



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

**AUDITORIA FINANCIERA A LA EMPRESA NAYELIS SPORT,**  
**DEL CANTÓN RIOBAMBA PROVINCIA DE CHIMBORAZO,**  
**PERIODO 2019.**

**Trabajo de Titulación**

Tipo: Proyecto de Investigación

Presentado para optar al grado académico de:

**LICENCIADO EN FINANZAS**

**AUTORA: HENRRY PAUL TIERRA ALLAUCA**

**DIRECTOR: ING. ÁNGEL EDUARDO RODRÍGUEZ SOLARTE**

Riobamba-Ecuador

2021

**©2020, Henry Paul Tierra Allauca**

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, HENRRY PAUL TIERRA ALLAUCA, declaro que el presente trabajo de titulación es de mi autoría y que los resultados del mismo son auténticos. Los textos constantes en el documento que provienen de otras fuentes están debidamente citados y referenciados.

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

Riobamba, 08 de Diciembre de 2021



---

**Henry Paul Tierra Allauca**

**C.I. 060460747-3**

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

El tribunal del trabajo de titulación certifica que. El Trabajo de Integración Curricular: Tipo: Proyecto de Investigación **AUDITORIA FINANCIERA A LA EMPRESA NAYELIS SPORT, DEL CANTÓN RIOBAMBA PROVINCIA DE CHIMBORAZO, PERIODO 2019.**, realizado por el señor. **HENRRY PAUL TIERRA ALLAUCA**, ha sido minuciosamente revisado por los Miembros 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>
<p>Ing. Nelly Patricia Perugachi Cahueñas,  <b>PRESIDENTE DEL TRIBUNAL</b></p>		<p><b>2021-12-08</b></p> <p>.....</p>
<p>Ing. Ángel Eduardo Rodríguez Solarte  <b>DIRECTOR DE TRABAJO DE TITULACIÓN</b></p>		<p><b>2021-12-08</b></p> <p>.....</p>
<p>Ing. Jazmín Elizabeth García Guerra  <b>MIEMBRO TRIBUNAL</b></p>		<p><b>2021-12-08</b></p> <p>.....</p>

## **DEDICATORIA**

A Dios

Por darme las fuerzas para seguir adelante, pues con su bendición día a día he logrado alcanzar una meta más, guiándome por el camino del bien, por tal motivo esta presente investigación es gracias a él.

A mis padres

Por ser el motor principal que me han apoyado en todas las aventuras que he tenido durante mi vida, les debo a que ustedes han estado para lograr con mis metas y ser las personas que han estado en las buenas y malas.

Henry

## **AGRADECIMIENTO**

Principalmente agradecido con Dios, por tenerme con salud y vida hasta hoy que me permite lograr día tras día cumplir con mis objetivos, además que me guía por el camino correcto lleno de amor por mis seres queridos y poder salir de las caídas y levantarme a pesar de los problemas, que en ocasiones son una oportunidad que nos presentan.

Agradezco de corazón a mis padres por saber aconsejar y guiar en mi vida y en mis estudios que siempre cuento con su ayuda para terminar con éxito este periodo de mi vida, sin ellos que han sido un pilar fundamental no sería posible, y a mi familia que con sus palabras han intervenido de una forma positiva para formarme como profesional y persona.

A la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo “ESPOCH”, a todos quien conforman tal prestigiosa institución, en especial a los profesores que he conocido durante la carrera, que impartieron sus conocimientos y valores para triunfar en la vida.

Henry

## TABLA DE CONTENIDO

ÍNDICE DE TABLAS .....	ix
ÍNDICE DE GRÁFICOS .....	x
ÍNDICE DE ANEXOS .....	xi
RESUMEN .....	xii
ABSTRACT .....	xiii
INTRODUCCIÓN .....	1

### CAPÍTULO I

<b>1. MARCO DE REFERENCIA .....</b>	<b>3</b>
<b>1.1.1. Auditoría .....</b>	<b>3</b>
1.1.1.1. <i>Concepto de auditoría</i> .....	3
1.1.1.2. <i>Objetivos</i> .....	3
1.1.1.3. <i>Técnicas de auditoría</i> .....	4
<b>1.1.2. Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS) .....</b>	<b>5</b>
1.1.2.1. <i>Normas generales</i> .....	6
1.1.2.2. <i>Normas de ejecución del trabajo</i> .....	6
1.1.2.3. <i>Normas de información o preparación del informe</i> .....	7
<b>1.1.3. Auditoría financiera .....</b>	<b>7</b>
1.1.3.1. <i>Características de la auditoría financiera</i> .....	8
1.1.3.2. <i>Fases de auditoría financiera</i> .....	9
<b>1.1.4. Control interno .....</b>	<b>11</b>
1.1.4.1. <i>Elementos del control interno</i> .....	12
<b>1.1.5. Evaluación del riesgo de auditoría .....</b>	<b>15</b>
<b>1.1.6. El Riesgo en auditoría .....</b>	<b>15</b>
<b>1.1.7. Pruebas .....</b>	<b>17</b>
<b>1.1.8. Papeles de trabajo .....</b>	<b>18</b>
<b>1.1.9. Evidencia de auditoría .....</b>	<b>18</b>
<b>1.1.10. Marcas de auditoría .....</b>	<b>19</b>
<b>1.1.11. Dictamen .....</b>	<b>19</b>
<b>1.1.12. Hallazgos .....</b>	<b>21</b>

### CAPÍTULO II

<b>2.</b>	<b>MARCO METODOLÓGICO</b> .....	23
<b>2.1.</b>	<b>Enfoque investigativo</b> .....	23
<b>2.1.1.</b>	<i>Enfoque cuantitativo</i> .....	23
<b>2.1.2.</b>	<i>Enfoque cualitativo</i> .....	23
<b>2.2.</b>	<b>Nivel de investigación</b> .....	23
<b>2.2.1.</b>	<i>Inductivo</i> .....	23
<b>2.2.2.</b>	<i>Deductivo</i> .....	24
<b>2.2.3.</b>	<i>Analítico</i> .....	24
<b>2.3.</b>	<b>Diseño de investigación</b> .....	24
<b>2.3.1.</b>	<i>Experimental no experimental</i> .....	24
<b>2.3.2.</b>	<i>Longitudinal</i> .....	25
<b>2.4.</b>	<b>Tipo de estudio</b> .....	25
<b>2.4.1.</b>	<i>Documental</i> .....	25
<b>2.4.2.</b>	<i>De campo</i> .....	25
<b>2.5.</b>	<b>Población y muestra</b> .....	25
<b>2.5.1.</b>	<i>Población</i> .....	25
<b>2.5.2.</b>	<i>Muestra</i> .....	26
<b>2.6.</b>	<b>Métodos, técnicas e instrumentos de investigación</b> .....	26
<b>2.6.1.</b>	<i>Técnicas</i> .....	26
<b>2.6.2.</b>	<i>Instrumentos</i> .....	27
<b>2.7.</b>	<b>Idea a defender</b> .....	27

### CAPÍTULO III

<b>3.</b>	<b>MARCO PROPOSITIVO</b> .....	28
<b>3.1.</b>	<b>Resultados</b> .....	28
<b>3.1.1.</b>	<i>Discusión de resultados</i> .....	39
<b>3.2.</b>	<b>Contenido de la propuesta</b> .....	40
<b>3.2.1.</b>	<i>Archivo permanente</i> .....	40
<b>3.2.2.1.</b>	<i>Información de la empresa</i> .....	43
<b>3.2.2.2.</b>	<i>Estados financieros</i> .....	44
<b>3.2.2.3.</b>	<i>Organigrama estructural</i> .....	46
<b>3.2.2.4.</b>	<i>Productos</i> .....	47
<b>3.2.2.5.</b>	<i>Marcas de auditoría</i> .....	49
<b>3.2.3.</b>	<i>Archivo corriente</i> .....	50
<b>3.2.3.1.</b>	<i>Programa de planificación preliminar</i> .....	52
<b>3.2.3.2.</b>	<i>Programa de planeación específica</i> .....	73

3.2.4.	<i>Capítulo II: Resultados de la evaluación de control interno de los componentes a ser evaluados</i> .....	90
3.2.5.	<i>Ejecución</i> .....	92
3.2.6.	<i>Programa de comunicación de resultados</i> .....	107
	<b>CONCLUSIONES</b> .....	113

## **BIBLIOGRAFÍA**

## **ANEXOS**

## ÍNDICE DE TABLAS

<b>Tabla 1-3:</b>	Población.....	26
<b>Tabla 1-3:</b>	Los registros contables que lleva la empresa son adecuados .....	28
<b>Tabla 2-3:</b>	Considera que los estados financieros son elaborados y presentados adecuadamente .....	29
<b>Tabla 3-3:</b>	La empresa mantiene un control permanente de la producción.....	30
<b>Tabla 4-3:</b>	Las operaciones financieras cuentan con el debido respaldo documental .....	31
<b>Tabla 5-3:</b>	Contienen los documentos de respaldo la justificación e identificación de la naturaleza, finalidad y resultados de la operación .....	32
<b>Tabla 6-3:</b>	Se invalidan los documentos procesados mediante un sello restrictivo de pagado . .....	33
<b>Tabla 7-3:</b>	Se archiva la documentación de respaldo de los movimientos económicos financieros .....	34
<b>Tabla 8-3:</b>	Al momento de decidir la realización de un gasto se verifica y analiza que la transacción es generadora de renta .....	35
<b>Tabla 9-3:</b>	Se han realizado auditorias financieras anteriormente en la empresa .....	36
<b>Tabla 10-3:</b>	Considera necesario la realización de una auditoría financiera a la empresa .....	37
<b>Tabla 11-3:</b>	Cree que una auditoria permitirá que la administración cuente con información real .....	38
<b>Tabla 12-3:</b>	Archivo permanente.....	42
<b>Tabla 13-3:</b>	Balance general .....	44
<b>Tabla 14-3:</b>	Estado de resultados .....	45
<b>Tabla 15-3:</b>	Análisis vertical 2019 balance general.....	59
<b>Tabla 16-3:</b>	Análisis vertical 2018 balance general.....	60
<b>Tabla 17-3:</b>	Análisis vertical 2019 estado de resultados.....	61
<b>Tabla 18-3:</b>	Análisis vertical 2018 estados de resultado.....	62
<b>Tabla 19-3:</b>	Análisis horizontal 2018-2019 balance general.....	63
<b>Tabla 20-3:</b>	Análisis horizontal 2018-2019 estado de resultado .....	64

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

<b>Gráfico 1-3:</b>	Los registros contables que lleva la empresa son adecuados .....	28
<b>Gráfico 2-3:</b>	Considera que los estados financieros son elaborados y presentados adecuadamente.....	29
<b>Gráfico 3-3:</b>	La empresa mantiene un control permanente de la producción .....	30
<b>Gráfico 4-3:</b>	Las operaciones financieras cuentan con el debido respaldo documental .....	31
<b>Gráfico 5-3:</b>	Contienen los documentos de respaldo la justificación e identificación de la naturaleza, finalidad y resultados de la operación.....	32
<b>Gráfico 6-3:</b>	Se invalidan los documentos procesados mediante un sello restrictivo de pagado .....	33
<b>Gráfico 7-3:</b>	Se archiva la documentación de respaldo de los movimientos económicos financieros .....	34
<b>Gráfico 8-3:</b>	Al momento de decidir la realización de un gasto se verifica y analiza que la transacción es generadora de renta.....	35
<b>Gráfico 9-3:</b>	Se han realizado auditorías financieras anteriormente en la empresa .....	36
<b>Gráfico 10-3:</b>	Considera necesario la realización de una auditoría financiera a la empresa ....	37
<b>Gráfico 11-3:</b>	Cree que una auditoría permitirá que la administración cuente con información real.....	38
<b>Gráfico 12-3:</b>	Organigrama estructural .....	46
<b>Gráfico 13-3:</b>	Nivel de confianza y nivel de riesgo ventas.....	75
<b>Gráfico 14-3:</b>	Nivel de confianza y riesgo costo de ventas .....	78
<b>Gráfico 15-3:</b>	Nivel de confianza y riesgo inventario .....	80
<b>Gráfico 16-3:</b>	Nivel de confianza y riesgo activo fijo.....	82
<b>Gráfico 17-3:</b>	Nivel de confianza y riesgo cuentas por pagar .....	84
<b>Gráfico 18-3:</b>	Nivel de confianza y riesgo cuentas por cobrar .....	86
<b>Gráfico 19-3:</b>	Determinación de nivel de confianza y riesgo .....	87

## **ÍNDICE DE ANEXOS**

**ANEXO A:** ETIQUETAS

**ANEXO B:** ESPACIO DE CONFECCIÓN

**ANEXO C:** MATERIA PRIMA

**ANEXO D:** PRODUCTOS

## RESUMEN

La auditoría financiera a la Empresa “Nayeli’s sport, del Cantón Riobamba, Provincia de Chimborazo, Período del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019, la investigación tubo el fin de determinar la razonabilidad de los estados financieros de la empresa. Para el desarrollo de la auditoría se realizó entrevista, cuestionarios de control interno, el análisis de los estados financieros, la cual permitió identificar las falencias de la empresa, es decir los hallazgos: los estados financieros no son organizados, presenta inconsistencias en las ventas, no tienen un control de los activos fijos además no deprecian los activos fijos correctamente, no registran los inventarios correctamente. Se recomienda agrupar de forma correcta para presentar los estados financieros adecuados, la cual permitirá una toma de decisiones con la información correcta, Emitir los comprobantes de ventas para un respaldo de la traslación efectuada para evitar sanciones o multas, Elaborar un cuadro de depreciación para tener datos correctos en los estados financieros para obtener una información veraz de la empresa, Implementar un control de los inventarios a través de tarjetas kardex o a través de Excel manteniendo los valores actuales para evitar pérdidas o desperdicios, con el fin de identificar el stock máximo y mínimo del inventario.

**Palabras claves:** <AUDITORIA FINANCIERA>, <CONTROL INTERNO>, <ESTADOS FINANCIEROS>,<RACIONES FIANCIERAS>, <TOMA DE DECISIONES>.

0297-DBRA-UTP-2022



## ABSTRACT

The financial auditing process in a company called “Nayeli's Sports”, located in Riobamba, province of Chimborazo from January 1st to December 31st, 2019 was aimed at determining the reasonableness of the financial statements of the company. For the development of the audit, an interview, internal control questionnaires, the analysis of the financial statements were carried out, which allowed to determine shortcomings at the company, that means, its findings such as: the financial statements are not organized, they present inconsistencies in sales, they lack a control of fixed assets, they do not depreciate fixed assets and they do not register inventories in a right way. It is recommended to group the information in a correct way in order to present appropriate financial statements, which will allow decision-making processes with reliable information, issue sales receipts to support the transfer made to avoid sanctions or fines, prepare a depreciation table to show correct information in the financial statements to obtain accurate information about the company, implement inventory control systems through kardex cards or through excel documents, maintaining current values to avoid losses in order to identify the maximum and minimum stock of inventory.

**Keywords:** <FINANCIAL AUDIT>, <INTERNAL CONTROL>, <FINANCIAL STATEMENTS>, <FINANCIAL RATIOS>, <DECISION MAKING PROCESS>.

LUIS  
FERNANDO  
BARRIGA  
FRAY

Firmado  
digitalmente por  
LUIS FERNANDO  
BARRIGA FRAY  
Fecha: 2022.02.18  
12:52:10 -05'00'



## **INTRODUCCIÓN**

En la presente investigación está realizada de acuerdo a la información proporcionada por parte de la empresa, donde se aplicará una Auditoría Financiera que consiste en la revisión de los registros, documentos que sustenten los estados financieros, con la finalidad de determinar la razonabilidad de los estados financieros, que será mencionado en el dictamen al finalizar la auditoría, la cual permitirá el correcto manejo de los recursos económicos y financieros de la empresa “Nayeli’s sport” de la Ciudad de Riobamba.

El primer capítulo se encuentra el marco teórico el cual se desarrolla de la siguiente manera: antecedentes de la investigación y la idea a defender para el desarrollo de la auditoría.

El segundo capítulo se encuentra el marco metodológico con los siguientes temas: enfoque de la investigación, nivel de la investigación, diseño de la investigación, tipo de estudio, población y muestra, métodos, técnicas e instrumentos de la investigación.

El tercer capítulo se encuentra el marco de resultados y discusión de los resultados donde contiene la propuesta, en este capítulo se aplicará la Auditoría Financiera a la Empresa “Nayeli’s sport”, mediante lo investigado en el primer y segundo capítulo de la presente investigación.

### **Antecedentes de investigación**

La siguiente investigación ha tomado referencias de algunas tesis encontradas en página web de la ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO y referencias de tesis de otras universidades del país, las cuales ha sido una base de guía para la realización de la auditoría financiera.

TEMA: AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA “CONFECCIONES AUBEA.BS”, DEL CANTÓN AMBATO, PROVINCIA DE TUNGURAHUA, PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014.

La auditoría permite corroborar las evidencias presentados por parte de los gerentes o propietarios con el fin de evaluar sus controles internos e identificar los errores que se han cometido durante un periodo determinado la cual beneficiara a los gerentes para corregir el fallo identificado.

“AUDITORÍA FINANCIERA DEL PERÍODO 2016 – 2017 PARA IMPORTADORA SUMICOPYG S.A”

Según (Neptalí & Baquerizo, 2018) El principal propósito de la auditoría en sus inicios era el de revelar los fraudes que se realizaban por los comerciantes ya que se comparaban los documentos que poseían con los registros de las cuentas.

El autor manifiesta que la auditoria se da con la finalidad de identificar los documentos que poseían los comerciantes y que esté acorde con su mercadería con la finalidad de evitar fraudes por parte de los comerciantes, identificando que esta es la razón por la que nace la auditoria con el propósito de evitar fraudes.

## GUÍA BÁSICA DE ESTUDIO DE AUDITORÍA FINANCIERA

Según (Hidalgo, 2015) Es la acumulación y evaluación de la evidencia basada en información para determinar y reportar sobre el grado de correspondencia entre la información y los criterios establecidos. La auditoría debe realizarla una persona independiente y competente.

El autor manifiesta que una auditoría financiera verifica la razonabilidad de la información financiera, la cual proporciona su veracidad, además de que la auditoría se debe realizar tanto de un auditor interno como externo puesto que existen varios factores para que la auditoría financiera interna tenga errores mínimos.

## CAPÍTULO I

### 1. MARCO DE REFERENCIA

#### 1.1.1. *Auditoría*

En su origen más antiguo la auditoría es una actividad que se creó como una aplicación de los principios de contabilidad, basada en la verificación de los registros patrimoniales de las haciendas, para observar su exactitud. Su importancia fue reconocida desde los tiempos más remotos. Por ejemplo, su existencia radica desde la época de la civilización Sumeria y el pueblo Azteca. La auditoría, en su forma más primitiva y simple, surge cuando un pueblo o núcleo social, sojuzga o domina a otro, por medio de la política, religión, economía, ciencias, o como antiguamente era la manera más común, por la fuerza. Así, el pueblo o la comunidad social eran obligadas a pagar un tributo a quien lo domina. Este tributo hoy se conoce como contribución, el gobernante requiere que los tributos que impuso sean pagados correctamente en el tiempo requerido para estar seguros de que dicho pago se realizará, se designaban revisores, quienes realizaban una actividad de fiscalización (Elkan, 2019).

En si la auditoría surge con los comerciantes, por la evasión de impuestos, la cual se crea la necesidad de tener personas capacitadas para ejercer esta labor para que desarrollen un sistema de supervisión, vigilancia y control sobre los fraudes que se cometían.

##### 1.1.1.1. *Concepto de auditoría*

La definición de auditoría se basa en el examen de algún proceso, mecanismo o sector, para ver cuál es su rendimiento. Las auditorías siempre se han considerado como el examen y control de la situación económica de la empresa, para saber qué cosas van mal, qué cosas van bien y cómo se puede mejorar en cualquiera de los puntos clave de la empresa. Auditar, se entiende así, como someter las cuentas de una empresa a examen para saber cómo está actualmente la empresa para saber hacia dónde debe ir a partir de ese momento (Causin, 2017).

##### 1.1.1.2. *Objetivos*

Igual que existen diferentes tipos de auditorías, también existen diferentes objetivos para cada una de ellas. Pero como comentábamos antes, se realizan para controlar los diferentes procesos de la empresa y ver cómo se están desarrollando. Por ello, entre los objetivos de las auditorías podemos encontrar:

- Conocer la situación actual y exacta de la empresa en general o en algo concreto
- Dar credibilidad y confianza frente a posibles inversores o entidades financieras
- Detectar fraudes que se estén cometiendo en la empresa
- Comprobar la legalidad de todos los productos y actuaciones
- Detectar errores técnicos que se estén realizando
- Observar si el sistema de trabajo de la empresa está siendo eficaz y eficiente
- Recabar la máxima información posible para tomar decisiones que mejoren el rendimiento

#### 1.1.1.3. *Técnicas de auditoría*

Existen diferentes técnicas de auditoría que te permiten analizar de diversas maneras algún proceso o elemento de la empresa. Se basa en métodos a través de los cuáles el auditor obtiene las pruebas para realizar el informe de auditoría, donde plasmará el resultado de la auditoría.

##### Estudio general

Con esta técnica se observan las características más generales y destacables de la empresa que luego se profundizarán en el estudio.

##### Análisis

La técnica de análisis se basa en la agrupación de diferentes elementos sobre una misma cuenta. Existen dos tipos:

- Análisis de movimientos
- Análisis de saldo

##### Investigación:

Consiste en recabar información necesaria a través de entrevistas con los empleados de la empresa.

##### Certificación

Se basa en plasmar las declaraciones obtenidas a través de la investigación.

## Comprobación

Consiste en las constataciones de los hechos de la empresa a través de la documentación de la empresa.

## Hechos Posteriores

Son aquellos exámenes que se realizan después de que se haya realizado el balance, pero antes de enviar los estados financieros, para ver que todo está correctamente.

## Inspección

Esta técnica se basa en corroborar físicamente la existencia de algunos productos, bienes materiales, documentos, operaciones realizadas.

## Confirmación

Se ratifica que son correctos los datos encontrados en los registros contables y que coinciden con los hechos que ha observado el auditor.

