UNIVERSIDAD DEL AZUAY

FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACION
ESCUELA DE CONTABILIDAD SUPERIOR

"AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA HOSTERÍA "SANTA BÁRBARA" DEL CANTÓN GUALACEO PARA EL PERIODO 2014"

TRABAJO DE TITULACIÓN PREVIO A LA OBTENCION DEL TITULO DE:
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA

AUTORAS:
Andrea Carolina Mantilla Barba.
Daniela Paola Vázquez León.

DIRECTOR:
Econ. CPA. Teodoro Emilio Cubero Abril.

CUENCA - ECUADOR
2016

DEDICATORIA

Te la dedico a ti, hijita mía, por comprender mis desvelos, por ser paciente, por entender mis ausencias, por apoyarme incondicionalmente, tu eres mi razón para ser mejor cada día, gracias le doy a Dios por ser sin duda, mi mayor bendición.

A mi maravillosa familia, en especial a mi abuelita, a mi mami y a mi tía por creer en mí, por ser mi motivación, por no dejarme caer a pesar de las dificultades, por ser mi apoyo y ejemplo de superación, esfuerzo y humildad.

Carolina Mantilla

DEDICATORIA

A mi hija, ***mi Paulita Cristina***, mi motor y mi combustible de todos los días; para ella todas mis dedicatorias, para ella mi vida entera.

A mis padres y hermanos por ser el pilar fundamental en mi vida, son mis consejeros y mis mejores amigos.

Daniela Vázquez

AGRADECIMIENTO

El mayor agradecimiento a ***Dios*** por el don de la vida y sus bendiciones derramadas en nuestro diario camino.

Gracias infinitas a ***Santa Bárbara Hostería*** por abrirnos las puertas, confiar en nuestro trabajo y darnos la oportunidad de conocer personas maravillosas.

A nuestro querido director de tesis ***Econ. Teodoro Cubero Abril*** quien ha sido nuestra guía desde el primer instante que emprendimos este reto.

Carolina Mantilla

Daniela Vázquez

RESPONSABILIDAD

El contenido y criterio de la presente investigación es responsabilidad de las autoras.

Carolina Mantilla

Daniela Vázquez

INDICE DE CONTENIDOS

DEDICATORIA 2

AGRADECIMIENTO 4

RESPONSABILIDAD 5

RESUMEN 8

ABSTRACT 9

INTRODUCCIÓN 10

CAPITULO 1 12

1. CONOCIMIENTO DE LA EMPRESA 12

1.1. Evaluación de la Filosofía Organizacional 13

1.1.1. Reseña Histórica 13

1.1.2. SANTA BÁRBARA HOSTERÍA 17

1.1.3. Políticas, Objetivos y Estrategias de la Empresa 22

1.2. Identificación del Diseño Organizacional 22

CAPITULO 2 25

2. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA 25

2.1. Contabilidad: Generalidades 26

2.1.1. Contabilidad. 26

2.1.2. Contabilidad Hotelera 28

2.1.3. Estados Financieros. 29

2.1.4. Normas Técnicas Contables de Valoración, Preparación e Información Financiera. 33

2.2. Auditoría 35

2.2.1. Tipos de Auditoría. 35

2.2.2. Proceso de una Auditoría Financiera 40

CAPITULO III 50

3. APLICACIÓN PRÁCTICA: AUDITORÍA FINANCIERA 50

3.1. Planificación Preliminar 50

3.1.1. Introducción. 50
3.1.2. Orden de Trabajo. 51
3.1.5. Memorando de Planificación Preliminar. 71
3.2. Planificación Específica **80**
3.2.2. Establecimientos de Programas detallados para la Ejecución. 85
3.2.3. Memorando de Planificación Específica. 95
3.3. Ejecución **97**
3.3.1. Aplicación de pruebas, técnicas, prácticas y procedimientos. 97
3.4. Informe de Auditoría **147**
3.4.1. Dictamen. 147
.4.2. Conclusiones y Recomendaciones. 161
BIBLIOGRAFÍA **163**
ANEXOS **165**

INDICE DE ANEXOS

Anexo N° 1 Carta de Confirmación
Anexo N° 2 Entrevista Jefes Departamentales
Anexo N° 3 Nómina del Personal
Anexo N° 4 Matriz de Evaluación Preliminar de Riesgos de Auditoria
Anexo N° 5 Matriz de Evaluación Y Calificación de los Riesgos
Anexo N°6 Préstamo CFN
Anexo N°7 Pago cuota CFN
Anexo N°8 Declaración Impuesto a la Renta

RESUMEN

Mediante esta investigación se pretende realizar una "***AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA HOSTERÍA SANTA BÁRBARA DEL CANTÓN GUALACEO PARA EL PERÍODO 2014"***; para ello resaltamos que según (Estupiñán Gaitán, 2004) *"es el examen de los estados financieros básicos preparados por la administración de una entidad económica, con objeto de opinar respecto que si la información que incluyen está estructurada de acuerdo con las normas de información financiera aplicables a las características de sus transacciones"*; y para ello consideramos necesario realizar este examen y otorgar posibles soluciones a los problemas de la organización.

La metodología que fue propuesta se fundamenta en la investigación bibliográfica y de campo, técnicas como: encuestas, cuestionarios, revisiones bibliográficas, visitas in-sitú, para finalmente poder emitir el informe comunicando los resultados y las recomendaciones del examen para así asegurar la confiabilidad de los estados financieros

ABSTRACT

The aim of this research is to conduct an audit to the financial statements of *"Santa Barbara"* Resort located in Gualaceo Canton for the 2014 period; therefore, we emphasize that according to Sanchez (2006) " it is the examination of the basic financial statements prepared by the management of an economic entity, in order to give an opinion about whether the information included is structured in accordance with the rules of financial information applicable to the characteristics of their transactions"; consequently, we consider necessary to perform this audit and provide possible solutions to the problems of the organization.

The methodology proposed is based on bibliographic and field research, and on techniques such as surveys, questionnaires, literature reviews, and on-site visits, so as to finally issue the report communicating the results and recommendations in order to ensure the reliability of the financial statements.

UNIVERSIDAD DEL
AZUAY
Dpto. Idiomas

Translated by:
Lic. Lourdes Crespo

INTRODUCCIÓN

La belleza de destinos y la calidad de servicios turísticos que Ecuador, el país de los cuatro mundos ofrece, hacen homenaje a su último galardón: **"Mejor Destino Verde del Mundo 2014"**, otorgado por los World Travel Awards.

Al ser el turismo la tercera fuente de ingreso no petrolero del país con un total de 1.487 millones de dólares para el año 2014, consideramos el sector hotelero como una parte fundamental de la demanda nacional y extranjera; el mismo que según el Ministerio de Turismo del Ecuador registra un incremento de inversión en los últimos cinco años por empresarios turísticos privados.

De los datos mencionados anteriormente surge la motivación de analizar la situación financiera de una hostería en particular como es ***"SANTA BÁRBARA HOSTERÍA"*** ubicada en el austro del país, en el denominado Jardín del Azuay por su diversidad paisajística y gastronómica, calidad de su gente y su clima acogedor que llama a miles de turistas al año, la misma que tendrá como objeto brindar un informe de confiabilidad que le permita a su administración la toma adecuada de sus decisiones administrativas y operativas.

El presente trabajo de investigación tiene como fin emitir un informe sobre la razonabilidad de los saldos presentados en los Estados Financieros de "***SANTA BARBARA HOSTERIA"*** mediante un examen de auditoria, el mismo que será realizado bajo las Normas Internacionales de Auditoría y que para su construcción hemos divido su composición en cuatro capítulos.

En el capítulo I se realizará una descripción de la empresa desde sus inicios hasta su evolución en la actualidad, su estructura organizacional, objetivos y valores institucionales.

En el capítulo II se analizará todo lo referente al marco teórico como: conceptos, normas y guías para la elaboración de una auditoría.

En el capítulo III se plasmará todos los conocimientos adquiridos en los capítulos anteriores, comenzando con la planificación de auditoria, seguida por su ejecución en la que se realizarán los correspondientes papeles de trabajo basados en los procedimientos elaborados en la fase de planificación, para concluir con el informe de auditoría en el que se presentarán los resultados encontrados, conclusiones y recomendaciones.

CAPITULO 1

1. CONOCIMIENTO DE LA EMPRESA

Introducción

En el presente capítulo se va abordar la reseña histórica, la filosofía organizacional referente a su misión, visión y política institucional. Además se determinara el diseño organizacional, en el cual se incluyen procesos, procedimientos y el organigrama que monopoliza actualmente ***a "SANTA BÁRBARA HOSTERÍA"*** y la cultura organizacional que posee, lo que servirá para tener un conocimiento general del objeto de investigación.

Al ser una empresa hotelera con 2 años de funcionamiento, se ha llegado a la necesidad de realizar un breve análisis del sector turístico y hotelero en el país, tomando como introducción una publicación de TrafficNews, en la sección de Economía Turística, donde se destaca que:

> **(Ecuador).-** El 2014 ha sido un año de crecimiento para el turismo en el Ecuador, el cual toma cada vez más fuerza como un eje fundamental para el desarrollo socioeconómico del país. El trabajo conjunto de los sectores públicos, privados, académicos y comunitarios, ha marcado el camino durante los últimos años. Ellos han sido testigos de profundos cambios de ruptura, con acciones y estrategias que han permitido posicionar al sector turístico como la tercera fuente de ingresos no petroleros del país.

Diario EL UNIVERSO en su publicación de abril del 2015 hace referencia a los ingresos no petroleros de Ecuador, en que detalla que un total 1.557.000 turistas visitaron Ecuador, la mayoría procedentes de Colombia, Estados Unidos y Perú; lo que representa un total de $1.487 millones en ingresos en el año 2014, superando en un 13% al año anterior (2013).

1.1. Evaluación de la Filosofía Organizacional

1.1.1. Reseña Histórica

"Los optimistas enriquecen el presente, realzan el futuro, desafían lo improbable y logran lo imposible". [1]

Sin duda es la frase clave con la que se puede resumir la historia de ***"SANTA BÁRBARA HOSTERÍA"***, añadiendo que todo triunfo atraviesa por un proceso de cambios y un sin número de experiencias y testimonios contados por Gualaceños, quienes mantienen aún intacto el recuerdo de aquellos tiempos.

En el cantón Gualaceo, a 35km de la ciudad de Cuenca, grandes hectáreas de cañaverales en el sector El Llano propiedad del Sr. Manuel Enríquez, fueron lotizadas en el año 1944 para su posterior venta de 15 hectáreas de terreno a la Sra. Dominga Leone de Brusone oriunda de Italia, destinadas para su vivienda (hacienda).

[1] *William Arthur Ward*

No se puede dejar de hablar del reputado Sr. Brusone, conyugue de la Sra. Dominga, sin recordar con gran emoción, dicen viejos vecinos de la calle Loja, su llamativo lujo y alto nivel económico que llevaba él y su familia por muchos años.

En el año 1965 y por razones desconocidas, Bruzone decide dejar el cantón y vende la hacienda al Sr. Henry Kuperman quien comenzó con la construcción de una hostería con el primer salón de recepciones en el cantón, la misma que contaba con museo y 9 lujosas habitaciones, llamada "Hostería Gualaceo".

La mencionada hostería fue cede de muchos actos y sesiones organizados por quienes tendrían la oportunidad y posibilidad de realizar sus actos sociales en tan lujoso lugar.

El 17 de Mayo de 1795 por razones desconocidas, Kuperman decide dejar el cantón y vende la hostería, tomando posesión el Ministerio de Turismo con la administración de la en ese entonces ministra de turismo, la Sra. María Fernanda Espinoza. Se procede a realizar la segunda fase de construcción del nuevo "Parador Turístico" que comprendía esa majestuosa entrada en pendiente, rodeada de hermosos y enormes árboles de coco, hasta llegar 150 metros arriba, donde se ubicaba el nuevo salón de recepciones, restaurante y su aglomerada piscina.

La hostería "Parador Turístico", al mando del Ministerio de Turismo, decide arrendar y en Sociedad a los Sres. Juan Pablo Vintimilla y Edgar Durán, los dos con experiencia en hoteles como El Dorado en la ciudad de Cuenca, sociedad disuelta años más tarde, y tomando el cargo el Sr. Vintimilla, quien de igual manera 2 años después

abandonó su cargo para formar parte de la administración de una hostería ubicada cerca del cantón Paute. Fue entonces que la hostería finalmente contaba con la dirección de un Gualaceño, el Sr. Rodrigo López, quien continuó 2 años más al mando de esa hostería, un lugar con gran afluencia turística para nacionales y extranjeros, viviendo los años con mayores ingresos económicos del sector hasta en ese entonces.

Amplia vegetación y pomposo paisaje hicieron del "Parador Turístico" cede de grandes espectáculos organizados por autoridades municipales y presidenciales, además de fiestas con alto nivel de derroche.

Pero después de 7 años de excelente servicio y una gran cantidad de turistas que acudían a pasar un fin de semana en tan acogedor lugar, decían ellos; grupos de estudiantes o de trabajo quienes elegían a el "Parador" como la mejor elección para sus diferentes vacaciones estaba llegando a su fin, a partir de la tragedia de la Josefina.

"La Josefina es el hecho noticioso de mayor expectación nacional e internacional originado en el cerro Tamuga, plagado de fallas geológicas, debilitado en la base por explotaciones mineras y sobrecargado de humedad por el invierno, se fue abajo la noche del 29 de marzo de 1993". [2]

[2] La tragedia de la Josefina. Revista Avance. 1999

La disminución de turistas por el cierre de la vía Cuenca – Gualaceo producto de los destrozos producidos por el derrumbe de la Josefina, ocasionaron el cierre de la hostería por la falta de recursos para el pago a personal, el mantenimiento de las instalaciones y el zoológico.

HOSTERIA "PARADOR TURISTICO" (1986)

Posteriormente, en el año 2004, en la presidencia del Coronel Lucio Gutiérrez, el Ministerio de Turismo lanza a remate la hostería, y recibe 3 ofertas, en las que se incluía la del antiguo administrador, el Sr. Juan Pablo Vintimilla y el Municipio de Gualaceo; pero sin duda se llevó a cabo la venta con la oferta que realizó el actual Propietario, el Sr. Genaro Coellar Lituma.

Manteniendo intacto el terreno y con proyecto de lotización para viviendas, el propietario decide continuar con el tradicional servicio brindado por la hostería y logra una magnífica transformación.

1.1.2. SANTA BÁRBARA HOSTERÍA

Aunque se mantiene un alrededor del 15% de la esencia del antiguo Parador Turístico, el gran proyecto llevado a cabo por el dueño, ha culminado en una maravillosa transformación de su infraestructura y diseño interior, con la remodelación y reconstrucción de habitaciones así como su recepción y restaurante.

Actualmente y calificada como segunda mejor empresa hotelera a nivel Azuay por el Ministerio de Turismo en Octubre de este mismo año, ***"SANTA BÁRBARA HOSTERÍA"*** es un atractivo lugar turístico que combina estilos tradicionales y modernos, ofrece servicios de alojamiento, restaurante, spa, canchas deportivas, paseo a caballo y polaris, salones para convenciones, etc., permitiendo a los huéspedes deleitarse con cada pequeño detalle.

SANTA BARBARA HOSTERIA (2015)

Con la dedicada administración de su Gerente Propietario convierte a la empresa en una de las más cotizadas a nivel nacional e internacional, recibiendo cientos de turistas al año, quienes quedan satisfechos por su excelente servicio y exquisita comida que brinda su grupo de profesionales al servicio para deleite sus clientes.

1.1.2.1. Misión.

Lograr la satisfacción total de nuestro cliente, brindando en su estadía el placer de disfrutar de la comodidad, calidez y diversión que Santa Bárbara Hostería ofrece, con los más altos estándares de calidad internacional y manteniendo el equilibrio responsable entre la sociedad y el medio ambiente.

1.1.2.2. Visión.

Para el 2017, ser un referente de excelencia en hospedaje, esparcimiento y organización de eventos en el Ecuador.

1.1.2.3. Valores.

Honestidad hacia los clientes, los colaboradores y la empresa. Cumplir a cabalidad el trabajo encomendado, con puntualidad y excelencia, cuidando cada uno de los procesos para que el resultado final sea óptimo. La comunicación permanente entre los miembros del equipo nos permite trabajar armoniosamente. Respeto a las personas, a las instalaciones y a los recursos de la empresa. Cordialidad en la atención al cliente y en el trato entre compañeros

1.1.2.4. Valores Corporativos.

Integridad, cumpliendo con lo que ofrece, siendo consecuente con las normas y leyes que rigen el mercado. Contribuyendo al desarrollo económico y social generando un equilibrio de su actividad con el medio ambiente

1.1.2.5. Infraestructura.

La hostería cuenta con 27 habitaciones y 3 cabañas con todas las comodidades de la exigencia moderna que incluye internet y TV cable, una acogedora sala para recepción, amplio restaurante y equipada cocina, 2 salones de convenciones para elección del cliente, piscina, sauna, gimnasio, discoteca, canchas de futbol, básquet, tenis y raquet, su extensa área de terreno para un recorrido a caballo o polaris.

Servicios

Recepciones

- Para Eventos Sociales que incluye la planificación y logística de cada actividad.
- Para Servicios Empresariales que incluye asesoramiento, organización, logística, recibimiento de autoridades en el aeropuerto, buffet.
- Decoraciones personalizadas de acuerdo a la celebración.

Servicios Recreativos

- Piscina temperada
- Gimnasio
- 2 Cancha de tenis
- 2 Canchas de raquetball
- 1 Cancha Multiuso: Básquet – Indoor –Fulbito
- 1 Sala de juegos (billa, ping-pong, etc.)
- Circuito de cuadrones y polaris
- Paseo a caballo
- Baños Turcos
- Sauna
- Baños de cajón
- SPA
- Restaurante
- Discoteca
- Hidromasaje
- Taberna
- Masajes Terapéuticos (previa reserva)

SANTA BARBARA HOSTERIA (2015)

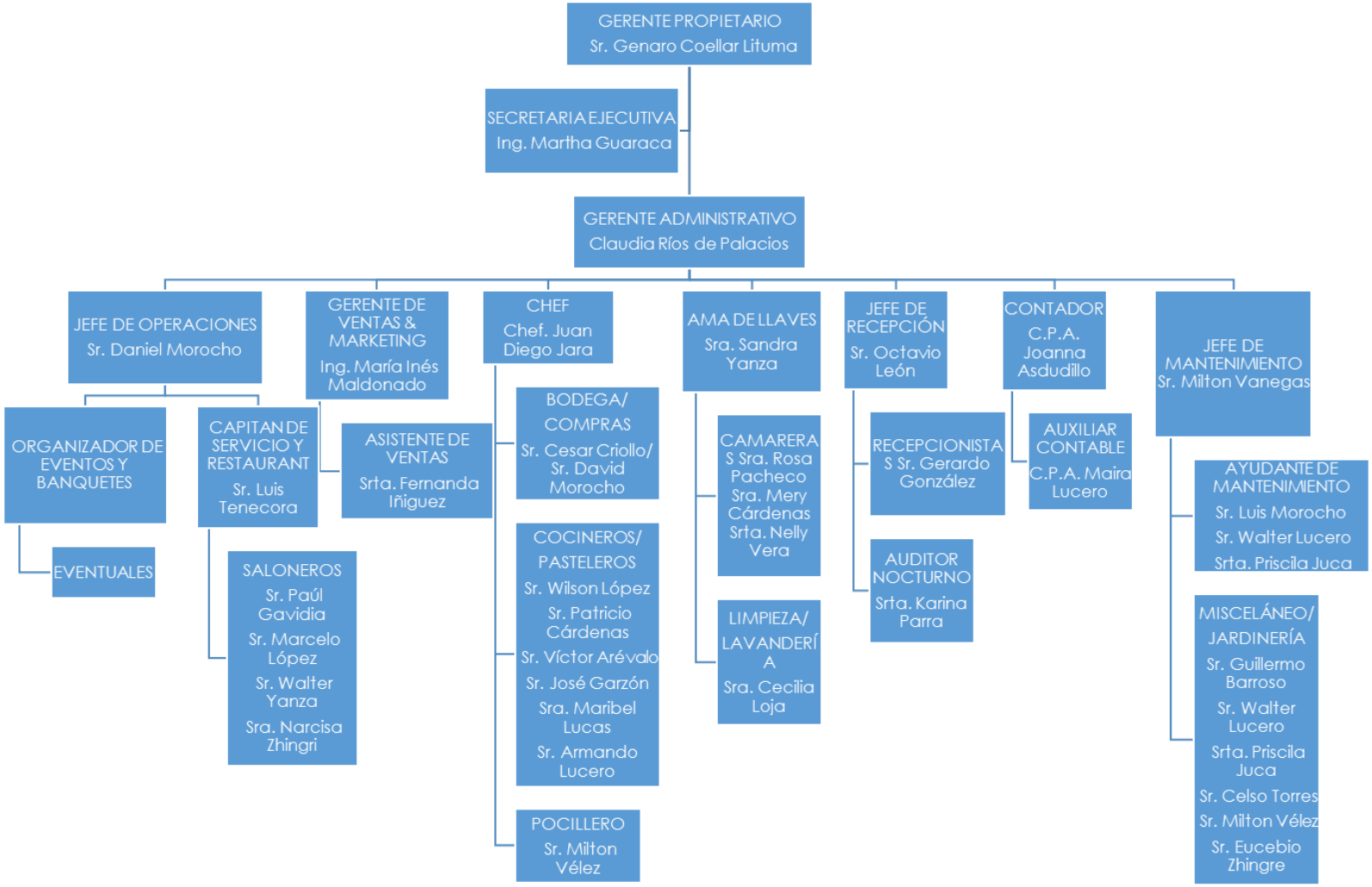
1.1.3. Políticas, Objetivos y Estrategias de la Empresa

En ***"SANTA BÁRBARA HOSTERÍA"***, buscamos constantemente la satisfacción y el reconocimiento de nuestros clientes, con el mejoramiento continuo en cada uno de nuestros procesos caminando hacia la excelencia, cuidando apropiadamente el bienestar, la salud y la seguridad de nuestros colaboradores y la protección del medio ambiente. Logrando así la permanencia exitosa de la empresa en el mercado.

