa no cuenta con un registro de las transacciones en el auxiliar bancos, así como también no se ejecuta la recuperación de efectivo en los clientes deudores, siendo argumentos corregibles y superables.
- Al realizar la auditoría se ha podido identificar como la principal problemática que la Compañía de Seguridad Geansevip Cía. Ltda. De la ciudad el Puyo, Provincia del Pastaza período 2018 no tiene el personal capacitado sobre los manuales contables.
- Al efectuar el dictamen en la opinión del auditor es por salvedades debido a que ya que existen varios hechos de relación con las cuentas anuales que son muy pocos por lo que se les considera estados financieros razonables debido a que en las diferentes cuentas hay variaciones en el contexto financiero que son relativos y son responsabilidad de la administración de la compañía.

## **RECOMENDACIONES**

- Aplicar cada una de las recomendaciones efectuadas, para mejorar el desempeño en los procesos realizados dentro de la empresa, analizando cada una de las debilidades encontradas en la ejecución de la auditoría y como se puede evitar las causas que provocan varios incumplimientos con el fin de equilibrar el estado de la empresa Compañía de Seguridad Geansevip Cía. Ltda.
- Establecer políticas y elaborar manuales de procedimientos y funciones definidos claramente para el buen uso y la optimización de recursos financieros a ser utilizados y realizar el cumplimiento de las respectivas herramientas y normas para el no cometimiento de errores que lleven a un posible riesgo a la empresa y de esa manera tener una estabilidad empresarial de éxito.
- Dar a conocer los manuales de procedimientos contables existentes dentro de la empresa y socializar al personal de la empresa para su correcta aplicación; de esta forma cada empleado conocerá su responsabilidad y alcance en el desempeño de sus funciones al interior de la Compañía de Seguridad Geansevip Cía. Ltda.
- La empresa Compañía de Seguridad Geansevip Cía. Ltda. Deberá tomar en cuenta el dictamen, las sugerencias, manuales, reglamentos y el resto de herramientas a nivel contable, para de esa manera mantenerse estable sin ninguna posibilidad de riesgo por errores financieros que afecten su bienestar.

## BIBLIOGRAFÍA

Alfonso, R. M. (2016). Enfoques metodológicos. *Academica virtual*, 16.

Arnulfo, R. (2015) recuperado de la Pág. [http://www.contraloriadelpoderlegislativo.gob.mx/cursos/Proce\\_Audit\\_Fin\\_Feb\\_Mzo\\_2015](http://www.contraloriadelpoderlegislativo.gob.mx/cursos/Proce_Audit_Fin_Feb_Mzo_2015)

Carlos. L. (2017) recuperado de la Pág. <https://loftonsc.com/auditoria/auditoria-financiera/>

Carrión Paola , Morales Luis , Jaramillo Flor & Peña Jhonatan . (2018). El control interno como una herramienta indispensable para el control financiero. *Espacios*, 30.

Coba Julio. (2016). Papeles de trabajo. *Auditol*, 6.

Eliade (2018) recuperado de la Pág. <https://www.ealde.es/auditoria-financiera-definicion-tipos/>

Franco Ramos Oswaldo. (2107). Trabajo de campo. *Universidad autónoma de Mexico*.

Jimenez, V. (2016). Enfoque de control. *Publicación academica mensual UTMAC*, 24-80.

Juanco L.(2016) La auditoría recuperado de la pág. <http://www.mcgraw-hill./guide/capitulo/8448178971.pdf> concepto de auditoria

Germán R.(2017) tipos de auditoría recuperado de la Pág. <http://www.gerencie.com/tipos-de-riesgos-de-auditoria.html> riesgo tipos

Loggiodice Zulema . (2018). Metodología de la investigación. *Eunmet* , 124.

Mantilla, S. (2018). Auditoría control interno. *Eco- ediciones*, 7-30.

Miró i Martínez, Debón & Crespo, Rubio-Andrade . (2015-2016). Auditoría Financiera. *SCRIBD*, 30.

Omar, D. P. (2019). Población universo. *Espacios*, 1.