## Observación

Consiste en ver físicamente diferentes situaciones y hechos para ver si se están cumpliendo los patrones de comportamiento establecidos. Se utiliza para ver cómo funcionan los procesos productivos.

## Cálculo

Se basa en el repaso de las operaciones aritméticas de las cuentas y de determinadas operaciones para verificar si los resultados que se obtienen del cálculo son razonables.

### **1.1.2. Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS)**

La Norma de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS) son los principios fundamentales de auditoría a los que deben enmarcarse el desempeño de los auditores durante el proceso de la auditoría. El cumplimiento de estas normas garantiza la calidad del trabajo profesional del auditor.

Las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas están constituidas por un grupo de 10 normas adoptadas por el American Institute Of Certified Public Accountants y que obliga a los miembros, la finalidad es garantizar la calidad de los auditores.

Las normas tienen que ver con la calidad de la auditoría realizada por el auditor independiente. Los socios del AICPA han aprobado y adoptado diez normas de auditoría generalmente aceptadas (NAGA), que se dividen en tres grupos:

- Normas generales,
- Normas de la ejecución del trabajo y
- Normas de información.

#### 1.1.2.1. *Normas generales*

1. Entrenamiento y capacidad profesional
  2. Independencia
  3. Cuidado o esmero profesional.
- La auditoría la realizará una persona o personas que tengan una formación técnica adecuada y competencia como auditores.
  - En todos los asuntos concernientes a ella, el auditor o los auditores mantendrán la independencia de actitud mental
  - Debe ejercerse el debido cuidado profesional al planear y efectuar la auditoría y al preparar el informe.

#### 1.1.2.2. *Normas de ejecución del trabajo*

1. Planeamiento y supervisión
  2. Estudio y evaluación del control interno
  3. Evidencia suficiente y competente
- El trabajo se planeará adecuadamente y los asistentes, si los hay, deben ser supervisados rigurosamente.
  - Se obtendrá un conocimiento suficiente del control interno, a fin de planear la auditoría y determinar la naturaleza, el alcance y la extensión de otros procedimientos de la auditoría.
  - Se obtendrá evidencia suficiente y competente mediante la inspección, la observación y la confirmación, con el fin de tener una base razonable para emitir una opinión respecto a los estados financieros.

### 1.1.2.3. *Normas de información o preparación del informe*

1. Aplicación de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.
2. Consistencia, Revelación Suficiente
3. Opinión del Auditor
  - El informe indica si los estados financieros están presentados conforme a los principios de contabilidad generalmente aceptados.
  - El informe especificará las circunstancias en que los principios no se observaron consistentemente en el periodo actual respecto al periodo anterior.
  - Las revelaciones informativas de los estados financieros se considerarán razonablemente adecuadas, salvo que se especifique lo contrario en el informe.
  - El contendrá una expresión de opinión referente a los estados financieros tomados en conjunto o una aclaración de que no puede expresarse una opinión. En este último caso, se indicarán los motivos. En los casos en que el nombre de auditor se relacione con los estados financieros, el informe incluirá una indicación clara del tipo de trabajo y del grado de responsabilidad que va a asumir.

Las 10 normas establecidas por el American Institute Of Certified Public Accountants incluyen términos subjetivos de medición como los siguientes: Planeación adecuada, suficiente conocimiento del control interno, evidencia suficiente y competente, y revelación adecuada. Para decidir en cada trabajo de auditoría qué es adecuado, suficiente y competente es necesario ejercer el juicio profesional.

La auditoría no puede reducirse a un aprendizaje memorístico o mecánico, el auditor debe ejercer un juicio profesional en muchos momentos de cada proyecto. Sin embargo, la formulación y la publicación de normas rigurosamente redactadas contribuyen muchísimo a elevar la calidad de la realización de auditoría, a pesar de que la aplicación exija juicio profesional (Contreras, 2015).

### **1.1.3. *Auditoría financiera***

La auditoría financiera consiste en la revisión y verificación de las cuentas anuales, así como de otros estados financieros o documentos contables elaborados con arreglo al marco normativo de información financiera que resulte de aplicación siempre que dicha actividad tenga por objeto la emisión de un informe sobre la fiabilidad de dichos documentos de que puede tener efectos frente a terceros (Ealde, 2016).

La auditoría financiera se encarga de la revisión y verificación de las diversas cuentas anuales, al igual de los documentos contables que se elaboran bajo el marco de las normas de la información financiera que resulta de la aplicación de las diferentes actividades que tienen como objetivo la realización de un informe de la documentación que sea fiable ante terceros (Pacheco, 2020).

El autor manifiesta sobre la importancia de una auditoría para corroborar los documentos contables y brindar credibilidad a favor de la entidad y analizar la situación actual mediante un proceso sistemático para emitir opiniones sobre la razonabilidad de los documentos presentados, además de proporcionar recomendaciones en las áreas que se encuentren problemas.

Una auditoría financiera, o más exactamente, una auditoría de estados financieros, es la revisión de los estados financieros de una empresa o cualquier otra persona jurídica (incluyendo gobiernos) en base a una serie de normas previamente establecidas, dando como resultado la publicación de una opinión independiente sobre si los estados financieros son relevantes, precisa, completa y presentada con justicia. Se suelen llevar a cabo por las empresas, debido al especial conocimiento de información financiera que necesitan (Guerrero, M. & Brito, M., 2016).

Las normas establecidas de una auditoría permiten al auditor emitir opiniones en base a la información presentada por parte de los interesados, sobre la razonabilidad de los estados financieros.

#### 1.1.3.1. *Características de la auditoría financiera*

Entre las características más importantes se pueden mencionar las siguientes:

- Es la parte fundamental que controla la empresa y que debe incorporar en su estructura y función financiera, ya que de su eficiente desarrollo depende el éxito o el fracaso de la misma.
- Aunque su funcionamiento financiero sea correcto, es necesario que un externo que sea desinteresado e imparcial dentro de la empresa, ejecute la revisión de su estado financiero que ha venido desarrollando.
- Permite encontrar posibles fraudes y establecerlos en un documento donde se encuentren las fallas y las posibles soluciones que se deben implantar para mejorar.
- Se trata de una herramienta perfecta para que la empresa logre detectar las fallas, que no puede detectar internamente, pero que a través de una auditoría se pueden identificar.
- Su intención es asegurarse de que la información financiera se presente según los criterios que estén establecidos y correspondan a la realidad contable y económica de la empresa (Pacheco, 2020).

### 1.1.3.2. *Fases de auditoría financiera*

Barcenas (2016) manifiesta que “Las fases que se mencionaran permitirán al auditor realizar su trabajo profesional de una manera ordenada con la cual terminara con la emisión del informe correspondiente, la que contendrá las conclusiones y recomendaciones de opinión profesional”

#### **Planeación**

Según (Barcenas, 2016) “La planificación es la primera fase del proceso de la auditoría financiera y de su concepción dependerá la eficiencia y efectividad en el logro de los objetivos propuestos, utilizando los recursos estrictamente necesarios”

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

#### **Objetivo de la planeación**

El objetivo principal de la planificación consiste en determinar adecuada y razonablemente los procedimientos de auditoría que correspondan aplicar, cómo y cuándo se ejecutarán, para que se cumpla la actividad en forma eficiente y efectiva.

La planificación es un proceso dinámico, que, si bien se inicia al comienzo de las labores de auditoría, puede modificarse durante la ejecución de la auditoría.

#### **Iniciación de la auditoría**

Para iniciar la auditoría, el Director de la Auditoría emitirá la "orden de trabajo" autorizando su ejecución, la cual contendrá:

- a. Objetivo general de la auditoría
- b. Alcance de la auditoría.
- c. Nómina del personal que inicialmente integra el equipo.
- d. Tiempo estimado para la ejecución.
- e. Instrucciones específicas para la ejecución. (Determinará si se elaboran la planificación preliminar y específica o una sola que incluya las dos fases).

La instalación del equipo en la entidad, marca de manera oficial el inicio de la auditoría, la que comenzará con la planificación preliminar, en la cual es preferible que el equipo esté integrado por el supervisor y el jefe de equipo.

### **Ejecución de la Auditoría**

En esta fase se realizan diferentes tipos de pruebas y análisis a los estados financieros para determinar su razonabilidad. Se detectan los errores, si los hay, se evalúan los resultados de las pruebas y se identifican los hallazgos. Se elaboran las conclusiones y recomendaciones y se las comunican a las autoridades de la entidad auditada (Barcenes, 2016).

Es una de las fases más importante porque aquí se ve reflejado el trabajo del auditor y sus resultados.

### **Elementos de la fase de ejecución**

- Las Pruebas de Auditoría
- Técnicas de Muestreo
- Evidencias de Auditoría
- Papeles de Trabajo
- Hallazgos de Auditoría

### **Informe**

Documento de carácter público que las empresas depositan en el Registro Mercantil junto con las cuentas anuales y que refleja la opinión técnica acerca de si las cuentas anuales expresan la imagen fiel del patrimonio y la situación financiera de la empresa o entidad auditada. Hay tres tipos comunes de los informes de auditoría, cada uno presenta una situación diferente encontrada durante el trabajo del auditor (Barcenes, 2016).

Los tres informes son los siguientes:

- Informe de auditoría sin salvedad
- Informe de auditoría con salvedad
- Informe de auditoría sin opinión

## **Informe de Auditoría sin Salvedad**

El tipo más frecuente de informe que se conoce como la opinión sin reservas/salvedades, y es considerado por muchos como el equivalente de un "certificado de buena salud" a un paciente, que ha llevado a muchos a llamarlo así a la opinión favorable, pero en la realidad no es un certificado de buena salud.

## **Informe de auditoría con salvedad**

Este tipo de opinión es muy similar a una "opinión limpia" sin reservas o, pero el informe señala que los estados financieros se presentan razonablemente, con una excepción de algunos que de otro modo.

## **Informe de auditoría sin opinión**

Una abstención de opinión, comúnmente conocido simplemente como una renuncia, se emite cuando el auditor no puede formar, y por lo tanto se niega a presentar un dictamen sobre los estados financieros. Este tipo de informe se emite cuando el auditor trató de auditoría de una entidad, pero no pudo completar el trabajo debido a diversas razones y no emitir un dictamen.

### **1.1.4. *Control interno***

El Control Interno es un elemento muy importante en el funcionamiento y operación de las empresas y tiene un gran efecto en la calidad, oportunidad y veracidad de la información que genera la empresa. El auditor debe realizar un estudio y evaluación del Control Interno, como parte de una revisión de estados financieros practicada conforme a las Normas de Auditoría ( Colegio de Contadores Públicos de México, 2004)

### **Objetivos generales del control interno**

El Control Interno busca en forma general los siguientes objetivos:

- Proteger los activos
- Verificar la exactitud y confiabilidad de la información financiera
- Promover la eficiencia de las operaciones.

#### 1.1.4.1. *Elementos del control interno*

Los elementos de la estructura del Control Interno son:

- El Ambiente de Control
- La Evaluación de Riesgos
- Los Sistemas de Información y Comunicación
- Los Procedimientos de Control
- La Vigilancia

#### **Ambiente de control**

El primer elemento de la estructura del Control Interno es el Ambiente de Control y representa:

La combinación de factores que afectan las políticas y procedimientos de una entidad fortaleciendo o debilitando sus controles

Algunos de los factores a considerar como integrantes del Ambiente de Control:

- Actitud de la Administración hacia el Control Interno
- Estructura de organización de la Entidad
- Funcionamiento del Consejo de Administración y sus Comités
- Métodos para asignar autoridad y responsabilidad
- Métodos de control para supervisar y dar seguimiento (incluyendo auditoría interna)
- Políticas y prácticas de personal
- Influencias externas.

#### **Evaluación de riesgos**

El segundo elemento de la estructura del Control Interno es la Evaluación de Riesgos. La Evaluación de Riesgos en una Empresa considera todos aquellos riesgos relevantes que pueden afectar su funcionamiento y operación. El auditor estará más interesado en la Evaluación de Riesgos de una Entidad relacionados con la Información Financiera.

El proceso de la Evaluación de Riesgos relacionados con la información financiera, considera:

La Identificación, Análisis y Administración de Riesgos Relevantes en la preparación de Estados Financieros que pudieran evitar que estos estén razonablemente presentados de acuerdo con los

Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados o la base de contabilidad aceptada definida por la Empresa.

Los Riesgos Relevantes a la información financiera, incluyen eventos o circunstancias externas o internas que pueden ocurrir y afectar la habilidad de la entidad en el Registro, Procesamiento, Agrupación o Reporte de Información.

Algunos de los riesgos relevantes que pueden presentarse en una Empresa, y sobre los cuales el auditor debe poner especial interés por el efecto que pueden tener en la información financiera son:

- Cambios en el ambiente operativo
- Nuevo personal
- Sistemas de información nuevos o rediseñados
- Crecimientos acelerados
- Nuevas tecnologías
- Nuevas líneas, productos o actividades
- Reestructuraciones Corporativas
- Cambio en pronunciamientos contables
- Personal con mucha antigüedad
- Operaciones en el extranjero

### **Sistema de información y comunicación**

El tercer elemento de la estructura de Control Interno son los Sistemas de Información y Comunicación. Los Sistemas de Información y Comunicación en la empresa relacionados con los estados financieros, incluyen el Sistema de Contabilidad de la misma y consisten en los métodos y registros establecidos para Identificar, Reunir, Analizar, Clasificar, Registrar y Producir Información Cuantitativa de las operaciones que realiza una Entidad Económica.

La calidad de los sistemas generadores de Información afecta la habilidad de la Gerencia en tomar las decisiones apropiadas para controlar las actividades de la entidad y preparar reportes financieros confiables y oportunos.

## **Procedimientos de control**

El cuarto elemento de la estructura de Control Interno son los Procedimientos de Control.

Las políticas y procedimientos que establece la Administración y que proporcionan una seguridad razonable de que se van a lograr en forma eficaz y eficientemente los objetivos específicos de control de la Entidad constituyen los procedimientos de control.

Una de las situaciones frecuentes con las que se enfrenta el auditor es la falta de formalización de los procedimientos de control. El auditor debe estar más interesado en evaluar el funcionamiento efectivo de los procedimientos de control que en su formalización dentro de la empresa.

Los procedimientos de control pueden tener el carácter preventivo, detectivo o correctivo de acuerdo a su diseño destinado a evitar errores o a identificarlas y corregirlas.

## **Vigilancia**

El quinto elemento de la estructura de Control Interno es la Vigilancia. La vigilancia es un proceso que:

- asegura la eficiencia del control interno a través del tiempo
- incluye la evaluación del diseño y operación de procedimientos de control en forma oportuna, así como, aplicar medidas correctivas cuando sea necesario

El proceso de vigilancia se lleva a cabo:

- sobre actividades en marcha
- evaluaciones separadas o,
- la combinación de ambas

El proceso de Vigilancia debe incluir el uso de información o comunicaciones de externos como son:

- Quejas de clientes o usuarios
- Registros de comentarios o sugerencias de usuarios
- Comunicaciones de auditores externos.

### **1.1.5. *Evaluación del riesgo de auditoría***

Una vez que en la Planificación Preliminar se determinaron los componentes que deben ser analizados en detalle, y estos son ratificados con la evaluación de control interno, procedemos a la evaluación de los riesgos de auditoría por cada componente, relacionados específicamente con las afirmaciones de Veracidad, Cálculo y Valuación. En apéndice “F” se determina la forma de evaluar los riesgos de auditoría. (Estado Contraloría General, 2001).

### **1.1.6. *El Riesgo en auditoría***

Según (Estado Contraloría General, 2001) “El riesgo de auditoría es lo opuesto a la seguridad de la auditoría, es decir, es el riesgo de que los estados financieros o área que se está examinando, contengan errores o irregularidades no detectadas, una vez que la auditoría ha sido completada”

Desde el punto de vista del auditor, el riesgo de auditoría es el riesgo que el auditor está dispuesto a asumir, de expresar una opinión sin salvedades respecto a los estados financieros que contengan errores importantes. En una auditoría, donde se examina las afirmaciones de la entidad, respecto a la existencia, integridad, valuación y presentación de los saldos, el riesgo de auditoría se compone de los siguientes factores:

#### **Riesgo inherente**

Es la posibilidad de errores o irregularidades en la información financiera, administrativa u operativa, antes de considerar la efectividad de los controles internos diseñados y aplicados por el ente.

#### **Riesgo de control**

Está asociado con la posibilidad de que los procedimientos de control interno, incluyendo a la unidad de auditoría interna, no puedan prevenir o detectar los errores e irregularidades significativas de manera oportuna.

#### **Riesgo de detección**

Existe al aplicar los programas de auditoría, cuyos procedimientos no son suficientes para descubrir errores o irregularidades significativas.

La preparación de una matriz para calificar los riesgos por componentes significativos es obligatoria en el proceso de auditoría y debe contener como mínimo lo siguiente:

- Componente analizado.
- Riesgos y su calificación.
- Controles claves.
- Enfoque esperado de la auditoría, de cumplimiento y sustantivo.

Factores generales a considerarse en la evaluación y clasificación de los riesgos.

El objetivo de una auditoría, por lo general, es eliminar los errores importantes de los estados financieros. Hacerlo con absoluta certeza y en el caso de que fuera posible sería muy costoso, por lo tanto, se considera que las auditorías se efectúen a través de pruebas selectivas con el riesgo, por pequeño que sea, de que no se puedan descubrir todos los errores importantes.

Es por esta razón que en los dictámenes de auditoría se opina, con un alto grado de seguridad, que los estados financieros no contienen errores importantes.

Para obtener un bajo nivel de riesgo de errores importantes debemos considerar los siguientes factores:

- El riesgo de que la suma de los errores existentes y no detectados sea importante.
- El riesgo de que el sistema de control interno no pueda detectar y corregir esos errores.
- El riesgo de que los procedimientos de auditoría tampoco permitan detectar y corregir los errores o irregularidades existentes.

Al planificar una auditoría, el auditor, basado en la evaluación del riesgo inherente y de control, deberá considerar suficientes procedimientos sustantivos para reducir el riesgo de detección a un nivel que, a su juicio, resulte en un nivel de riesgo de auditoría adecuadamente bajo.

Es posible combinar los distintos riesgos de manera diferente y, al mismo tiempo, mantener el riesgo de auditoría a un mismo nivel. Ello indica que se pueden establecer diferentes estrategias de auditoría para obtener suficiente seguridad respecto a cada una de las condiciones de error importante y a la afirmación del dictamen.

### **1.1.7. Pruebas**

Las pruebas las podemos clasificar en pruebas sustantivas y de cumplimiento. Las pruebas sustantivas son procedimientos diseñados para probar o verificar errores o irregularidades en términos económicos que afectan directamente la precisión de los saldos en los estados financieros. Existen tres tipos de pruebas sustantivas: Pruebas sustantivas de operaciones; procedimientos analíticos y pruebas de detalle de saldos (Hidalgo, 2015,p.99).

#### **Pruebas sustantivas de operaciones**

Sirven para verificar si se han registrado todas las operaciones existentes, si son operaciones realizadas dentro del período y si están asentadas en los libros. En muchos de los casos están dirigidas a comprobar la validez de los saldos y el adecuado registro de las operaciones económicas. (Ejemplo: comparar el precio de venta unitario en el duplicado de una factura con el precio de venta aprobado por la gerencia.)

#### **Procedimientos analíticos**

Implican comparaciones de montos registrados con expectativas que desarrolla el auditor. A menudo involucran el cálculo de razones financieras para hacer análisis comparativos de los márgenes de ganancia, por ejemplo.

#### **Pruebas de detalle de saldos**

Se concentran en los saldos finales de mayor (balance y estado de resultados) Se incluyen pruebas como la confirmación de los saldos de clientes, examen físico de los inventarios.

#### **Pruebas de cumplimiento**

Son evaluaciones que hace el auditor con el propósito de determinar si existen situaciones en las que por acción u omisión no se hayan observado las leyes y reglamentos y que tengan un efecto directo en los estados financieros.

Conformación del expediente continuo de auditoria

- a) Historia de la organización,
- b) acta constitutiva y estatutos,

- c) carta organizativa,
- d) descripción de las compañías afiliadas,
- e) comportamiento en el pago de sus obligaciones tributarias,
- f) información contable tal como: catálogo de cuentas, procedimientos y métodos de venta,
- g) aspectos relevantes en cuanto a terrenos y equipos,
- h) contratos y documentos legales.

### **1.1.8.     *Papeles de trabajo***

Los papeles de trabajo están representados por el conjunto de cédulas y documentos en que el Auditor registra los datos e informaciones obtenidas como resultado de las pruebas realizadas, la descripción de las mismas y la conclusión sobre irregularidades observadas o tributos no pagados. Debe aclararse que los papeles de trabajo es un término que hoy en día es incoherente porque existen medios no escritos para el registro de la información, cintas de audio y filmadoras que podrían utilizarse para grabar imágenes en la toma física de los inventarios (Hidalgo, 2015,p.98).

### **1.1.9.     *Evidencia de auditoría***

Se llama evidencia de auditoría a " Cualquier información que utiliza el auditor para determinar si la información cuantitativa o cualitativa que se está auditando, se presenta de acuerdo al criterio establecido". La Evidencia para que tenga valor de prueba, debe ser Suficiente, Competente y Pertinente (Barcenes, 2016).

La evidencia es suficiente, si el alcance de las pruebas es adecuado. Solo una evidencia encontrada, podría ser no suficiente para demostrar un hecho.

La evidencia es pertinente, si el hecho se relaciona con el objetivo de la auditoría.

La evidencia es competente, si guarda relación con el alcance de la auditoría y además es creíble y confiable.

#### **Tipos de evidencias:**

- Evidencia Física: muestra de materiales, mapas, fotos.
- Evidencia Documental: cheques, facturas, contratos, etc.
- Evidencia Testimonial: obtenida de personas que trabajan en el negocio o que tienen relación con el mismo.
- Evidencia Analítica: datos comparativos, cálculos, etc.