Todo esto dentro del marco legal y la sana competencia.

1.2. Identificación del Diseño Organizacional

ORGANIGRAMA "SANTA BÁRBARA HOSTERÍA"



La organización de ***"SANTA BÁRBARA HOSTERÍA"*** está dividida en 4 niveles:

- **Nivel Ejecutivo**

Nivel responsable del manejo de la organización, cuya función es cumplir con normas, leyes, reglamentos y procedimientos; además de dirigir y controlar actividades administrativas de la empresa.

- **Nivel Asesor**

Encargado de planificación y consejería, actividades como la preparación de proyectos como financieros y otros respecto a la empresa. No tiene autoridad.

- **Nivel de Apoyo**

Brinda servicios de apoyo a niveles administrativos.

- **Nivel Operativo**

Considerado el nivel más importante de las organizaciones, formando el pilar fundamental de la producción y comercialización.

1.3. Evaluación de la Cultura Organizacional

La empresa no cuenta con cultura organizacional.

CAPITULO 2

2. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

INTRODUCCIÓN

En el marco teórico desarrollado a continuación, se conocerán importantes conceptos, algunos básicos, pero que serán necesarios, de forma que sirvan como normativa para el desarrollo del siguiente capítulo, puramente práctico del tema de investigación.

Se partirá con conceptos y fundamentos contables, los mismos que en su mayoría han sido tomados por autores, cuyos libros han servido de guía de estudio de muchas universidades en el país, por la coherencia de significaciones y actualización de sus ediciones. Como punto importante se detalla definiciones de contabilidad hotelera, su complejidad debido a la diferencia de servicio a comparación de empresas comerciales, por ejemplo.

Un breve resumen de estados financieros y cuentas contables para finalmente definir conceptos de auditoria en general y auditoría financiera, que es el objeto de la investigación.

2.1. Contabilidad: Generalidades

2.1.1. Contabilidad.

Con el incremento de la competencia en los últimos años, el riesgo de permanecer o desaparecer es cada vez mayor; y una posibilidad para reducir el riesgo, considera Zapata (2011) es que: [3] "la mayoría de empresas llevan a cabo reformas internas sustantivas que conllevan principalmente al mejoramiento del servicio y atención al cliente", y que los resultados de estos cambios en cuanto a reducción de costos y una mejora de procesos, benefician al cliente.

Para fines de investigación, se ha tomado el siguiente contexto:

1. "Contabilidad es un sistema de información que mide las actividades de las empresas, procesa esta información en estados financieros y comunica los resultados a los tomadores de decisiones" [4]

Despuntamos la importancia de ese conjunto de información que debe tener características como: entendible, relevante, confiable y comparable; necesario para las *partes interesadas* [5] y una adecuada toma de decisiones.

[3] Zapata Sánchez, Pedro. Contabilidad General: Con base en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIF). Bogotá, Quard/Graphics, Séptima edición, 2011, p. 4
[4] Charles Horngren. Contabilidad. Editorial Pearson Educación, Quinta edición, 2003
[5] Toda persona física o jurídica interesada en una actividad comercial determinada.

Importancia de la Contabilidad

En la actualidad, la contabilidad representa parte fundamental en las empresas, por la necesidad de un control permanente de sus negociaciones mercantiles y financieras, para obtener mejores resultados y que estos representen la productividad esperada por el empresario.

Usuarios de la Información Contable

Para las partes interesadas como los dueños o accionistas de la empresa para disponer de un conocimiento claro del estado de sus fondos reflejados en los Estados Financieros.

Para los trabajadores: [6] "Tienen obligación de pagar el 15% de utilidades a sus trabajadores, los empleadores que desarrollan actividades con fines de lucro, ya sean personas naturales, jurídicas o sociedades de hecho".

Para el sujeto activo, en el caso de Ecuador, el Servicio de Rentas Internas (SRI), para el cobro de impuesto al Valor Agregado (IVA), Renta y a Consumos Especiales (ICE), utilidades y retenciones.

Para el órgano rector como la Superentendía de Compañías que recibe aportes para su funcionamiento; y otros como Municipios pata el cobro de patentes y auditores

[6] Vázquez Galarza, Germán. Legislación Laboral, Artesanal y Tributaria. Quito. Editorial Ecuador F.B.T. Cía. Ltda., 2006, p. 119

Objetivos

- **Objetivo General:** Zapata (2011) afirma que: "El principal objetivo es conocer la situación económico-financiera de una empresa en un período determinado, el que generalmente es de un año; así como también analizar e informar sobre los resultados obtenidos, para poder tomar decisiones adecuadas a los intereses de la empresa.

2.1.2. Contabilidad Hotelera

"La empresa de servicios: una propuesta de estructuración orgánica y definición del producto de restauración en la industria hotelera" (Requena, 1995).

Aunque el sector hotelero realiza actividades de prestación de servicio, tiene un tratamiento diferente según la problemática planteada por el autor:

> "....si bien, no obsta para que, en esencia, el producto responda en alguna de sus múltiples manifestaciones a similares características, habida cuenta que, aun cuando en su mayoría participa de los rasgos que identifican a la empresa de servicios, no es menos cierto que en ocasiones responde también, a los de algunas actividades transformadoras."

Se puede afirmar que estamos ante una empresa con un singular nivel de complejidad en cuanto al servicio que presta y producto que elabora por el conjunto de características y necesidades de información dadas para los hoteles.

2.1.3. Estados Financieros.

La Norma Internacional de Contabilidad No 1 (NIC 1) indica que [7] "Los estados financieros son una representación financiera estructurada de la posición financiera de, y las transacciones llevadas a cabo por una empresa".

Ávila (2011) menciona que son la relación de cifras monetarios vinculadas con uno o varios aspectos específicos del negocio y presentadas con un ordenamiento determinado, siendo su objetivo fundamental presentar información que permita a quienes la utilizan tomar decisiones que de alguna manera afectaran a la empresa y cuya incidencia varía en función de los intereses de los usuarios, esto hace que los estados financieros deban ser: confiables, equitativos y comprensibles.

Objetivos de los Estados Financieros

La Junta Normas Internacionales de Contabilidad detalla uno de sus objetivos como: proveer de información acerca de la posición financiera, cambios y resultados financieros de una empresa, determinante para la toma de decisiones económicas.

Mientras que García (1995) apunta los siguientes objetivos: [8]

[7] IASC. Normas Internacionales de Contabilidad 1998. México: IMCP, 1998, p. 71
[8] García Mendoza, Alberto. Análisis e interpretación de la información financiera re expresada. México. CECSA, 1995, p. 26-27

1. Satisfacer las necesidades de información de aquellas personas que tengan menos posibilidad de obtenerla y que dependan de los estados financieros como principal fuente de las actividades económicas de la empresa.
2. Proporcionar a los inversionistas a acreedores información útil que les permita predecir, comparar y evaluar los flujos potenciales de efectivo en lo concerniente a los flujos y su oportunidad o fechas en que obtendrán.
3. Dar información útil con el fin de evaluar la capacidad de administración, utilizar con eficacia los recursos de la empresa y alcanzar así su meta primordial.
4. Proporcionar información acerca de las transacciones y demás eventos que sirven para predecir comparar y evaluar la capacidad generadora de utilidades de la empresa.
5. Revelar información concerniente a las transacciones de la empresa y demás eventos que constituyen una parte de ciclos de utilidades no concluido. Será necesario que se presenten valores actuales cuando éstos difieran marcadamente de los costos históricos. Los activos y pasivos deberán agruparse o clasificarse conforme su grado de incertidumbre respecto a su importe o fecha de realización o liquidación.
6. Dar un estado de utilidades periódicas que sirva para predecir, comparar y evaluar la capacidad generadora de utilidades de la empresa.
7. Proporcionar información útil para el proceso de predicción. Se deberán presentar propósitos financieros que faciliten la confiabilidad de las predicciones de los usuarios.”

Propósito de los Estados Financieros

La NIC 1, señala:

"El objetivo de los estados financieros del propósito general es proporcionar información sobre la posición financiera, desempeño y flujos de efectivo de una empresa que sea útil a un amplio rango de usuarios para tomar decisiones económicas. Los estados financieros también muestran resultados del manejo de la gerencia de los recursos encomendados a ella. Para cumplir con este objetivo, los estados financieros proporcionan información sobre los siguientes elementos de una empresa:

a. Activos;
b. Pasivos;
c. Capital;
d. Ingresos, gastos, incluyendo ganancias y pérdidas; y
e. Flujos de efectivo."

Importancia de la Información Financiera

El autor explica que: [9] "Como los terceros no tienen acceso a los registros del ente económico, los estados financieros se convierten en el mecanismo mediante el cual estos usuarios acceden a la información, convirtiéndose en muchas ocasiones en los únicos datos disponibles. (…)" (Carvalho, 2004, p.10)

[9] Carvalho Betancur, Javier. Estados Financieros: normas para preparación y presentación. Bogotá-Colombia. Ecoe Ediciones, 2004, p. 10

Ante lo expuesto, el autor detalla la importancia de la información financiera como: [10] "La necesidad de conocer la situación contable de un ente en común a los administradores, los dueños, el Estado y muchos terceros. De tal suerte que aunque no existiera obligación de difundir los estados financieros estos circularán para poder satisfacer dicha necesidad".

Sin variar su contenido, el IASC sostiene que: [11] "La gerencia de una empresa tiene responsabilidad primaria de preparar y presentar los estados financieros de la misma. La gerencia se encuentra igualmente interesada en la información contenida en los estados financieros, a pesar de que tiene acceso a información adicional de naturaleza gerencial y financiera, lo cual ayuda en el desarrollo de su planeación, toma de decisiones y control de responsabilidades".

Clasificación de los Estados Financieros

La investigación se ha realizado en base a la NIC 1, se incluye los siguientes componentes:

- Balance;
- Estado de Resultados;
- Una declaración que muestre ya sea:
- Todos los cambios en el capital; o

[10] Bermúdez Gómez, Hernando. Estados financieros. En: Revista Contaduría Universidad de Antioquia, No. 28, marzo de 1996. Medellín: Editorial Universidad de Antioquia, 1996, p.18
[11] IASC, op. cit., p.37

a) Cambios en el capital distintos a los que se originan de transacciones de capital con los dueños y distribuciones a los dueños;

b) Estado de flujos de efectivo;

- Políticas contables y notas explicativas."

Y los estados financieros señalados en la NIC son:

2.1.4. Normas Técnicas Contables de Valoración, Preparación e Información Financiera.

La base teórica que ha definido el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) que regulará la práctica contable mundial, reconoce la vigencia jerárquica de:

- Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).
- Las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC).
- Los conceptos, las prácticas y las definiciones generalmente aceptados.
- Las políticas contables específicas de cada entidad.

Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

Se ha tomado la más importante para el segmento de servicios auditado:

NIIF 8 Segmentos operativos

Exige que las entidades adopten “el enfoque de la dirección” al revelar información sobre el resultado de sus segmentos operativos. En general, ésta es la información que la dirección utiliza internamente para evaluar el rendimiento de los segmentos y decidir cómo asignar los recursos a los mismos.

Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)

De las que se ha tomado las más relevantes para el tema de investigación:

NIC 1 Presentación de estados financieros

Contribuye el marco general para la presentación de estados financieros con fines generales incluyendo directrices para su estructura y el conocimiento mínimo. Presenta los principios fundamentales que subyacen la presentación de estados financieros, incluyendo la hipótesis de empresa en funcionamiento la uniformidad de la presentación y clasificación, la hipótesis contable del devengo y la materialidad.

NIC 37 Provisiones, activos y pasivos contingentes

Asegura que se utilizan bases apropiadas para el reconocimiento y la valoración de provisiones, activos y pasivos contingentes, así como la revelación de información suficiente en las notas a los estados financieros, para permitir a los usuarios comprender su naturaleza, importe y calendario de vencimiento. El objetivo de esta norma es asegurarse de que sólo las obligaciones reales son las que se registran en los estados financieros. No se incluirán los gastos futuros previstos, aun cuando estén autorizados por el Consejo de Administración u órgano d gobierno equivalente, ni las provisiones para cubrir pérdidas apropiadas aseguradas, incertidumbre general y otros hechos todavía no acontecidos.

2.2. Auditoría

"En un enfoque universal, la auditoría es el examen integral sobre la estructura, las transacciones y el desempeño de una entidad económica, para contribuir a la oportuna prevención de riesgos, la productividad en la utilización de recursos y el acatamiento permanente de los mecanismos de control implantados por la administración". (Sánchez Curiel, 2006)

Para realizar una auditoría debe existir información verificable y algunas normas (criterios) mediante las cuales el auditor pueda evaluarla. El criterio varía de acuerdo a lo que se debe auditar. En la auditoria de estados financieros los criterios son usualmente normas de información financiera aplicables (GAAP).

2.2.1. Tipos de Auditoría.

Auditoría de Calidad o Auditoría de Cumplimiento

Según la norma ISO 9000: 2000 define una Auditoría de Calidad como: Proceso sistemático, independiente y documentado para obtener evidencias y evaluarlas de manera objetiva con el fin de determinar el alcance al que se cumplen los criterios de auditoría". La cual se realiza para determinar si la entidad auditada aplica correctamente los procedimientos, reglas o reglamentos específicos que una autoridad superior ha establecido. Numerosas unidades gubernamentales, están sujetas a auditorias de cumplimiento, debido a los extensos reglamentos establecidos por las autoridades.

Auditoría de Gestión

Se define como un examen de la evaluación que se realiza a las empresas para determinar "las 5 Es": Eficiencia, Eficacia, Economía, Ecología y Ética, que sirve para obtener mejores resultados de la empresa. El alcance de la Auditoria de Gestión es limitado en un tiempo determinado, ya que los auditores dan la posibilidad que sea trimestral para tener una factible evaluación de la organización.

Auditoría de Sistemas y TIC

Es la revisión y la evaluación de los controles, sistemas, procedimientos de informática; de los equipos de cómputo, su utilización, eficiencia y seguridad, del personal que participa en el procesamiento de la información, a fin de que se logre una utilización más eficiente y segura de la información que servirá para una adecuada toma de decisiones.; analizando el proceso desde sus entradas, procedimientos, controles, archivos, seguridad y obtención de información.

Este examen es de vital importancia para el correcto desempeño de los sistemas de información, ya que proporciona los controles necesarios para que los sistemas sean confiables y con aceptable nivel de seguridad. (www.gerencie.com)

Auditoría Ambiental

La Codificación de la Ley de Gestión Ambiental, establece que la auditoría ambiental "…consiste en el conjunto de métodos y procedimientos de carácter técnico que tienen por objeto verificar el cumplimiento de las normas de protección del medio ambiente en obras y proyectos de desarrollo y en el manejo sustentable de los recursos naturales." (www.contraloria.gob.ec)

Auditoría Forense

(Cano & Lugo, 2005) Cuando en la ejecución de labores de auditoría (financiera, de gestión, informática, tributaria, ambiental, gubernamental) se detecten fraudes financieros significativos; y, se deba (obligatorio) o desee (opcional) profundizar sobre ellos se está incursionando en la denominada **auditoría forense**, la cual se especializa en la prevención y detección del fraude; que en la mayoría de los casos, el resultado obtenido es presentado ante la justicia, la misma que analiza, juzga y sentencia los delitos de corrupción financiera, pública o privada.

En el caso existir antecedentes de denuncias, la labor de auditoría forense puede comenzar directamente sin necesidad de una auditoría previa de otra clase.

Auditoría Financiera

(Estupiñán Gaitán, 2004) "La auditoría financiera puede definirse como el examen de los estados financieros básicos preparados por la administración de una entidad económica, con objeto de opinar respecto de la información que incluyen está estructurada de acuerdo con las normas de información financiera aplicables a las características de sus transacciones".

Según los delineamientos tradicionales las normas de auditoría generalmente aceptadas se relacionan con las cualidades profesionales del Contador Público, con el empleo de procedimientos adecuados de auditoría en la ejecución de su examen y en parámetros especiales en la presentación de su informe, las cuales se organizan en tres clases:

1) normas personales o generales;

2) normas relativas a la ejecución del trabajo; y

3) normas de la información o de presentación de informe

NORMAS DE AUDITORIA GENERALMENTE ACEPTADAS <<NAGA>>

1. Normas Personales	a. El examen debe ser ejecutado por personas que tengan entrenamiento adecuado y estén habilitadas legalmente para ejercer la Contaduría Pública.	b. El contador público debe tener independencia mental en todo lo relacionado con su trabajo, para garantizar la imparcialidad y objetividad de sus juicios.	c. En la ejecución de su examen y en la preparación de sus informes debe proceder con cuidado y diligencia profesional adecuada.		
2. Normas relativas a la ejecución del trabajo de auditoría	a. El trabajo debe ser técnicamente planeado y debe ejercerse una supervisión apropiada sobre los asistentes, si los hubiere.	b. Debe hacerse un apropiado estudio y una evaluación del sistema de control interno existente, de manera que se pueda confiar en él como base para la determinación de la extensión y la oportunidad de los procedimientos de auditoría.	c. Debe obtenerse evidencia válida y suficiente por medio de análisis, inspección, observación, interrogación y otros procedimientos de auditoría con el propósito de allegar bases razonables para el otorgamiento de un dictamen sobre los Estados Financieros sujetos a revisión.		
3. Normas relativas a la rendición de los informes o dictamen	a. Siempre que el nombre de un Contador Público sea asociado con estados financieros deberá expresar de manera clara e inequívoca la naturaleza de la relación con tales estados.	b. El informe debe contener indicación sobre si los estados están presentando de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA).	c. El informe debe contener información sobre si tales principios han sido aplicados de manera uniforme en el periodo corriente en relación con el periodo anterior.	d. Cuando el Contador Público considere necesario expresar salvedades sobre algunas de las afirmaciones genéricas de su informe y dictamen deberá expresarlas de manera clara e inequívoca.	e. Cuando el Contador Público considere no estar en condiciones de expresar un dictamen sobre los estados financieros tomados en conjunto deberá manifestarlo explícita y claramente.
3A. Clase de Opinión o Dictamen	1. Limpio o sin salvedades.	2. Con salvedades (excepto por o sujeto a)	3. Adverso o negativo	4. Abstención de opinión.	

2.2.2. Proceso de una Auditoría Financiera

En términos generales, este examen comienza con una orden de trabajo y finaliza con la presentación del informe. En auditoria tenemos como primera técnica <<el estudio general>> que consiste en el conocimiento del negocio y a qué sector pertenece, haciendo énfasis en la estructura y considerando los siguientes aspectos más relevantes:

2.2.2.1. Planificación Preliminar

a) Ejecutar actividades previas al trabajo

Se trata de lograr un entendimiento equitativo entre la entidad y el auditor respecto a los objetivos, alcance, grado de responsabilidades, minimizar costos, presentación del informe, fechas claves y la mejor comunicación entre las partes.

b) Efectuar una planeación preliminar

Se incluyen actividades como la comprensión del negocio, proceso contable y la aplicación de procesos analíticos previos, siendo el principal objetivo reunir la información necesaria para evaluar el riesgo de cada componente (cuentas con mayor materialidad) con su respectivo error potencial y crear un plan de auditoría apropiado.

El grado de planeación dependerá del tamaño de la empresa, la complejidad de la auditoría, la experiencia del auditor y principalmente su conocimiento del negocio, dentro del cual el auditor podrá reconocer transacciones, procesos y acontecimientos que puedan tener una incidencia importante en los estados financieros.

2.2.2.2. Planificación Específica

a) Conocer el uso práctico de la evidencia relativa a aplicar

La evaluación de la importancia relativa está relacionada con los saldos de las cuentas y clases de transacciones específicas; la cual es necesaria para que el auditor determine que partidas analizará y los procedimientos analíticos y de muestreo que se pueden aplicar para reducir el riesgo de auditoria a un nivel aceptablemente bajo; mientras más alto sea el nivel de importancia relativa, más bajo es el riesgo de auditoria y viceversa.

b) Evaluar el riesgo y el control interno

El auditor deberá analizar y comprender los sistemas de contabilidad y de control interno para planear la auditoría y desarrollar un enfoque efectivo, utilizando su juicio profesional para evaluar el riesgo y diseñar los procedimientos correctos para reducirlo a un nivel de aceptablemente bajo.

Dentro del enfoque de auditoría se debe realizar la evaluación preliminar del riesgo de control y del riesgo inherente para obtener el riesgo de detección oportuno por aceptar para las afirmaciones consideradas en los estados financieros y determinar la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos sustantivos que se pueden aplicar.

Los componentes del riesgo de auditoría son los siguientes:

- **Riesgo Inherente.-** es la susceptibilidad del saldo de una cuenta o conjunto de transacciones a una representación errónea que pudiera ser de importancia relativa, que se puede presentar de manera individual o afectando a otras cuentas, alegando que no existieron controles internos relacionados.

El auditor debe evaluar este riesgo utilizando su juicio profesional y tomando en cuenta los siguientes factores:

A nivel del estado financiero.- La inexperiencia, falta de conocimiento y los cambios en la administración durante la auditoría son elementos fundamentales que pueden afectar la presentación correcta de los estados financieros.

A nivel de saldo de cuenta y clase de transacciones.- Son aquellas cuentas expuestas a representaciones erróneas de periodos anteriores o alteraciones de otras cuentas relacionadas, que implique un alto grado de juicio para determinar los verdaderos saldos de cuenta.

- **Riesgo de Control.-** es la presentación errónea de un saldo de cuenta o grupo de transacciones que poseen importancia relativa o que afectan a otras partidas, que en su defecto el sistema de contabilidad y control interno no pudo prevenir y corregir oportunamente.

La evaluación preliminar del riesgo de control es el proceso de examinar la efectividad del sistema contable, del control interno y de operación para evitar futuras equivocaciones, lo cual debe estar debidamente documentado en papeles de trabajo**.**

- **Riesgo de Detección.-** Son los procedimientos sustantivos aplicados por el auditor, que deben reducir dicho riesgo, y por lo tanto el riesgo de auditoria a un nivel aceptablemente bajo; se debe considerar que la evidencia en auditoría es

persuasiva y no definitiva aunque se analice el 100% de la muestra del saldo de una cuenta o clase de transacciones.

c) Desarrollar el plan de auditoria

El plan de auditoria se fundamenta en el análisis de la información obtenida en las actividades preliminares, en el cual se deben identificar los errores potenciales en los que se haya reconocido un riesgo específico, se puede determinar:

a) si son confiables los controles que mitigan el riesgo especifico.
b) si se aplicaran pruebas sustantivas básicas o enfocadas.