- Porter & Burton. (2016). La Auditoría y elementos esenciales. *Domingo de las ciencias*, 2.
- Quintanilla Cobian Laura & Gallego García Carmen. (2019). Diseño de la investigación. *Universidad Nacional de Educación de España*, 39.
- Salas, B. (2016). Aspectos generales del control interno. *Publicación anual Continental Werd*, 20-60.
- Salgado Paúl. (13 de Enero de 2017). Observación en la investigación científica. *Dialnet*, pág. 6.
- Universidad del Cauca. (2015). Normas Internacionales de la auditoría. En C. Guillermo, *Normas Internacionales de la auditoría* (págs. 70-290). Cuaca: FCCA.
- Virginea, P. M. (2017). Filosofía y letras Universidad Extremadura. *Conocimientos basicos de documentación* (pág. 2). Extremadura: MUIH.
- Yuly, T. (2016). Concepto de citamen. *Mensual Cuzco Perú*, 1-13.



## ANEXOS

### ANEXO A: FORMULARIO DE ENCUESTA



#### ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

#### *ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO* **FORMULARIO DE ENCUESTA**

Estimado Sr./a la presente encuesta tiene la finalidad de adquirir información para un proyecto de  
**“AUDITORÍA FINANCIERA A LA COMPAÑÍA DE SEGURIDAD GEANSEVIP CÍA.  
LTDA. DE LA CIUDAD DEL PUYO, PROVINCIA DE PASTAZA, PERIODO 2018”** Previo  
**a obtener el título de Lic. En Contabilidad y Auditoría**

1. ¿Considera importante realizar una auditoría financiera en la empresa Compañía de Servicios de Seguridad Geansevip Cía. Ltda.?  
Si ( ) No ( )
2. ¿Cree Usted que realizar la auditoría financiera ayudara al balance general?  
Si ( ) No ( )
3. ¿Conoce Usted si la Compañía de Servicios de Seguridad Geansevip Cía. Ltda. Está rezagada en cuentas por cobrar?  
Si ( ) No ( )
4. ¿Usted cree que la auditoría financiera nos permite examinar los estados de cuenta para corregir errores?  
Si ( ) No ( )
5. ¿Piensa Usted que al realizar una auditoría financiera ayuda a mejorar los controles internos?  
Si ( ) No ( )
6. ¿Existen manuales contables dentro de la empresa Compañía de Servicios de Seguridad Geansevip Cía. Ltda.?  
Si ( ) No ( )
7. ¿Conocen los manuales de procedimientos contables que existen en la empresa Compañía de Servicios de Seguridad Geansevip Cía. Ltda.?

Si ( )

No ( )

8. ¿Se efectúa capacitaciones periódicas al personal de la Compañía de Servicios de Seguridad Geansevip Cía. Ltda.?

Si ( )

No ( )

**ANEXO B: FORMULARIO DE ENTREVISTA**



**ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO  
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS**

***ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO***  
**FORMULARIO DE ENTREVISTA**

Estimado Sr./a la presente entrevista tiene la finalidad de adquirir información para un proyecto de  
**“AUDITORÍA FINANCIERA A LA COMPAÑÍA DE SEGURIDAD GEANSEVIP CÍA.  
LTDA. DE LA CIUDAD DEL PUYO, PROVINCIA DE PASTAZA, PERIODO 2018”** Previo  
**a obtener el título de Lic. En Contabilidad y Auditoría**

1. ¿Considera importante realizar una auditoría financiera en la empresa Compañía de Servicios de Seguridad Geansevip Cía. Ltda.?  
Si ( ) No ( )
2. ¿Cree Usted que realizar la auditoría financiera ayudara al balance general?  
Si ( ) No ( )
3. ¿Conoce Usted si la Compañía de Servicios de Seguridad Geansevip Cía. Ltda. Está rezagada en cuentas por cobrar?  
Si ( ) No ( )
4. ¿Usted al ver que hay cuentas por cobrar a efectuado algún trámite judicial para recuperar?  
Si ( ) No ( )
5. ¿Existen manuales contables dentro de la empresa Compañía de Servicios de Seguridad Geansevip Cía. Ltda.?  
Si ( ) No ( )
6. ¿Se efectúa capacitaciones periódicas al personal de la Compañía de Servicios de Seguridad Geansevip Cía. Ltda.?  
Si ( ) No ( )

**ANEXO C: CERTIFICACIÓN DE REVISIÓN DE LA ESCRITURA**



**ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO  
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS**

***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  
CERTIFICACIÓN DE REVISIÓN DE LA ESCRITURA***

*Fecha de entrega 05/2021*

***INFORMACIÓN DEL AUTOR/A (S)***

***Nombres – Apellidos: DARWIN BLADIMIR CHALAN SHIGUANGO.***

***INFORMACIÓN INSTITUCIONAL***

***Facultad: FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS***

***Carrera: CARRERA DE LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA.***

***Título a optar: LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA C.P.A***

***f. Documentalista responsable:***