## **Técnicas para la recopilación de evidencias**

Existen varios procedimientos para la obtención de evidencias:

- Observación: ver el desarrollo del levantamiento del inventario físico.
- Inspección Física: examinar el estado de los vehículos
- Confirmación: Con personas ajenas a la empresa: clientes de la empresa.
- Indagación o Consulta al Cliente: con personas que laboran en la empresa. Cliente se refiere al que contrató a la firma de auditoría.
- Análisis Documental: revisar una póliza de importación.
- Procedimientos Analíticos: revisar balances comparativos.
- Recálculo o Desempeño: volver a sumar hojas de cálculo o facturas.

### **1.1.10. Marcas de auditoría**

Símbolos o contraseñas que el auditor utiliza para:

- Indicar la cantidad de trabajo realizada
- Dejar constancia del procedimiento de auditoría aplicado - Señalar observaciones o asuntos pendientes como resultado de la comprobación que realiza (Hidalgo, 2015).

#### **Características:**

- Deben ser hechas con la mayor uniformidad posible.
- Ser comprensibles para facilitar su interpretación y significado, por ejemplo:

T Cédula Sumada

√ Cotejada con registro del Mayor General

♂ Conector de cifras Y Cálculos verificados

∩ Verificado físicamente

### **1.1.11. Dictamen**

Según (Barcenas, 2016) El dictamen del auditor deberá tener un título apropiado.

## Destinatario

El dictamen del auditor deberá estar dirigido en forma apropiada según requieran las circunstancias del trabajo y las regulaciones locales. El dictamen por lo regular se dirige a los accionistas o al consejo de directores de la entidad, cuyos estados financieros están siendo auditados.

## Entrada o párrafo introductorio

El dictamen del auditor deberá identificar los estados financieros de la entidad que han sido auditados, incluyendo la fecha y el período cubierto por los estados financieros.

El dictamen deberá incluir una declaración de que los estados financieros son responsabilidad de la administración de la entidad y una declaración de que la responsabilidad del auditor es expresar una opinión sobre los estados financieros con base en la auditoría.

Una ilustración de estos asuntos en un párrafo introductorio es:

“Hemos auditado el balance general que se acompaña de la Compañía ABC al 31 de diciembre de 20x1, junto con los correspondientes estados de resultados y de flujos de efectivo para el año terminado en esa fecha. Estos estados financieros son responsabilidad de la administración de la Compañía. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre esos estados financieros con base en nuestra auditoría.”

## Párrafo de alcance

El dictamen del auditor deberá describir el alcance de la auditoría declarando que fue conducida de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas o de acuerdo con normas o prácticas nacionales relevantes según sea apropiado.

El dictamen deberá incluir una declaración de que la auditoría fue planeada y realizada para obtener seguridad razonable de que los estados financieros están libres de errores importantes.

El dictamen del auditor deberá describir la auditoría en cuanto incluye:

Examinar, sobre una base de pruebas selectivas, la evidencia para soportar los montos y revelaciones de los estados financieros;

Evaluar los principios de contabilidad usados en la preparación de los estados financieros;

Evaluar las estimaciones importantes hechas por la administración en la preparación de los estados financieros; y, evaluar la presentación general de los estados financieros.

El dictamen deberá incluir una declaración del auditor de que la auditoría proporciona una base razonable para su opinión.

#### **1.1.12. Hallazgos**

Son asuntos que llaman la atención del auditor y que en su opinión deben comunicarse a la entidad, ya que representan eficiencias importantes que podrían afectar en forma negativa su capacidad para registrar, procesar, resumir y reportar información financiera, de acuerdo con las aseveraciones efectuadas por la gerencia en los estados financieros (Barcenes, 2016).

#### **Atributos de los hallazgos de auditoría**

Es de importancia primordial que el auditor desarrolle totalmente las oportunidades de mejoramiento, para poder informar completa y claramente sobre los hallazgos. Por lo tanto, debe grabar en su memoria los atributos de un hallazgo de auditoría, que son los siguientes:

**Condición:** Situaciones actuales encontradas. Lo que es. Este término se refiere al hecho irregular o deficiencia determinada por el auditor interno, cuyo grado de desviación debe ser demostrada y sustentada con evidencias.

**Criterio:** Unidades de medidas o normas aplicables. Lo que debe ser. Es la norma o estándar técnico-profesional, alcanzable en el contexto evaluado, que permiten al auditor tener la convicción de que es necesario superar una determinada acción u omisión de la entidad, en procura de mejorar la gestión.

**Causa:** Razones de desviación. ¿Por qué sucedió? Es la razón fundamental por la cual ocurrió la condición, o el motivo por el que no se cumplió el criterio o norma. Su identificación requiere de la habilidad y juicio profesional del auditor y es necesaria para el desarrollo de las recomendaciones constructivas que prevenga la ocurrencia de la condición. Las causas deben recogerse de la administración activa, de las personas o actores responsables de las operaciones que originaron la condición, y estas deben ser por escrito, a los efectos de evitar inconvenientes en el momento de la discusión del informe, en el sentido de que después puedan ser negadas por

los responsables, o se diga que tales causas fueron redactadas por el auditor actuante, sin tener un conocimiento claro y exacto de lo ocurrido.

Efecto: Importancia relativa del asunto, preferible en términos monetarios. La diferencia entre lo que es y lo que debe ser. Es la consecuencia real o potencial cuantitativo o cualitativo, que ocasiona la observación, indispensable para establecer su importancia y recomendar a la administración activa que tome las acciones requeridas para corregir la condición. Siempre y cuando sea posible, el auditor debe revelar en su informe la cuantificación del efecto.

## CAPÍTULO II

### 2. MARCO METODOLÓGICO

#### 2.1. Enfoque investigativo

Enfoque mixto es un conjunto de procesos sistemáticos, empíricos y críticos de investigación e implican la recolección y el análisis de datos cuantitativos y cualitativos, así como su integración y discusión conjunta, para realizar inferencias producto de toda la información recabada y lograr un mayor entendimiento del fenómeno bajo estudio (Hernández, Sampieri & Mendoza, 2008).

El enfoque de la investigación es mixto, puesto que en la investigación es cualitativa y cuantitativa, el método cuantitativo se utilizó para identificar los fallos que se dan dentro de la entidad ya que este método se base en la observación, experimentación, encuestas, la cual permitió realizar un análisis, en cambio el método cualitativo se usó para analizar las encuestas, entrevistas de la observación para identificar los fallos que presentan dentro de la misma con el fin de emitir los informes pertinentes al finalizar el trabajo de titulación

##### 2.1.1. *Enfoque cuantitativo*

Es aquella investigación en la que se realiza un análisis y estudio de la realidad objetiva, mediante el establecimiento de mediciones y valoraciones numéricas que permiten recabar datos fiables, con el propósito de buscar explicaciones contrastadas y generalizadas, fundamentadas en el campo de la estadística (Escudero, C. & Cortez, L., 2018).

##### 2.1.2. *Enfoque cualitativo*

Según (Escudero, C. & Cortez, L., 2018) “Es aquella investigación que recaba información no cuantificable, basada en las observaciones de las conductas para su posterior interpretación. Su propósito es la descripción de las cualidades de hecho o fenómeno”

#### 2.2. Nivel de investigación

##### 2.2.1. *Inductivo*

El método inductivo es una estrategia de razonamiento que se basa en la inducción, para ello, procede a partir de premisas particulares para generar conclusiones generales.

En este sentido, el método inductivo opera realizando generalizaciones amplias apoyándose en observaciones específicas. Esto es así porque en el razonamiento inductivo las premisas son las que proporcionan la evidencia que dota de veracidad una conclusión (Suck, 2019).

En este método se utilizó al momento de revisar los documentos, permitiendo obtener los antecedentes de la investigación.

### **2.2.2.     *Deductivo***

Según (Arrieta, 2017) “Es una forma razonar y explicar la realidad partiendo de leyes o teorías generales hacia casos particulares”

En este método se utilizó para detectar los fallos que comete la entidad, identificando la causa del problema.

### **2.2.3.     *Analítico***

El Método analítico es aquel método de investigación que consiste en la desmembración de un todo, descomponiéndolo en sus partes o elementos para observar las causas, la naturaleza y los efectos. El análisis es la observación y examen de un hecho en particular. Es necesario conocer la naturaleza del fenómeno y objeto que se estudia para comprender su esencia. Este método nos permite conocer más del objeto de estudio, con lo cual se puede: explicar, hacer analogías, comprender mejor su comportamiento y establecer nuevas teorías (Jiménez, 2016).

En este método se utilizó para evaluar la situación que afecta a la entidad, además del comportamiento y las causas del problema dentro de la entidad del año 2019. Con el fin de proveer información adecuada a la entidad a auditar.

## **2.3.     Diseño de investigación**

### **2.3.1.     *Experimental no experimental***

Hernandez-Sampieri & Mendoza Torres (2018) manifiesta que “podría definirse como la investigación que se realiza sin manipular deliberadamente variables, es decir, se trata de estudios en los que no haces variará en forma intencional las variables independientes para ver su efecto sobre otras variables”

No existe la manipulación o control de variables independientes, se las observa y se las recopila tal y como se presentan en un entorno productivo, comercial, social, económico, financiero, cultural, político de la sociedad en general con diferentes técnicas e instrumentos

### **2.3.2. Longitudinal**

Se realizó más de una intervención en el trabajo de campo en la microempresa Nayeli's sport ubicada en la ciudad de Riobamba. La recopilación de datos en un entorno definido de investigación con la intención de hacer seguimiento de la variable de estudio se lo hace por varias ocasiones.

## **2.4. Tipo de estudio**

### **2.4.1. Documental**

El documental comprende en el marco de referencia, marco conceptual, antecedentes, además hace referencia a los recursos bibliográficos que se van a utilizar dentro de la investigación como ser en tesis, artículos científicos, informes, entre otros de que sirvan como guía de la investigación a realizar.

### **2.4.2. De campo**

Obtención de información a través de la recopilación de datos dentro de la entidad que se llevará a cabo en la microempresa Nayeli's sport, ya que esta investigación es la recopilación de datos nuevos de fuentes primarias, con el fin emitir una respuesta a algún problema que se está dando dentro de la entidad.

## **2.5. Población y muestra**

### **2.5.1. Población**

Según (Hernandez, Sampieri & Mendoza Torres, 2018, p. 199) “conjuntos de todos los casos que concuerdan con determinadas especificaciones”

Manifiesta que es un grupo de personas que conforman una entidad o región como puede ser todos los empleados de una empresa o ciudadanos de un país, puesto que están en una determinada especificación.

Para la presente investigación se trabajó con una población de 6 personas quienes colaboraran para el desarrollo de la investigación.

**Tabla 1-2.** Población

POBLACION	NUMERO
Personal administrativo	2
Personal operativo	4
Total	6

Fuente: "Confecciones NAYELI'S SPORT"

Elaborado por: Tierra, H. 2021.

### **2.5.2. Muestra**

Según (Hernandez-Sampieri & Mendoza Torres, 2018, p. 198) "Es el caso a seleccionar de una población y cuyo conjunto integra la muestra"

Para la investigación no se realizó la muestra, puesto que la población a utilizar es pequeña, no requiere una muestra.

## **2.6. Métodos, técnicas e instrumentos de investigación**

### **2.6.1. Técnicas**

#### **Entrevista**

La entrevista es una técnica de recopilación de información mediante una conversación profesional, con la que además de adquirirse información acerca de lo que se investiga, tiene importancia desde el punto de vista educativo; los resultados a lograr en la misión dependen en gran medida del nivel de comunicación entre el investigador y los participantes en la misma (Ramos, 2018).

#### **Encuesta**

Según (García, Alvira, Alonso, & Escobar, 2016) es una técnica que utiliza un conjunto de procedimientos estandarizados de investigación mediante los cuales se recoge y analiza una serie de datos de una muestra de casos representativa de una población o universo más amplio, del que se pretende explorar, describir, predecir y/o explicar una serie de características Pág. 527.

## **2.6.2. Instrumentos**

### **Cuestionarios**

Según (García, Alvira, Alonso, & Escobar, 2016) el cuestionario es una herramienta vinculada a la encuesta ya que por medio de ella se formula una serie de preguntas o afirmaciones, y sobre él se consignan las respuestas. Las preguntas pueden ser abiertas o cerradas, esto permite recoger información que en el transcurso de la investigación será analizada e interpretada con el fin de emitir conclusiones de la información que posteriormente será analizada para emitir las conclusiones.

## **2.7. Idea a defender**

La elaboración de una auditoría financiera permite determinar la razonabilidad de los documentos contables

## CAPÍTULO III

### 3. MARCO PROPOSITIVO

#### 3.1. Resultados

La encuesta está dirigida para el personal administrativo y el operativo de la empresa con la finalidad de recopilar información que permitirá tener un conocimiento previo de sus procesos.

1. ¿Los registros contables que lleva la empresa son adecuados y oportunos?

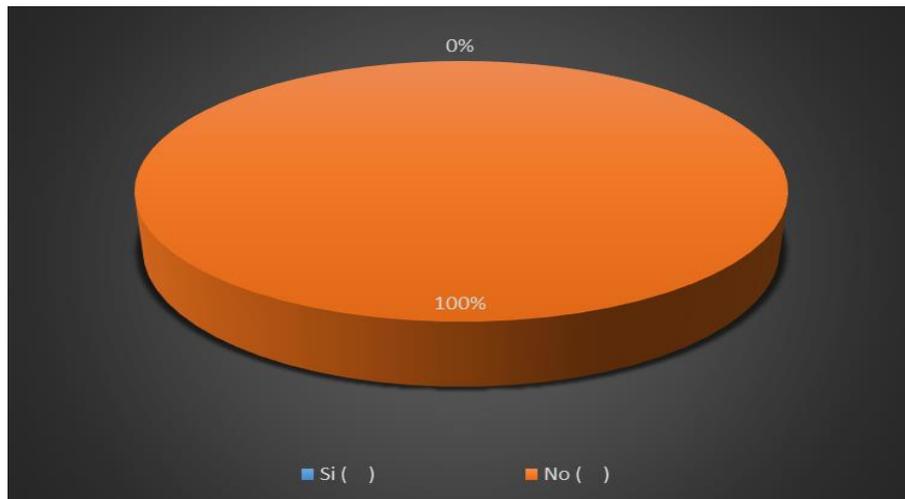
**Tabla 2-3:** Los registros contables que lleva la empresa son adecuados

Descripción	Frecuencia	%
Si	0	0%
No	5	100%
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

Fuente: Nayelis port

Realizado por: Henry, Tierra, 2021.

**Gráfico Pregunta número 1**



**Gráfico 1-3.** Los registros contables que lleva la empresa son adecuados

Realizado por: Henry, Tierra, 2021.

#### Análisis e interpretación

Referente a los resultados de esta pregunta se pudo conocer que el 100% del personal consideró que los registros contables que lleva la empresa no son adecuados y oportunos. Los resultados evidencian que la empresa no tiene un adecuado registro contable, por lo tanto, la empresa no tiene registros contables adecuados.

2. ¿Considera que los estados financieros son elaborados y presentados adecuadamente?

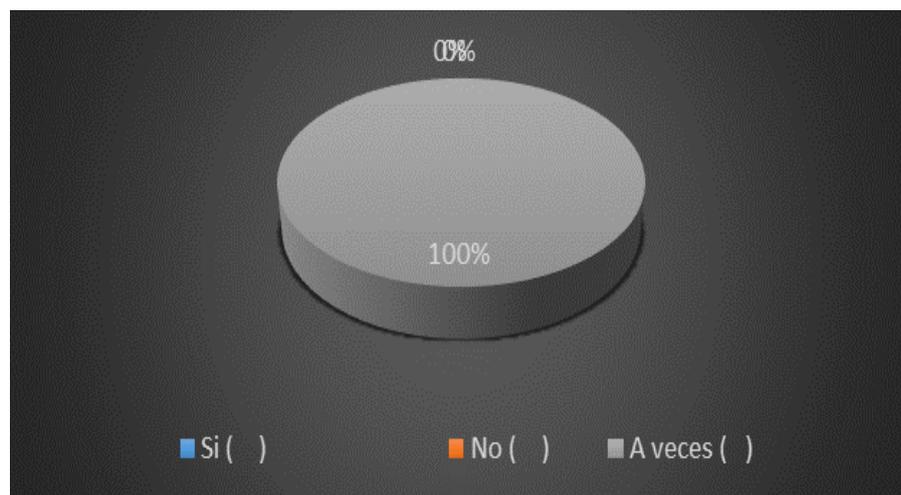
**Tabla 3-3:** Considera que los estados financieros son elaborados y presentados adecuadamente

Descripción	Frecuencia	%
Si	0	0%
No	0	0%
A veces	5	100%
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

Fuente: Nayelis port

Realizado por: Henry, Tierra, 2021.

**Grafico Pregunta número 2**



**Gráfico 2-3.** Considera que los estados financieros son elaborados y presentados adecuadamente

Realizado por: Henry, Tierra, 2021.

### **Análisis e interpretación**

Referente a los resultados de esta pregunta se pudo conocer que el 100% del personal consideró que los estados financieros no son elaborados y presentados adecuadamente. Los resultados evidencian que la empresa no elabora los estados financieros adecuados.

3. ¿La empresa mantiene un control permanente de la producción?

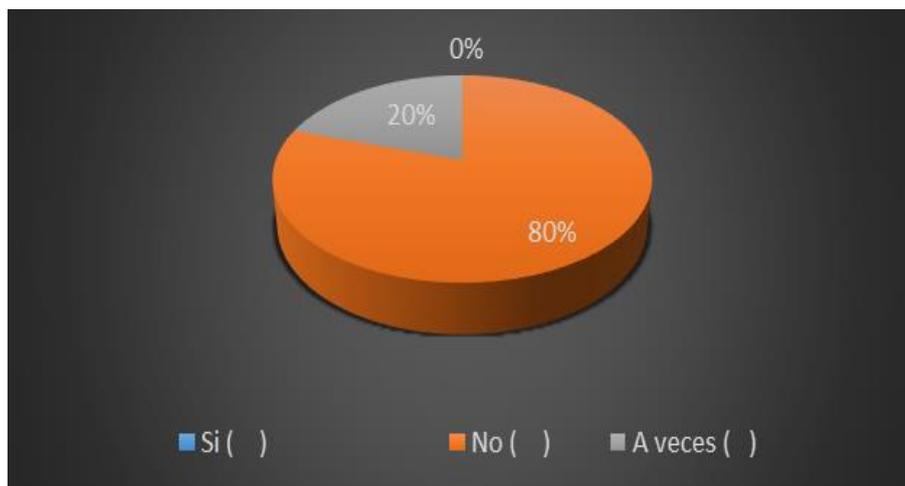
**Tabla 4-3:** La empresa mantiene un control permanente de la producción

Descripción	Frecuencia	%
Si	0	0%
No	4	80%
A veces	1	20%
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

Fuente: Nayelis port

Realizado por: Henry, Tierra, 2021.

**Gráfico Pregunta número 3**



**Gráfico 3-3.** La empresa mantiene un control permanente de la producción  
Realizado por: Henry, Tierra, 2021.

### **Análisis e interpretación**

Referente a los resultados de esta pregunta se pudo conocer que el 80% del personal consideró que no cumple con un control adecuado de la producción; mientras que el 20% señala que a veces realizan un control de producción. Los resultados evidencian que la empresa no mantiene un control permanente de la producción, por lo tanto, la empresa no cuenta con un control de producción.

4. ¿Las operaciones financieras cuentan con el debido respaldo documental?

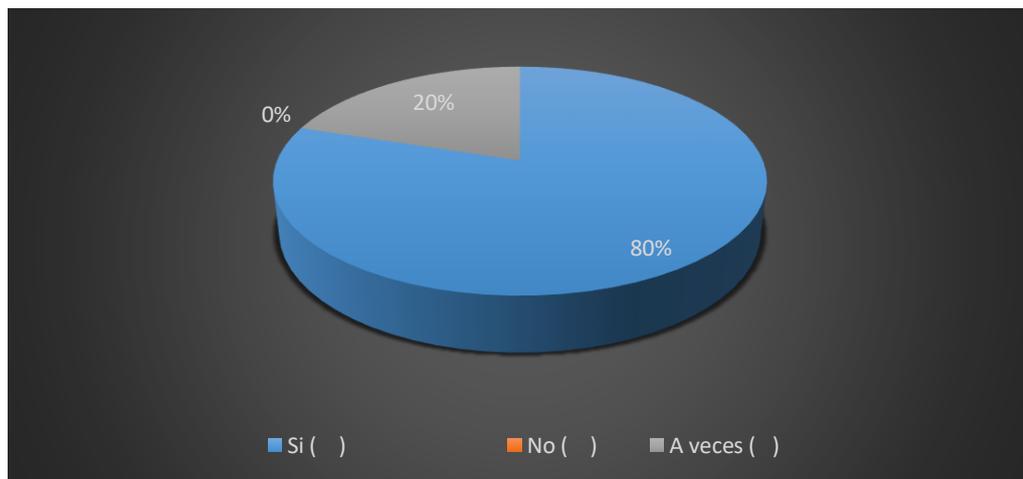
**Tabla 5-3:** Las operaciones financieras cuentan con el debido respaldo documental

Descripción	Frecuencia	%
Si	4	80%
No	0	0%
A veces	1	20%
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

Fuente: Nayelis port

Realizado por: Henry, Tierra, 2021.

**Grafico Pregunta número 4**



**Gráfico 4-3.**Las operaciones financieras cuentan con el debido respaldo documental

Realizado por: Henry, Tierra, 2021

### Análisis e interpretación

Referente a los resultados de esta pregunta se pudo conocer que el 80% del personal consideró que las operaciones financieras cuentan con el debido respaldo documental; mientras que el 20% señala que a veces las operaciones financieras cuentan con el debido respaldo documental. Los resultados evidencian que la empresa cuenta con el respaldo documental de las operaciones, por lo tanto, la empresa tiene los documentos ordenados de cada operación que realiza.

5. ¿Contienen los documentos de respaldo la justificación e identificación de la naturaleza, finalidad y resultados de la operación que permitan su verificación y análisis?