Programa de Auditoría

Es un conjunto de instrucciones para los auxiliares que forman parte del proceso y como un medio de control y registro de la ejecución correcta del trabajo. El auditor debe preparar y documentar un programa de auditoría que contenga la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos planteados para implementar en el plan global de auditoría; se puede además incluir los objetivos auditoría para cada departamento y el tiempo estimado para los distintos procedimientos.

- **Procedimientos Analíticos**: Serán utilizados en las etapas de planeación y de revisión global de auditoría, para reducir el riesgo de detección de problemas y encontrar posibles riesgos potenciales globales tanto en la etapa preliminar de auditoria como en la final.

Cuando los procedimientos analíticos aplicados determinan fluctuaciones relevantes que son inconsistentes respecto a otra información o varían de acuerdo a cantidades ya pronosticadas, es deber del auditor investigar las causas y determinar las explicaciones correspondientes hasta corroborar que las conclusiones preliminares recibidas sean aclaradas.

2.2.2.3. Ejecución

Ejecutar el plan de auditoria

En el plan de auditoría se determina si los controles aplicados en los procedimientos de control y las actividades de vigilancia son confiables, mediante pruebas sustantivas que constituyen procedimientos analíticos, pruebas de detalle y dependiendo del caso se utilizan ambos.

Se deben considerar factores cuantitativos y cualitativos para determinar si el alcance de la auditoría fue suficiente y si los estados financieros no son materialmente erróneos, si están presentados de manera correcta y si la información obtenida está en concordancia con la auditoría, para lo cual se es necesario:

Probar los controles

Se administran ***pruebas de control*** a los sistemas de contabilidad y de control interno para conseguir evidencia de auditoría, y que estén diseñados para encontrar,

prevenir o corregir desviaciones significativas de importancia relativa y medir el desempeño de los controles internos durante el periodo.

Se pueden aplicar también pruebas de cumplimiento, las cuales miden la efectividad de un sistema de control y de la información financiera; por lo tanto estas pruebas incluyen; pruebas de detalle como la inspección de documentos, y pruebas con técnicas de observación e indagación.

Realizar procedimientos analíticos sustantivos

En caso de ser necesario comprobar que existe un error potencial mediante procedimientos analíticos sustantivos, se debe corroborar los valores registrados con una expectativa de los mismos, a partir de datos financieros o no financieros adecuados que indiquen que estos valores registrados no poseen errores relevantes.

Efectuar pruebas de detalle

Consisten en procedimientos sustantivos que demandan un examen que sustente los montos en una población (saldo de cuenta o clase se transacciones) e indicar que no posee cantidades erróneas importantes utilizando una técnica adecuada de muestreo y examinar la evidencia de apoyo para esas partidas.

Evaluar los resultados de la pruebas

En el momento de evaluar los resultados se debe tomar en cuenta factores cuantitativos y cualitativos de los supuestos errores encontrados por los procedimientos sustantivos, basados en la naturaleza y monto de los errores identificados y la existencia de posibles errores no encontrados, se llega a la conclusión de:

- si el alcance de auditoria no fue suficiente, se aplicarán más procedimientos,
- si los estados financieros son materialmente erróneos, deberán ser ajustados.

Efectuar la revisión de los estados financieros

Se debe determinar si los estados financieros son coherentes con el conocimiento del negocio del cliente, la razonabilidad de los saldos y la evidencia en la auditoria; además determinar si las políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros son apropiadas y reveladas correctamente; y establecer que los saldos y revelaciones se presenten bajo normas profesionales, políticas contables y requisitos legales reglamentarios.

2.2.2.4. Informe de Auditoría.

Finalmente para concluir con la labor de auditoría, se evaluará si la administración ha revelado los sucesos y transacciones relevantes de manera adecuada en el periodo analizado y se emitirán los informes los cuales serán puestos a conocimiento de los directivos de la empresa.

Dichos informes incluirán comentarios y recomendaciones sobre control interno en áreas susceptibles de cambio, que permitan mejoras en el control de los activos de la entidad cuando sean implementados.

Los estados financieros serán presentados ***sin salvedades*** cuando el auditor determine que la empresa demuestra razonablemente su situación financiera, y si por el contrario se muestra ***con salvedades*** cuando por circunstancias ajenas al auditor, surjan en la ejecución inconvenientes que afecten resultados o situaciones con posible importancia relativa.

El informe debe estar revelado bajo las Normas Internacionales de Auditoría con el propósito de establecer normas y proporcionar lineamientos sobre la forma y contenido del dictamen del auditor. Dicho dictamen es un tipo de documento de tipo formal en el cual el auditor suscribe una vez que haya finalizado su examen; debe estar elaborado de acuerdo a las normas de la profesión para poder expresar su opinión sobre la razonabilidad de los saldos.

Su estructura, según las Normas Internacionales de Auditoría, es el siguiente:

PRIMERA PARTE:

- Titulo
- Destinatario

SEGUNDA PARTE

- Párrafo introductorio
- Párrafo explicativo
- Párrafo de la opinión

TERCERA PARTE

- Firma
- Fecha
- Dirección

La conclusión debe ser crítica sobre la presentación de los estados financieros, explicando las bases para su conclusión. (Cuellar Mejía, 2009)

Evidencia y Papeles de Trabajo

La tercera norma de Auditoria, relativa a la ejecución del trabajo establece:

<<Debe obtenerse evidencia válida y suficiente por medio de análisis, inspección, observación, interrogación, confirmación y otros procedimientos de Auditoría, con el propósito de allegar bases razonables para el otorgamiento de un dictamen sobre los estados financieros sujetos a revisión>>

El auditor deberá elaborar papeles de trabajo para la obtención de la evidencia, que pueden ser:

- Cédulas contables, como las conciliaciones bancarias o análisis de las cuentas de mayor.
- Otras incluyen extracto de actas de asamblea de accionistas y Juntas Directivas, balances de comprobación, programas de auditoría, cuestionarios de control interno, certificados, confirmaciones de clientes, etc.

Todas la cedulas nombradas anteriormente, así como hojas de análisis, listas y documentos forman parte de los papeles de trabajo, los cuales contienen la evidencia que sustenta el trabajo realizado, los métodos utilizados, los procedimientos aplicados y las conclusiones a las que ha llegado el auditor. Además representan las bases para preparar el informe, la evidencia del alcance del examen y la prueba de responsabilidad profesional obtenida durante el examen.

Los papeles de trabajo son fundamentales en una Auditoría o revisoría fiscal porque son el respaldo del dictamen del auditor que concluye:

<<Mi examen fue hecho de acuerdo con normas de Auditoría generalmente aceptadas y por consiguiente incluyó la obtención de la información necesaria para el fiel cumplimiento de mis funciones, las pruebas de los documentos y registros de contabilidad, así como otros procedimientos de Auditoría que consideré necesarios y convenientes en las circunstancias>>.

CAPITULO III

3. APLICACIÓN PRÁCTICA: AUDITORÍA FINANCIERA

Planificación de la Auditoría Financiera

En este capítulo desarrollamos la auditoría financiera, correspondiendo determinar los procedimientos que correspondan aplicar.

La planificación de auditoria está dividida en una primera etapa donde se obtiene o actualiza información sobre la entidad y sus principales actividades, llamada planificación preliminar y en una segunda donde se define la estrategia a seguir en el trabajo, llamada planificación específica; cuyo fundamento es toda la información recopilada en la primera etapa.

3.1. Planificación Preliminar

3.1.1. Introducción.

Para el desarrollo de la auditoria, es necesario conocer todo lo relacionado a la empresa, entender y comprender su funcionamiento y en esta etapa se obtendrá los instrumentos necesarios para lograr un adecuado ambiente de trabajo, el cumplimiento de los objetivos de auditoria y posterior informe.

Para emitir el memorando de planificación preliminar se ha desarrollado un Programa de Planificación Preliminar; indispensable en la etapa de planificación, que contiene aquellos procedimientos elementales para la fase de ejecución, el mismo que

servirá como un registro cronológico de las actividades de auditoria y contiene las evidencias determinadas en los respectivos papeles de trabajo.

3.1.2. Orden de Trabajo.

ORDEN DE TRABAJO N° 001

Fecha: 9 de Octubre del 2015

De: Eco. Teodoro Cubero – Auditor General

Para: Daniela Vázquez - Líder de equipo

Carolina Mantilla - Auditor Senior

Asunto: Auditoría a los estados financieros de "***SANTA BÁRBARA HOSTERÍA"***

Para el período 2014.

Origen o Motivos del Examen

Por solicitud del gerente con fecha 1 de Octubre de 2015.

Objetivo General

Determinar la razonabilidad que presenten los Estados Financieros en todas sus cifras de "***SANTA BÁRBARA HOSTERÍA"***.

Alcance de la Auditoría

La auditoría a los estados financieros de "***SANTA BÁRBARA HOSTERÍA"***, se realizará por el ejercicio económico 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2014.

Objetivos Específicos

- Conocer la entidad; estructura, organización y funcionamiento.
- Evaluar el control interno.
- Determinar las principales áreas para la Auditoría.

Recursos

Equipo de Trabajo

Nombre	Cargo	Días/Hombre
Econ. Teodoro Cubero Abril	Auditor General	30
Daniela Vázquez León	Auditora Líder	30
Carolina Mantilla Barba	Auditora Senior	30
	TOTAL:	**90**

La supervisión será efectuada por el Auditor General

Otros recursos

Se dotará de movilización y viáticos para el equipo auditor de y hacia el cantón Gualaceo.

Costo aproximado $ 175

Fecha de inicio: 2 de Noviembre del 2015

Fecha de terminación: 2 de Febrero del 2016

Daniela Vázquez León

Auditora

Carolina Mantilla Barba

Auditora

Eco. Teodoro Cubero Abril

Auditor General

3.1.1.3. Programa de Planificación Preliminar.

PROGRAMA DE PLANIFICACION PRELIMINAR			
AUDITORIA FINANCIERA		**Elaborado por:**	
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2014		D.V - C.M	
Objetivo:			
N°	**PROCEDIMIENTOS**	**Referencia**	**Elaborado por:**
A.	**Conocimiento de la empresa y su naturaleza jurídica**		
A1.	Realice encuestas a los gerentes, contador y auditor nocturno, para comunicarles sobre la ejecución de la auditoría, las mismas que contienen preguntas básicas sobre su cargo, responsabilidad y actividades.	ANEXO N° 2	Daniela Vázquez L. Carolina Mantilla B.
A1.a	Resuma en un documento las encuestas con cada uno de los jefes departamentales y gerentes.	PP-01	Carolina Mantilla B.
A2.	Arme el Archivo Permanente a base de la siguiente información:		
A2.a	Leyes, reglamentos, decretos, acuerdos y otros documentos relacionados con el funcionamiento de la empresa.	PP-02	Daniela Vázquez L.
A2.b	Obtenga información relacionada con permisos de funcionamiento del ministerio de turismo, bomberos y control y vigilancia sanitaria.	PP-03	Carolina Mantilla B.
A2.c	Información sobre la estructura organizacional (organigramas).	PP-04	Daniela Vázquez L.
A3.a	**Gerente Propietario**		
	Entregue el oficio de presentación del equipo de auditoría, donde:		
	- Exponga el objetivo de la auditoría que inicia, los beneficios para la entidad y solicite la colaboración necesaria para completar el trabajo y el espacio físico necesario para la ejecución del trabajo.	PP-05	Daniela Vázquez L. Carolina Mantilla B.

	- Solicite que haga conocer formalmente al personal de la entidad sobre la presencia del equipo de auditoría, a fin de facilitar la entrega oportuna de información.	PP-05	Daniela Vázquez L. Carolina Mantilla B.
A3.b	**Auditor Nocturno:**		
	Solicite información de las actividades desarrolladas por la auditoría nocturna de la entidad sujeta a examen.	PP-06	Daniela Vázquez L.
A3.c	**Contabilidad:**		
	Entreviste al contador y resuma temas relativos a: caja general, políticas de manejo de efectivo, pago a proveedores y empleados.	PP-07	Daniela Vázquez L. Carolina Mantilla B.
B.	**Determinación del grado de confiabilidad de la información financiera y sus responsabilidades.**		
B1.	Cambios recientes en la administración y en la definición de sus responsabilidades.	PP-01	Daniela Vázquez L.

3.1.1.4. Evaluación Integral del Sistema de Control Interno.

N°	FACTOR	PREGUNTAS	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
AMBIENTE DE CONTROL INTERNO						
1	Integridad y Valores éticos	¿Posee la entidad un código de ética?	x			
		¿Las relaciones con los empleados, proveedores, clientes, acreedores, aseguradoras, auditores, etc., se basan en la honestidad y equidad?	x			
		¿Se incorporan los códigos de ética en los procesos y en el personal?	x			
		¿Los empleados presentan denuncias sin temor a represalias?	x			
		¿Hay presión por cumplir objetivos de desempeño irreales, particularmente por resultados de corto plazo y extensión, en la cual la compensación está basada en la consecución de tales objetivos de desempeño?		x		
2	Filosofía y Estilo de la Alta Dirección	¿La filosofía y estilo de la Administración se reflejan en la forma en que establece las políticas, objetivos, estrategias su difusión y la responsabilidad de informar sobre su cumplimiento?	x			
		¿Participa la dirección a menudo en operaciones de alto riesgo o es extremadamente prudente a la hora de aceptar riesgos?		x		Como hecho reciente la compra del nuevo sistema contable, con el que se están presentando inconvenientes.
		¿La Administración, incentiva y compromete a sus empleados en el cumplimiento de las leyes, ordenanzas y otras disposiciones?	x			
		¿El Gerente cuida la imagen institucional?	x			

		¿La administración presenta oportunamente información financiera y de gestión?	x			
3	Estructura Organizativa	¿Existe idoneidad en la estructura orgánica y funcional?	x			
		¿Existen manuales de procesos?	x			
		¿Se identifican con claridad los niveles de autoridad y responsabilidad?	x			
		¿Existe comunicación interna y externa?	x			
		¿Se actualizan los Organigramas?	x			
4	Autoridad Asignada y Responsabilidad Asumida	¿Existe responsabilidad y delegación de autoridad?	x			
		¿Existen normas y procedimientos relacionados con el control y descripciones de puestos de trabajo?	x			
		¿El número del personal está de acuerdo con el tamaño de la entidad así como la naturaleza y complejidad de sus actividades y sistemas?	x			El personal se encuentra bien distribuido, porque se ha dotado de responsabilidades específicas para cada cargo; por tanto no existe ni exceso de trabajo, ni mano de obra no aprovechada.
5	Gestión del Capital Humano	¿Existe un sistema de gestión del recurso humano?		x		
		¿Existen políticas y procedimientos para la contratación, formación, promoción y remuneración de los empleados?			x	Existen políticas y procedimientos pero no son aplicables.
		¿Se aplican sanciones disciplinarias?	x			
		¿Se revisan los expedientes de los candidatos a puestos de Trabajo?	x			
		¿Existen métodos para motivar a los empleados?		x		

		¿Existe comunicación de políticas, normas y sistemas al personal?	x			
		¿El Gerente y los Jefes de Área orientan al personal sobre la misión, visión, institucional para alcanzar los objetivos del plan estratégico y operativo, en base de un plan de motivación?	x			
		¿La empresa cuenta con un plan de incentivos en relación con los objetivos y logros alcanzados?		x		
		¿La dirección de RR.HH ha identificado los requerimientos de especialización del personal en áreas técnicas y de servicio?			x	La entidad no cuenta con dirección de Recursos Humanos.
6	Responsabilidad y Transparencia	¿Se establecen objetivos con indicadores de rendimiento?		x		
		¿Existen políticas de responsabilidad en todos los niveles y se verifica su cumplimiento?		x		
		¿Existen informes comparativos entre lo planificado y lo ejecutado?		x		
		¿Se revisan periódicamente en forma interna y externa los informes financieros y de gestión?		x		
		¿Se ha instaurado una cultura dirigida a la responsabilidad?	x			
ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS						
7	Objetivos Estratégicos	¿La entidad cuenta con un plan estratégico difundido interna y externamente?	x			
		¿La empresa cuenta con misión, visión, objetivos y las maneras para conseguirlos?	x			
		¿El gerente y los jefes de área han fijado los objetivos estratégicos y operativos y se han establecido las estrategias para su cumplimiento?		x		

		¿La empresa ha formulado indicadores de gestión institucionales, que permitan medir y cuantificar las metas, objetivos y actividades planificadas con lo ejecutado?		x		
8	Consecución de Objetivos	¿Existe calidad de la información sobre eventos externos relacionados con los objetivos?		x		
		¿Se cuenta con la supervisión adecuada para medir el grado de consecución de los objetivos en todos los niveles?	x			
		¿SANTA BARBARA HOSTERIA cuenta con el apoyo del Gerente en lo relativo a deficiencias y recomendaciones?	x			
		¿La empresa ha incorporado controles en los procesos para cumplir a cabalidad con los objetivos propuestos?		x		
		¿Se han implantado mecanismos de calidad en la supervisión de todos los niveles administrativos?		x		
		¿Existen informes de cumplimiento de indicadores y estándares?		x		
		¿Se evalúa periódicamente la planificación a fin de tomar las acciones correctivas?	x			
9	Riesgo Aceptado y Niveles de Tolerancia	¿Apoyo del Gerente y Jefes de Área para determinar el nivel de riesgo aceptable y su tolerancia?		x		
		¿Existe fijación del riesgo aceptado para los objetivos establecidos?		x		
		¿Existe supervisión y evaluaciones internas para medir la razonabilidad de los niveles de riesgo aceptado así como su tolerancia, con base en los resultados obtenidos?		x		
		¿Existe atención de los directivos a los cambios ocurridos entre el riesgo aceptado y los resultados?		x		
IDENTIFICACIÓN DE EVENTOS						

10	Factores Internos y Eternos	¿Cuenta la entidad con el apoyo de las autoridades para determinar los factores de riesgo internos y externos?	x			
		¿Existen mecanismos para identificar eventos de riesgos tanto internos como externos?	x			
		¿El personal de la entidad aporta para la determinación de estos riesgos?	x			
11	Identificación de Eventos	¿Existe confiabilidad de la metodología utilizada para identificar eventos que puedan afectar el logro de los objetivos?	x			
		¿Los empleados participan en la identificación de eventos?	x			
		¿Se ha implantado técnicas para la identificación de eventos tales como: inventario de eventos, análisis interno, talleres de trabajo y entrevistas, análisis del flujo del proceso, etc.?	x			
12	Categoría de Eventos	¿Existe idoneidad de la metodología utilizada para sistematizar y ordenar los eventos identificados?	x			
		¿Existe apoyo de la administración a las acciones orientadas a categorizar los eventos relacionados con la misión de la empresa?	x			
		¿Relacionar las categorías de eventos con los objetivos?	x			
		¿Se implantan políticas y procedimientos para informar a los empleados, las categorías de eventos y su relación con los objetivos?	x			
13	Estimación de Probabilidad e Impacto	¿La Entidad cuenta con el apoyo de la Administración, para planeación y ejecución de los estudios de probabilidades e impactos de los riesgos?	x			

		¿Se evalúa los riesgos periódicamente para conocer la forma en que los eventos potenciales impactan en la consecución de objetivos municipales?		x		
		¿Se evalúa los acontecimientos desde la perspectiva de la probabilidad e impacto, a base de métodos cualitativos y cuantitativos?		x		
14	Evaluación de Riesgos	¿Existe idoneidad de la metodología y recursos utilizados para establecer y evaluar los riesgos?		x		
		¿Se han implantado técnicas de evaluación de riesgos que pueden afectar el cumplimiento de los objetivos tales como: benchmarking, modelos probabilísticas y modelos no probabilísticas?	x			
		¿Existe información provista por el establecimiento de objetivos e identificación de eventos para evaluar los riesgos?		x		
		¿La documentación recopilada de los estudios efectuados es de calidad?	x			
		¿Existe transparencia de la información sobre los resultados de la evaluación del riesgo?	x			
15	Riesgos Originados por los Cambios	¿Existen mecanismos para identificar y reaccionar ante los cambios que pueden afectar a la empresa?	x			
		¿La información interna y externa ayuda a conocer hechos que pueden generar cambios significativos en la empresa?	x			

		¿Se monitorea los nuevos riesgos, originados por cambios que pueden afectar la consecución de los objetivos tales como: cambios en el entorno operacional, en el contexto económico, legal y social; nuevo personal, sistemas de información nuevos o modernizados, rápido crecimiento de la organización, tecnologías modernas, nuevos servicios y actividades, reestructuraciones internas, transacciones con el extranjero?	x			
		¿Implantación de mecanismos para identificar y reaccionar ante los cambios que pueden afectar a la empresa de una forma más dramática y duradera, y que pueden requerir la intervención del Gerente?	x			
RESPUESTA LOS RIESGOS						
16	Categorías de Respuestas	¿Existen mecanismos para el análisis de alternativas?	x			
		¿Existe la evidencia suficiente que respalde al análisis de alternativas?	x			
		¿La administración determina la cartera de riesgos, y si el riesgo residual global concuerda con el riesgo aceptado por la empresa?	x			
		¿La empresa ha establecido las respuestas a los riesgos identificados, tales como: evitar, reducir, compartir y aceptar los riesgos?	x			
		¿Existe apoyo de la administración en acciones orientadas al estudio de alternativas?	x			
17	Decisión de Respuestas	¿Existen mecanismos para la toma de decisiones?	x			
		¿Existe la evidencia suficiente que respalde la toma de decisiones?	x			