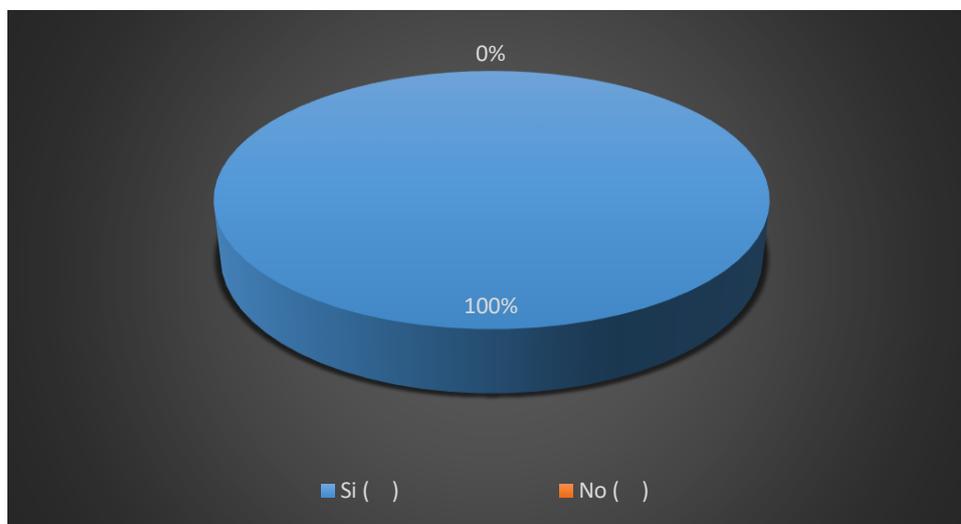
**Tabla 6-3:** Contienen los documentos de respaldo la justificación e identificación de la naturaleza, finalidad y resultados de la operación

Descripción	Frecuencia	%
Si	5	100%
No	0	0%
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

Fuente: Nayelis port

Realizado por: Henry, Tierra, 2021.

**Grafico Pregunta número 5**



**Gráfico 5-3.** Contienen los documentos de respaldo la justificación e identificación de la naturaleza, finalidad y resultados de la operación

Realizado por: Henry, Tierra, 2021.

### Análisis e interpretación

Referente a los resultados de esta pregunta se pudo conocer que el 100% del personal consideró que mantienen los documentos de respaldo e identificación de la naturaleza, finalidad y resultados de la operación. Los resultados evidencian que la empresa contiene los documentos que justifican la naturaleza de las operaciones.

6. ¿Se invalidan los documentos procesados mediante un sello restrictivo de pagado?

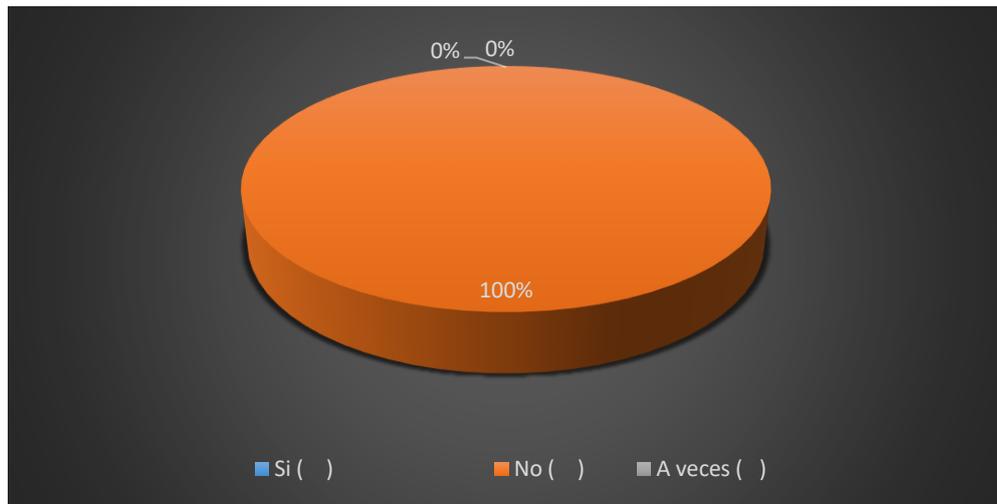
**Tabla 7-3:** Se invalidan los documentos procesados mediante un sello restrictivo de pagado

Descripción	Frecuencia	%
Si	0	0%
No	5	100%
A veces	0	0%
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

Fuente: Nayelis´port

Realizado por: Henry, Tierra, 2021.

**Grafico Pregunta número 6**



**Gráfico 6-3.** Se invalidan los documentos procesados mediante un sello restrictivo de pagado

Realizado por: Henry, Tierra, 2021.

### Análisis e interpretación

Referente a los resultados de esta pregunta se pudo conocer que el 100% del personal consideró que no se invalidan los documentos procesados mediante un sello restrictivo de pagado. Los resultados evidencian que la empresa no invalida los documentos con sello, por lo tanto, la empresa no cuenta con sello restrictivo de pagado.

7. ¿Se archiva la documentación de respaldo de los movimientos económicos financieros de manera ordenada?

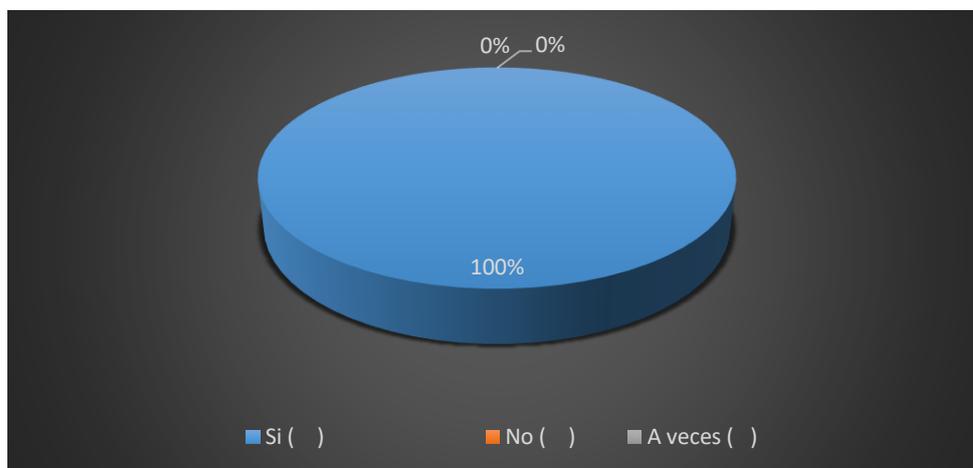
**Tabla 8-3:** Se archiva la documentación de respaldo de los movimientos económicos financieros

Descripción	Frecuencia	%
Si	5	100%
No	0	0%
A veces	0	0%
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

Fuente: Nayelis port

Realizado por: Henry, Tierra, 2021.

**Grafico Pregunta número 7**



**Gráfico 7-3.** Se archiva la documentación de respaldo de los movimientos económicos financieros

Realizado por: Henry, Tierra, 2021.

### Análisis e interpretación

Referente a los resultados de esta pregunta se pudo conocer que el 100% del personal consideró que se archiva la documentación de respaldo de los movimientos económicos financieros. Los resultados evidencian que la empresa mantiene la documentación de respaldo de manera ordenada.

8. ¿Al momento de decidir la realización de un gasto se verifica y analiza que la transacción es generadora de renta?

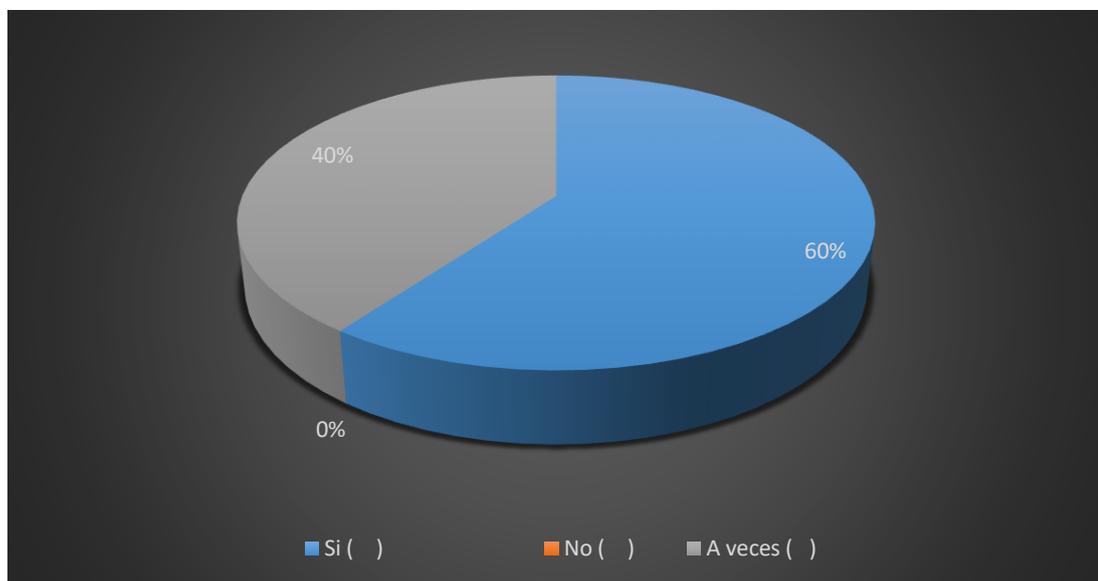
**Tabla 9-3:** Al momento de decidir la realización de un gasto se verifica y analiza que la transacción es generadora de renta

Descripción	Frecuencia	%
Si	3	60%
No	0	0%
A veces	2	40%
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

Fuente: Nayelis´port

Realizado por: Henry, Tierra, 2021.

**Grafico Pregunta número 8**



**Gráfico 8-3.** Al momento de decidir la realización de un gasto se verifica y analiza que la transacción es generadora de renta

Realizado por: Henry, Tierra, 2021.

### Análisis e interpretación

Referente a los resultados de esta pregunta se pudo conocer que el 60% del personal consideró que al momento de decidir la realización de un gasto se verifica y analiza que la transacción es generadora de renta; mientras que el 40% señala que a veces son analizados. Los resultados evidencian que, al momento de decidir la compra de un activo, analizan antes de adquirirlo con el fin de generar rentabilidad.

9. ¿Se han realizado auditorías financieras anteriormente en la empresa?

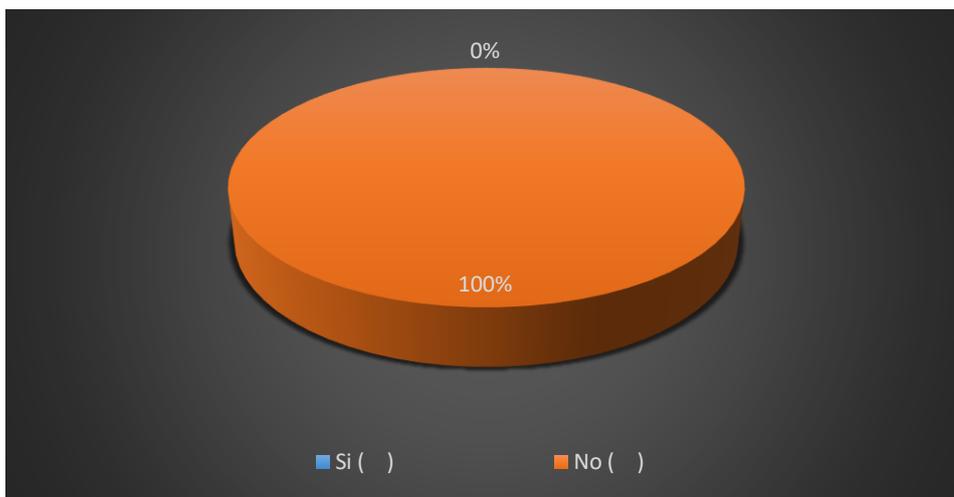
**Tabla 10-3:** Se han realizado auditorías financieras anteriormente en la empresa

Descripción	Frecuencia	%
Si	0	0%
No	5	100%
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

Fuente: Nayelis'port

Realizado por: Henry, Tierra, 2021.

**Grafico Pregunta número 9**



**Gráfico 9-3.** Se han realizado auditorías financieras anteriormente en la empresa

Realizado por: Henry, Tierra, 2021.

### Análisis e interpretación

Referente a los resultados de esta pregunta se pudo conocer que el 100% del personal consideró que no se han realizado auditorías financieras anteriormente en la empresa. Los resultados evidencian que la empresa no ha realizado una auditoría financiera, por lo tanto, es la primera vez que se realiza una auditoría financiera a la empresa.

10. ¿Considera necesario la realización de una auditoría financiera a la empresa?

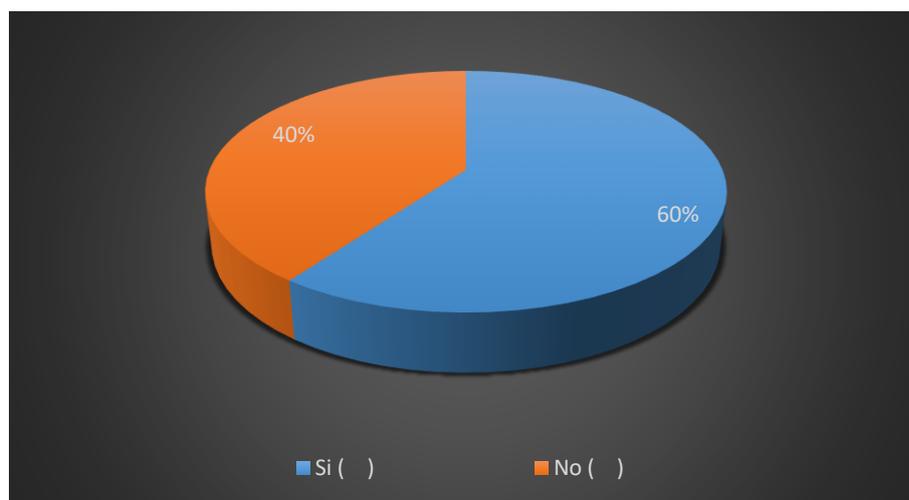
**Tabla 11-3:** Considera necesario la realización de una auditoría financiera a la empresa

Descripción	Frecuencia	%
Si	3	60%
No	2	40%
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

Fuente: Nayelis port

Realizado por: Henry, Tierra, 2021.

**Grafico Pregunta número 10**



**Gráfico 10-3.** Considera necesario la realización de una auditoría financiera a la empresa

Realizado por: Henry, Tierra, 2021.

### **Análisis e interpretación**

Referente a los resultados de esta pregunta se pudo conocer que el 60% del personal consideró necesario la realización de una auditoría financiera a la empresa; mientras que el 40% señala que no es necesario. Los resultados evidencian que, la mayoría del personal cree que es necesario una auditoría, por lo tanto, es conveniente realizar una auditoría financiera.

11. ¿Cree que una auditoria permitirá que la administración cuente con información real y oportuna para la eficiente toma de decisiones?

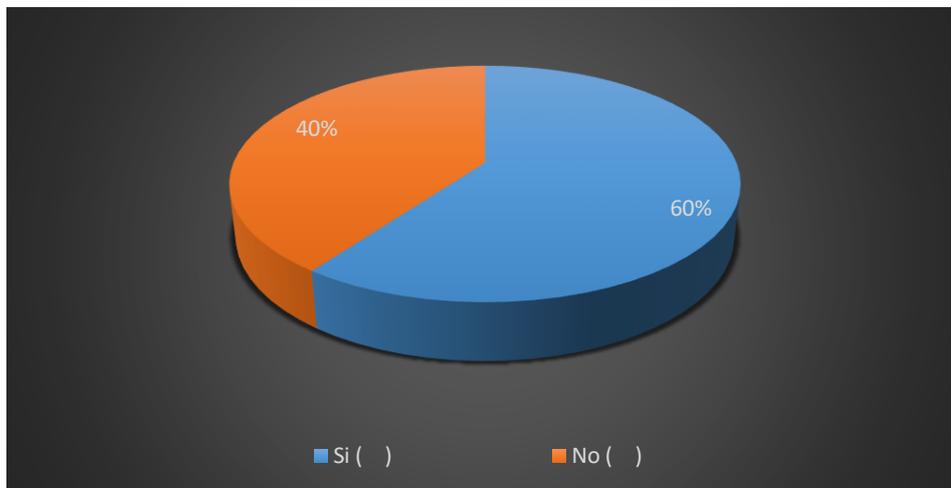
**Tabla 12-3:** Cree que una auditoria permitirá que la administración cuente con información real

Descripción	Frecuencia	%
Si	3	60%
No	2	40%
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

Fuente: Nayelis 'port

Realizado por: Henry, Tierra, 2021.

**Grafico Pregunta número 11**



**Gráfico 11-3.** Cree que una auditoria permitirá que la administración cuente con información real

Realizado por: Henry, Tierra, 2021.

### Análisis e interpretación

Referente a los resultados de esta pregunta se pudo conocer que el 60% del personal cree que una auditoria permitirá que la administración cuente con información real; mientras que el 40% señala que no cree que una auditoria permitirá que la administración cuente con información real y oportuna. Los resultados evidencian que, la mayoría del personal cree que una auditoría permitirá que la administración cuente con información real, por lo tanto, es conveniente realizar una auditoría financiera para las futuras tomas de decisiones.

### **3.1.1. *Discusión de resultados***

De acuerdo a la pregunta si los registros contables de la empresa son adecuados y oportunos el 100% de las personas encuestadas dicen que no llevan un registro contable como tal, puesto que ellos lo hacen solo registrando los ingresos y egresos mensualmente solo del giro del negocio, por lo que no toman en cuenta los otros gastos que incurren mes a mes. De acuerdo a la pregunta los estados financieros son elaborados y presentados adecuadamente el 100% de los encuestados dice que a veces elaboran los estados financieros puesto que no son obligados a llevar contabilidad por lo realizan en ocasiones para identificar los cambios que ha tenido durante los periodos que han transcurrido. De acuerdo a la pregunta mantiene un control permanente de la producción el 80 % manifiesta que no lleva un control, mientras que el 20% manifiesta que el 20% lo hace, esto se debe a que su principal actividad está en la temporada escolar por lo que solo realizan un control como tal para tener en cuenta cuanto producen antes, durante y después de la fecha de inicio de clases. De acuerdo a la pregunta operaciones financieras cuentan con el debido respaldo documental el 80% encuestadas manifiestan que llevan documentación de respaldo, mientras que el 20% manifestó que a veces, se debe a que hay documentación que están cuenta con inconsistencias en los datos por lo que dicha documentación queda invalida para la declaración. De acuerdo a la pregunta los documentos de respaldo la justificación e identificación de la naturaleza, finalidad y resultados de la operación que permitan su verificación y análisis el 100% de los encuestados manifestó que si tienen por separado los diferentes gastos o compras que realizan dentro de la actividad económica pero no están divididos como tal puesto que no cuenta con una clasificación adecuada para su análisis. De acuerdo a la pregunta los documentos procesados mediante un sello restrictivo de pagado el 100% de los encuestados manifestó que no realizan dicha actividad ya que solo escriben pagado, además se escribe pasado a otra proforma para conocer el total del saldo a cobrar. De acuerdo a la pregunta Se archiva la documentación de respaldo de los movimientos económicos financieros el 100% de las personas encuestada manifestó que, si se cumple con lo mencionado, mantiene archivados de forma ordena la documentación ya que cada mes emiten dicha información a la contadora externa para que realice la declaración. De acuerdo a la pregunta Al momento de decidir la realización de un gasto se verifica y analiza que la transacción es generadora de renta el 60% de las personas encuestadas manifestó que si realizan un análisis antes de adquirir un activo mientras que el 40 % manifiesta que no se realiza un análisis, en la mayoría de las decisiones que toma en cuanto a la adquisición de activos fijos lo realiza solo por parte del propietario sin previa consulta con las demás personas. De acuerdo a la pregunta han realizado auditoría financiera anteriormente en la empresa el 100% de los encuestados manifestó que no, ya que como es un pequeño negocio no se puede aplicar, que solo son para grandes empresas. De acuerdo a la pregunta Considera necesario la realización de una auditoría financiera a la empresa el 60% de los encuestados manifestaron que no es

necesario mientras que el 40% manifiesta que, si es necesario, existe diferentes ideologías a lo que concierne la auditoria puesto que solo sirve para las grandes empresas, esto se da en la mayoría de los pequeños negocios. De acuerdo a la pregunta una auditoria permitirá que la administración cuente con información real y oportuna para la eficiente toma de decisiones el 60% de las personas encuestadas manifestó que, si una auditoría financiera ayuda a la toma de decisiones, mientras que el 40% manifiesta que no ayuda en nada.

### **3.2. Contenido de la propuesta**

#### **3.2.1. *Archivo permanente***

 Henry Tierra	<b>AUDITORIA FINANCIERA A LA EMPRESA NAYELIS  SPORT, DEL CANTÓN RIOBAMBA PROVINCIA DE  CHIMBORAZO, PERIODO 2019.</b>	<b>AP</b>
---------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------

<b>Empresa</b>	" Confecciones Nayeli´s sport"
<b>Tipo de Examen</b>	Auditoría Financiera
<b>Periodo</b>	01 de enero al 31 de diciembre de 2019
<b>Responsable</b>	Henry Tierra

Realizado por	Revisado por
H.P.T.A	A.R/L.C
Fecha	Fecha
15/01/2021	02/03/2021

 Henry Tierra	<b>AUDITORIA FINANCIERA A LA EMPRESA  NAYELIS SPORT, DEL CANTÓN RIOBAMBA  PROVINCIA DE CHIMBORAZO, PERIODO 2019.</b>	<b>AP  1/1</b>
---------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------

**Tabla 13-3:** Archivo permanente

<b>Información general de la Empresa</b>	<b>AP.01</b>
<b>Estados Financieros</b>	<b>AP.02</b>
<b>Organigrama de la Empresa</b>	<b>AP.03</b>
<b>Productos</b>	<b>AP.04</b>
<b>Marcas</b>	<b>AP.05</b>

Realizado por	Revisado por
H.P.T.A	A.R/L.C
Fecha	Fecha
15/01/2021	02/03/2021

 Henry Tierra	<b>AUDITORIA FINANCIERA A LA EMPRESA  NAYELIS SPORT, DEL CANTÓN RIOBAMBA  PROVINCIA DE CHIMBORAZO, PERIODO 2019.</b>	<b>AP.01  1/1</b>
---------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------

3.2.2.1. *Información de la Empresa*

### RESEÑA HISTORICA

#### ANTECEDENTES

La Empresa "Confecciones Nayeli´s sport nace el mes de diciembre del 1971, inicia la actividad económica en el mes de agosto del 1999. Con un capital de un millón de sucres Aporte del Sr. Ángel Roberto Tierra Tierra Propietario y Representante Legal. La Empresa " Nayeli´s sport" es una empresa dedicada a la fabricación y venta al por mayor y menor de prendas de vestir escolar.

En la actualidad tiene su local ubicado en la Av. De los héroes y Brasil frente a las primeras villas del cuartel de la ciudad de Riobamba; el compromiso de brindar productos de calidad le permitió tener acogida dentro del mercado local de la actividad económica que realizan, los precios que posee resulta competitiva a los demás establecimientos afines a su naturaleza.

Así ha cristalizado los objetivos, con el fin de satisfacer las necesidades y expectativas de los clientes, empleando principios y valores en la actividad que realizan.

Realizado por	Revisado por
H.P.T.A	A.R/L.C
Fecha	Fecha
15/01/2021	02/03/2021

3.2.2.2. *Estados financieros*

**Tabla 14-3:** Balance general

EMPRESA " NAYELI'S SPORT"			
BALANCE GENERAL			
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019			
<b>ACTIVOS</b>	<b>PASIVOS</b>		
<b>Activos corrientes</b>	<b>Pasivo c/p</b>		
efectivo en caja y bancos	\$ 2,000.00	proveedores	\$ 7,484.84
cuentas por cobrar	\$ 29,159.80		
inventarios	\$ 7,000.00	total pasivo c/p	\$ 7,484.84
inversión temporal	\$ 20,000.00		
		<b>Pasivo L/P</b>	
total activo corriente	\$ 58,159.80	total pasivo L/p	\$ 15,719.98
		<b>Total pasivo</b>	\$ 23,204.82
<b>Activos no corrientes</b>	<b>PATRIMONIO</b>		
propiedad, planta, equipos	\$ 68,605.00	capital social	\$ 67,864.28
Depreciación	-\$ 23,163.00	utilidad del ejercicio anterior	\$ 3,816.77
total activo no corriente	\$ 45,442.00	resultado del ejercicio	\$ 8,715.93
		total patrimonio	\$ 80,396.98
<b><u>Total Activo</u></b>	<b>\$ 103,601.80</b>	<b><u>Total Pasivo + Patrimonio</u></b>	<b>\$ 103,601.80</b>

A1/4

 Henry Tierra	<b>AUDITORIA FINANCIERA A LA EMPRESA NAYELIS SPORT, DEL CANTÓN RIOBAMBA PROVINCIA DE CHIMBORAZO, PERIODO 2019.</b>	<b>AP.0</b> <b>2</b> <b>2/2</b>
---------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------

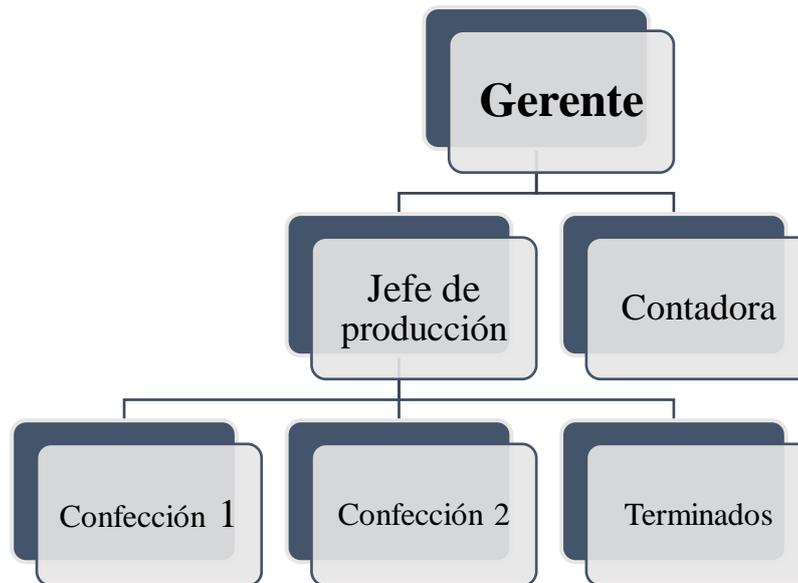
**Tabla 15-3:** Estado de resultados

**EMPRESA " NAYELI'S SPORT"**  
**ESTADO DE RESULTADOS**  
**01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

Cuentas	
<b>VENTAS</b>	71,510.74
COSTO DE VENTAS	50787.29
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	20,723.45
Gastos de ventas y administración	9740.4
<b>UTILIDAD OPERATIVA</b>	10,983.05
Gastos financieros	2767.12
Otros (-)(+), neto	500
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	8,715.93

Realizado por	Revisado por
H.P.T.A	A.R/L.C
Fecha	Fecha
15/01/2021	02/03/2021

3.2.2.3. *Organigrama Estructural*



**Gráfico 12-3.** Organigrama Estructural  
 Elaborado por: Tierra, H. 2021.

Realizado por	Revisado por
H.P.T.A	A.R/L.C
Fecha	Fecha
15/01/2021	02/03/2021

### 3.2.2.4. Productos

Camitas cuello redondo



Características:

- 100% algodón
- Con doble cuello en rib
- Cómoda y confortable.
- Costura reforzada
- Corte Unisex.
  
- 100% Comfort

Realizado por	Revisado por
H.P.T.A	A.R/L.C
Fecha	Fecha
15/01/2021	02/03/2021

Ternos deportivos



Características:

- Punto de tejido
- 100% poliéster
- Cómoda y comfortable.
- Costura reforzada

Realizado por	Revisado por
H.P.T.A	A.R/L.C
Fecha	Fecha
15/01/2021	02/03/2021

 Henry Tierra	<b>AUDITORIA FINANCIERA A LA EMPRESA          NAYELIS SPORT, DEL CANTÓN RIOBAMBA          PROVINCIA DE CHIMBORAZO, PERIODO 2019.</b>	<b>AP.05 1/1</b>
---------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------

3.2.2.5. *Marcas de auditoría*

<b>Confrontando con auxiliar</b>	$\mu$
<b>Corrección sugerida</b>	§
<b>Cotejado con documentos</b>	¶
<b>Pendiente de registro</b>	®
<b>Conciliado</b>	©
<b>Hallazgo</b>	Å
<b>Sumatoria</b>	Σ

Realizado por	Revisado por
H.P.T.A	A.R/L.C
Fecha	Fecha
15/01/2021	02/03/2021

	<b>AUDITORIA FINANCIERA A LA EMPRESA NAYELIS SPORT, DEL CANTÓN RIOBAMBA PROVINCIA DE CHIMBORAZO, PERIODO 2019.</b>	<b>AC</b>
-----------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------

**3.2.3. Archivo corriente**

<b>Empresa</b>	" Confecciones Nayeli´s sport"
<b>Tipo de Examen</b>	Auditoría Financiera
<b>Periodo</b>	01 de enero al 31 de diciembre de 2019
<b>Responsable</b>	Henry Tierra

Realizado por	Revisado por
H.P.T.A	A.R/L.C
Fecha	Fecha
15/01/2021	02/03/2021

	<b>AUDITORIA FINANCIERA A LA EMPRESA NAYELIS SPORT, DEL CANTÓN RIOBAMBA PROVINCIA DE CHIMBORAZO, PERIODO 2019.</b>	<b>AC 1/1</b>
-----------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------

<b>Planificación Preliminar</b>	<b>PPP.01</b>
<b>Planificación Especifica</b>	<b>PPE.02</b>
<b>Ejecución</b>	<b>PE.03</b>
<b>Informe</b>	<b>IF.04</b>

Realizado por	Revisado por
H.P.T.A	A.R/L.C
Fecha	Fecha
15/01/2021	02/03/2021

 Henry Tierra	<b>AUDITORIA FINANCIERA A LA EMPRESA          NAYELIS SPORT, DEL CANTÓN RIOBAMBA          PROVINCIA DE CHIMBORAZO, PERIODO 2019.</b>	<b>PPP.01 1/1</b>
---------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------

### 3.2.3.1. Programa de planificación preliminar

#### Objetivos

Iniciar al proceso de auditoría informando sobre el particular al Representante Legal de la empresa.

Conocer a la empresa en forma física y posteriormente mediante la entrevista Analizar de manera general la información financiera de la empresa para determinar las cuentas que se van a auditar en base a la información que se presenta.

No.	Procedimientos	Referencia	Responsable	Observación
1	Realice la notificación de inicio de la auditoría.	PP.01	HT	
2	Solicite la información general de la empresa.	PP.02	HT	
3	Ejecute la visita y entrevista preliminar al representante legal.	PP.03	HT	
4	Realice el análisis vertical y horizontal de los estados financieros.	PP.04	HT	
5	Aplice los indicadores financieros.	PP.05	HT	
6	Realice el informe de materialidad.	PP.06	HT	
7	Elabore el Memorándum de planificación.	PP.07	HT	

Realizado por	Revisado por
H.P.T.A	A.R/L.C
Fecha	Fecha
15/01/2021	02/03/2021

	<b>AUDITORIA FINANCIERA A LA EMPRESA NAYELIS SPORT, DEL CANTÓN RIOBAMBA PROVINCIA DE CHIMBORAZO, PERIODO 2019.</b>	<b>PP.01 1/1</b>
-----------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------

Riobamba, 25 de enero del 2021

Señor

Ángel Roberto Tierra Tierra

**GERENTE DE LA EMPRESA "NAYELI'S SPORT"**

Presente

De mi consideración:

Reciba un atento y cordial saludo, el motivo de la presente es para comunicarle el inicio del proceso de auditoría financiera a su empresa, del período 2015, cabe indicar que la responsabilidad de la administración y del personal que trabaja en la empresa es entregar toda la información necesaria, en tanto que mi responsabilidad es dar una opinión sobre la información entregada, apoyándose en la normativa aplicable y el cumplimiento de los objetivos.

Atentamente.

Sr. Henry Tierra

Auditor

Realizado por	Revisado por
H.P.T.A	A.R/L.C
Fecha	Fecha
01/15/2021	27/02/2021

	<b>AUDITORIA FINANCIERA A LA EMPRESA NAYELIS SPORT, DEL CANTÓN RIOBAMBA PROVINCIA DE CHIMBORAZO, PERIODO 2019.</b>	<b>PP.02 1/1</b>
-----------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------

Riobamba, 25 de enero del 2021

Señor

Ángel Roberto Tierra Tierra

**GERENTE DE LA EMPRESA "NAYELI'S SPORT"**

Presente

De mi consideración:

Reciba un atento y cordial saludo, el motivo de la presente es para solicitarle se me facilite la información general de la empresa con la finalidad de definir los componentes que serán auditados.

La información requerida es la siguiente:

Nómina de personal

Estados financieros

Organigrama estructural

Reglamento interno de trabajo

Atentamente.

Sr. Henry tierra

Realizado por	Revisado por
H.P.T.A	A.R/L.C
Fecha	Fecha
15/01/2021	02/03/2021

	<b>AUDITORIA FINANCIERA A LA EMPRESA NAYELIS SPORT, DEL CANTÓN RIOBAMBA PROVINCIA DE CHIMBORAZO, PERIODO 2019.</b>	<b>PP.03 1/4</b>
-----------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------

#### VISITA PRELIMINAR

La Empresa Confecciones Nayeli´s sport se encuentra ubicada en la provincia de Chimborazo, cantón Riobamba, sector El Cuartel, barrió La Victoria, avenida de los Héroes 38-71 y Brasil.

La infraestructura es de tres pisos de color durazno; en el primer piso se encuentran las siguientes áreas:

- local

En el segundo piso se encuentran definidas las siguientes áreas:

- bodega
- estampadora

En el tercer piso se encuentran definidas las siguientes áreas:

- Área de corte
- Área de costura
- Área de empaçado

Realizado por	Revisado por
H.P.T.A	A.R/L.C
Fecha	Fecha
15/01/2021	02/03/2021

 Henry Tierra	<b>AUDITORIA FINANCIERA A LA EMPRESA NAYELIS  SPORT, DEL CANTÓN RIOBAMBA PROVINCIA DE  CHIMBORAZO, PERIODO 2019.</b>	<b>PP.03 2/4</b>
---------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------

## ENTREVISTA PRELIMINAR

### 1. ¿Cuál es la actividad de producción de la empresa?

La empresa se dedica a la confección de ropa deportiva escolar, fue creada por iniciativa del propietario porque su madre también tenía su taller de costura e inicio con la producción de prendas de vestir escolar.

### 2. ¿Qué tipo de control existe en la producción?

Se lo hace mediante la cantidad de materia prima existe antes de hacer un pedido y existe una persona que controla que las prendas no tengan fallas.

### 3. ¿Existe políticas de control del talento humano?

Se hace en base a la hora de entrada y salida, el trabajo que realiza durante la jornada laboral y cuantas personas se necesitan para que este el producto final.

### 4. ¿Existe políticas de control del Inventario?

Se hace dos veces al año para realizar la producción al inicio del año

### 5. ¿Qué procedimiento se realiza con los desperdicios de tela existentes?

Se vende los desperdicios al final de cada mes que están almacenadas en las mismas fundas que vienen las materias primas, en ocasiones se utiliza los retazos en otro tipo de prendas como son las prendas de vestir de niños.

	<b>AUDITORIA FINANCIERA A LA EMPRESA NAYELIS SPORT, DEL CANTÓN RIOBAMBA PROVINCIA DE CHIMBORAZO, PERIODO 2019.</b>	<b>PP.03 3/4</b>
-----------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------

**6. ¿La empresa cuenta con un sistema de contabilidad?**

No cuenta con un sistema de contabilidad por lo que no somos obligados a llevar contabilidad, pero llevan la información de ingresos y egresos que se lo entregan a la contadora mensualmente para la declaración de impuestos.

**7. ¿Los archivos y documentos de respaldo se encuentran de manera ordenado?**

Si, se guarda ordenado de todos los meses para tener un respaldo de los movimientos que realiza a nombre de la empresa durante el año y en especial las facturas de ventas.

**8. ¿Se cuenta con políticas contables que regulen la actividad económica?**

No, se cuenta con políticas contables, pero tienen en cuenta las resoluciones como son la emisión de comprobantes, facturas entre otras, principalmente para respetar las resoluciones del SRI.

**9. ¿Conoce los ingresos que se generan mensualmente en la empresa?**

No, se realiza a cada año para tener un presupuesto para el año siguiente, se lo hace porque su principal venta es en el inicio de clases tanto de la sierra como la costa.

	<b>AUDITORIA FINANCIERA A LA EMPRESA NAYELIS SPORT, DEL CANTÓN RIOBAMBA PROVINCIA DE CHIMBORAZO, PERIODO 2019.</b>	<b>PP.03 4/4</b>
-----------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------

**10. ¿Conoce los gastos que se incurren mensualmente en la empresa?**

No, de igual forma se hace cada año por la temporada escolar.

**11. ¿Los empleados están capacitados a realizar sus actividades acordes a su puesto de trabajo?**

Primero se capacita el propietario, para infundir el conocimiento a los empleados para tener una buena calidad en las prendas

Realizado por	Revisado por
H.P.T.A	A.R/L.C
Fecha	Fecha
15/01/2021	02/03/2021

 Henry Tierra	<b>AUDITORIA FINANCIERA A LA EMPRESA NAYELIS          SPORT, DEL CANTÓN RIOBAMBA PROVINCIA DE          CHIMBORAZO, PERIODO 2019.</b>	<b>PP.04 1/6</b>
---------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------

**Tabla 16-3:** Análisis vertical 2019 balance general

ACTIVOS	2019	Porcentaje
<b>Activos corrientes</b>		
efectivo en caja y bancos	\$ 2,000.00	2%
cuentas por cobrar	\$ 29,159.80	28%
Inventarios	\$ 7,000.00	7%
inversión temporal	\$ 20,000.00	19%
<b>Total activo corriente</b>	<b>\$ 58,159.80</b>	<b>56%</b>
<b>Activos no corrientes</b>		
propiedad, planta, equipos	\$ 68,605.00	66%
Depreciación	-\$ 23,163.00	-22%
<b>total activo no corriente</b>	<b>\$ 45,442.00</b>	<b>44%</b>
<b><u>Total Activo</u></b>	<b>\$ 103,601.80</b>	<b>100%</b>
<b>PASIVOS</b>		
<b>Pasivo c/p</b>		
Proveedores	\$ 7,484.84	7%
total pasivo c/p	\$ 7,484.84	7%
<b>Pasivo L/P</b>		
total pasivo L/p	\$ 15,719.98	15%
<b>Total pasivo</b>	<b>\$ 23,204.82</b>	<b>22%</b>
<b>PATRIMONIO</b>		
capital social	\$ 67,864.28	66%

utilidad del ejercicio anterior	\$ 3,816.77	4%
resultado del ejercicio	\$ 8,715.93	8%
total patrimonio	\$ 80,396.98	78%
<b><u>Total Pasivo + Patrimonio</u></b>	\$ 103,601.80	100%

**Tabla 17-3:** Análisis vertical 2018 balance general

<b>ACTIVOS</b>	2018	Porcentaje
<b>Activos corrientes</b>		
efectivo en caja y bancos	\$ 2,500.00	2%
cuentas por cobrar	\$ 35,647.00	32%
Inventarios	\$ 5,000.00	5%
inversión temporal	\$ 10,000.00	9%
		0%
total activo corriente	\$ 53,147.00	48%
		0%
<b>Activos no corrientes</b>		0%
propiedad, planta, equipos	\$ 68,605.00	62%
Depreciación	-\$ 11,802.50	-11%
		0%
<b>total activo no corriente</b>	\$ 56,802.50	52%
<b><u>Total Activo</u></b>	\$ 109,949.50	100%

<b>PASIVOS</b>		
<b>Pasivo c/p</b>		
Proveedores	\$ 12,845.66	12%
<b>total pasivo c/p</b>	\$ 12,845.66	12%
<b>Pasivo L/P</b>	\$ 26,304.46	24%
<b>total pasivo L/p</b>	\$ 39,150.12	24%
<b>PATRIMONIO</b>		0%
capital social	\$ 65,982.61	60%
utilidad del ejercicio anterior	\$ 1,000.00	1%
resultado del ejercicio	\$ 3,816.77	3%
<b>total patrimonio</b>	\$ 70,799.38	64%
<b><u>Total Pasivo + Patrimonio</u></b>	\$ 109,949.50	100%

**Tabla 18-3:** Análisis vertical 2019 estado de resultados

<b>Cuentas</b>	<b>valor 2019</b>	<b>Porcentaje</b>
<b>VENTAS</b>	\$ 71,510.74	100%
<b>COSTO DE VENTAS</b>	\$ 50,787.29	71%
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	\$ 20,723.45	29%
Gastos de ventas y administración	\$ 9,740.40	14%
<b>UTILIDAD OPERATIVA</b>	\$ 10,983.05	15%
Gastos financieros	\$ 2,767.12	4%
Otros (-)(+), neto	\$ 500.00	1%
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	\$ 8,715.93	12%

 Henry Tierra	<b>AUDITORIA FINANCIERA A LA EMPRESA NAYELIS  SPORT, DEL CANTÓN RIOBAMBA PROVINCIA DE  CHIMBORAZO, PERIODO 2019.</b>	<b>PP.04 4/6</b>
---------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------

**Tabla 19-3:** Análisis vertical 2018 estados de resultado

<b>EMPRESA " NAYELI'S SPORT"</b>		
<b>ESTADO DE RESULTADOS</b>		
<b>01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b>		
<b>Cuentas</b>	<b>Valor</b>	<b>Porcentaje</b>
<b>VENTAS</b>	61,631.02	100%
COSTO DE VENTAS	45,209.40	73%
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	16,421.62	27%
Gastos de ventas y administración	10450	17%
<b>UTILIDAD OPERATIVA</b>	5,971.62	10%
Gastos financieros	2354.85	4%
Otros (-)(+), neto	200	0.3%
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	3,816.77	6%

 Henry Tierra	<b>AUDITORIA FINANCIERA A LA EMPRESA NAYELIS          SPORT, DEL CANTÓN RIOBAMBA PROVINCIA DE          CHIMBORAZO, PERIODO 2019.</b>	<b>PP.04 5/6</b>
---------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------

**Tabla 20-3:** Análisis horizontal 2018-2019 balance general

			<b>ANALISIS HORIZONTAL 2018-2019</b>
<b>ACTIVOS</b>	2018	2019	
<b>Activos corrientes</b>			
efectivo en caja y bancos	\$ 2,500.00	\$ 2,000.00	-20%
cuentas por cobrar	\$ 35,647.00	\$ 29,159.80	-18%
Inventarios	\$ 5,000.00	\$ 7,000.00	40%
inversión temporal	\$ 10,000.00	\$ 20,000.00	100%
<b>Total activo corriente</b>	\$ 53,147.00	\$ 58,159.80	9%
<b>Activos no corrientes</b>			
propiedad, planta, equipos	\$ 68,605.00	\$ 68,605.00	0%
Depreciación	-\$ 11,802.50	-\$ 23,163.00	96%
<b>Total activo no corriente</b>	\$ 56,802.50	\$ 45,442.00	-20%
<b><u>Total Activo</u></b>	\$ 109,949.50	\$ 103,601.80	-6%
<b>PASIVOS</b>			
<b>Pasivo c/p</b>			
Proveedores	\$ 12,845.66	\$ 7,484.84	-42%
total pasivo c/p	\$ 12,845.66	\$ 7,484.84	-42%
<b>Pasivo L/P</b>			
total pasivo L/p	\$ 26,304.46	\$ 15,719.98	-40%
<b>Total pasivo</b>	\$ 39,150.12	\$ 23,204.82	-12%
<b>PATRIMONIO</b>			
capital social	\$ 65,982.61	\$ 67,864.28	3%
utilidad del ejercicio anterior	\$ 1,000.00	\$ 3,816.77	282%
resultado del ejercicio	\$ 3,816.77	\$ 8,715.93	128%
total patrimonio	\$ 70,799.38	\$ 80,396.98	14%
<b><u>Total Pasivo + Patrimonio</u></b>	\$ 109,949.50	\$ 103,601.80	-6%

 Henry Tierra	<b>AUDITORIA FINANCIERA A LA EMPRESA NAYELIS          SPORT, DEL CANTÓN RIOBAMBA PROVINCIA DE          CHIMBORAZO, PERIODO 2019.</b>	<b>PP.04 6/6</b>
---------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------

**Tabla 21-3:** Análisis horizontal 2018-2019 estado de resultado

<b>EMPRESA " NAYELI'S SPORT"</b>			
<b>ESTADO DE RESULTADOS</b>			
<b>01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018-2019</b>			
<b>Cuentas</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>ANALISIS HORIZONTAL 2018-2019</b>
<b>VENTAS</b>	\$ 61,631.02	\$ 71,510.74	16%
COSTO DE VENTAS	\$ 45,209.40	\$ 50,787.29	12%
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	\$ 16,421.62	\$ 20,723.45	26%
Gastos de ventas y administración	\$ 10,450.00	\$ 9,740.40	-7%
<b>UTILIDAD OPERATIVA</b>	\$ 5,971.62	\$ 10,983.05	84%
Gastos financieros	\$ 2,354.85	\$ 2,767.12	18%
Otros (-)(+), neto	\$ 200.00	\$ 500.00	150%
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	\$ 3,816.77	\$ 8,715.93	128%

Realizado por	Revisado por
H.P.T.A	A.R/L.C
Fecha	Fecha
15/01/2021	02/03/2021

LIQUIDEZ			
<b>Liquidez corriente</b>	= $\frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$	$\frac{\$ 53,147.00}{\$ 12,845.66} = 4.137$	$\frac{\$ 58,159.80}{\$ 7,484.84} = 7.770$
<b>Prueba acida</b>	= $\frac{\text{Activo corriente-Inventario}}{\text{Pasivo Corriente}}$	$\frac{\$ 48,147.00}{\$ 12,845.66} = 3.748$	$\frac{\$ 51,159.80}{\$ 7,484.84} = 6.835$

En la prueba acida en 2018 por cada dólar de deuda se cuenta con 3.74, mientras que en 2019 por cada dólar de deuda se cuenta con 6.83 para cubrir las deudas.