		¿La Administración y el personal, tienen los conocimientos necesarios para tomar la mejor decisión?	x			
		¿Para decidir la respuesta a los riesgos, la administración considera; los costos y beneficios de las respuestas potenciales, las posibles oportunidades para alcanzar los objetivos?	x			
		¿Se comunica a los diferentes niveles, las decisiones adoptadas?		x		
ACTIVIDADES DE CONTROL						
18	Integración con las Decisiones sobre Riesgos	¿Existe calidad de información y comunicación sobre las decisiones adoptadas por la dirección sobre el estudio de los riesgos?	x			
		¿La Administración en base a las respuestas al riesgo seleccionadas, implantan mecanismos de control para disminuir los riesgos y alcanzar los objetivos estratégicos, operacionales, información y cumplimiento?	x			
		¿Se establece una matriz que relacione los riesgos seleccionados con los controles establecidos con el objeto de brindar una seguridad razonable de que los riesgos se mitigan y de que los objetivos se alcanzan?		x		
21	Principales Actividades de Control	¿Existe apoyo de la administración para el diseño y aplicación de los controles en función de los riesgos?	x			
		¿Existen mecanismos para analizar las alternativas de controles a seleccionar?	x			
		¿El Gerente emite políticas y procedimientos de las actividades de control, en todos los niveles encargados de ejecutarlos?	x			

		¿Las actividades de control, incluyen los controles preventivos, detectives, manuales, informáticos y de dirección?	x			
		¿La administración y el resto del personal implantan actividades de control en función de los riegos y objetivos, tales como: revisiones y supervisiones, gestión directa de funciones o actividades, procesamiento de la información, repetición, validación, aseguramiento, especialización funcional, controles físicos, indicadores de rendimiento y segregación de funciones?	x			
22	Controles sobre los Sistemas de Información	¿Existe un plan estratégico de tecnologías de información que guarde relación con los objetivos institucionales y la gestión de los riesgos?		x		
		¿Existe apoyo del Gerente para la implantación de planes estratégicos de tecnología de información?			x	
		¿Se han implantado actividades de control de los sistemas de información que incluyan a las fases informatizadas dentro del software para controlar el proceso?	x			
		¿Se han establecido controles generales sobre la gestión de la tecnología de información, su infraestructura, la gestión de seguridad y la adquisición, desarrollo y mantenimiento del software?	x			
		¿Se han implantado controles de aplicación relacionados con la integridad, exactitud, autorización y validez de la captación y procesamiento de datos?	x			

		¿Se han realizado controles de aplicación tales como: captación de errores en los datos, dígitos de control, listados predefinidos de datos, pruebas de razonabilidad de datos y pruebas lógicas?	x			
INFORMACION Y COMUNICACIÓN						
23	Cultura de Información en todos los Niveles	¿Existen políticas relativas a la información y comunicación así como su difusión en todos los niveles?	x			
		¿Se ha establecido comunicación en sentido amplio, que facilite la circulación de la información tanto formal como informal en las direcciones, es decir ascendente, transversal, horizontal y descendente?	x			
		¿El Gerente ha dispuesto a todo el personal la responsabilidad de compartir la información con fines de gestión y control?	x			
		¿Los informes deben reunir atributos tales como cantidad suficiente para la toma de decisiones, información disponible en tiempo oportuno, datos actualizados y que correspondan a fechas recientes?	x			
		¿La información de las operaciones sustantivas y adjetivas se produce periódicamente, y se difunden en forma sistemática a los niveles responsables de la gestión empresarial?	x			
		¿Se comunica al personal sobre los resultados periódicos de las direcciones y unidades de operación, con el fin de lograr su apoyo, en la consecución de los objetivos?		x		
		¿Se han implantado de políticas de información y comunicación y su difusión en todos los niveles?		x		

24	Herramienta para la Supervisión	¿Se suministra la información a las personas adecuadas, permitiéndoles cumplir con sus responsabilidades de forma eficaz y eficiente?		x		
		¿La información constituye una herramienta de supervisión, para conocer si se han logrado los objetivos, metas e indicadores?	x			
25	Sistemas Estratégicos e Integrados	¿Existen sistemas y procedimientos para la integración de todas las áreas?	x			
		¿Se ha emitido un plan estratégico de tecnologías de información que guarde relación con los objetivos y la gestión de los riesgos?		x		
		¿Existen políticas que permitan la integración de la información?	x			
		¿Los sistemas de información son ágiles y flexibles para integrarse eficazmente con la comunidad y terceros vinculados?		x		
		¿Los sistemas de información integran la totalidad de operaciones, permitiendo que en tiempo real, el Gerente, Jefes de Áreas y demás personal accedan a la información financiera y operativa, para controlar las actividades?	x			
26	Confiabilidad de la Información	¿Existen sistemas y procedimientos que aseguran la confiabilidad de los datos?	x			
		¿Se realiza con frecuencia la supervisión de los procesos y de la información?	x			
		¿La información, además de oportuna, es confiable?	x			
		¿El flujo de información en tiempo real, es coherente con el ritmo de trabajo del personal, evitando la "sobrecarga de información"?	x			
		¿La información es de calidad, su contenido es adecuado, oportuno, está actualizado, es exacto, está accesible?	x			

		¿La información identifica los riesgos sobre errores o irregularidades, a través de los controles establecidos	x			
27	Comunicación Interna	¿Se comunica oportunamente al personal respecto de sus responsabilidades?		x		
		¿Se denuncia posibles actos indebidos?	x			
		¿Las autoridades toman en cuenta las propuestas del personal respecto de formas de mejorar la productividad y la calidad?	x			
		¿Existe comunicación con clientes y proveedores?	x			
		¿La comunicación interna sobre procesos y procedimientos se alinea con la cultura deseada por la Administración?	x			
		¿Los empleados saben cómo sus actividades se relacionan con el trabajo de los demás?	x			
		¿Se ha establecido un nivel de comunicación sobre las normas éticas?	x			
28	Comunicación Externa	¿Se comunica a terceros sobre el grado de ética de la entidad?		x		
		¿La administración toma en cuenta requerimientos de clientes, proveedores, organismos reguladores y otros?	x			
		¿Se actualiza permanentemente la página WEB de la empresa?	x			
		¿La unidad de comunicación ha implantado canales externos a los usuarios sobre el diseño o la calidad de los servicios?	x			
		¿Se ha difundido al personal el compromiso de la administración en la entrega de información a los organismos de control?		x		
SUPERVISIÓN Y MONITOREO						

29	Supervisión Permanente	¿Con que frecuencia se compara los registros del sistema contable con los activos fijos de la entidad?	x			Permanentemente y es realizado por el Gerente Propietario como la medida de control más segura de los activos de la Hostería.
		¿Se evalúa y supervisa en forma continua la calidad y rendimiento del sistema de control interno, su alcance y la frecuencia, en función de la evaluación de riesgos?	x			
		¿Las deficiencias en el sistema de control interno, son puestas en conocimiento de la Gerencia con recomendaciones para su corrección?	x			
		¿Los Directores definen los procedimientos para que se informe las deficiencias de control interno?	x			
		¿Se ha implantado herramientas de evaluación, que incluyan listas de comprobación, cuestionarios, cuadros de mando y técnicas de diagramas de flujo?	x			
		¿Los auditores y asesores internos y externos facilitan periódicamente recomendaciones para reforzar la gestión de riesgos corporativos?			x	SANTA BARBARA HOSTERIA no cuenta con auditor externo en las competencias del Auditor Nocturno de la entidad no consta gestión de riesgos.
		¿La entidad cuenta con una estructura organizativa racional que incluya las actividades de supervisión apropiadas que permitan comprobar que las funciones de control se ejecutan y que en caso de deficiencias importantes sean identificadas?	x			
30	Supervisión Interna	¿Se ha Tomado en cuenta resultados de auditorías anteriores?			x	No existen auditorías anteriores.
		¿Existe planes de acción correctiva?	x			
		¿La Auditoria Interna accede a la información sin restricción para que actúe con oportunidad?			x	

		¿Existe apoyo a la UAI para que oriente sus actividades a la evaluación de riesgos importantes, relacionados con actividades que generan valor?			x	
31	Supervisión Externa	¿Las autoridades toman atención a los informes de auditores internos, externos y SRI?			x	
		¿Existen planes de acción correctiva y el grado del cumplimiento del mismo?	x			

CALIFICACION TOTAL:	CT	97
PONDERACION TOTAL:	PT	139
NIVEL DE CONFIANZA: NC = CT/PT x 100	NC	70%
NIVEL DE RIESGO INHERENTE: RI = 100% - NC%	RI	30%

ELABORADO POR		**APROBADO POR**
Daniela Vázquez L.	Carolina Mantilla B.	Econ. Teodoro Cubero A.
AUDITOR LIDER	AUDITOR SENIOR	SUPERVISOR

Para poder evaluar el control interno y determinar el tamaño de la muestra, se procedió a aplicar un cuestionario de Control Interno a "***SANTA BÁRBARA HOSTERÍA"***, y el resultado se ubicará en los siguientes rangos:

CALIFICACIÓN		
Evaluación de Control Interno	**Porcentaje**	**Extensión de la Muestra**
Suficiente	81% - 100%	Se debe considerar el 60%
Medianamente suficiente	61% - 80%	Se tomará el 80%
Insuficiente	< 60%	Debe ser casi del 100%

La calificación del Control Interno es insuficiente por ende, la extensión de la muestra debe ser casi del 100% para verificar adecuadamente la razonabilidad de las cifras, la eficacia, eficiencia de los procesos y procedimientos; además del cumplimiento de leyes vigentes.

3.1.5. Memorando de Planificación Preliminar.

MEMORANDO DE PLANIFICACION PRELIMINAR

SANTA BARBARA HOSTERIA

AUDITORIA A LOS ESTADOS FINANACIEROS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

Antecedentes

"***SANTA BÁRBARA HOSTERÍA"***, al ser una empresa nueva en el mercado de servicios turísticos no cuenta con auditorias financieras anteriores, razón por la que no existen antecedentes ni indicios de probables irregularidades en la razonabilidad de los saldos de sus estados financieros.

Motivo de la Auditoría

El presente examen se llevará a cabo a petición del propietario de la empresa para contar con fiabilidad de sus estados financieros.

Objetivos de la Auditoría

Objetivo General

El objetivo de la auditoría financiera a "***SANTA BÁRBARA HOSTERÍA"*** es comprobar la razonabilidad de los saldos.

Objetivos Específicos

- Conocer la entidad; estructura, organización y funcionamiento.
- Evaluar el control interno
- Determinar las principales áreas para la Auditoría.

Alcance de Auditoría

La auditoría a los estados financieros de "***SANTA BÁRBARA HOSTERÍA"***, se realizará por el ejercicio económico 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2014.

Conocimiento de la entidad y su base legal

Según escritura, "***SANTA BÁRBARA HOSTERÍA"*** se constituyó con razón social de COELLAR LITUMA GENARO MAURICIO, por tener tres empresas adicionales en su poder y administración. Con domicilio en el cantón Gualaceo.

Las instalaciones de la empresa son propiedad del dueño y su actividad principal es la venta de servicios de alojamiento, eventos, restaurante y entretenimiento para turistas nacionales y extranjeros; adicional cuenta con una sucursal en la ciudad de Cuenca, ubicada en una oficina en arriendo, en la que se realizan venta de paquetes turísticos y contratos de eventos.

El recurso humano está compuesto por 40 empleados entre administrativos, operacionales y de apoyo.

En cuanto al patrimonio cuenta con un capital social de 4290 mil dólares, constando el dueño como único socio y con financiamiento para su reconstrucción antes de la compra del antiguo Parador Turístico.

Base Legal:

- Ley de Régimen Tributario Interno
- Ley de Compañías
- Código de trabajo
- Normas Internacionales de Información Financiera
- Reglamento Interno
- Ley de turismo y su reglamento

Estructura orgánica:

Para el cumplimiento de sus objetivos, "***SANTA BÁRBARA HOSTERÍA"*** está integrado por los siguientes niveles:

Nivel Ejecutivo:

- Gerente Propietario
- Gerente Administrativo

Nivel Asesor

- Auditoria Nocturna

Nivel de Apoyo

- Contabilidad
- Ventas

Nivel Operativo

- Recepción
- Cocina
- Eventos y banquetes
- Restaurante
- Mantenimiento
- Limpieza

Misión y Objetivos Institucionales

Misión:

Lograr la satisfacción total de nuestro cliente, brindando en su estadía el placer de disfrutar de la comodidad, calidez y diversión que "***SANTA BÁRBARA HOSTERÍA"*** ofrece, con los más altos estándares de calidad internacional y manteniendo el equilibrio responsable entre la sociedad y el medio ambiente.

La entidad cuenta con un solo objetivo que engloba política y estratégica organizacional:

En "***SANTA BÁRBARA HOSTERÍA"***, buscamos constantemente la satisfacción y el reconocimiento de nuestros clientes, con el mejoramiento continuo en cada uno de nuestros procesos caminando hacia la excelencia, cuidando apropiadamente el bienestar,

la salud y la seguridad de nuestros colaboradores y la protección del medio ambiente. Logrando así la permanencia exitosa de la empresa en el mercado.

Todo esto dentro del marco legal y la sana competencia.

Financiamiento:

Para la reconstrucción de su infraestructura de la Hostería, el propietario realizó un préstamo de $700.000 con la Corporación Financiero Nacional, el mismo que fue adquirido para un plazo de 8 años que incluye 12 meses de gracia.

Infraestructura e instalaciones:

Su área total de 15 hectáreas de terreno y su infraestructura que cuenta con 27 habitaciones y 3 cabañas, piscina, salón de convenciones y restaurante con su equipada cocina.

Recursos Financieros

Para el análisis financiero, un extracto de los recursos financieros del período anterior y actual:

AÑO	INGRESOS	COSTOS Y GASTOS	UTILIDAD/PERDIDA
2013	558.926,66	570.587,27	- 11.660,61
2014	684.842,42	713.235,75	- 28.893,33

Recurso Humano

ANEXO N° 3 (Nómina)

Políticas contables

Las políticas de la entidad se manifiestan de forma verbal, basadas bajo los principios de contabilidad generalmente aceptados.

Sistemas de Información automatizado

La entidad cuenta con equipos de computación y software cuyas características y utilización se detalla a continuación:

N°	CARACTERISTICAS	UBICACIÓN y UTILIZACION
Administración		
3	Computadoras de escritorio, marca Samsung.	Para uso de Gerente Administrativo y auxiliar de gerencia.
1	Impresora marca EPSON.	Para uso de Gerente Administrativo y auxiliar.
Departamento de Contabilidad		
2	Computadoras de escritorio, marca Samsung.	Para uso exclusivo de Contadora y Auxiliar Contable, disponibles para sistema ZEUS.
1	Impresora marca EPSON.	Impresión, copias y escaneo de documentos de respaldo, actas, oficios, etc.
Eventos		
1	Computadoras de escritorio, marca Samsung.	Para uso de organizadora de eventos y atención al cliente.
Recepción		
2	Computadoras de escritorio, marca Samsung.	Para uso de recepcionistas. Efectuar reservas, y le emisión de los servicios.
1	Impresora marca EPSON.	Para uso de recepcionistas. Impresión de cierres de caja y documentos de soporte.
1	Impresora Matricial de papel continúo.	Para uso de recepcionistas. Uso exclusivo de impresión de facturas.
Cocina		
1	Computadoras de escritorio, marca Samsung.	Para uso del Chef. Requisiciones, costeo y proformas.

1	Impresora marca EPSON.	Para uso del Chef.
Bodega		
2	Computadoras de escritorio, marca Samsung.	Para uso del bodeguero y asistente, disponibles para sistema ZEUS.
1	Impresora marca EPSON.	Para uso de bodeguero y asistente. Imprimir facturas electrónicas, imprimir retenciones, y requisiciones.

Puntos de interés para la auditoria

En el estudio preliminar efectuado se ha observado los siguientes aspectos que deben considerarse al enfocar nuestras pruebas de auditoria.

- Control y registro de las cuentas deudoras y acreedoras denominadas diferenciales por regularizar, originales como resultado de arqueos a fondos.
- Cálculo, registro y pago de remuneraciones especialmente beneficios adicionales como subsidio de educación, familiar, antigüedad y vacaciones.
- Verificación del proceso de adquisición a la compra de equipo de informática para implantar redes a nivel nacional.
- Auxiliares de cuentas por cobrar con saldos contrarios a su naturaleza.

Transacciones importantes identificadas

- Adquisición del préstamo para la compra del terreno y la remodelación de las instalaciones con la Corporación Financiera Nacional las mismas que fueron realizadas con montos y plazos diferentes.

Estado actual de los problemas observados en auditorías anteriores

No existen auditorías financieras anteriores.

Identificación de los componentes importantes e ser examinados en la planificación especifica

En la evaluación preliminar se ha determinado la necesidad de que los componentes que se detallan a continuación sean considerados para su análisis detallado de los cuales se efectuará el levantamiento de la información, evaluando sus controles y determinado los riesgos combinados inherente y de control:

- Corriente: Incluye cajas (caja general, caja chica, caja compras), bancos locales cuentas y documentos por cobrar, inventarios.
- Propiedad Planta y Equipo: Es el saldo más representativo, incluso de la cuenta de Activos que incluye Edificios y Activos en construcción.
- Pasivos Corrientes: Cuentas por Pagar correspondiente a proveedores locales y Otras Cuentas por Pagar; Acreedores entidades oficiales y públicas y prestaciones laborales.
- Pasivos no Corrientes: La deuda actual con la CFN (largo plazo).

Matriz de evaluación preliminar de riesgos de auditoria

Anexo N° 4

Determinación de materialidad

En base al análisis horizontal y vertical realizado al Balance General de los años 2013 y 2014, se seleccionó aquellas cuentas cuyo porcentaje supera el 50% de

importancia dentro de la cuenta de grupo, o aquellas cuentas cuyo monto o naturaleza el auditor considere cuentas de análisis.

Elaborado por:

Carolina Mantilla Barba	Daniela Vázquez León
Auditora	Auditora

Eco. Teodoro Cubero Abril

Auditor General

3.2. Planificación Específica

3.1.2.1. Evaluación del Control Interno por componentes.

Escala de Impacto

NIVEL DE IMPACTO	PORCENTAJE
BAJO	81% - 100%
MEDIO	61% - 80%
ALTO	< 60%

Cuestionario de Control Interno por componentes

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO					
Cliente	SANTA BÁRBARA HOSTERÍA			**REF: P/T: A** **Fecha: 4/1/2016** **Preparado por: DV - CM** **Realizado por: TC**	
Cuenta	DEUDAS 1CFN LARGO PLAZO >1AÑO				
No.	**DESCRIPCIÓN**	**SI**	**NO**	**N/A**	**OBSERVACIÓN**
1	¿Autoriza únicamente el gerente propietario los préstamos de la empresa y determina la persona encargada de gestionarlo?	X			No han existido nuevos préstamos a L/P a partir del primer crédito y la novación del mismo.
2	¿Se registra en el auxiliar de esta cuenta: el monto, tasa de interés, vencimiento?		X		
3	¿Las conciliaciones de los registros del auxiliar de deudas a largo plazo se incluyen en el mayor general?	X			
4	¿Los comprobantes de pago de la deuda se cancelan y se archivan?	X			
5	¿Las condiciones y obligaciones del crédito son cumplidas a cabalidad por la empresa?	X			
6	¿Se lleva un registro adecuado de los bienes gravados en garantía de préstamos realizados por la hostería?	X			La entidad se encuentra hipotecada con la entidad financiera que otorgó el préstamo.
7	¿Se realizan procedimientos adecuados para el cálculo preciso de los intereses por pagar?	X			
CALIFICACION TOTAL:				CT=	6
PONDERACION TOTAL:				PT=	7
NIVEL DE CONFIANZA: NC = CT/PT x 100				NC=	86%
NIVEL DE RIESGO INHERENTE: RI = 100% - NC%				RI=	14%
				RIESGO=	**BAJO**
ELABORADO POR					**APROBADO POR**
Daniela Vázquez L.		Carolina Mantilla B.			Econ. Teodoro Cubero A.
AUDITOR LIDER		AUDITOR SENIOR			SUPERVISOR

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO					
Cliente:	SANTA BÁRBARA HOSTERÍA		**REF: P/T: PE-F01**		
			Fecha: 11/1/2016		
			Preparado por: DV – CM		
Cuenta:	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		**Realizado por: TC**		
No.	**DESCRIPCIÓN**	**SI**	**NO**	**N/A**	**OBSERVACIÓN**
1	¿La empresa tiene registrado a su nombre todo lo referente a propiedad, planta y equipo?	X			
2	¿Dichos bienes inmueble se encuentran protegidos por un seguro para salvaguardar su valor?	X			
3	¿Consta una escritura pública mediante la cual se pueda demostrar la propiedad del edificio?	X			
4	¿Se aplican los porcentajes y tiempos establecidos por la ley para el cálculo de las depreciaciones de la propiedad, planta y equipo?	X			
5	¿Los valores de los bienes se encuentran registrado de acuerdo con valor razonable de las NIIF?		X		
6	¿La cuenta propiedad, planta y equipo posee un plan de mantenimiento?		X		
7	¿Se encuentra registrado razonablemente el valor residual de la propiedad, planta y equipo?		X		
8	¿Los impuestos prediales del edificio se encuentran pagados?	X			
9	¿Los activos se encuentran asegurados?		X		
CALIFICACION TOTAL:			CT=		5
PONDERACION TOTAL:			PT=		9
NIVEL DE CONFIANZA: NC = CT/PT x 100			NC=		56%
NIVEL DE RIESGO INHERENTE: RI = 100% - NC%			RI=		44%
			RIESGO=		**ALTO**

ELABORADO POR		**APROBADO POR**
Daniela Vázquez L.	Carolina Mantilla B.	Econ. Teodoro Cubero A.
AUDITOR LIDER	AUDITOR SENIOR	SUPERVISOR

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO		REF:	P/T: PE-I01
Cliente:	SANTA BÁRBARA HOSTERÍA	Fecha:	1/2/2016
		Preparado por:	DV – CM
Cuenta:	INGRESOS	Realizado por:	TC