Liquidez corriente: por cada dólar que se adeuda se cuenta con 7.70 en 2018, mientras que en el 2019 cuenta con 6.83 dólares para cubrir con los inventarios.

ENDEUDAMIENTO			
<b>Endeudamiento del activo</b>	= $\frac{\text{pasivo total}}{\text{activo total}}$	$\frac{\$ 39,150.12}{\$ 109,949.50} = 0.356$	$\frac{\$ 23,204.82}{\$ 103,601.80} = 0.224$
<b>Endeudamiento Patrimonial</b>	= $\frac{\text{pasivo total}}{\text{patrimonio}}$	$\frac{\$ 39,150.12}{\$ 70,799.38} = 0.553$	$\frac{\$ 23,204.82}{\$ 80,396.98} = 0.289$

 Henry Tierra	<b>AUDITORIA FINANCIERA A LA EMPRESA NAYELIS          SPORT, DEL CANTÓN RIOBAMBA PROVINCIA DE          CHIMBORAZO, PERIODO 2019.</b>	<b>PP.05 2/4</b>
---------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------

Endeudamiento del activo: la participación de los acreedores es de 0.356 es decir 35% sobre sus activos en 2018, mientras que en 2019 es de 0.224 es decir 22%, lo cual en ese periodo es un nivel no riesgoso.

Endeudamiento patrimonial: el nivel de endeudamiento con sus acreedores de 0.553 es decir el 55%, mientras que en 2019 es de 0.289 es decir 28% del patrimonio está comprometido con los acreedores.

<b>GESTIÓN</b>			
<b>Rotación de Cartera</b>	= $\frac{\text{ventas}}{\text{cuentas por cobrar}}$	$\frac{\$ 61,631.02}{\$ 35,647.00} = 1.729$	$\frac{\$ 71,510.74}{\$ 29,159.80} = 2.452$
<b>Rotación de Ventas</b>	= $\frac{\text{ventas}}{\text{activa total}}$	$\frac{\$ 61,631.02}{\$ 109,949.50} = 0.561$	$\frac{\$ 71,510.74}{\$ 103,601.80} = 0.690$
<b>Periodo Medio de Cobranzas</b>	= $\frac{\text{cuentas por cobrar *365}}{\text{ventas}}$	$\frac{\$ 13,011,155.00}{\$ 61,631.02} = 211.1$	$\frac{\$ 10,643,327.00}{\$ 71,510.74} = 148.835$
<b>Periodo Medio de Pago</b>	= $\frac{\text{cuentas por pagar *365}}{\text{Compras}}$	$\frac{\$ 4,688,665.90}{\$ 45,209.40} = 103.7$	$\frac{\$ 2,731,966.60}{\$ 50,787.29} = 53.792$
<b>Rotación del inventario (días)</b>	= $\frac{\text{inventarios *365}}{\text{costo de ventas}}$	$\frac{\$ 5,000.00}{\$ 45,209.40} = 0.111$	$\frac{\$ 7,000.00}{\$ 50,787.29} = 0.138$

	<b>AUDITORIA FINANCIERA A LA EMPRESA NAYELIS SPORT, DEL CANTÓN RIOBAMBA PROVINCIA DE CHIMBORAZO, PERIODO 2019.</b>	<b>PP.05 3/4</b>
-----------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------

Rotación de cartera: en 2018 para convertir las cuentas por cobrar en dinero es de 1.7 días, mientras que en 2019 para convertir las cuentas por cobrar en dinero es de 2.25 días.

Rotación de ventas: en 2018 ha rotado 0.56 veces las ventas sobre los activos totales, mientras que en 2019 ha rotado 0.69 veces las ventas sobre los activos totales.

Periodo medio de cobro: en 2018 los días 211.1 días medio que efectuaban en cobro a sus clientes. Mientras que en 2019 es de 148.8 días medio que tardaban en efectuar el cobro a sus clientes.

Periodo medio de pago: en 2018 los días medio en que se tardaba en pagar a sus proveedores es de 103.7 días, mientras que en 2019 es de 53.7 días lo que tardaban en pagar a sus proveedores.

Rotación de inventario: en 2018 es de 0.11 veces que ha rotado el inventario durante el año, mientras que en 2019 ha rotado 0.13 veces.



RENTABILIDAD			
<b>Rentabilidad neta del Activo (ROA)</b>	utilidad neta	\$ 3,816.77	\$ 8,715.93
	= $\frac{\text{utilidad neta}}{\text{activo total}}$	$\frac{3,816.77}{109,949.50} = 3.47\%$	$\frac{8,715.93}{103,601.80} = 8.41\%$
<b>Rentabilidad Financiera (ROE)</b>	utilidad neta	\$ 3,816.77	\$ 8,715.93
	= $\frac{\text{utilidad neta}}{\text{patrimonio}}$	$\frac{3,816.77}{70,799.38} = 5.39\%$	$\frac{8,715.93}{80,396.98} = 10.84\%$

Roa: en 2018 por cada dólar que se invirtió se recuperó 0.03 centavos de dólar, mientras que en 2019 se recuperó 0.05 centavos de dólar.

Roe: en 2018 por cada dólar invertido en activos generó 0.08 centavos de dólar en las ventas, mientras que en 2019 generó 10 centavos de dólar en ventas.

Realizado por	Revisado por
H.P.T.A	A.R/L.C
Fecha	Fecha
15/01/2021	02/03/2021

INFORME DE MATERIALIDAD

Riobamba, 15 de febrero del 2021

Señor Ángel Tierra

GERENTE EMPRESA TEXTIL “NAYELI’S SPORT”

Presente

De mi consideración: Reciba un atento y cordial saludo, el motivo de la presente es informarle cuales son las cuentas que serán objeto de la auditoría financiera a la empresa que usted dirige de manera acertada.

Las cuentas a analizar son las siguientes:

- Ventas, es la actividad principal de la empresa, su producción debe ser comercializada de manera adecuada.
- Costo de ventas, se registra en esta cuenta el costo.
- Inventario de materia prima se registran todos los elementos de la producción.
- Activos fijos son los bienes que permiten realizar las actividades de la producción
- Cuentas por cobrar, se define que la revisión de esta cuenta para conocer si existe inconsistencias.
- Cuentas por pagar, se verifica los valores que se adeuda a los proveedores. Adicionalmente se solicita de manera cordial entregar la información sobre las cuentas señaladas, por la atención dada a la presente le anticipo mi agradecimiento.

Atentamente.

Henry Tierra

Auditor

Realizado por	Revisado por
H.P.T.A	A.R/L.C
Fecha	Fecha
15/02/2021	02/03/2021

 Henry Tierra	<b>AUDITORIA FINANCIERA A LA EMPRESA NAYELIS  SPORT, DEL CANTÓN RIOBAMBA PROVINCIA DE  CHIMBORAZO, PERIODO 2019.</b>	<b>PP.07 1/2</b>
---------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------

<b>MEMORANDUM DE AUDITORIA</b>	
<b>Entidad:</b> Empresa "Confecciones Nayeli´s sport"	
<b>Tipo de Examen:</b> Auditoria Financiera	
<b>Periodo:</b> 1 de enero al 31 de diciembre del 2019	
<b>Preparado por:</b> HT	
<b>Revisado por:</b> ER /LC	
<b>1. REQUERIMIENTO DE LA AUDITORIA</b>	
Realizar una auditoría financiera a la Empresa "Nayeli´s sport" del cantón Riobamba, Provincia de Chimborazo del periodo 2019	
<b>2. EQUIPO DE AUDITORIA</b>	
<b>AUDITOR</b>	Henry Tierra
<b>3. TIEMPO PRESUPUESTADO</b>	
FASE I: Planificación	8 días laborales
FASE II: Planificación específica	8 días laborales
FASE III: Ejecución	20 días laborales
FASE IV: Informe	9 días laborales
<b>TOTAL</b>	<b>45 días laborales</b>
<b>4. RECURSOS FINANCIEROS Y MATERIALES</b>	
<b>4.1 Presupuesto</b>	
Logística	300
suministros	150
<b>total</b>	<b>450</b>
<b>5. ENFOQUE DE LA AUDITORIA</b>	
<b>5.1 Enfoque a:</b>	
En base a la materialidad se realiza la auditora financiera a la empresa " Nayeli´s sport" , de las siguientes cuentas:	

 Henry Tierra	<b>AUDITORIA FINANCIERA A LA EMPRESA NAYELIS  SPORT, DEL CANTÓN RIOBAMBA PROVINCIA DE  CHIMBORAZO, PERIODO 2019.</b>	<b>PP.07 2/2</b>
---------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------

ventas Costo de ventas Inventario Activo fijo		
<b>6. trabajar a realizar por los auditores:</b>		
Auditor	DESCRIPCION DEL TRABAJO	DIAS
<b>PROGRAMA DE PLANIFICACION PRELIMINAR</b>		
HT	Realice la notificación de inicio de la auditoría.	8
	Solicite la información general de la empresa.	
	Ejecute la visita y entrevista preliminar al representante legal.	
	Realice el análisis vertical y horizontal de los estados financieros.	
	Aplique los indicadores financieros.	
	Realice el informe de materialidad.	
	Elabore el Memorándum de planificación.	
<b>PROGRAMA DE PLANIFICACION ESPECIFICA</b>		
HT	Aplicar los cuestionarios a las cuentas fijadas según el análisis vertical y horizontal.	8
	Determinar los niveles de confianza y riesgo.	
	Elaborar la matriz de riesgo de las cuentas seleccionadas.	
	Emitir el informe de control interno de los componentes seleccionados	

 Henry Tierra	<b>AUDITORIA FINANCIERA A LA EMPRESA NAYELIS          SPORT, DEL CANTÓN RIOBAMBA PROVINCIA DE          CHIMBORAZO, PERIODO 2019.</b>	<b>PP.07 3/3</b>
---------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------

<b>PROGRAMA DE EJECUCION</b>		
HT	Comprobar los saldos de la cuenta ventas comparando la contabilidad con los datos generados por la auditoría.	20
	Se verifica los valores registrados por los documentos de producción con los costos de venta	
	Verificar los saldos de la materia prima directa.	
	Comprobar el cuadro de distribución de los activos fijos de la entidad	
	Elaborar los hallazgos de auditoría	
<b>PROGRAMA DE COMUNICACION DE RESULTADOS</b>		
HT	Notifique terminación del proceso de auditoría.	9
	Elabore el informe final de auditoría con las respectivas conclusiones y recomendaciones.	
<b>TOTAL</b>		<b>45</b>
<p>Atentamente</p>  <p>Sr. Henry Tierra Auditor</p>		

Realizado por	Revisado por
H.P.T.A	A.R/L.C
Fecha	Fecha
15/01/2021	02/03/2021

	<b>AUDITORIA FINANCIERA A LA EMPRESA NAYELIS SPORT, DEL CANTÓN RIOBAMBA PROVINCIA DE CHIMBORAZO, PERIODO 2019.</b>	<b>PPE.01 1/1</b>
-----------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------

### 3.2.3.2. Programa de planeación específica

#### Objetivos

- Aplicar cuestionarios de control interno a los componentes que fueron seleccionados
- Determinar los niveles de confianza y riesgo de la empresa
- Diseño de los procedimientos que se ejecutarán en la siguiente etapa de la auditoría financiera

No.	Procedimientos	Referencia	Responsable	Observación
1	Aplicar los cuestionarios a las cuentas fijadas según el análisis vertical y horizontal.	PE.01	HT	
2	Determine los niveles de confianza y riesgo.	PE.02	HT	
3	Elabore la matriz de riesgo de las cuentas seleccionadas.	PE.03	HT	
4	Emita el informe de control interno de los componentes seleccionados	PE.04	HT	

Realizado por	Revisado por
H.P.T.A	A.R/L.C
Fecha	Fecha
15/01/2021	02/03/2021

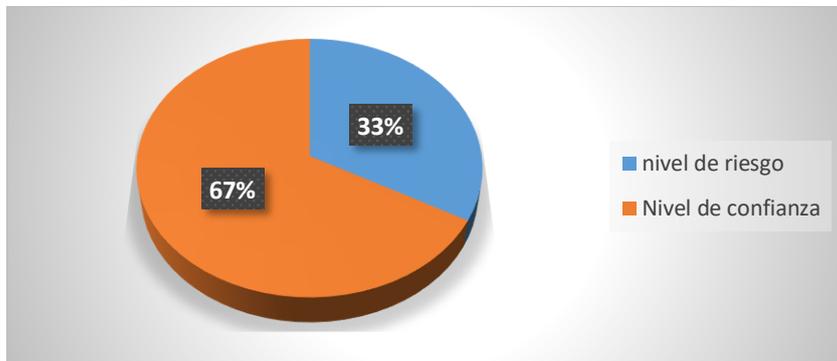


**Componente: Ventas**

No	Preguntas	Respuestas			Observaciones
		S I	N O	N/ A	
1	¿Las ventas que no son al contado se aprueban previamente con base en investigaciones de crédito?		X		
2	¿Los pedidos muestran claramente los precios y condiciones de crédito pactadas con el cliente?	X			Incumplimiento por parte del cliente
3	¿Las listas de precios se actualizan periódicamente según las condiciones del mercado?	X			
4	¿Las listas de precios están aprobadas por un funcionario con facultades institucionales para ello?		X		En base a la estacionalidad
5	¿Las facturas de ventas están pre numeradas?	X			
6	¿Las facturas incluyen detalles respecto a unidades, precios y condiciones de la venta?	X			
7	¿Se emiten avisos de embarque o remisiones para controlar el transporte de mercancías?	X			
8	¿las remisiones están pre numeradas?	X			
9	¿Las políticas de descuento y los porcentajes respectivos se revisan periódicamente?		X		

RESPUESTAS POSITIVAS	6
RESPUESTAS NEGATIVAS	3
TOTAL RESPUESTAS	9

	RESPUESTAS			
NIVEL DE CONFIANZA	$\frac{\text{POSITIVAS}}{\text{TOTAL}}$	*		100
	$\frac{6}{9}$	*		100
NIVEL DE CONFIANZA	=		67%	
NIVEL DE RIESGO	100%	-		67%=33%



**Gráfico 13-3.** Nivel de confianza y nivel de riesgo ventas

Elaborado por: Henry Tierra

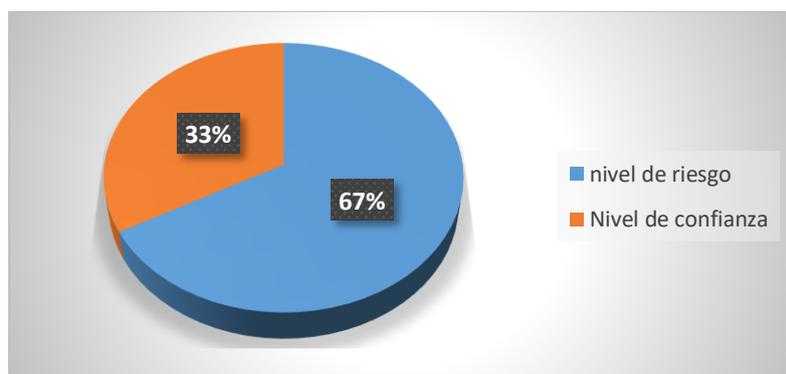
**Componente: Costo de ventas**

No.	Preguntas	Respuestas			Observaciones
		SI	NO	N/A	
1	¿El registro contable de la salida de mercaderías por ventas se lo hace mensualmente?		X		
2	¿El método para evaluar la existencia de mercaderías está claramente definido?		X		
3	¿El reporte de salidas de mercadería del almacén está computarizado?		X		
4	¿Las funciones entre el almacén y contabilidad están claramente definidas y separadas?		X		No lo hace
5	¿Cuenta la empresa con una base de datos de la producción?		X		
6	¿Los cambios a los costos unitarios en la base de datos son previamente autorizados por un funcionario con facultades para ello?		X		

7	¿Es consistente el método utilizado por la empresa para calcular los costos unitarios de producción?			En base al precio de la tela y suministros
8	¿En la determinación de los costos unitarios se toman en cuenta las condiciones cambiantes del mercado?	X		

RESPUESTAS POSITIVAS	2
RESPUESTAS NEGATIVAS	6
TOTAL RESPUESTAS	8

	RESPUESTAS				
NIVEL DE CONFIANZA	$\frac{\text{RESPUESTAS POSITIVAS}}{\text{TOTAL RESPUESTAS}}$	*	100		
NIVEL DE CONFIANZA	$\frac{2}{6}$	*	100 =	33%	
NIVEL DE RIESGO		100% -	33% =	67%	



**Gráfico 14-3.** Nivel de confianza y riesgo costo de ventas

Elaborado por: Henry Tierra

Realizado por	Revisado por
H.P.T.A	A.R/L.C
Fecha	Fecha
15/01/2021	02/03/2021

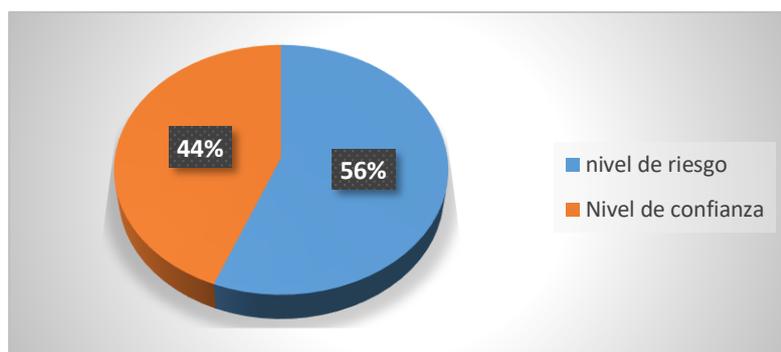
	<b>AUDITORIA FINANCIERA A LA EMPRESA NAYELIS SPORT, DEL CANTÓN RIOBAMBA PROVINCIA DE CHIMBORAZO, PERIODO 2019.</b>	<b>PE.01 5/12</b>
-----------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------

<b>Componente: Inventario</b>
-------------------------------

No.	Preguntas	Respuestas			Observaciones
		SI	NO	N/A	
1	¿Todas las compras son realizadas por medio de pedidos debidamente autorizados?	X			
2	¿Las compras se basan en máximos o mínimos de existencias?	X			
3	¿Todas las compras se basan en licitaciones de por lo menos tres proveedores?	X			
4	¿Están claramente definidos los criterios para la selección de un proveedor?		X		
5	¿Se preparan informes de recepción de mercadería?		X		
6	¿La función de recepción de mercadería está claramente definida y asignada?		X		
7	¿La mercadería se recibe considerando los datos del pedido respectivo?	X			
8	¿La mercadería se verifica físicamente incluyendo el aseguramiento de la calidad pactada?		X		
9	¿La mercadería se registra oportunamente en el control de existencias después de su entrada al almacén?		X		No tiene control de los inventarios

RESPUESTAS POSITIVAS	4
RESPUESTAS NEGATIVAS	5
TOTAL RESPUESTAS	9

	RESPUESTAS				
NIVEL DE CONFIANZA	$\frac{\text{RESPUESTAS POSITIVAS}}{\text{TOTAL RESPUESTAS}}$	*	100		
NIVEL DE CONFIANZA	$\frac{4}{9}$	*	100 =	44%	
NIVEL DE RIESGO	100% -		44% =	56%	



**Gráfico 15-3.** Nivel de confianza y riesgo inventario

**Elaborado por:** Henry Tierra

Realizado por	Revisado por
H.P.T.A	A.R/L.C
Fecha	Fecha
15/01/2021	02/03/2021

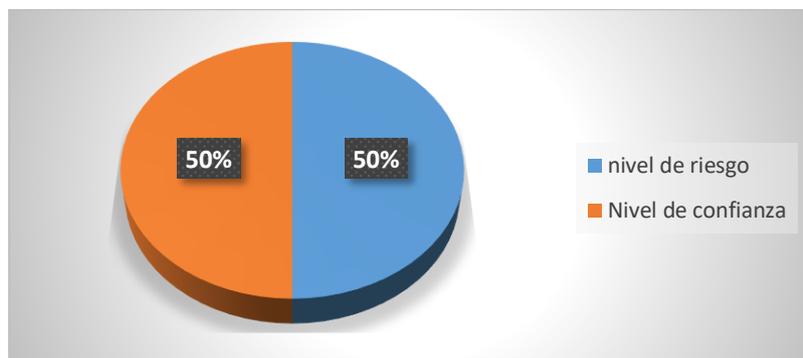
 Henry Tierra	<b>AUDITORIA FINANCIERA A LA EMPRESA NAYELIS  SPORT, DEL CANTÓN RIOBAMBA PROVINCIA DE  CHIMBORAZO, PERIODO 2019.</b>	<b>PE.01 7/12</b>
---------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------

<b>Componente: Activo Fijo</b>
--------------------------------

No.	Preguntas	Respuestas			Observaciones
		SI	NO	N/A	
1	¿Se llevan registros que permitan una correcta clasificación y control oportuno de su asignación, uso, traslado o descargo?		X		
2	¿Permiten los registros detallados el control de retiro, traspaso y mejoras sobre los activos fijos?	X			
3	¿Se lleva control separado de los activos totalmente depreciados y que aún se encuentran en uso?		X		
4	¿Todas las adquisiciones se encuentran debidamente autorizadas?	X			
5	¿Existe un programa de mantenimiento preventivo de los activos fijos?	X			
6	¿La custodia y mantenimiento de los equipos se encuentra determinada por escrito?		X		
7	¿Tienen los activos fijos seguro contra todo tipo de riesgos?		X		
8	Indique bajo qué condiciones se realizan retiros definitivos de los activos fijos.	X			Cuanto la maquinaria tiene 15 años

RESPUESTAS POSITIVAS	4
RESPUESTAS NEGATIVAS	4
TOTAL RESPUESTAS	8

	RESPUESTAS			
NIVEL DE CONFIANZA	$\frac{\text{RESPUESTAS POSITIVAS}}{\text{TOTAL RESPUESTAS}}$	*	100	
NIVEL DE CONFIANZA	$\frac{4}{8}$	*	100 =	50%
NIVEL DE RIESGO			100% -	50% = 50%



**Gráfico 16-3.** Nivel de confianza y riesgo activo fijo

Elaborado por: Henry Tierra

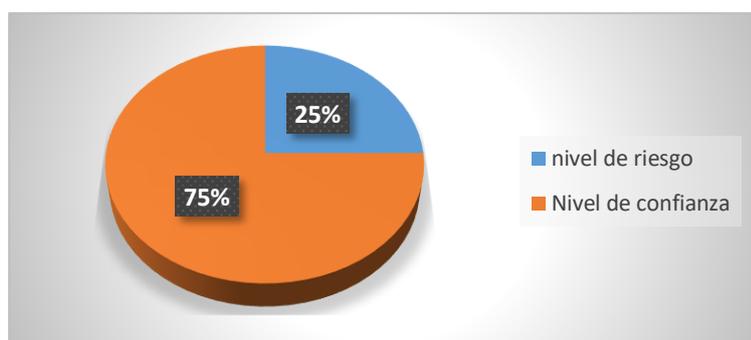
Realizado por	Revisado por
H.P.T.A	A.R/L.C
Fecha	Fecha
15/02/2021	02/03/2021

**Componente: Cuentas por Pagar**

No.	Preguntas	Respuestas			Observaciones
		SI	NO	N/A	
1	¿La empresa cuenta con una lista de proveedores calificados?	X			
2	Se conoce de proveedores que puedan sustituir a los principales en caso necesario.	X			
3	Se mantiene contacto directo con el proveedor para conocer nuevos productos y ofertas		X		
4	Se ha designado a una persona para negociar los convenios con los proveedores.	X			
5	Los convenios con los proveedores son autorizados por la gerencia	X			
6	Se verifican las facturas para efectuar los pagos	X			
7	Son aceptadas las devoluciones de mercaderías que no cumplan con las condiciones de compra.	X			
8	Nos emiten comprobantes de pago		X		

RESPUESTAS POSITIVAS	6
RESPUESTAS NEGATIVAS	2
TOTAL RESPUESTAS	8

	RESPUESTAS				
NIVEL DE CONFIANZA	$\frac{\text{POSITIVAS}}{\text{TOTAL RESPUESTAS}}$	*	100		
NIVEL DE CONFIANZA	$\frac{6}{8}$	*	100 =	75%	
NIVEL DE RIESGO	100% -		75% =	25%	



**Gráfico 17-3.** Nivel de confianza y riesgo cuentas por pagar

Elaborado por: Henry Tierra

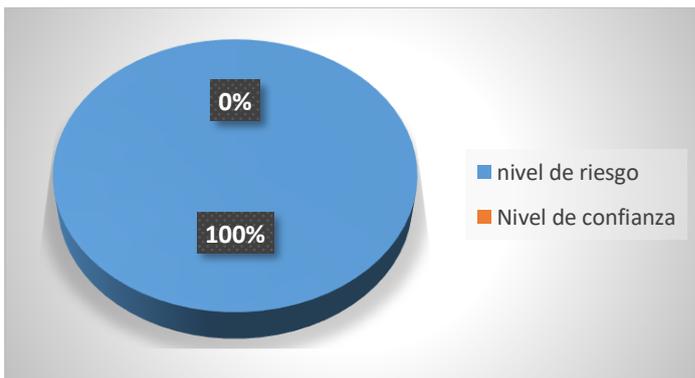
Realizado por	Revisado por
H.P.T.A	A.R/L.C
Fecha	Fecha
15/01/2021	02/03/2021

**Componente: Cuentas por Cobrar**

No.	Preguntas	Respuestas			Observaciones
		SI	NO	N/A	
1	¿Se cuadran mensualmente los mayores auxiliados con la cuenta de control?		X		
2	¿Se envían estados de cuentas mensuales a los clientes?		X		
3	¿Se controlan de alguna forma y se registran las reclamaciones de los clientes?		X		
4	¿Se separan de las ventas, los envíos efectuados en consignación, los sujetos a aprobación, etc.?		X		
5	¿Se cargan intereses a los clientes por los saldos atrasados?		X		
6	¿Existe un registro de los efectos a cobrar: - pendientes de descuentos		X		En pocas ocasiones descuentan

RESPUESTAS POSITIVAS	0
RESPUESTAS NEGATIVAS	6
TOTAL RESPUESTAS	6

	RESPUESTAS				
NIVEL DE CONFIANZA	$\frac{\text{POSITIVAS}}{\text{TOTAL RESPUESTAS}}$	*	100		
NIVEL DE CONFIANZA	$\frac{0}{6}$	*	100 =		0%
NIVEL DE RIESGO		100% -	0% =		100%



**Gráfico 18-3.** Nivel de confianza y riesgo cuentas por cobrar

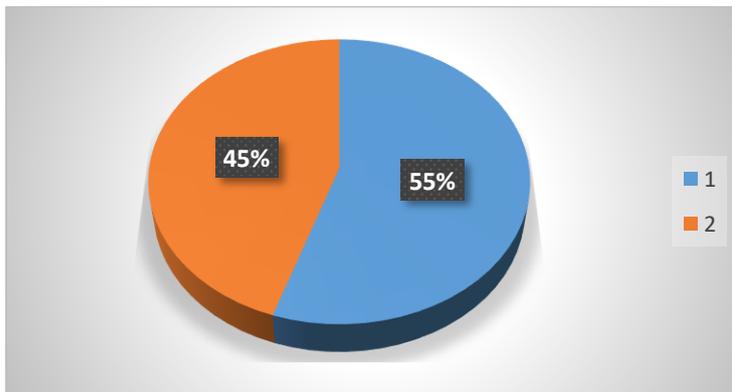
**Elaborado por:** Henry Tierra

Realizado por	Revisado por
H.P.T.A	A.R/L.C
Fecha	Fecha
15/01/2021	02/03/2021

 Henry Tierra	<b>AUDITORIA FINANCIERA A LA EMPRESA NAYELIS          SPORT, DEL CANTÓN RIOBAMBA PROVINCIA DE          CHIMBORAZO, PERIODO 2019.</b>	<b>PE.02 1/1</b>
---------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------

**DETERMINACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA Y DE  
RIESGO**

N°	Componente	nivel de riesgo	Nivel de confianza
1	Ventas	33%	67%
2	Costo de ventas	67%	33%
3	Inventario	56%	44%
4	Activo Fijo	50%	50%
5	Cuentas por cobrar	100%	0%
6	Cuentas por pagar	25%	75%
<b>PROMEDIO</b>		55%	45%



**Gráfico 19-3.** Determinación de nivel de confianza y riesgo

Elaborado por: Henry Tierra

Realizado por	Revisado por
H.P.T.A	A.R/L.C
Fecha	Fecha
15/01/2021	02/03/2021

<b>MATRIZ DE RIESGO</b>		
<b>Componente</b>	<b>Nivel de Riesgo</b>	<b>Procedimiento</b>
Ventas	33% Riesgo de Control	Comprobar los saldos de la cuenta de los registros
Costo de ventas	67% Riesgo de Control	Revisar los valores registrados de producción sean de costo de producción
Inventario	56% Riesgo de Control	Verificar los saldos sean de materia prima
Activo Fijo	50% Riesgo de Control	Verificar los registros de los activos fijos de la empresa
Cuentas por cobrar	100% Riesgo de Control	Comprobar los saldos de las cuentas por cobrar
Cuentas por pagar	25% Riesgo de Control	Verificar los saldos de las cuentas por pagar

Realizado por	Revisado por
H.P.T.A	A.R/L.C
Fecha	Fecha
15/01/2021	02/03/2021

	<b>AUDITORIA FINANCIERA A LA EMPRESA NAYELIS SPORT, DEL CANTÓN RIOBAMBA PROVINCIA DE CHIMBORAZO, PERIODO 2019.</b>	<b>PE.04 1/3</b>
-----------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------

## INFORME DE LA PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

### CAPÍTULO I: INFORMACIÓN INTRODUCTORIA

#### MOTIVO DE LA AUDITORÍA

La Empresa "Confecciones Nayeli´s sport, del Cantón Riobamba, Provincia de Chimborazo, se dedica a la comercialización y producción de prendas de vestir, principalmente escolar de la sierra y costa, ha presentado inconvenientes por lo que es necesario una auditoría financiera para determinar la veracidad de sus estados financieros del periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del 2019

#### OBJETIVO DE LA AUDITORÍA

Realizar la auditoría financiera a la Empresa " confecciones Nayeli´s sport", del Cantón Riobamba, Provincia de Chimborazo, periodo 2019

#### ALCANCE DEL EXAMEN

El alcance se enfocará a las cuentas: ventas, costo de ventas, activos fijos, cuentas por cobrar, por presentar valores representativos una vez aplicado el análisis vertical y horizontal.

 Henry Tierra	<b>AUDITORIA FINANCIERA A LA EMPRESA NAYELIS  SPORT, DEL CANTÓN RIOBAMBA PROVINCIA DE  CHIMBORAZO, PERIODO 2019.</b>	<b>PE.04 2/3</b>
---------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------

**3.2.4.      *Capítulo II: Resultados de la evaluación de control interno de los componentes a ser evaluados.***

Una vez aplicados los cuestionarios de control interno a las cuentas seleccionadas en el análisis vertical y horizontal determinándose lo siguiente:

- Cuando las ventas que no son al contado no tiene algún control y de aprobación de la comercialización a crédito, aspecto que perjudica la cobranza de la empresa.
- No se cuenta con una lista de precios en base a los costos unitarios por prenda, afectando a la rentabilidad.
- No se han fijado algún tipo de descuento o aliciente para los clientes frecuentes de la empresa, por lo que no conoce los beneficios que estas conllevan para la institución como a sus clientes frecuentes.
- No cuentan con un inventario acorde a su actividad económica, lo hacen de manera general lo que dificulta conocer el periodo de maduración de su producto.
- Los productos terminados de la empresa no cuentan con un control adecuado lo que dificulta tener claro el costo unitario de producción lo que afecta conocer el porcentaje de rentabilidad de los productos realmente.

	<b>AUDITORIA FINANCIERA A LA EMPRESA NAYELIS SPORT, DEL CANTÓN RIOBAMBA PROVINCIA DE CHIMBORAZO, PERIODO 2019.</b>	<b>PE.04 3/3</b>
-----------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------

- No se han fijado mecanismos de control a las facturas de los proveedores de la empresa con la finalidad de garantizar que se cumpla con el pago y los términos justos de la empresa.
- Los activos fijos de la empresa no han sido registrados correctamente en las depreciaciones, puesto que hacen estimaciones de cuanto se devalúa cada año, además solo se registra los activos que están relacionados a la producción.

Atentamente;

Henry Tierra

AUDITOR

Realizado por	Revisado por
H.P.T.A	A.R/L.C
Fecha	Fecha
15/01/2021	02/03/2021

 Henry Tierra	<b>AUDITORIA FINANCIERA A LA EMPRESA NAYELIS  SPORT, DEL CANTÓN RIOBAMBA PROVINCIA DE  CHIMBORAZO, PERIODO 2019.</b>	<b>PE.03 1/1</b>
---------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------

### 3.2.5. Ejecución

Objetivos:

- Aplicar los procedimientos de auditoría con la finalidad de obtener evidencia suficiente, competente y relevante.
- Realizar la cedula sumarias de la entidad.
- Elaborar los hallazgos de la auditoría financiera

N°	Procedimiento	Referencia	Responsable	Observación
1	Verificación los saldos de la cuenta de los registros de ventas	E01	HT	
2	Verificación de los valores registrados de costo de producción.	E02	HT	
3	Verificar los saldos sean de inventario	E03	HT	
4	Verificar los registros de los activos fijos de la empresa	E04	HT	
5	Comprobar los saldos de las cuentas por cobrar	E05	HT	
6	Comprobar los saldos de las cuentas por pagar	E06	HT	
7	Emitir los hallazgos	H01	HT	

Realizado por	Revisado por
H.P.T.A	A.R/L.C
Fecha	Fecha
15/01/2021	02/03/2021

Verificación cuenta de Ventas				
N°	Documentos	Registro	Auditoria	Variación
1	1519	\$ 300.05	\$ 300.05	\$ -
2	1520	\$ 2399.39	\$ 2,399.39	\$ -
3	1521-1527	\$ 2,923.22	\$ 2,923.21	-\$ 0.01
4	1528-1546	\$ 8,524.61	\$ 8,444.61	-\$ 80.00
5	1547-1554	\$ 8,533.72	\$ 8,173.72	-\$ 360.00
6	1555-1557	\$ 3,366.78	\$ 3,366.79	\$ 0.01
7	1559-1560	\$ 2,075.12	\$ 2,075.12	\$ -
8	1561-1580	\$ 15,455.23	\$ 15,455.23	\$ -
9	1581-1606	\$ 15,687.03	\$ 15,687.03	\$ -
10	1609-1610	\$ 1,869.25	\$ 1,869.25	\$ -
11	1611-1613	\$ 3,133.79	\$ 3,133.79	\$ -
12	1615-1626	\$ 7,242.55	\$ 7,242.55	\$ -
	<b>Σ</b>	\$ 71,510.74	\$ 71,070.74	\$ 440.00

À HALLAZGO

À2/4

Σ SUMATORIA

Se verificó la cuenta ventas en base a las facturas emitidas y el registro que llega el propietario, se pudo establecer según auditoría ventas por un valor de 71070,74 dólares, aunque se reportaron 71510,74 dólares con una variación de 440 dólares afectando al Estado de Resultados.

Realizado por	Revisado por
H.P.T.A	A.R/L.C
Fecha	Fecha
15/01/2021	02/03/2021

 Henry Tierra	<b>AUDITORIA FINANCIERA A LA EMPRESA NAYELIS          SPORT, DEL CANTÓN RIOBAMBA PROVINCIA DE          CHIMBORAZO, PERIODO 2019.</b>	<b>E02 1/1</b>
---------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------

Costo de ventas				
N°	Documentos	Registro	Auditoria	Variación
1	N° fact. 4	\$ 895.32	\$ 895.32 μ	\$ -
2	N° fact. 5	\$ 2,750.01	\$ 2,750.01 μ	\$ -
3	N° fact. 13	\$ 11,594.23	\$ 11,594.23 μ	\$ -
4	N° fact. 7	\$ 5,863.81	\$ 5,863.81 μ	\$ -
5	N° fact. 2	\$ 88.72	\$ 88.72 μ	\$ -
6	N° fact. 7	\$ 2,315.42	\$ 2,315.42 μ	\$ -
7	N° fact. 13	\$ 6,198.91	\$ 6,198.91 μ	\$ -
8	N° fact. 24	\$ 8,966.81	\$ 8,966.81 μ	\$ -
9	N° fact. 9	\$ 2,291.51	\$ 2,291.51 μ	\$ -
10	N° fact. 13	\$ 1,349.74	\$ 1,349.74 μ	\$ -
11	N° fact. 6	\$ 2,140.47	\$ 2,140.47 μ	\$ -
12	N° fact. 10	\$ 6,332.34	\$ 6,332.34 μ	\$ -
	Σ	\$ 50,787.29	\$ 50,787.29	\$ -

μ CONFRONTANDO CON EL AUXILIAR

Σ SUMATORIA

Se verificó costo de venta en base a las facturas recibidas y el registro que llega el propietario, se pudo establecer según auditoría el costo de ventas es de 50787.29 lo que indica que no existe variación con el registro.

Realizado por	Revisado por
H.P.T.A	A.R/L.C
Fecha	Fecha
15/01/2021	02/03/2021

 Henry Tierra	<b>AUDITORIA FINANCIERA A LA EMPRESA NAYELIS          SPORT, DEL CANTÓN RIOBAMBA PROVINCIA DE          CHIMBORAZO, PERIODO 2019.</b>	<b>E03 1/1</b>
---------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------

Inventario				
N°	Materiales	Registro	Auditoria	Variación
18	Tela bioto	\$ 4,000.00	\$ 4,500.00 $\mu$	\$ 500.00 $\text{Å}$
5	Tela piquet	\$ 430.00	\$ 400.00 $\mu$	-\$ 30.00 $\text{Å}$
3	Tela jersey	\$ 180.00	\$ 250.00 $\mu$	\$ 70.00 $\text{Å}$
4	Elástico	\$ 300.00	\$ 300.00 $\mu$	\$ -
10	Hilo	\$ 100.00	\$ 100.00 $\mu$	\$ -
60	Tallas grandes	\$ 50.00	\$ 70.00 $\mu$	\$ 20.00 $\text{Å}$
70	Tallas pequeñas	\$ 60.00	\$ 60.00 $\mu$	\$ -
200	Fundas	\$ 30.00	\$ 30.00 $\mu$	\$ -
5	Tela galleta	\$ 500.00	\$ 700.00 $\mu$	\$ 200.00 $\text{Å}$
10	Tela mojada	\$ 1,050.00	\$ 1,050.00 $\mu$	\$ -
11	Tela vioto mate	\$ 300.00	\$ 300.00 $\mu$	\$ -
	$\Sigma$	\$ 7,000.00	\$ 7,760.00	\$ 760.00 $\text{Å}$

$\text{Å}$  HALLAZGO

$\text{Å}$ 3/4

$\mu$  CONFRONTANDO CON EL AUXILIAR

$\Sigma$  SUMATORIA

Se verificó los valores presentados con el registro de inventario que poseen que lo hacen dos veces al año la cual presenta una variación de 760 dólares.

Realizado por	Revisado por
H.P.T.A	A.R/L.C
Fecha	Fecha
15/01/2021	02/03/2021

 Henry Tierra	<b>AUDITORIA FINANCIERA A LA EMPRESA NAYELIS          SPORT, DEL CANTÓN RIOBAMBA PROVINCIA DE          CHIMBORAZO, PERIODO 2019.</b>	<b>E04 1/3</b>
---------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------

N°	DETALLE	MARCA	SERIE	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	DEPRECIACIÓN ANUAL
2	MAQUINA OVERLOC 5 HILOS	PEGASUS	MO52-13	700	1400	140 Å
		PEGASUS	MX3216-03			
1	CORTADORA DE TELA			190	190	19 Å
2	MAQUINA RECTA INDUSTRIAL	JUKI	4DOYD04059	600	1200	120 Å
		JUKI	4DOFH09460			
1	MAQUINA CERRADORA INDUSTRIAL	TONY	H-6251	1800	1800	180 Å
1	MAQUINA BOTONERA	SAGA	SG-T377	1200	1200	120 Å
1	MAQUINA OJALADORA	SAGA	SG-T782	2400	2400	240 Å
1	MAQUINA ELASTICADORA			1500	1500	150 Å
1	BORDADORA INDUSTRIAL 4 CABEZAS	TAJIMA	A3C02442		50000	5000 Å
1	MAQUINA PEGADORA DE TIRAS	SIRUBA	VC008	1200	1200	120 Å
1	MAQUINA OVERLOC 4 HILOS	JUKI		800	800	80 Å
1	MAQUINA RECUBRIDORA	PEGASUS	CW562N-01GB	1200	1200	120 Å
<b>TOTAL</b>				11590	62890	6289
<b>MUEBLES Y ENSERES</b>						
1	MESA DE CORTE 2.80*1.60			120	120	12 Å
1	MESA DE EMPACAR 1.80*1,30			90	90	9 Å

 Henry Tierra	<b>AUDITORIA FINANCIERA A LA EMPRESA NAYELIS          SPORT, DEL CANTÓN RIOBAMBA PROVINCIA DE          CHIMBORAZO, PERIODO 2019.</b>	<b>E04 2/3</b>
---------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------

1	ESCRITORIO COLOR CAFÉ			180	180	18 Å
2	MESAS DE MADERA			60	120	12 Å
1	MESA DE METAL			80	80	8 Å
5	SILLAS DE PLASTICOS			5	25	2.5 Å
2	ESTANDERAS DE METAL DE 3*2.50			250	500	50 Å
2	ESTANTERIA DE VIDRIO Y ALUMINIO DE 1.80*1.50			320	640	64 Å
1	ESTANTERIA DE VIDRIO Y ALUMINIO DE 1.80*1.30 COLOR NEGRO			250	250	25 Å
<b>TOTAL</b>					1355	2005

**HERRAMIENTAS VARIAS**

7	TIJERAS				300	30 Å
5	PINZAS				75	7.5 Å
15	DESARMADORES (VARIOS )				120	12 Å
5	ALICATES				200	20 Å
<b>TOTAL</b>					74940 Å	695
<b>Σ</b>						6559

Å4/4

 Henry Tierra	<b>AUDITORIA FINANCIERA A LA EMPRESA NAYELIS  SPORT, DEL CANTÓN RIOBAMBA PROVINCIA DE  CHIMBORAZO, PERIODO 2019.</b>	<b>E04  3/3</b>
---------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------

### À HALLAZGO

### Σ SUMATORIA

Se verifico con el registro de los bienes muebles de la empresa en la cual, no utilizan un método de depreciación, por lo que se realizó la depreciación anual directo, la cual afecta directamente al balance general.