No.	DESCRIPCIÓN	SI	NO	N/A	OBSERVACIÓN
1	¿Existe un proceso de ventas en la hostería?	X			
2	¿Cuenta la Hostería con políticas de ventas?	X			
3	¿El proceso de facturación es independiente al proceso de cobranza?	X			
4	¿Existe un seguimiento y control periódico de las ventas?	X			
5	¿Es eficiente el sistema de facturación?	X			
6	¿Los precios están actualizados y en caso de cambios la administración los autoriza?	X			
7	¿Es igual la numeración de las facturas físicas a la que genera el sistema contable?	X			
8	¿Cuenta la empresa con promociones y descuentos en ventas?	X			
9	¿Es necesaria autorización para descuentos en ventas?	X			
10	¿Son comprobados los valores de las facturas previas a su impresión?	X			
11	¿La cuenta de ingresos corresponde únicamente a ingresos del giro normal del negocio? ¿Cuáles?		X		La cuenta ingresos varios con un monto poco representativo

CALIFICACION TOTAL:	CT=	10
PONDERACION TOTAL:	PT=	11
NIVEL DE CONFIANZA: NC = CT/PT x 100	NC=	91%
NIVEL DE RIESGO INHERENTE: RI = 100% - NC%	RI=	9%
	RIESGO=	**BAJO**

ELABORADO POR		APROBADO POR
Daniela Vázquez L.	Carolina Mantilla B.	Econ. Teodoro Cubero A.
AUDITOR LIDER	AUDITOR SENIOR	SUPERVISOR

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO					
Cliente:	SANTA BÁRBARA HOSTERÍA		**REF: P/T: PE-G01**		
			Fecha: 15/2/2016		
			Preparado por: DV - CM		
Cuenta:	GASTOS		**Realizado por: TC**		
No.	**DESCRIPCIÓN**	**SI**	**NO**	**N/A**	**OBSERVACIÓN**
1	¿Cuenca la Hostería con políticas internas para la aprobación y autorización de compras de bienes y/o servicios requeridos por la Unidad?	X			
2	¿Los desembolsos de dinero están contabilizados en su respectiva cuenta contable?	X			
3	¿Existe un responsable para la autorización de egresos?	X			
4	¿Se cuenta con padrón de proveedores con los que se realizan operaciones comerciales?	X			
5	¿Se registran a tiempo los egresos?	X			
6	¿Existe un límite de monto para los egresos?		X		
7	¿Se verifica que los comprobantes contengan la toda la descripción, incluyendo destino y recepción de los bienes y/o servicios?	X			
CALIFICACION TOTAL:			CT=		6
PONDERACION TOTAL:			PT=		7
NIVEL DE CONFIANZA: NC = CT/PT x 100			NC=		86%
NIVEL DE RIESGO INHERENTE: RI = 100% - NC%			RI=		14%
			RIESGO=		**BAJO**
ELABORADO POR					**APROBADO POR**
Daniela Vázquez L.	Carolina Mantilla B.				Econ. Teodoro Cubero A.
AUDITOR LIDER	AUDITOR SENIOR				SUPERVISOR

3.2.2. Establecimientos de Programas detallados para la Ejecución.

PROGRAMA DE AUDITORÍA
SANTA BARBARA HOSTERIA

REF:	**P/T: F 1/3**
Fecha:	**11/Enero/2016**
Preparado por:	**DV - CM**
Realizado por:	**TC**

1ACTIVO

12Activo No Corriente

121Propiedad, Planta y Equipo

Concepto y Contenido

La cuenta edificios comprende aquellos valores que la empresa adquiere para inversión y mejora del inmueble, en cuyas instalaciones se realizan las operaciones de la empresa. Cuenta con saldo deudor y se incrementa por el debe para nuevas adquisiciones de edificios y en las depreciaciones o de ser el caso al momento de una venta, ocurre un decremento por el haber.

Objetivos del examen

- Verificar la razonabilidad de los saldos de la cuenta PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.
- Evaluar el control interno y el nivel de riesgo.
- Constatar el cumplimiento de las leyes, reglamentos y la normativa vigente relacionada con esta cuenta.

REF:	**P/T: F 2/3**
Fecha:	**11/Enero/2016**
Preparado por:	**DV - CM**
Realizado por:	**TC**

Procedimientos de auditoría

N°	Procedimiento	Tiempo	Responsables	Fecha	Obs.
1	Identifique las cuentas de Propiedad Planta y Equipo cuyos saldos determinen mayor materialidad.	6h	Daniela Vázquez Carolina Mantilla	11/1/2016	
2	Compruebe la existencia física de la cuenta Propiedad Planta y Equipo a examinar.	6h	Daniela Vázquez Carolina Mantilla	13/1/2016	
3	Verifique que los saldos de las cuentas del balance estén en concordancia con los saldos del libro mayor general.	6h	Daniela Vázquez Carolina Mantilla	14/1/2016	
4	Analice que la depreciación de los activos y el valor de predios así como confirmar si ha existido REVALUACIÓN o DEVALUACIÓN de los mismos.	6h	Daniela Vázquez Carolina Mantilla	15/1/2016	
5	Verifique que la propiedad, planta y equipo se haya registrado correctamente de acuerdo a la normativa vigente (NIIF), otras leyes y reglamentos.	6h	Daniela Vázquez Carolina Mantilla	15/1/2016	

6	En caso de ser necesario, examine las escrituras y otros títulos de la propiedad, planta y equipo y obtener confirmaciones directas si se encuentran bajo la custodia de terceros.	6h	Daniela Vázquez Carolina Mantilla	18/1/2016	
7	Identifique la suficiencia de la cobertura de riesgos protegidos por pólizas de seguros contra siniestros y la vigencia de los mismos.	6h	Daniela Vázquez Carolina Mantilla	20/1/2016	
8	Compruebe si se encuentra debidamente identificado los rubros de edificios y terrenos.	18h	Daniela Vázquez Carolina Mantilla	21/1/2016	

Fuentes de Información:

- Balance General del 1/Ene/2013 al 31/Dic/1013
- Balance General del 1/Ene/2014 al 31/Dic/1014
- Balance de Comprobación 1/Ene/2014 al 31/Dic/1014
- Tesorería Municipal - GAD Municipal del cantón Gualaceo.
- Contrato de Compra venta: Adjudicación del Ministerio de Turismo al actual propietario.
- Predio Urbano año 2015; Tesorería Municipal del GAD Municipal del cantón Gualaceo
- Declaración de Patrimonio del GAD Municipal del cantón Gualaceo
- Póliza de seguros - SEGUROS UNIDOS S.A, año 2012
- Planos de "***SANTA BÁRBARA HOSTERÍA"***

REF:	**P/T: D 1/3**
Fecha:	**25/1/2016**
Preparado por:	**DV - CM**
Realizado por:	**TC**

PROGRAMA DE AUDITORÍA

SANTA BARBARA HOSTERIA

2PASIVO

22Pasivos no Corrientes

221Pasivos Financieros a Largo Plazo

22105Deudas 1 CFN Largo Plazo >1 año

Concepto y Contenido

Cuenta representada por los deudos cuyo vencimiento sea mayor de a un año, el mismo que se origina ante la necesidad de un financiamiento para nuevas adquisiciones o reconstrucción de activos fijos, nave industrial, etc.

Dichos egresos deben estar respaldados con tablas de amortización y los débitos correspondientes.

Objetivos del examen

- Verificar la razonabilidad de los saldos de la cuenta DEUDAS 1CFN LARGO PLAZO >1AÑO
- Evaluar el control interno y el nivel de riesgo.
- Constatar el cumplimiento de las leyes, reglamentos y la normativa vigente relacionada con esta cuenta.

REF:	**P/T: D 2/3**
Fecha:	**25/1/2016**
Preparado por:	**DV - CM**
Realizado por:	**TC**

Procedimientos de auditoría

N°	Procedimiento	Tiempo	Responsables	Fecha	Obs.
1	Verifique las fechas de origen y de vencimiento de la deuda.	4h	Daniela Vázquez Carolina Mantilla	25/1/2016	
2	Revise las tasas de interés, las condiciones y fechas de pago según el contrato.	4h	Daniela Vázquez Carolina Mantilla	25/1/2016	
3	En el caso de ser necesario, examine las garantías entregadas.	4h	Daniela Vázquez Carolina Mantilla	26/1/2016	
4	Verifique la existencia de la adquisición de una nueva deuda con sus respectivas fechas de origen y vencimiento.	4h	Daniela Vázquez Carolina Mantilla	27/1/2016	Novación
5	Revise las tasa de interés, las condiciones y fechas de pago según el contrato de la nueva deuda y si existen cambios en las garantías.	4h	Daniela Vázquez Carolina Mantilla	27/1/2016	
6	Adjunte tablas de amortización	2h	Daniela Vázquez	28/1/2016	

			Carolina Mantilla		
7	Compruebe que se encuentre correctamente presentado los Estados Financieros	8h	Daniela Vázquez Carolina Mantilla	29/1/2016	

Fuentes de Información:

- Contrato de préstamo: CFN
- Novación de Contrato de Préstamo: CFN
- Tabla de Amortización DEUDA CFN
- Mayor General mensual del 1/Ene/2014 al 31/Dic/1014

PROGRAMA DE AUDITORÍA

SANTA BARBARA HOSTERIA

REF:	**P/T: I 1/2**
Fecha:	**1/Febrero/2016**
Preparado por:	**DV - CM**
Realizado por:	**TC**

4 INGRESOS

Concepto y Contenido

Todas aquellas entradas de dinero para la empresa por ventas de bienes o servicios.

Objetivos del examen

- Verificar la razonabilidad de los saldos de la cuenta INGRESOS
- Evaluar el control interno y el nivel de riesgo.
- Constatar el cumplimiento de las leyes, reglamentos y la normativa vigente relacionada con esta cuenta.

Procedimientos de auditoría

N°	Procedimiento	Tiempo	Responsables	Fecha	Obs.
1	Prepare una relación de ventas por grupos importantes, mes, cuenta, línea de producto, etc. Y explique las principales variaciones con el año anterior.	4h	Daniela Vázquez Carolina Mantilla	1/2/2016	
2	Compruebe los saldos de ventas con el saldo de la		Daniela Vázquez	2/2/2016	

	declaración del IR para el año 2014.	4h	Carolina Mantilla		
3	Verifique los documentos respectivos de las facturas efectuadas que respaldan los ingresos por ventas.	4h	Daniela Vázquez Carolina Mantilla	4/2/2016	
4	Compruebe que los comprobantes de venta (facturas) cumplan con un respetivo orden numérico.	8h	Daniela Vázquez Carolina Mantilla	5/2/2016	

Fuentes de Información:

- Estado de Resultados Integral Acumulado 1/Ene/2013 al 31/Dic/1013
- Estado de Resultados Integral Acumulado 1/Ene/2014 al 31/Dic/1014

PROGRAMA DE AUDITORÍA

SANTA BARBARA HOSTERIA

REF:	**P/T: G 1/2**
Fecha:	**15/Febrero/2016**
Preparado por:	**DV - CM**
Realizado por:	**TC**

5 COSTO Y GASTO DE VENTAS

Concepto y Contenido

Aquella disminución del capital empresarial por contratación de un servicio, compras de insumos y materiales: directos que representan el COSTO y aquellos destinados para pagos de personal o financieros, denominados GASTOS.

Objetivos del examen

- Verificar la razonabilidad de los saldos de la cuenta COSTO Y GASTO DE VENTAS
- Evaluar el control interno y el nivel de riesgo.
- Constatar el cumplimiento de las leyes, reglamentos y la normativa vigente relacionada con esta cuenta.

Procedimientos de auditoría

N°	Procedimiento	Tiempo	Responsables	Fecha	Obs.
1	Prepare una relación de egresos por grupos y subgrupos importantes, mes, etc. Y explique las principales variaciones con el año anterior.	4h	Daniela Vázquez Carolina Mantilla	15/2/2016	

2	Compruebe los gastos de personal contabilizados con los declarados al ministerio de trabajo e beneficios sociales al IEES	4h	Daniela Vázquez Carolina Mantilla	16/2/2016	

Fuentes de Información:

- Estado de Resultados Integral Acumulado 1/Ene/2013 al 31/Dic/1013
- Estado de Resultados Integral Acumulado 1/Ene/2014 al 31/Dic/1014

3.2.3. Memorando de Planificación Específica.

MEMORANDO DE PLANIFICACION ESPECIFICA

SANTA BARBARA HOSTERIA

AUDITORIA A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

Referencia de la Planificación preliminar

El 4 de Noviembre del 2015, se emitió el memorando de planificación inicial de la auditoria a los estados financieros a la Hostería Santa Bárbara, en el que se estableció un enfoque de auditoria preliminar de pruebas sustantivas, por tanto se evaluaron los controles en relación a los componentes determinados, alcanzando los siguientes resultados:

Objetivos específicos por componente

- Verificar la razonabilidad de los saldos de las cuentas a examinar para el período 2014.
- Evaluar el control interno y el nivel de riesgo.
- Constatar el cumplimiento de las leyes, reglamentos y la normativa vigente relacionada con esta cuenta.

Resultados de la evaluación de control interno

Una vez finalizado el análisis de control interno por componente se ha identificado cuentas cuyo riesgo es moderado, en las que se ha procedido a realizar únicamente pruebas de control y en algunos casos sustantiva y en el caso de la cuenta Propiedad,

Planta y Equipo se obtuvo un riesgo Alto, motivo por el que los auditores han tomarán énfasis en la cuenta para verificar la fidelidad de propiedad y comprobar si los controles implementados para salvaguardar los activos.

- La cuenta de Pasivo no Corriente: DEUDAS 1CFN LARGO PLAZO >1AÑO obtuvo una nivel de riesgo bajo pero se considera pertinente realizar el examen a la cuenta por el saldo de la misma expuesta en el Balance General, por tanto es necesario analizar las cláusulas del contrato más tablas de amortización.
- Las cuentas de Ingresos y Gastos, al tener un nivel de riesgo bajo, han cumplido con todos las verificaciones previas de control interno, por tanto se ha procedido a realizar únicamente pruebas de observación y pruebas de cumplimiento en aquellos rubros de subgrupo en cada cuenta examinada.

Cabe resaltar que los resultados de la evaluación del control interno han sido expuestos oportunamente a la administración de la Hostería.

Evaluación y calificación de los riesgos de auditoria

ANEXO N° 5 (Matriz de Riesgo de Auditoria)

3.3. Ejecución

3.3.1. Aplicación de pruebas, técnicas, prácticas y procedimientos.

REF:	**P/T: PP01**
Fecha:	**7/12/2015**
Preparado por:	**DV - CM**
Realizado por:	**TC**

SANTA BARBARA HOSTERIA
Resumen entrevista
GERENTE PROPIETARIO

Departamento: Administrativo
Cargo: Gerente Propietario
Nombre: Sr. Genaro Coellar Lituma.

En la entrevista llevada a cabo al Gerente Propietario de SANTA BARBARA HOSTERIA, se llegó a las siguientes conclusiones.

La empresa:

El Sr. Genaro Mauricio Coellar Lituma está bajo la administración desde los inicios de la Hostería en calidad de gerente propietario, lo que beneficia de gran manera por la estabilidad administrativa que cuenta.

Aunque la empresa ha contado con diferentes gerentes administradores, ha sido el gerente propietario quien encabeza el organigrama y en quien recae la mayor responsabilidad.

Competencia:

No considera la competencia como un punto en contra, al contrario, está seguro que con los servicios que cuenta, a más de ambiente acogedor del lugar, hacen que la hostería sea uno de los principales atractivos para aquellos turistas quienes llegan al Austro del Ecuador para encontrar un ambiente natural un espacio rústico novedoso.

Menciona que los clientes satisfechos son la mejor publicidad.

Recurso Humano:

Cuenta con una nómina de 30 empleados y asegura que se encuentra satisfecho con el desempeño de su personal, en especial el operativo, quienes, cumplen el reglamento y los procesos con responsabilidad.

Su administración:

SANTA BARBARA HOSTERIA ha tenido la oportunidad de contar con algunos administradores quienes han aportado de alguna manera para el adecuado funcionamiento de la misma, pero que por circunstancias ajenas, ha sido el Gerente Propietario quien ha estado al mando de la empresa por tiempos prolongados.

7 de Octubre del 2013

De acuerdo a lo dispuesto en el Código de Trabajo, toda empresa debe puntualizar normas y reglas para el correcto desempeño de sus trabajadores, dichas pautas deben estar al alcance de todo el personal y su desconocimiento no excusa a ningún empleado.

Las principales disposiciones consideradas en reglamento interno de Santa Bárbara Hostería son las siguientes:

ENTRADA AL TRABAJO, PUNTUALIDAD Y CONTRATOS

Se deberá cumplir con el horario de entrada y salida previamente establecido para cada departamento, en donde el empleado debe estar correctamente uniformado y listo para comenzar con sus labores.

Los contratos se presentarán por escrito y serán registrados en la inspectoría de trabajo. Se celebrarán contratos como: obra cierta, a prueba, eventuales y ocasionales, plazo fijo, de aprendizaje, servicios técnicos y actividades complementarias; según se estime conveniente para el desarrollo de las actividades de la empresa.

ATRASOS E INASISTENCIAS

Si el empleado no llega dentro del periodo establecido se impondrá una multa del 10% del SBU; las faltas de puntualidad e inasistencias injustificadas a sus labores redundan en prejuicio de la empresa.

SOBRETIEMPOS Y HORARIO DE TRABAJO

El personal tendrá un horario rotativo, que comprende no más de 8 horas por jornada, la cual se encuentra dentro de las 24 diarias de acuerdo al horario ya elaborado.

Por motivos de fuerza mayor, si el empleado no se presenta a laborar, se le descontará de su sueldo o podrá pedir la recuperación de las horas no trabajadas, dependiendo del acuerdo al que lleguen las partes.

SALIDA DEL TRABAJO

El personal no puede ni debe ausentarse durante su jornada de trabajo, sin previa autorización del jefe inmediato. Existe un control de salida y además será marcado en el reloj electrónico.

En caso de no tener una salida justificada, se le descontará el 10% de su SBU, además se le deducirá las horas y minutos correspondientes de su inasistencia.

ENTRADA AL TRABAJO

El personal no puede ingresar más tarde de la hora prevista, sino se aplicará las medidas determinadas en ATRASOS E INASISTENCIAS.

El horario establecido es:

De 8:00am a 5:00pm → AREA ADMINISTRATIVA

24 horas en turnos rotativos → AREA OPERATIVA

RENDIMIENTO

Todo empleado está obligada a trabajar de buena fe, con toda su habilidad y conocimientos, la falta de rendimiento será amonestado como al empleador le parezca necesario y será responsable de los efectos que cause a la empresa su mal proceder.

ERRORES EN PERJUICIO

Son responsables del daño que causaran a la empresa todos los trabajadores que actuarán en contra de las instrucciones recibidas por parte de los jefes departamentales.

USO DE MATERIALES, EQUIPOS LOCALES Y MATERIA PRIMA

Está prohibido utilizar sin autorización previa; dar mal uso u operar de manera negligente las máquinas, maquinaria, equipo, menajes, utensilios o cualquier objeto propiedad de la hostería; el empleado que no acate dicha disposición será multado con el 10% de su salario, además se indemnizará a la empresa por el daño causado y de ser necesario se tomarán acciones civiles, penales o laborales para proceder a la investigación del caso.

PRESENTACIÓN, ASEO Y CONDUCTA MORAL

Los empleados y los jefes departamentales de la hostería deben cuidar extremadamente su aseo personal y llevar de manera correcta su uniforme.

Dentro de las prohibiciones tenemos: fumar dentro de las instalaciones, trabajar en estado etílico, ingresar bebidas alcohólicas, ser sorprendido en actos inmorales, discusiones entre el personal. Todas las acciones nombradas anteriormente son consideradas faltas graves, en donde el o los empleados que incumplan serán retirados inmediatamente de la empresa.

MANTENIMIENTO Y FOMENTO DE LAS RELACIONES VACACIONES Y VACANTES

El periodo de vacaciones para cada trabajador será de 15 días de descanso ininterrumpidos, con pago adelantado de su remuneración correspondiente a este rubro y determinado por el departamento de personal de acuerdo a las necesidades de la hostería previa a la solicitud del empleado. Por cada año adicional a los 5 años de servicio a la empresa, el empleado gozará de un día más o recibirá en efectivo el valor correspondiente a los días excedentes. En el caso de vacantes, se considerará en primera instancia a los empleados de la hostería, con la respectiva aceptación de la presidencia de la empresa.

SANCIONES

Para conservar la disciplina y cumplimiento de las obligaciones se han dispuesto las siguientes sanciones:

- Amonestación verbal o escrita.
- Multas que no puede exceder el 10% de la remuneración del trabajador.
- Separación de la empresa previo trámite de visto bueno, si es el caso.

La gravedad de la falta será determinada por el gerente general.

Las infracciones serán causal del descuento total o parcial del objeto en cuestión por concepto de: Destrucción total, parcial o pérdida del uniforme o su equivalente, implementos de seguridad, herramientas, equipos y artículos propiedad de la empresa o de sus clientes.

REF:	**P/T: PP03**
Fecha:	**8/12/2015**
Preparado por:	**DV – CM**
Realizado por:	**TC**

SANTA BARBARA HOSTERIA
Permiso de Funcionamiento

Agencia Nacional de Regulación, Control y Vigilancia Sanitaria

AGENCIA NACIONAL DE REGULACIÓN, CONTROL Y VIGILANCIA SANITARIA - ARCSA

PERMISO DE FUNCIONAMIENTO: ARCSA-2014-17.6.1-0000026

Nombre o Razón Social del establecimiento: COELLAR LITUMA GENARO MAURICIO

Nombre del Propietario o Representante Legal: COELLAR LITUMA GENARO MAURICIO

Número del RUC del establecimiento: 0102172483001

Provincia: AZUAY

Cantón: GUALACEO

Parroquia: GUALACEO, CABECERA CANTONAL

Sector: EL LLANO

Dirección: AV. LOJA S/N AV. MARISCAL SUCRE

Calle principal: AV. LOJA

Actividades / Tipo(s) de establecimiento(s):

* 17.6.1 HOSTERIA PRIMERA (4 ESTRELLAS). Riesgo: Bajo
* 14.7.4 SERVICIOS DE ALIMENTACION COLECTIVA CASAS DE BANQUETES. Riesgo: Medio

Fecha de Emisión: 29-10-2014

Fecha de Vigencia: 29-10-2015

Orden de pago: 0000102448 Valor: $228.48

QF. Jerry Anné Mc Clarnon
Coordinadora General Técnico de Certificaciones - ARCSA

Ministerio de Salud Pública

Los datos de la cual se emitió el Permiso de Funcionamiento, son verificables en cualquier momento por la Agencia Nacional de Regulación, Control y Vigilancia Sanitaria.

GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GUALACEO

VALOR $ 2,00

Nº 0000609 -2

PATENTE ANUAL DE COMERCIO

COELLAR LITUMA GENARO MAURICIO

NOMBRE: 0102172483

No. DE CÉDULA: 4.226

REGISTRO No.

DIRECCIÓN: AVDA LOJA S/N Y SUCRE HOSTERIA SANTA BARBARA

RAZÓN SOCIAL:

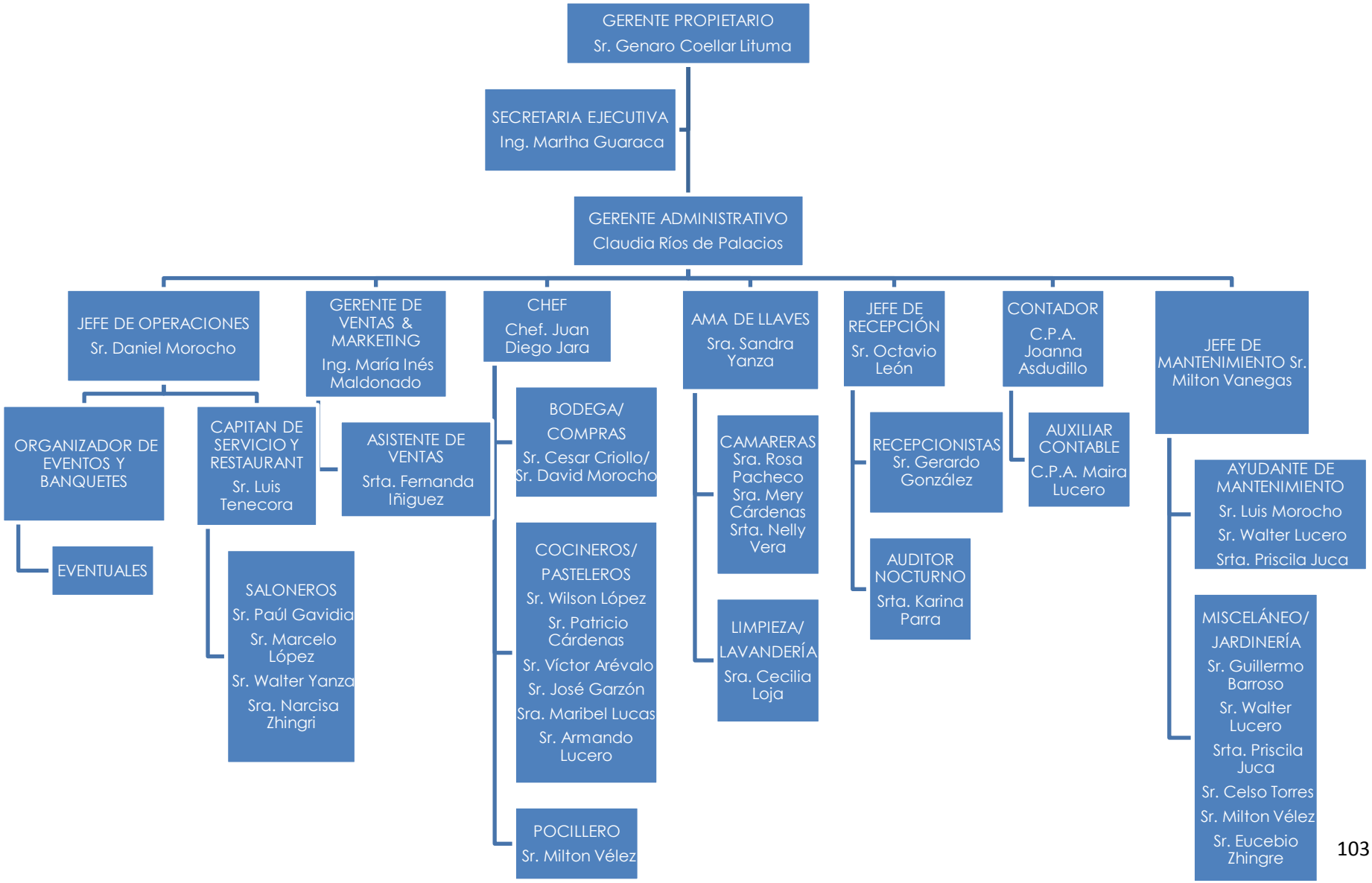
EMISIÓN: 30/06/2015 DE 2.015

CADUCA: 31/12/2015

DIRECTOR FINANCIERO

REF:	**P/T: PP04**
Fecha:	**10/12/1015**
Preparado por:	**DV – CM**
Realizado por:	**TC**

ORGANIGRAMA "SANTA BÁRBARA HOSTERÍA"



REF:	**P/T: PP05**
Fecha:	**10/12/1015**
Preparado por:	**DV – CM**
Realizado por:	**TC**

Gualaceo, 1 de noviembre del 2015

Señor
Genaro Coellar Lituma
GERENTE PROPIETARIO DE SANTA BARBARA HOSTERIA
Su despacho.

De nuestras consideraciones:

Con el presente oficio nos permitimos confirmar la realización del examen a los estados financieros de SANTA BARBARA HOSTERIA, el mismo que tiene como objetivo verificar la razonabilidad en la presentación de las cifras expuestas en los Estados Financieros de la empresa de acuerdo con la normativa aplicable.

Es necesario denotar la importancia de una auditoría en la Hostería, la misma que beneficia a los propietarios porque se proporcionará de información confiable para detectar posibles irregularidades y así una oportuna toma de decisiones.

Para la realización de la auditoria se ha dotado del respectivo equipo auditor, el mismo que está conformado por de la siguiente manera:

Nombre	**Cargo**
Econ. Teodoro Cubero Abril	Supervisor
Daniela Vázquez León	Auditora Líder
Carolina Mantilla Barba	Auditora Senior

Para garantizar la calidad en el trabajo realizado, solicitamos a usted se comunique formalmente al personal de la empresa en especial a los departamentos administrativo y financiero la presencia del equipo auditor y la apertura en las instalaciones de la entidad, las mismas que en la etapa de planificación y ejecución del examen serán de gran importancia, por tanto se le comunicará con anticipación el cronograma de actividades.

Sin otro particular, nos suscribimos de usted.
Atentamente,

Carolina Mantilla Barba
Auditora

Daniela Vázquez León
Auditora

Eco. Teodoro Cubero Abril
Auditor General

REF:	**P/T: PP06**
Fecha:	**11/12/1015**
Preparado por:	**DV – CM**
Realizado por:	**TC**

SANTA BARBARA HOSTERIA
RESUMEN AUDITORIA NOCTURNA

Departamento: Financiero
Cargo: Auditor Nocturno
Nombre: Karina Parra

Introducción

Al ser SANTA BARBARA HOSTERIA una empresa relativamente nueva en el mercado de servicios turísticos, no cuenta con auditorias anteriores pero sí con auditorias nocturnas constantes, las mismas que son realizadas en el departamento de Recepción por un responsable quien realiza las siguientes actividades:

- Funciones de recepción como: emisión de facturas en efectivo y crédito con las diferentes instituciones financieras.
- Verificar cuadres de caja con el sistema, Bouchers y facturas.
- Presentar informe de auditoría.

Los informes de auditoría presentados por la auditora nocturna se llevan a cabo a partir del segundo semestre del año 2014, razón por la que no se cuenta con evidencia suficiente pero en los informes presentados hasta la fecha se muestra errores poco significativos, los que, en caso de faltantes, han sido solventados por parte del personal cuya actividad estuvo a cargo de manera voluntaria; y en el caso de haber sobrantes de caja, el valor se entrega a gerencia para pago de eventuales.

La presentación del informe varía dependiendo de las novedades encontradas en los cierres de caja, en el mismo que se detalla la fecha, recepcionista responsable, descripción con puntos importantes y evidencia adjunta con el número de factura respectiva en el caso de existir errores; caso contrario el informe se entregará sin novedades.

Cabe recalcar que la persona quien realiza las labores de auditoría, también desempeña las actividades de recepción, lo que dificulta el trabajo de auditoría nocturna.

REF:	**P/T: PP07**
Fecha:	**16/12/1015**
Preparado por:	**DV - CM**
Realizado por:	**TC**

SANTA BARBARA HOSTERIA
RESUMEN ENTREVISTA CONTADOR

Departamento: Financiero
Cargo: Contador
Nombre: CPA. Johana Astudillo

Las políticas del departamento contable se manejan con políticas implementadas por el primer contador, las mismas que aunque no están escritas, se siguen aplicando en la actualidad por costumbre.

Para pagos a proveedores se realizan mediante cheques del Banco de Fomento previamente firmados por el gerente propietario y una vez revisado los montos, es autorizado por su conyugue, únicamente los días miércoles.

El departamento de contabilidad no maneja fondos en efectivo, sino únicamente los necesarios para las requisiciones de bodega, cuyo responsable es encargado de los pagos de en efectivo para aquellos proveedores que no receptan crédito. Dichos fondos son pagados semanalmente previo pedido del bodeguero, respaldado con las requisiciones de cocina y demás departamentos.

Luego del arqueo de caja y auditoría nocturna, la o el contador receptan los cuadres de caja al fin del rotativo de recepción, los mismos que están resguardados en la caja fuerte de gerencia, o en el caso de ser necesario, cuando exista gran afluencia de clientes, se receptará antes.

El pago de sueldo al personal se realiza hasta el 5 de cada y hasta el mes de enero del 2016 con mes con cheque del Banco Fomento, en la actualidad con transferencia a la cuenta personal de los empleados de la Cooperativa Jardín Azuay.

Existe un rubro de pago extra como el 10% de servicios, cuyo beneficio es transferible para todos los empleados de la Hostería con excepción de gerencia, el mismo que se paga en efectivo hasta los primeros 15 días de cada mes, luego de cerrar balances.

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

REF:	**P/T: F001**
Fecha:	**11/01/2016**
Preparado por:	**DV - CM**
Realizado por:	**TC**

SANTA BARBARA HOSTERIA

Identificación de la Cuenta Edificios

CODIGO	CUENTAS	SALDO LIBROS (2014)			VARIACION
		AUXILIAR	DEBE	HABER	%
1.2.	**ACTIVO NO CORRIENTE**				
1.2.1.	**PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**		**860,957.02**		**100%**
1.2.1.02.	ACTIVOS EN CONSTRUCCION (OBRAS)		3,216.66		0.37%
1.2.1.02.0002	SOFTWAR EN DESARROLLO	3,216.66			
1.2.1.11.	**COSTO EDIFICIOS**		**537,093.99**		**62.38%**
1.2.1.11.0001	COSTO EDIFICIOS	537,093.99			
1.2.1.13.	COSTO VEHICULOS		128,557.36		14.93%
1.2.1.13.0001	COSTO VEHICULOS	128,557.36			
1.2.1.14.	COSTO MAQUINARIA Y EQUIPOS		157,069.46		18.24%
1.2.1.14.0001	COSTO MAQUINARIA Y EQUIPOS	157,069.46			

1.2.1.15.	COSTO MUEBLES Y ENSERES		183,492.07		21.31%
1.2.1.15.0001	COSTO MUEBLES Y ENSERES	183,492.07			
1.2.1.16.	COSTO EQUIPOS DE COMPUTACION Y SOFTWARE		23,935.53		2.78%
1.2.1.16.0001	COSTO EQUIPOS DE COMPUTACION	22,535.53			
1.2.1.16.0002	COSTOS SISTEMA INFORMATICO SOFTWARE	1,400.00			
1.2.1.18.	COSTO ACTIVOS DE OPERACION		1,574.32		0.18%
1.2.1.18.0002	COSTO ACTIVOS OPERACION CRISTALERIA, LOZA	148.13			
1.2.1.18.0003	COSTO ACTIVOS OPERACION VAJILLA, UTENCILLOS	146.88			
1.2.1.18.0009	COSTO ACTIVOS OPERACION OTROS	1,279.31			
1.2.1.21.	DEPRECIACION EDIFICIOS			24,169.20	
1.2.1.21.0001	DEPRECIACION EDIFICIOS	-24,169.20			
1.2.1.22.	DEPRECIACION INSTALACION			510.64	
1.2.1.22.0001	DEPRECIACION INSTALACIONES	-510.64			
1.2.1.23.	DEPRECIACION VEHICULOS			49,821.82	
1.2.1.23.0001	DEPRECIACION VEHICULOS	-49,821.82			
1.2.1.24.	DEPRECIACION MAQUINARIA Y EQUIPOS				
				34,763.77	

1.2.1.24.0001	DEPRECIACION MAQUINARIA Y EQUIPOS	-34,763.77			
1.2.1.25.	DEPRECIACION MUEBLES Y ENSERES			46,775.08	
1.2.1.25.0001	DEPRECIACION MUEBLES Y ENSERES	-46,775.08			
1.2.1.26.	DEPRECIACION EQUIPOS DE COMPUTACION			17,941.86	
1.2.1.26.0001	DEPRECIACION EQUIPOS DE COMPUTACION	-16,925.53			
1.2.1.26.0002	DEPRECIACION SOTFWARE	-1,016.33			

REF:	**P/T: F002**
Fecha:	**13/01/2016**
Preparado por:	**DV - CM**
Realizado por:	**TC**

SANTA BARBARA HOSTERIA

Comprobación física

Comprobación de existencia física de Propiedad Planta y Equipo:

En visita realizada los primeros días de la ejecución del examen a la cuenta Propiedad Playa y Equipo, se evidenció todos aquellos detalles especificados en las escrituras públicas. Se aprecia la edificación donde está ubicada las instalaciones de la Hostería; desde la entrada, amplios espacios verdes con abundante vegetación a más de áreas recreativas como canchas de tesis, básquet y fútbol.

Todos los caminos transitables para vehículos se encuentran adoquinados con sus respectivos bordillos y cunetas; el camino se extiende hasta la cumbre de la propiedad. Empleados comentan que es el camino para que los huéspedes hagan el tour en polaris.

Tres lagunas con puente cada una; dos de ella se las puede observar desde la entrada y la última al final de la extensión de la propiedad.

La construcción del edificio, aunque moderno, es evidente que fue reconstruido. Ordenadamente dividido las áreas de operación con las administrativas, así como las habitaciones se encuentran al lado Oeste, apropiadamente alejadas de recepción.

REF:	P/T: F003
Fecha:	14/01/2016
Preparado por:	DV - CM
Realizado por:	TC

SANTA BARBARA HOSTERIA

Comparación saldos

CODIGO	CUENTAS	SALDOS LIBROS (2014)				
		BALANCE GENERAL		BALANCE DE COMPROBACION		
		DEBE	HABER	DEBE	HABER	SALDO
1.2.	**ACTIVO NO CORRIENTE**					
1.2.1.	**PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**	**860,957.02**		1,034,939.39	173,982.37	**860,957.02**
1.2.1.02.	ACTIVOS EN CONSTRUCCION (OBRAS)	3,216.66		3,216.66		
1.2.1.11.	COSTO EDIFICIOS	537,093.99		537,093.99		
1.2.1.13.	COSTO VEHICULOS	128,557.36		128,557.36		
1.2.1.14.	COSTO MAQUINARIA Y EQUIPOS	157,069.46		157,069.46		
1.2.1.15.	COSTO MUEBLES Y ENSERES	183,492.07		183,492.07		
1.2.1.16.	COSTO EQUIPOS DE COMPUTACION Y SOFTWARE	23,935.53		23,935.53		
1.2.1.18.	COSTO ACTIVOS DE OPERACION	1,574.32		1,574.32		
1.2.1.21.	DEPRECIACION EDIFICIOS		24,169.20		24,169.20	
1.2.1.22.	DEPRECIACION INSTALACION		510.64		510.64	
1.2.1.23.	DEPRECIACION VEHICULOS		49,821.82		49,821.82	
1.2.1.24.	DEPRECIACION MAQUINARIA Y EQUIPOS		34,763.77		34,763.77	
1.2.1.25.	DEPRECIACION MUEBLES Y ENSERES		46,775.08		46,775.08	
1.2.1.26.	DEPRECIACION EQUIPOS DE COMPUTACION		17,941.86		17,941.86	

B/G = B/C

REF:	**P/T: F004 1/3**
Fecha:	**15/01/2016**
Preparado por:	**DV – CM**
Realizado por:	**TC**

SANTA BARBARA HOSTERIA

Comparación Valor Edificios contra Predios

CODIGO	CUENTAS		SALDOS LIBROS	
1.2.1.11.	COSTO EDIFICIOS	2014		$ 537,093.99
1.2.1.02.0001	ACTIVOS EN CONTRUCCIÓN EN PROCESO	2013	$ 3,129.42	$ 3,129.42
	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	2013	$ -	
	REVALUACIÓN DE EDIFICIOS			$ 533,964.57

1.2.1.11.	COSTO EDIFICIOS	2014	$ 537,093.99
	VALOR EDIFICIOS SEGÚN PREDIOS	2014	$ 4,437,466.96
	DIFERENCIA		**$ 3,900,372.97**

SANTA BARBARA HOSTERIA

Predio Municipal

REF:	**P/T: F003 2/3**
Fecha:	**15/01/2016**
Preparado por:	**DV - CM**
Realizado por:	**TC**

TITULO DE CREDITO S 001-002-00 0124088

GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTON GUALACEO"

SISTEMA: PREDIO URBANO | DIRECCION FINANCIERA: TESORERIA MUNICIPAL | FECHA DE PAGO: REIMPRESION 15/01/14 04:04 PM

CI: 0102172483 PROPIETARIO: COELLAR LITUMA GENARO MAU ROLIVALIUO: 76734

DIRECCION: AV.LOJA ENTRE AV. SUCRE Y QUEBRADA 06

CLAVE CATASTRAL: 10220 01-03-50-03-05-66-003-

AVALUO INMUEBLE: 4.437.466,96

EDIFICACION: 484.317,07 TERRENO: 3.953.149,89 PARROQUIA: Gualaceo AÑO EMISION: 2014

Predial Urbano (+):	2218,73
Exoneracion (-):	2218,73
SNE (+):	0.00
Servicio Administrativos (+):	2,50
Bomberos (+):	665,62
Nota Credito (-):	0,00
Nota Debito (+):	0,00
SUBTOTAL	668,12
DESCUENTO	0,00
RECARGO Ord. Remision Int. 100%	0,00
INTERES	0,00
TOTAL A PAGAR	668,12

SUPERFICIE TOTAL 146781.7100 LOTIZACION: N LOTE:

FECHA IMP. 29/02/2016 10:07 AM RESPONSABLE: Firmas Autorizadas CLERI CANDO

Directora Financiera Jefe de Rentas Tesorera

GUALACEO CANCELADO 29 FEB 2016 RECAUDACION

R.U.C. 0160000430001 Dirección: Gran Colombia s/n y 3 de Noviembre Telf.: 2255-131 www.gualaceo.gob.ec

CODIGO	CUENTA	SALDOS LIBROS	AVALUO MUNICIPAL	AJUSTE	SALDO AUDITORIA
		2014	2014		
1.2.1.11.	COSTO EDIFICIOS	$ 537,093.99	$ 3,900,372.97	$ 3,363,278.98	$ 3,900,372.97

REF:	**P/T: F005 1/2**
Fecha:	**18/01/2016**
Preparado por:	**DV – CM**
Realizado por:	**TC**

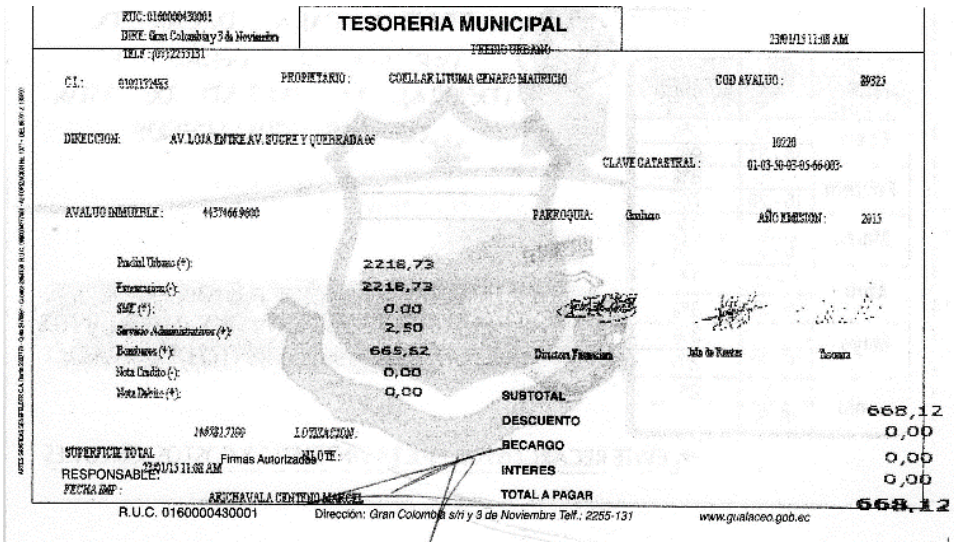
SANTA BARBARA HOSTERIA

Propiedad el Inmueble

En Contrato de Compra Venta del denominado PARADOR TURISTICO en el año 2006, se detalla que fue adjudicado el inmueble al señor GENARO COELLAR LITUMA por un valor acordado mediante dos pagos; el primero al contado del 60% y el segundo la diferencia a dieciocho meses plazo.

En declaración de patrimonio, el inmueble toma el nombre de SANTA BARBARA HOSTERIA a nombre del actual propietario en el año 2010 hasta la actualidad, comprobado con pagos de predios a la fecha.

Pago predio 2014:



RUC: 0160000430001
DIR.: Gran Colombia y 3 de Noviembre
TELF.: (07) 2255131

TESORERIA MUNICIPAL

PREDIO URBANO

22/01/15 11:08 AM

C.I.: 0101172453 PROPIETARIO: COELLAR LITUMA GENARO MAURICIO COD AVALUO: 89325

DIRECCION: AV. LOJA ENTRE AV. SUCRE Y QUEBRADA 06 10220

CLAVE CATASTRAL: 01-03-30-05-05-66-003-

AVALUO INMUEBLE: 4137466.9600 PARROQUIA: Gualaceo AÑO EMISION: 2015

Predial Urbano (+):	2218,73
Exoneración (-):	2218,73
SMC (+):	0,00
Servicio Administrativo (+):	2,50
Bomberos (+):	665,62
Nota Crédito (-):	0,00
Nota Débito (+):	0,00

Director Financiero Jefe de Rentas Tesorero

169821.7169 LOTIZACION:

SUPERFICIE TOTAL LOTE:

Firmas Autorizadas

RESPONSABLE: 22/01/15 11:08 AM

FECHA IMP.:

ARCINAVALA CENTENO MARCEL

SUBTOTAL	668,12
DESCUENTO	0,00
RECARGO	0,00
INTERES	0,00
TOTAL A PAGAR	668,12

R.U.C. 0160000430001 Dirección: Gran Colombia s/n y 3 de Noviembre Telf.: 2255-131 www.gualaceo.gob.ec

REF:	**P/T: F005 2/2**
Fecha:	**18/01/2016**
Preparado por:	**DV - CM**
Realizado por:	**TC**

SANTA BARBARA HOSTERIA

Declaración Patrimonial

MUNICIPIO DE GUALACEO

GAD MUNICIPAL DEL CANTON GUALACEO

FORMULARIO
DECLARACIÓN DE PATRIMONIO 001-001 Nº. 0001301

VALOR $ 2,00

REGISTRO Nº 9211

Gualaceo, a____ de _____ de _____

Señor
Director Financiero Municipal
Ciudad.-

De conformidad con las disposiciones del Código Orgánico y de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización (COOTAD). El Código Tributario y la Ordenanza del Impuesto de Patente Municipal, presento la siguiente declaración:

R.U.C. Nº 0102117308001 TELF.: 0749550111

NOMBRE Y APELLIDOS Cenaro Mauricio Cedillo Lituma

RAZÓN SOCIAL Santa Barbara Hosteria

CLASE DE ACTIVIDAD Servicio de Hospedaje

DOMICILIO DEL CONTRIBUYENTE Av. Loja y Av. Sucre

DIRECCION DEL ESTABLECIMIENTO Av. Loja y Av. Manuel Sucre

FECHA DE INICIO DE ACTIVIDADES Julio 17 de 2010

LLEVO CONTABILIDAD SI ☒ NO ☐

NOTA: En caso de Llevar Contabilidad Presentar una Copia de la Declaración de Impuesto a la Renta.

SI NO LLEVO CONTABILIDAD

TOTAL DE ACTIVO $ _____

MENOS TOTAL DEL PASIVO $ _____

PATRIMONIO $ _____

OBSERVACIONES _____

LA MUNICIPALIDAD DE GUALACEO RECIBIDO 21 JUL 2017

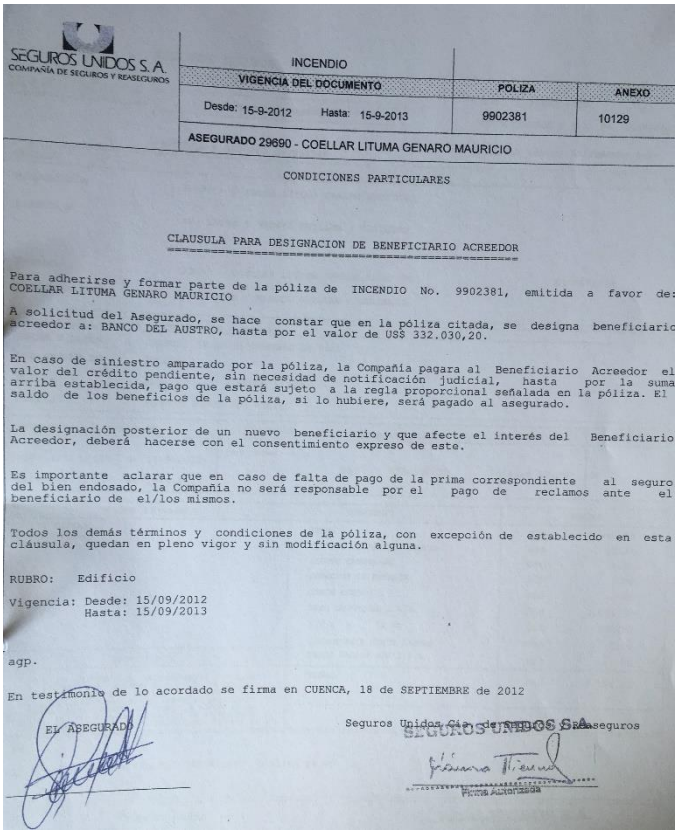
Fanny Tu... JEFE DE...

REF:	**P/T: A006**
Fecha:	**20/01/2016**
Preparado por:	**DV - CM**
Realizado por:	**TC**

SANTA BARBARA HOSTERIA

Vigencia Póliza de Seguro

En documentación recopilada, no se encuentra una póliza de seguros vigente. La empresa adquirió pólizas de seguro desde el año 2011, la última al año 2012 con vigencia hasta Septiembre 15 del mismo año.



SEGUROS UNIDOS S.A.
COMPAÑÍA DE SEGUROS Y REASEGUROS

INCENDIO

VIGENCIA DEL DOCUMENTO	POLIZA	ANEXO
Desde: 15-9-2012 Hasta: 15-9-2013	9902381	10129

ASEGURADO 29690 - COELLAR LITUMA GENARO MAURICIO

CONDICIONES PARTICULARES

CLAUSULA PARA DESIGNACION DE BENEFICIARIO ACREEDOR

Para adherirse y formar parte de la póliza de INCENDIO No. 9902381, emitida a favor de: COELLAR LITUMA GENARO MAURICIO

A solicitud del Asegurado, se hace constar que en la póliza citada, se designa beneficiario acreedor a: BANCO DEL AUSTRO, hasta por el valor de US$ 332.030,20.

En caso de siniestro amparado por la póliza, la Compañía pagara al Beneficiario Acreedor el valor del crédito pendiente, sin necesidad de notificación judicial, hasta por la suma arriba establecida, pago que estará sujeto a la regla proporcional señalada en la póliza. El saldo de los beneficios de la póliza, si lo hubiere, será pagado al asegurado.

La designación posterior de un nuevo beneficiario y que afecte el interés del Beneficiario Acreedor, deberá hacerse con el consentimiento expreso de este.

Es importante aclarar que en caso de falta de pago de la prima correspondiente al seguro del bien endosado, la Compañia no será responsable por el pago de reclamos ante el beneficiario de el/los mismos.

Todos los demás términos y condiciones de la póliza, con excepción de establecido en esta cláusula, quedan en pleno vigor y sin modificación alguna.

RUBRO: Edificio

Vigencia: Desde: 15/09/2012
Hasta: 15/09/2013

agp.

En testimonio de lo acordado se firma en CUENCA, 18 de SEPTIEMBRE de 2012

EL ASEGURADO

Seguros Unidos Cía. de Seguros S.A.

SEGUROS UNIDOS S.A.

Firma Autorizada

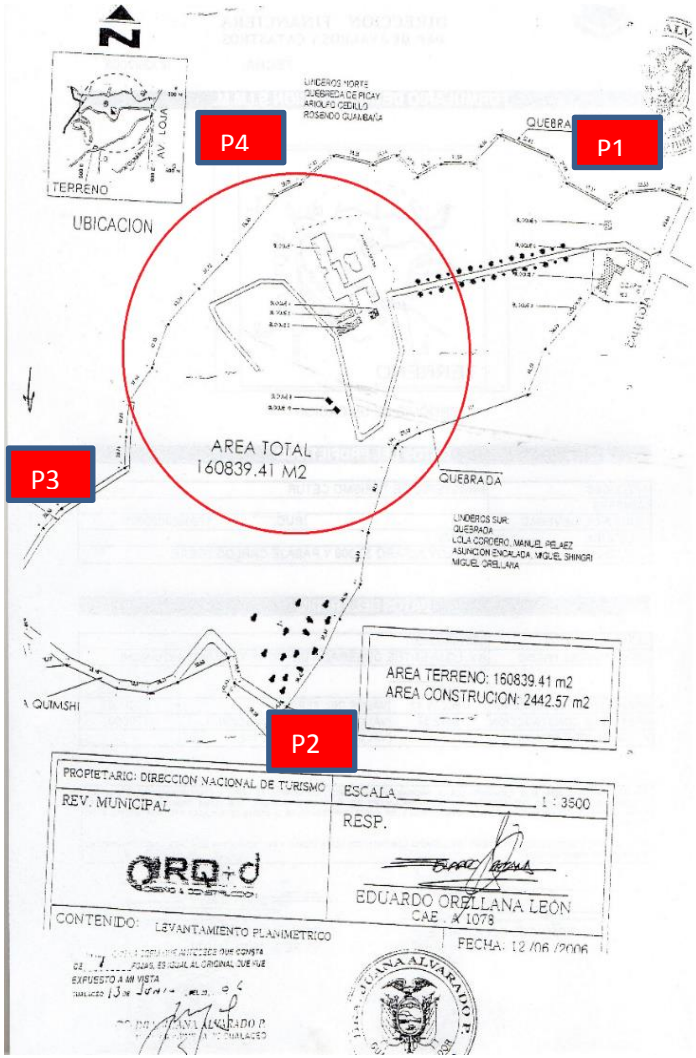
Gerente Operativo explicó que no se ha contratado una nueva póliza ni tampoco se ha renovado la que poseían anteriormente.

REF:	P/T: F007 1/3
Fecha:	21/01/2016
Preparado por:	DV - CM
Realizado por:	TC

SANTA BARBARA HOSTERIA

Identificación rubros: Edificio y Terreno

CODIGO	CUENTAS	BALANCE GENERAL		
		DEBE	HABER	SALDO
1.2.	**ACTIVO NO CORRIENTE**			
1.2.1.	**PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**			**$ 860,957.02**
1.2.1.02.	ACTIVOS EN CONSTRUCCION (OBRAS)		$ 3,216.66	
1.2.1.11.	COSTO EDIFICIOS		$ 537,093.99	
1.2.1.21.	DEPRECIACION EDIFICIOS	-24,169.20		
1.2.1.18.	COSTO ACTIVOS DE OPERACION		1,574.32	
1.2.1.22.	DEPRECIACION INSTALACION	-510.64		
1.2.1.13.	COSTO VEHICULOS		128,557.36	
1.2.1.23.	DEPRECIACION VEHICULOS	-49,821.82		
1.2.1.14.	COSTO MAQUINARIA Y EQUIPOS		157,069.46	
1.2.1.24.	DEPRECIACION MAQUINARIA Y EQUIPOS	-34,763.77		
1.2.1.15.	COSTO MUEBLES Y ENSERES		183,492.07	
1.2.1.25.	DEPRECIACION MUEBLES Y ENSERES	-46,775.08		
1.2.1.16.	COSTO EQUIPOS DE COMPUTACION Y SOFTWARE		23,935.53	
1.2.1.26.	DEPRECIACION EQUIPOS DE COMPUTACION	-17,941.86		



REF:	P/T: F007 2/3
Fecha:	21/01/2016
Preparado por:	DV - CM
Realizado por:	TC

AREA DE BLOQUES	
BLOQUE 1	95,66 m2
BLOQUE 2	36,00 m2
BLOQUE 3	146,90 m2
BLOQUE 4	59,01 m2
BLOQUE 5	70,23 m2
BLOQUE 6	134,22 m2
BLOQUE 7	312,00 m2
BLOQUE 8	1.522,62 m2
BLOQUE 9	191,25 m2
BLOQUE 10	1.382,00 m2
BLOQUE 11	9,00 m2
TOTAL	3.958,89 M2

CUADRO DE COORDENADAS		
ESTE	NORTE	PTO
746,656,373	9,679,577,579	P1
746,267,714	9,679,088,502	P2
746,015,132	96,769,221,105	P3
746,307,388	9,679,615,114	P4

REF:	**P/T: F007 3/3**
Fecha:	**22/1/2016**
Preparado por:	**DV - CM**
Realizado por:	**TC**

SANTA BARBARA HOSTERIA

Descripción de linderos

El inmueble denominado parador Turístico al momento de la venta está compuesto de tres cuerpos de terreno denominados "LA ESPERANZA", "LLANO CHICO" y su anexo "PICAY" que son contiguos y forman un solo cuerpo cierto, y cuyos linderos parciales acuerdo a escritura son los siguientes: FUNDO LA ESPERANZA: por el Norte linda con propiedad de Ariolfo Cedillo y la quebrada Picay; por el Sur, con propiedad de Lola de Cordero, Manuel Peláez, Asunción Encalada, José Miguel Zhingri y Miguel Orellana, quebrada sin nombre al medio; por el Este la carretera Gualaceo-Sigsig, y por el Oeste, propiedad de Antonio Delgado, camino en parte y lo demás cerca y mojones al medio. FUNDO LLANO CHICO y su anexo PICAY: al Norte y al Oeste, con terrenos de Rosendo Guambaña, y por el Sur, la quebrada Picay.

Marcas:

√ Verificado contra registros contables o documentación

√ Cuenta con mayor relevancia

∑ Sumado

- Avalúo del inmueble año 2014

- Caducidad de Póliza de seguro

P - Área de construcción

Puntos de coordenadas

Fuentes:

- Balance General del 1/Ene/2013 al 31/Dic/1013
- Balance General del 1/Ene/2014 al 31/Dic/1014
- Balance de Comprobación 1/Ene/2014 al 31/Dic/1014
- Tesorería Municipal - GAD Municipal del cantón Gualaceo.
- Contrato de Compra venta: Adjudicación del Ministerio de Turismo al actual propietario.
- Predio Urbano año 2015; Tesorería Municipal del GAD Municipal del cantón Gualaceo
- Declaración de Patrimonio del GAD Municipal del cantón Gualaceo
- Póliza de seguros - SEGUROS UNIDOS S.A, año 2012
- Planos de SANTA BARBARA HOSTERIA

Comentario:

En el examen realizado a la cuenta 1.2.1 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO se identificó la subcuenta a examinar; Edificios, cuyo saldo ocupa el 62.68% del total de la Propiedad, Planta y Equipo, auditoría en la que se examinará su razonabilidad.

Después de la revisión de los documentos de la hostería, documentos como la adjudicación, el contrato de compra venta y el pago del predio urbano del año 2014, respaldan la propiedad del inmueble

En comprobación de la existencia física del inmueble se confirmó el detalle expresado por el Jefe Operativo de la entidad, llegando a corroborar que evidentemente existe una reconstrucción del 62% del total de las instalaciones del antiguo "Parador Turístico" del cantón Gualaceo; detalles como el excelente estado de los caminos, evidencian el buen estado de la infraestructura y el posible alto costo de inversión posterior a la compra en el año 2006. (Comparación fototeca 2006-20014).

En balances presentados el 31 de Diciembre del año 2014, el saldo del Balance General se ha comprobado con el Libro Mayor, sin diferencias numéricas algunas. Alcanzando el saldo de $ 860.957,02 al final del período.

En el análisis realizado entre saldo de Balance y Avaluó del Inmueble emitido por el GAD Municipal del cantón Gualaceo, se encontró que existe una revaluación de la cuenta edificios del año 2013 al 2014 por un monto total de $ 533.964,57 y al no aplicar la empresa valor razonable

conforme a la NIC 16, el saldo no refleja su verdadero valor porque aún sigue con el sistema anterior, encontrando una diferencia de $ 3.900.372,97.

En evaluación de riesgos realizada en la Planificación Específica, el riesgo inherente de la cuenta es alto, pero la entidad no cuenta con una la renovación de la Póliza de Seguro cuya vigencia fue hasta el año 2013, datos que fueron respaldados por el Gerente Operativo, quien admite que la Hostería no está asegurada actualmente.

La norma exige que exista una adecuada distribución de las cuentas, pero en el caso de Propiedad Planta y Equipo; aunque en los planos de la entidad se encuentra identificado el área de construcción con un total de 2.442,57 m2, los 160.839,41 m2 de área de terreno sin construcción no constan en una cuenta de TERRENOS en el Balance General, por tanto dichos Balances no muestran su valor real.

Recomendación

Se recomienda nombrar un perito para una nueva valoración de Edificios y Terrenos, con el fin de que los saldos de las cuentas de los Estados Financieros estén presentados razonablemente.

DEUDAS
1 CFN
LARGO PLAZO

SANTA BARBARA HOSTERIA

Contrato CFN

REF:	**P/T: D001**
Fecha:	**25/1/2016**
Preparado por:	**DV – CM**
Realizado por:	**TC**

En el contrato celebrado entre la CFN y el actual propietario de SANTA BARBARA HOSTERIA, señor GENARO COELLAR LITUMA, se detallan las siguientes condiciones:

- PLAZO, INTERÉS, FORMA DE PAGO, MORA.- El deudor se compromete a pagar a la Corporación Financiera Nacional el monto de SETECIENTOS MIL DOLARES DE LOS ESTADOS DE UNIDOS DE NORTE AMÉRICA, en el plazo de 2.280 DÍAS contados a partir del 15 de Septiembre del 2010, reconociendo el 10% de tasa de interés nominal inicial sobre los saldos de principal pendientes de pago, correspondiente a una tasa de interés efectiva anual de 9,569%.

- FORMA DE PAGO.- Cada treinta días vencidos, mediante alícuotas variables, de conformidad con la tabla de amortización respectiva, que incluya una cuota de principal fija más los intereses correspondientes, que se reajustarán en las mismas fechas de reajuste de la operación original. Los pagos se realizarán en efectivo o de la forma en que la CFN determine.

SANTA BARBARA HOSTERIA

Garantías contrato CFN

REF:	**P/T: D002**
Fecha:	**26/1/2016**
Preparado por:	**DV - CM**
Realizado por:	**TC**

En el contrato celebrado entre la CFN y el actual propietario de SANTA BARBARA HOSTERIA, se detallan las siguientes condiciones:

GARANTÍAS.- HIPOTECA ABIERTA.- Todas y cada una de las obligaciones que el deudor o los deudores contraen por el presente instrumento, se encuentran garantizados por hipoteca abierta constituida por el deudor o los deudores, los señores Genaro Coellar Lituma y su conyugue a favor de la Corporación Financiera Nacional.

GARANTIAS				
DETALLE DE BIENES MUEBLES	**Avalúo Comercial USD**	**Avalúo Realización USD**	**Avalúo Reposición USD**	**Avalúo Municipal USD**
TERRENO:				**2,482,547.03**
Terreno plano 86.550,30 m2	6,924,024.00	5,885,420.40		
Terreno inclinado y quebradas 57.700,22 m2	2,308,008.00	1,961,806.80		
CONSTRUCCIÓN:			1,196,080.60	
Reconstrucciones nuevas 1.851,50 m2	549,172.00	390,296.20		
Construcción salón principal 602,14 m2	60,214.00	51,181.90		
Construcciones en remodelación 1.626,14 m2	400,843.51	340,716.98		
Total General	10,242,261.51	8,629,422.28	1,196,080.60	2,482,547.03
	COBERTURA GARANTIA/DEUDA			1232.77%
	COBERTURA GARANTIA/DEUDA Y POLIZA SEGURO*			1229.39%

SANTA BARBARA HOSTERIA

Tabla de Amortización

REF:	**P/T: D004 1/2**
Fecha:	**28/1/2016**
Preparado por:	**DV - CM**
Realizado por:	**TC**

Div.	FECHA DE PAGO	CUOTA	CAPITAL	INTERÉS	MORA	SALDO CAP.	ESTADO	1%
1	14/06/2012	5,314.05	0.00	5,314.05	0.00	700,000.00	CANCELADO	9.1098
2	14/07/2012	5,314.05	0.00	5,314.05	0.00	700,000.00	CANCELADO	9.1098
3	13/08/2012	5,807.82	0.00	5,314.20	0.00	700,000.00	CANCELADO	9.1098
4	12/9/2012	5,807.82	0.00	5,314.05	0.00	700,000.00	CANCELADO	9.1098
5	12/10/2012	5,807.67	0.00	5,314.07	0.00	700,000.00	CANCELADO	9.1098
6	11/11/2012	5,807.69	0.00	5,314.07	0.00	700,000.00	CANCELADO	9.1098
7	11/12/2012	5,807.69	0.00	5,314.06	0.00	700,000.00	CANCELADO	9.1098
8	10/1/2013	5,807.68	0.00	5,314.08	0.00	700,000.00	CANCELADO	9.1098
9	9/2/2013	5,314.08	0.00	5,314.05	0.00	700,000.00	CANCELADO	9.1098
10	11/3/2013	5,314.08	0.00	5,314.05	0.00	700,000.00	CANCELADO	9.1098
11	10/4/2013	5,314.05	0.00	5,314.05	0.00	700,000.00	CANCELADO	9.1098
12	10/5/2013	5,314.08	0.00	5,314.05	0.00	700,000.00	CANCELADO	9.1098
13	9/6/2013	13,656.66	8,333.33	5,314.05	9.28	700,000.00	CANCELADO	9.1098
14	9/7/2013	13,564.13	8,333.33	5,250.80	0.00	691,666.67	CANCELADO	9.1098
15	8/8/2013	13,520.86	8,333.33	5,187.53	0.00	683,333.34	CANCELADO	9.1098
16	7/9/2013	13,457.59	8,333.33	5,124.26	0.00	675,000.01	CANCELADO	9.1098
17	7/10/2013	13,401.29	8,333.33	5,061.00	6.96	666,666.68	CANCELADO	9.1098
18	6/11/2013	13,342.88	8,333.33	4,997.73	11.80	658,333.35	CANCELADO	9.1098
19	6/12/2013	13,267.79	8,333.33	4,934.46	0.00	650,000.02	CANCELADO	9.1098
20	5/1/2014	13,222.50	8,333.33	4,871.21	17.71	641,666.69	CANCELADO	9.1098
21	4/2/2014	13,147.96	8,333.33	4,807.99	6.64	633,333.36	CANCELADO	9.1098
22	5/3/2014	13,078.03	8,333.33	4,744.70	0.00	625,000.03	CANCELADO	9.1098
23	5/4/2014	13,014.76	8,333.33	4,661.43	0.00	616,666.70	CANCELADO	9.1098
24	5/5/2014	12,967.99	8,333.33	4,618.17	16.49	608,333.37	CANCELADO	9.1098
25	4/6/2014	13,192.38	8,333.33	4,844.92	14.13	600,000.04	CANCELADO	9.6898
26	4/7/2014	13,136.83	8,333.33	4,777.59	25.91	591,666.71	CANCELADO	9.6898
27	3/8/2014	13,069.83	8,333.33	4,710.31	25.99	583,333.38	CANCELADO	9.6898
28	2/9/2014	12,995.49	8,333.33	4,657.44	4.72	575,000.05	CANCELADO	9.7198
29	2/10/2014	12,939.78	8,333.33	4,589.91	16.54	566,666.72	CANCELADO	9.7198
30	1/11/2014	12,867.50	8,333.33	4,522.43	11.74	558,333.39	CANCELADO	9.7198
31	1/12/2014	12,767.78	8,333.33	4,427.41	7.04	550,000.06	CANCELADO	9.6598
32	31/12/2014	12,693.66	8,333.33	4,360.33	0.00	541,666.73	CANCELADO	9.6598