Realizado por	Revisado por
H.P.T.A	A.R/L.C
Fecha	Fecha
15/01/2021	02/03/2021

<b>Cuentas por cobrar</b>				
<b>N°</b>	<b>Nombres</b>	<b>Registro</b>	<b>Auditoria</b>	<b>Variación</b>
1	Alicia Bejarano	\$ 478.00	\$ 478.00	\$ - μ
2	julia chacho	\$ 3,410.00	\$ 3,410.00	\$ - μ
3	Luis Chaco	\$ 2,060.00	\$ 2,060.00	\$ - μ
4	Bryan Chaco	\$ 2,800.00	\$ 2,800.00	\$ - μ
5	Esther Chaco	\$ 1,755.00	\$ 1,755.00	\$ - μ
6	Ángela Morocho	\$ 547.00	\$ 547.00	\$ - μ
7	Elena Macas	\$ 7,796.00	\$ 7,796.00	\$ - μ
8	María Padilla	\$ 310.00	\$ 310.00	\$ - μ
9	José Padilla	\$ 875.00	\$ 875.00	\$ - μ
10	Pedro Guaranga	\$ 421.80	\$ 421.80	\$ - μ
11	María Tambo	\$ 290.00	\$ 290.00	\$ - μ
12	Luis Chimbolema	\$ 95.00	\$ 95.00	\$ - μ
13	Estela Gallegos	\$ 187.00	\$ 187.00	\$ - μ
14	Carmen Cali	\$ 79.00	\$ 79.00	\$ - μ
15	Blanca Pimbo	\$ 7,462.00	\$ 7,462.00	\$ - μ
16	Roberto Nath	\$ 310.00	\$ 310.00	\$ - μ
17	Diego Tierra	\$ 100.00	\$ 100.00	\$ - μ
18	Pablo Morocho	\$ 184.00	\$ 184.00	\$ - μ
	<b>Σ</b>	\$ 29,159.80	\$ 29,159.80	\$ - μ

<b>Cuentas por pagar</b>				
<b>N°</b>	<b>Nombres</b>	<b>Registro</b>	<b>Auditoria</b>	<b>Variación</b>
1	Nilotex	\$ 71.65	\$ 71.65	\$ -
2	Intela	\$ 4,040.39	\$ 4,040.39	\$ -
3	Cortex	\$ 1,353.80	\$ 1,353.80	\$ -
		\$ 5,465.84	\$ 5,465.84	\$ -

	<b>AUDITORIA FINANCIERA A LA EMPRESA NAYELIS SPORT, DEL CANTÓN RIOBAMBA PROVINCIA DE CHIMBORAZO, PERIODO 2019.</b>	<b>H01 1/6</b>
-----------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------

**REF. AP.02 1/2**

## HALLAZGOS

**Título: Estados financieros no organizados.**

**Condición**

Los estados financieros no son agrupados de forma adecuada para que cumpla con la ecuación contable.

**Criterio:**

**Principios de contabilidad generalmente aceptados**

**Uniformidad**

Se deberá mantener en el tiempo el criterio adoptado dentro de las alternativas permitidas, aplicándolo de manera uniforme para transacciones, otros eventos y condiciones similares, siempre que no se alteren los supuestos que motivaron su elección. Si lo hacen, podrá modificarse el criterio adoptado y se hará constar en la memoria, indicando la incidencia cuantitativa y cualitativa de la variación sobre las cuentas anuales

**Exposición**

Este principio dicta que todo estado contable debe ser exacto, claro, conciso y concreto de manera que la información permita interpretar los resultados y la situación financiera en la que se encuentra la empresa.

**Equidad**

Se basa en lo justo y ético. Es decir que los estados financieros o la información contable deben reflejar equidad e imparcialidad respecto a terceros o con la propia empresa, de manera que refleje de manera equitativa los intereses de las partes sin favorecer o desfavorecer a nadie

 Henry Tierra	<b>AUDITORIA FINANCIERA A LA EMPRESA NAYELIS  SPORT, DEL CANTÓN RIOBAMBA PROVINCIA DE  CHIMBORAZO, PERIODO 2019.</b>	<b>H01 2/6</b>
---------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------

**Causa:**

No conocen los parámetros para realizar los estados financieros.

**Efecto:**

Una desorganización al realizar los estados financieros de la empresa, por falta de conocimiento para organizar las cuentas.

Realizado por	Revisado por
H.P.T.A	A.R/L.C
Fecha	Fecha
15/01/2021	02/03/2021

	<b>AUDITORIA FINANCIERA A LA EMPRESA NAYELIS SPORT, DEL CANTÓN RIOBAMBA PROVINCIA DE CHIMBORAZO, PERIODO 2019.</b>	<b>H01 3/6</b>
-----------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------

**REF. E01 1/1**

## HALLAZGOS

**Título: Registro incorrecto de las ventas**

**Condición**

Se solicita el registro de ventas del 2019, la cual presenta otros valores y no registran todas las ventas como lo estipula la normativa

**Criterio:**

**REGLAMENTO DE COMPROBANTES DE VENTA, RETENCIÓN Y DOCUMENTOS COMPLEMENTARIOS**

Art. 1.- Comprobantes de venta.- Son comprobantes de venta los siguientes documentos que acreditan la transferencia de bienes o la prestación de servicios o la realización de otras transacciones gravadas con tributos:

- a)Facturas;
- b)Notas de venta-RISE;
- c)Liquidaciones de compra de bienes y prestación de servicios;
- d)Tiquetes emitidos por máquinas registradoras;
- e)Boletos o entradas a espectáculos públicos; y,
- f) Otros documentos autorizados en el presente reglamento.

**Causa:**

Comercializan en ferias donde, por no contar con un espacio para registrar los valores correctos, existe diferencias en los documentos presentados y la auditoria, además que hay personas que no requieren comprobantes, lo cual dicha transacción no cuenta con respaldo.

**Efecto:**

440 dólares de venta que no cuentan con respaldo como son las facturas lo que esto con lleva a una sanción.

Realizado por	Revisado por
H.P.T.A	A.R/L.C
Fecha	Fecha
15/01/2021	02/03/2021

 Henry Tierra	<b>AUDITORIA FINANCIERA A LA EMPRESA NAYELIS  SPORT, DEL CANTÓN RIOBAMBA PROVINCIA DE  CHIMBORAZO, PERIODO 2019.</b>	<b>H01  4/6</b>
---------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------

**REF. E04 1/3- 3/3**

**Título: No realizan las depreciaciones de los activos fijos**

**Condición**

**n**

Se solicita el cálculo de las depreciaciones y se dio a conocer que no lo realizan los cálculos.

**Criterio:**

**6. Depreciaciones de activos fijos.**

a) La depreciación de los activos fijos se realizará de acuerdo a la naturaleza de los bienes, a la duración de su vida útil y la técnica contable. Para que este gasto sea deducible, no podrá superar los siguientes porcentajes:

(I) Inmuebles (excepto terrenos), naves, aeronaves, barcasas y similares 5% anual.

(II) Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles 10% anual.

(III) Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 20% anual.

(IV) Equipos de cómputo y software 33% anual.

En caso de que los porcentajes establecidos como máximos en este Reglamento sean superiores a los calculados de acuerdo a la naturaleza de los bienes, a la duración de su vida útil o la técnica contable, se aplicarán estos últimos.

**Causa:**

No conocen los métodos de depreciación que existen y los porcentajes de depreciación de los activos fijos.

**Efecto:**

7059 es el monto a depreciar cada año, lo cual esto afecta al gasto deducible, que va desde el 2013 en los activos fijos

Realizado por	Revisado por
H.P.T.A	A.R/L.C
Fecha	Fecha
15/01/2021	02/03/2021

	<b>AUDITORIA FINANCIERA A LA EMPRESA NAYELIS SPORT, DEL CANTÓN RIOBAMBA PROVINCIA DE CHIMBORAZO, PERIODO 2019.</b>	<b>H01 5/6</b>
-----------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------

**REF E04 1/3- 3/3**

### HALLAZGO

**Título:** No se registra todos los activos fijos

**Condición**

los estados financieros no registran la totalidad de los activos de la empresa, se solicita el listado de los bienes de la empresa la cual cuenta solo con lo que se utiliza para la producción

**Criterio:**

**Principios Contables Generalmente Aceptados**

**Variación De Costo**

El valor de costo -adquisición o producción- constituye el criterio principal y básico de valuación, que condiciona la formulación de los estados financieros llamados de situación, en correspondencia también con el concepto de «empresa en marcha», razón por la cual esta norma adquiere el carácter de principio.

Esta afirmación no significa desconocer la existencia y procedencia de otras reglas y criterios aplicables en determinadas circunstancias, sino que, por el contrario, significa afirmar que en caso de no existir una circunstancia especial que justifique la aplicación de otro criterio, debe prevalecer el costo -adquisición o producción- como concepto básico de valuación

**Causa**

Desconocimiento por parte del propietario de los activos fijos que son parte de la empresa

**Efecto:**

No coinciden los valores presentados en los estados financieros, afectado por los activos fijos.

Realizado por	Revisado por
H.P.T.A	A.R/L.C
Fecha	Fecha
15/01/2021	02/03/2021

 Henry Tierra	<b>AUDITORIA FINANCIERA A LA EMPRESA NAYELIS  SPORT, DEL CANTÓN RIOBAMBA PROVINCIA DE  CHIMBORAZO, PERIODO 2019.</b>	<b>H01 6/6</b>
---------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------

**REF. E03 1/1**

### HALLAZGO

**Título:** No se registra la totalidad de la materia prima.

**Condición**

Se verifico los valores presentados, la cual tiene variación.

**Criterio:**

**Principio de Contabilidad Generalmente Aceptada**

Uniformidad. – Se registrará de la misma forma a fin de establecer si se cumplen la misma normativa.

Realización. - Se registra en el momento de su ocurrencia con la finalidad de mantener los saldos correctos y cuadrados

**Causa:**

Los registros de las materias primas no están actualizadas con lo que poseían.

**Efecto:**

Variación de 760 dólares que no registran en los inventarios.

Realizado por	Revisado por
H.P.T.A	A.R/L.C
Fecha	Fecha
15/01/2021	02/03/2021

	<b>AUDITORIA FINANCIERA A LA EMPRESA NAYELIS SPORT, DEL CANTÓN RIOBAMBA PROVINCIA DE CHIMBORAZO, PERIODO 2019.</b>	<b>CR 1/1</b>
-----------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------

**3.2.6. Programa de comunicación de resultados**

**Objetivos:**

- Emitir el informe de auditor independiente.
- Establecer el tipo de opinión

Nº	Procedimiento	Referencia	Responsable	Observación
1	Emitir el informe de auditor	CR01	HT	
2	Elaborar la carta a la gerencia	CR02	HT	

Realizado por	Revisado por
H.P.T.A	A.R/L.C
Fecha	Fecha
15/01/2021	02/03/2021

 Henry Tierra	<b>AUDITORIA FINANCIERA A LA EMPRESA NAYELIS  SPORT, DEL CANTÓN RIOBAMBA PROVINCIA DE  CHIMBORAZO, PERIODO 2019.</b>	<b>CR01 1/2</b>
---------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------

## DICTAMEN DE AUDITOR INDEPENDIENTE

Señores Empresa NAYELI'S SPORT

He examinado los Estados Financieros presentados por la Empresa Nayeli's sport. Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019. Estos Estados Financieros es responsabilidad de la gerencia de la empresa. Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión en base a la auditoría.

De acuerdo a la revisión según las Reglas de Auditoría Principalmente Aceptadas. Aquellas reglas necesitan que planee y ejecute la auditoría de tal forma que logre obtener una estabilidad razonable que los estados financieros auditados no tienen dentro errores u omisiones relevantes. La Auditoría comprende la prueba a base de pruebas selectivas de la prueba que apoya las cifras y revelaciones de los estados financieros. Incluye además la verificación del cumplimiento de las posiciones legales y reglamentarias, políticas y demás reglas aplicables al ente a lo largo del lapso analizado. Consideramos que nuestra auditoría provee una base razonable para fundamentar la opinión expresa a continuación:

Aspectos encontrados en el proceso de auditoría que se consideran salvedades, Nayeli's sport no presenta la totalidad de los activos fijos existiendo un total de 74940 con una variación de 6335, no se incluyeron en los Estados Financieros, la venta tiene una inconsistencia de 440 dólares además de que no se emite en ocasiones un comprobante de venta que garantice la transacción lo que va de la materia prima por un valor de 760 dólares

	<b>AUDITORIA FINANCIERA A LA EMPRESA NAYELIS SPORT, DEL CANTÓN RIOBAMBA PROVINCIA DE CHIMBORAZO, PERIODO 2019.</b>	<b>CR01 2/2</b>
-----------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------

Mi opinión, con salvedades establece que, a EXCEPCIÓN de los efectos de la falta de registro de la transacción y la depreciación, como se mencionó en el párrafo anterior, los Estados Financieros auditados antes mencionados, están en conformidad con los principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

Atentamente

Henry Tierra

Realizado por	Revisado por
H.P.T.A	A.R/L.C
Fecha	Fecha
15/01/2021	02/03/2021

 Henry Tierra	<b>AUDITORIA FINANCIERA A LA EMPRESA NAYELIS SPORT, DEL CANTÓN RIOBAMBA PROVINCIA DE CHIMBORAZO, PERIODO 2019.</b>	<b>CR02 1/3</b>
---------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------

Riobamba, 02 de marzo del 2021

Señor. Ángel Roberto Tierra Tierra

GERENTE EMPRESA “NAYELI’S SPORT”

Presente De mi consideración:

Reciba un atento y cordial saludo, el motivo de la presente es para comunicarle el fin del proceso de auditoría financiera a su empresa, del período 2019, cabe indicar que la responsabilidad de la administración y del personal que trabaja en la empresa es entregar toda la información necesaria. A continuación, se presentan los hallazgos encontrados y las recomendaciones:

### **Hallazgos**

Los estados financieros no organizados, es necesario su organización para que cumpla con la ecuación contable.

### **Recomendación N° 1**

Agrupar de forma correcta para presentar de los estados financieros adecuados, la cual permitirá una toma de decisiones con la información correcta.

### **Hallazgo**

Registro incorrecto de las ventas y en ocasiones no emiten los comprobantes.

 <p>Henry Tierra</p>	<b>AUDITORIA FINANCIERA A LA EMPRESA NAYELIS SPORT, DEL CANTÓN RIOBAMBA PROVINCIA DE CHIMBORAZO, PERIODO 2019.</b>	<b>CR02 2/3</b>
-------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------

### **Recomendación n° 2**

Emitir los comprobantes de ventas para un respaldo de la traslación efectuada para evitar sanciones o multas.

### **Hallazgos**

No realizan las depreciaciones de los activos fijos.

### **Recomendación n° 4**

Elaborar un cuadro de depreciación para tener datos correctos en los estados financieros para obtener una información veraz de la empresa.

### **Hallazgos**

No se registra todos los activos que posee la empresa.

### **Recomendación n° 5**

Elaborar un cuadro de activos que posee la empresa para un conocimiento de lo que posee la empresa año tras año.

### **Hallazgos**

No se registra la totalidad de la materia prima.

 Henry Tierra	<b>AUDITORIA FINANCIERA A LA EMPRESA NAYELIS  SPORT, DEL CANTÓN RIOBAMBA PROVINCIA DE  CHIMBORAZO, PERIODO 2019.</b>	<b>CR02 3/3</b>
---------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------

**Recomendación n° 6**

Implementar un control de los inventarios a través de tarjetas kardex o a través de Excel manteniendo los valores actuales para evitar pérdidas o desperdicios

Atentamente

Henry Tierra

Realizado por	Revisado por
H.P.T.A	A.R/L.C
Fecha	Fecha
15/01/2021	02/03/2021

## CONCLUSIONES

- La empresa Nayeli's sport se dedica a la confección de uniformes escolares al por mayor y menor, ubicada en el Cantón Riobamba de la Provincia de Chimborazo, por ser un pequeño negocio y la falta de conocimiento en el ámbito administrativo no cuenta con un contador interno, por lo que se registra los ingresos y egresos mes a mes y la utilidad neta, la información financiera que presentan no tiene uniformidad por lo que es necesario implementar un contador interno.
- No poseen un control de los activos fijos, por lo que en los estados financieros presentan una estimación de la depreciación, esto no presenta saldos reales de la empresa, por ende, la información que proporciona la empresa contiene falencias.
- El inventario se lleva en un cuaderno, por lo que en la información financiera no se registran la totalidad, solo lo realizan para inicio de clase tanto de la sierra como la costa, por lo que los saldos presentados no concuerdan con los registros recibidos.



## BIBLIOGRAFÍA

- Arrieta, E. (2017). *Método inductivo y deductivo*. Obtenido de: <https://www.diferenciador.com/diferencia-entre-metodo-inductivo-y-deductivo/>
- Auditool. (24 de 07 de 2017). *Control interno y auditoría de estados financieros*. Obtenido de: <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/5445-control-interno-y-auditoria-de-estados-financieros>
- Banda, J. (22 de 08 de 2016). *Economía simple*. Obtenido de: <https://www.economiasimple.net/glosario/auditoria>
- Barcenas, P. (19 de 07 de 2016). *Auditoría financiera SPBF*. Obtenido de: <https://sites.google.com/site/misitiowebspbf/definicion>
- Causin, J. (27 de 03 de 2017). *Auditoría en la empresa*. Obtenido de: <https://www.emprendepyme.net/auditoria>
- Contador y Auditor, c. y. (05 de 02 de 2019). *Historia de la auditoría*. Obtenido de: <https://diferenciaentreuncontadroyaditor.blogspot.com/2019/02/historia-de-la-auditoria-mundial.html>
- Contraloría, G. (12 de 08 de 2001). *Manual*. Obtenido de: <https://www.contraloria.gob.ec/WFDescarga.aspx?id=5&tipo=nor>
- Contreras, J. (02 de 10 de 2015). *Normas de auditoría generalmente aceptadas*. Obtenido de: <https://cpcjuancontreras.wordpress.com/2015/10/02/normas-de-auditoria-generalmente-aceptadas-nagas/>
- Ealde, J. (15 de 06 de 2016). *Auditoría financiera*. Obtenido de: <https://www.ealde.es/auditoria-financiera-definicion-tipos/>
- Espino, M. (2014). *Fundamentos de auditoría*. México: Grupo Editorial PATRIA.
- García, M., Alvira, F., Alonso, L., & Escobar, M. (2016). *El análisis de la realidad social*. España: Alianza.
- Hidalgo, R. (2015). *Guía básica de estudio de auditoría financiera*. Obtenido de: [https://www.academia.edu/15178675/Gu%C3%ADa\\_B%C3%A1sica\\_de\\_Estudio\\_de\\_Auditor%C3%ADa\\_Financiera](https://www.academia.edu/15178675/Gu%C3%ADa_B%C3%A1sica_de_Estudio_de_Auditor%C3%ADa_Financiera)
- Jiménez, A. (2016). *Método analítico*. Obtenido de: [https://www.academia.edu/16835717/Metodo\\_analitico\\_y\\_sintetico](https://www.academia.edu/16835717/Metodo_analitico_y_sintetico)
- Neptalí, M. (08 de 2018). *Auditoría financiera del período 2016 – 2017 para importadora SUMICOPYG S.A.* Obtenido de: <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/34245/1/AUDITORÍA%20FINANCIERA%20DEL%20PERÍODO%202016%20-%202017%20PARA%20IMPORTADORA%20SUMICO>

Pacheco, J. (12 de 07 de 2020). *Auditoria financiera*. Obtenido de:  
<https://www.webyempresas.com/auditoria-financiera/>

Ramos, E. (1 de 06 de 2018). *Técnicas de investigación* Obtenido de:  
<https://www.gestiopolis.com/metodos-y-tecnicas-de-investigacion/>

Sánchez, A. (2016). *Informe de auditoria*. Obtenido de:  
<https://economipedia.com/definiciones/informe-de-auditoria.html>

Torres, R. (1995). *Manual de investigación documental*. Barcelona: P&V.



## ANEXOS

### ANEXO A: ETIQUETAS



### ANEXO B: ESPACIO DE CONFECCIÓN



**ANEXO C: MATERIA PRIMA**



**ANEXO D: PRODUCTOS**





epoch

Dirección de Bibliotecas y  
Recursos del Aprendizaje

**UNIDAD DE PROCESOS TÉCNICOS Y ANÁLISIS BIBLIOGRÁFICO Y  
DOCUMENTAL**

**REVISIÓN DE NORMAS TÉCNICAS, RESUMEN Y BIBLIOGRAFÍA**

**Fecha de entrega:** 18 / 02 / 2022

<b>INFORMACIÓN DEL AUTOR/A (S)</b>
<b>Nombres – Apellidos:</b> HENRRY PAUL TIERRA ALLAUCA
<b>INFORMACIÓN INSTITUCIONAL</b>
<b>Facultad:</b> ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
<b>Carrera:</b> FINANZAS
<b>Título a optar:</b> LICENCIADO EN FINANZAS
<b>f. Analista de Biblioteca responsable:</b> Ing. CPA. Rafael Inty Salto Hidalgo 0297-DBRA-UTP-2022



firmado electrónicamente por:  
**RAFAEL INTY  
SALTO**