REF:	P/T: D004 2/2
Fecha:	28/1/2016
Preparado por:	DV - CM
Realizado por:	TC

SANTA BARBARA HOSTERIA

Tabla de Amortización

Div.	FECHA DE PAGO	CUOTA	CAPITAL	INTERÉS	SALDO CAP.	ESTADO	1%	2%
1	30/03/2014	2,627.97	1,805.56	822.41	130,000.00	CANCELADO	9.1095	9.1098
2	29/04/2014	2,778.75	1,805.56	973.19	128,194.44	CANCELADO	9.1098	9.1098
3	28/05/2014	2,765.04	1,805.56	959.48	126,388.88	CANCELADO	9.1098	9.1098
4	28/06/2014	2,811.55	1,805.56	1,005.99	124,583.32	CANCELADO	9.6898	9.6898
5	28/07/2014	2,796.88	1,805.56	991.41	122,777.76	CANCELADO	9.6898	9.6898
6	27/08/2014	2,782.39	1,805.56	976.83	120,972.29	CANCELADO	9.6898	9.6898
7	26/09/2014	2,770.79	1,805.56	965.23	119,166.73	CANCELADO	9.7198	9.7198
8	26/10/2014	2,756.17	1,805.56	950.61	117,361.17	CANCELADO	9.7198	9.7198
9	25/11/2014	2,746.62	1,805.56	935.98	115,555.61	CANCELADO	9.7198	9.7198
10	25/12/2014	2,720.23	1,805.56	914.72	113,744.97	CANCELADO	9.6498	9.6498

SANTA BARBARA HOSTERIA

Comprobación de Saldos

MAYOR GENERAL – TABLA DE AMORTIZACIÓN

REF:	**P/T: D005**
Fecha:	**29/1/2016**
Preparado por:	**DV - CM**
Realizado por:	**TC**

CODIGO	CUENTA	MAYOR GENERAL 2014			SALDO TABLA AMORTIZ.
		MES	HABER	SALDO ACTUAL	
2.2.1.05.0001	DEUDAS 1CFN LARGO PLAZO	ENE	8,333.33	-641,666.69	641,666.69
		FEB	8,333.33	-633,333.36	633,333.36
		MAR	8,333.33	-625,000.03	625,000.03
		ABR	8,333.33	-616,666.70	616,666.70
		MAY	8,333.33	-608,333.37	608,333.37
		JUN	8,333.33	-600,000.04	600,000.04
		JUL	8,333.33	-591,666.71	591,666.71
		AGOS	8,333.33	-583,333.38	583,333.38
		SEP	8,333.33	-575,000.05	575,000.05
		OCT	8,333.33	-566,666.72	566,666.72
		NOV	8,333.33	-558,333.39	558,333.39
		DIC	8,333.33	-550,000.06	550,000.06

Marcas:

∑ Sumado

Fuentes:

- Contrato de préstamo: CFN
- Novación de Contrato de Préstamo: CFN
- Mayor General mensual 2014
- Tabla de Amortización

Comentario:

En el examen realizado a la cuenta 2.2.1.05. Deudas CFN Largo Plazo se confirmó que los términos, las condiciones y fechas de pago de las deudas están claramente expuestas y los saldos del MAYOR GENERAL mensual del año 2014 cuadra con el saldo al final del año de Tabla de Amortización emitida por Corporación Financiera Nacional, valores que han sido oportunamente debitados de la cuenta corriente BANCO PICHINCHA del propietario de la entidad hasta la fecha, por tanto no se encuentran inconsistencias en la presentación la cuenta de PASIVO, comprobando un saldo final en la cuenta de $ 500.000,06.

INGRESOS

REF:	**P/T: I001 1/5**
Fecha:	**1/2/2016**
Preparado por:	**DV – CM**
Realizado por:	**TC**

SANTA BARBARA HOSTERIA

Relación por grupos de Cuenta

CODIGO	CUENTA	EERR 2014	%
4.	**INGRESOS**	684,842.42	100%
4.1.	**INGRESOS HOSPEDAJE**	207,510.16	30%
4.1.1.	INGRESOS HABITACIONES	207,375.16	
4.1.4.	OTROS INGRESOS DE HUESPEDES	160.00	
4.2.	**INGRESOS ALIMENTOS Y BEBIDAS**	**427,034.97**	**62%**
4.2.1.	INGRESOS RESTAURANTES	229,234.18	
4.2.3.	INGRESOS EVENTOS	175,287.77	
4.2.8.	ING. ALQUILER SALONES	204.92	
4.2.9.	INGRESOS VARIOS EVENTOS	1,757.86	
4.7.	**INGRESOS ARRIENDO, OTROS**	-4,384.85	-1%
4.7.2.	INGRESOS VENTAS-OTROS	-4,384.85	
4.8.	**INGRESOS DIVERSIONES**	30,694.73	4%
4.8.2.	INGRESOS ENTRETANIMIENTO	30,694.73	
4.9	**INGRESOS VARIOS**	24,047.41	4%

SANTA BARBARA HOSTERIA

Ingresos Mensuales

REF:	**P/T: I001 2/5**
Fecha:	**1/2/2016**
Preparado por:	**DV - CM**
Realizado por:	**TC**

CUENTA	ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS											
	2014											
	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SEP	OCT	NOV	DIC
INGRESOS	43,196.67	37,605.73	54,807.72	63,498.85	54,445.48	33,422.07	64,059.64	66,423.72	59,946.54	66,215.59	49,153.69	92,066.72
IN. HOSPEDAJE	12,129.22	10,879.32	22,776.18	21,577.45	12,318.87	6,701.39	20,562.45	25,500.17	12,407.77	26,826.07	18,306.22	17,525.05
IN. AL. Y BEBID.	29,752.67	25,442.51	28,038.65	39,261.74	40,411.70	25,315.61	37,488.77	36,144.35	44,683.49	33,961.13	26,945.48	59,588.87
IN. ARRIENDO	-380.53	-515.25	-250.52	-274.03	-592.94	-849.65	-634.52	-62.83	-368.33	-36.69	-254.38	-165.18
IN. DIVERS.	1,695.31	1,531.15	3,188.81	2,705.09	1,479.58	1,039.93	2,271.61	3,237.39	1,853.50	3,643.99	2,952.45	5,095.92
IN. VARIOS	0.00	268.00	1,054.60	288.60	828.27	1,214.79	4,371.33	1,604.64	1,370.11	1,821.09	1,203.92	10,022.06

SANTA BARBARA HOSTERIA

Mayores Ingresos

REF:	**P/T: I001 3/5**
Fecha:	**2/2/2016**
Preparado por:	**DV – CM**
Realizado por:	**TC**

MES	INGRESOS 2014			MAYOR ING.
	RESTAURANTES	EVENTOS	TOTAL (R+E)	
ENERO	22,761.51	6,697.24	29,458.75	4%
FEBRERO	16,838.38	8,274.63	50,226.02	6%
MARZO	23,946.44	3,853.71	55,600.30	7%
ABRIL	19,093.12	19,851.62	77,889.48	10%
MAYO	24,357.93	15,269.91	79,255.68	10%
JUNIO	16,517.17	8,798.44	50,631.22	6%
JULIO	16,669.18	20,819.59	74,977.54	9%
AGOSTO	19,572.98	16,571.37	72,288.70	9%
SEPTIEMBRE	13,181.85	31,501.64	89,366.98	11%
OCTUBRE	20,550.24	13,410.89	47,372.02	6%
NOVIEMBRE	17,856.72	9,088.76	53,890.96	7%
DICIEMBRE	25,028.01	34,560.86	119,177.74	15%
TOTAL	**442,846.20**	**357,289.19**	**800,135.39**	**100%**

SANTA BARBARA HOSTERIA

Variación (2013-2014)

REF:	**P/T: I001 4/5**
Fecha:	**2/2/2016**
Preparado por:	**DV – CM**
Realizado por:	**TC**

CODIGO	CUENTA	ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS		VARIACIÓN	%
		ENERO - DICIEMBRE			
		2013	2014		
4.	**INGRESOS**	**558,926.66**	**684,842.42**	**125,915.76**	**23%**
4.1.	**INGRESOS HOSPEDAJE**	**136,362.59**	**207,510.16**	**71,147.57**	**52%**
4.1.1.	INGRESOS HABITACIONES	132,154.24	207,375.16	75,220.92	57%
4.1.4.	OTROS INGRESOS DE HUESPEDES	4,308.35	160.00	-4,148.35	-96%
4.2.	**INGRESOS AL. y BEB.**	**404,816.04**	**427,034.97**	**22,218.93**	**5%**
4.2.1.	INGRESOS RESTAURANTES	230,262.12	236,373.53	6,111.41	3%
4.2.3.	INGRESOS EVENTOS	157,798.12	188,698.66	30,900.54	20%
4.2.8.	ING. ALQUILER SALONES	855.00	204.92	-650.08	-76%
4.2.9.	INGRESOS VARIOS EVENTOS	15,900.80	1,757.86	-14,142.94	-89%
4.7.	**INGRESOS ARRIENDO, OTROS**	**-1,926.30**	**-4,384.85**	**-2,458.55**	**128%**
4.7.2.	INGRESOS VENTAS-OTROS	-1,926.30	-4,384.85	-2,458.55	128%
4.8.	**INGRESOS DIVERSIONES**	**19,485.43**	**30,694.73**	**11,209.30**	**58%**
4.8.2.	INGRESOS ENTRETANIMIENTO	19,485.43	30,694.73	11,209.30	58%
4.9	**INGRESOS VARIOS**	**0.00**	**24,047.41**	**24,047.41**	**0%**
TOTAL		**1,676,502.18**	**2,030,624.85**		

REF:	P/T: I001 5/5
Fecha:	3/2/2016
Preparado por:	DV - CM
Realizado por:	TC

SANTA BARBARA HOSTERIA

Saldo de Auditoría

CODIGO	CUENTA	SALDO EERR 2014	SALDO AUDITORIA	VARIACIÓN EN SUMA
4.	**INGRESOS**	684,842.42	684,842.42	0.00
4.1.	**INGRESOS HOSPEDAJE**	207,510.16	207,510.16	0.00
4.1.1.	INGRESOS HABITACIONES	207,375.16	207,375.16	0.00
4.1.4.	OTROS INGRESOS DE HUESPEDES	160.00	160.00	0.00
4.2.	**INGRESOS ALIMENTOS Y BEBIDAS**	427,034.97	427,034.97	0.00
4.2.1.	INGRESOS RESTAURANTES	236,373.53	236,373.53	0.00
4.2.3.	INGRESOS EVENTOS	188,698.66	188,698.66	0.00
4.2.8.	ING. ALQUILER SALONES	204.92	204.92	0.00
4.2.9.	INGRESOS VARIOS EVENTOS	1,757.86	1,757.86	0.00
4.7.	**INGRESOS ARRIENDO, OTROS**	-4,384.85	-4,384.85	0.00
4.7.2.	INGRESOS VENTAS-OTROS	-4,384.85	-4,384.85	0.00
4.8.	**INGRESOS DIVERSIONES**	30,694.73	30,694.73	0.00
4.8.2.	INGRESOS ENTRETANIMIENTO	30,694.73	30,694.73	0.00
4.9	**INGRESOS VARIOS**	24,047.41	24,047.41	0.00

SANTA BARBARA HOSTERIA

Informe Ingresos

REF:	**P/T: I002**
Fecha:	**5/2/2016**
Preparado por:	**DV - CM**
Realizado por:	**TC**

GENARO COELLAR LITUMA

INFOME DE INGRESOS

Emitido por: CONTADORA GENERAL

AÑO	ENTIDAD	VENTAS
2014	SANTA BARBARA HOSTERIA	684,842.42
	Otras	757,516.22
TOTAL		**1,442,358.64**

CODIGO	CUENTA	2014	
		ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS	DECLARACIÓN IR
4.	**INGRESOS**	684,842.42	1,442,358.64

Marcas:

Verificado y sustentado con documentación.

Fuente:

- Estado de Ganancias y Pérdidas 2014
- Formulario 102 - Declaración del Impuesto a la Renta Personas Naturales y Sucesiones Indivisas obligadas a llevar contabilidad.

Comentario:

En análisis realizado a la cuenta 4. INGRESOS determinamos que el mayor nivel de ingresos son aquellos ingresos fuente de Alimentos y Bebidas del departamento de cocina y al revisar las declaraciones de Impuesto a la Renta detallamos lo siguiente:

Al tener el Propietario de SANTA BARBARA HOSTERIA, tres empresas a su nombre y declarar como Persona Natural Obligado a llevar Contabilidad, existe inexactitud de los ingresos declarados por la empresa auditada.

En el informe presentado por la Contadora General, sin respaldo, no podemos dar certeza de los ingresos reales declarados.

COSTO Y GASTO DE VENTAS

SANTA BARBARA HOSTERIA

Relación por grupos de Cuenta

REF:	**P/T: G001 1/5**
Fecha:	**15/2/2016**
Preparado por:	**DV - CM**
Realizado por:	**TC**

CODIGO	CUENTA	EERR 2014	%
5.	**COSTO Y GASTO DE VENTAS**	**657,611.48**	
5.2.	**GASTOS**	657,611.48	100%
5.2.1.	GASTOS EN COMESTIBLES Y BEBIDAS	126,898.09	19%
5.2.2.	GASTOS EN PERSONAL	246,424.73	**37%**
5.2.3.	GASTOS DIRECTOS	160,822.54	24%
5.2.4.	GASTOS FIJOS	81,634.32	12%
5.2.6.	GASTOS NO DEDUCIBLES	41,831.80	6%
6.	**OTROS GASTOS**	**56,889.72**	
6.1.	GASTOS FINANCIEROS	56,370.47	**99%**
6.3.	INGRESOS FINANCIEROS	-918.44	
6.4.	INGRESOS NO OPERACIONALES	-234.78	
6.5.	ELIMINACION DE DECIMALES	-3.01	
6.8.	IMPUESTO A LA RENTA	1,675.48	

REF:	**P/T: G001 2/5**
Fecha:	**15/2/2016**
Preparado por:	**DV - CM**
Realizado por:	**TC**

SANTA BARBARA HOSTERIA

Gastos Mensuales

CUENTA	ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS 2014											
	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SEP	OCT	NOV	DIC
COSTO Y GASTO DE VENTAS	**41,692.14**	**58,835.11**	**52,722.43**	**55,774.04**	**51,679.74**	**56,002.21**	**52,345.03**	**50,448.76**	**62,517.52**	**58,566.39**	**54,686.19**	**62,341.92**
GASTOS	**41,692.14**	**58,835.11**	**52,722.43**	**55,774.04**	**51,679.74**	**56,002.21**	**52,345.03**	**50,448.76**	**62,517.52**	**58,566.39**	**54,686.19**	**62,341.92**
GASTOS EN COMESTIBLES Y B.	376.55	50.74	14,642.99	14,543.39	13,459.18	15,581.61	8,671.21	8,220.72	16,190.72	13,440.91	8,058.61	14,007.82
GASTOS EN PERSONAL	20,772.64	19,343.58	18,474.09	18,686.56	18,149.94	17,222.70	19,264.40	20,766.66	21,581.87	23,525.65	23,120.83	25,515.81
GASTOS DIRECTOS	11,826.41	30,326.92	10,913.34	12,910.64	8,973.21	12,310.18	13,473.91	12,168.98	11,145.24	9,846.12	13,200.40	13,727.19
GASTOS FIJOS	6,466.67	6,783.68	6,322.75	6,411.52	6,882.69	6,766.28	7,192.51	6,441.65	7,546.13	6,459.96	6,959.96	7,400.52
GASTOS NO DEDUCIBLES	2,596.23	2,330.19	2,369.26	3,221.93	4,214.72	4,121.44	3,743.00	2,850.75	6,053.56	5,293.75	3,346.39	1,690.58
OTROS GASTOS	4,880.37	4,805.02	6,400.14	4,638.75	4,568.71	4,769.10	4,705.71	4,483.88	4,459.16	4,437.45	4,406.58	4,334.85
GASTOS FINANCIEROS	4,890.02	4,814.63	4,744.70	4,681.43	4,634.66	4,859.05	4,803.50	4,724.12	4,662.16	4,592.27	4,531.82	4,432.11
INGRESOS FINANCIEROS	-9.13	-9.12	-21.40	-42.41	-65.34	-89.36	-97.62	-111.78	-113.42	-137.19	-124.73	-96.94
INGRESOS NO OPERACIONALES							-0.17	-128.28	-89.50	-17.00	0.00	0.00
ELIMINACION DE DECIMALES	-0.52	-0.49	1.36	-0.27	-0.61	-0.59	0.00	-0.18	-0.08	-0.63	-0.51	-0.32
IMPUESTO A LA RENTA			1,675.48					0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

SANTA BARBARA HOSTERIA

Mayores Egresos

REF:	**P/T: G001 3/5**
Fecha:	**15/2/2016**
Preparado por:	**DV - CM**
Realizado por:	**TC**

MES	COSTOS Y GASTOS 2014			MAYOR ING.
	5.2 GASTOS EN PERSONAL	6.1 GASTOS FINANCIEROS	TOTAL (G.P+G.F)	
ENERO	20,772.64	4,890.02	25,662.66	8%
FEBRERO	19,343.58	4,814.63	24,158.21	8%
MARZO	18,474.09	4,744.70	23,218.79	8%
ABRIL	18,686.56	4,681.43	23,367.99	8%
MAYO	18,149.94	4,634.66	22,784.60	8%
JUNIO	17,222.70	4,859.05	22,081.75	7%
JULIO	19,264.40	4,803.50	24,067.90	8%
AGOSTO	20,766.66	4,724.12	25,490.78	8%
SEPTIEMBRE	21,581.87	4,662.16	26,244.03	9%
OCTUBRE	23,525.65	4,592.27	28,117.92	9%
NOVIEMBRE	23,120.83	4,531.82	27,652.65	9%
DICIEMBRE	25,515.81	4,432.11	29,947.92	10%
TOTAL	**246,424.73**	**56,370.47**	**302,795.20**	**100%**

SANTA BARBARA HOSTERIA

Variación (2013-2014)

REF:	**P/T: G001 4/5**
Fecha:	**17/2/2016**
Preparado por:	**DV - CM**
Realizado por:	**TC**

CODIGO	CUENTA	ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS		VARIACION	%
		ENERO - DICIEMBRE			
		2013	2014		
5.	**COSTO Y GASTO DE VENTAS**	**436,776.14**	**657,611.48**	**220,835.34**	
5.2.	**GASTOS**	**436,776.14**	**657,611.48**	**220,835.34**	**51%**
5.2.1.	GASTOS EN C. Y B.	1,454.99	126,898.09	125,443.10	8622%
5.2.2.	GASTOS EN PERSONAL	252,747.10	246,424.73	-6,322.37	-3%
5.2.3.	GASTOS DIRECTOS	150,894.19	160,822.54	9,928.35	7%
5.2.4.	GASTOS FIJOS	7,775.64	81,634.32	73,858.68	950%
5.2.6.	GASTOS NO DEDUCIBLES	23,904.22	41,831.80	17,927.58	75%
6.	**OTROS GASTOS**	568.73	**56,889.72**	**56,320.99**	**9903%**
6.1.	GASTOS FINANCIEROS	664.10	56,370.47	55,706.37	8388%
6.3.	INGRESOS FINANCIEROS	136.27	-918.44	-1,054.71	-774%
6.4.	INGRESOS NO OPERACIONALES	433.58	-234.78	-668.36	-154%
6.5.	ELIMINACION DE DECIMALES	-1.12	-3.01	-1.89	169%
6.8.	IMPUESTO A LA RENTA		1,675.48	1,675.48	0%
TOTAL		**1,312,129.98**	**2,086,613.88**		

REF:	P/T: G001 5/5
Fecha:	15/2/2016
Preparado por:	DV - CM
Realizado por:	TC

SANTA BARBARA HOSTERIA

Saldo de Auditoría

CODIGO	CUENTA	SALDO EERR 2014	SALDO AUDITORIA	VARIACIÓN en SUMA
5.	**COSTO Y GASTO DE VENTAS**	**657,611.48**	**657,611.48**	0.00
5.2.	**GASTOS**	**657,611.48**	**657,611.48**	0.00
5.2.1.	GASTOS EN COMESTIBLES Y BEBIDAS	126,898.09	126,898.09	0.00
5.2.2.	GASTOS EN PERSONAL	246,424.73	246,424.73	0.00
5.2.3.	GASTOS DIRECTOS	160,822.54	160,822.54	0.00
5.2.4.	GASTOS FIJOS	81,634.32	81,634.32	0.00
5.2.6.	GASTOS NO DEDUCIBLES	41,831.80	41,831.80	0.00
6.	**OTROS GASTOS**	**56,889.72**	**56,889.72**	0.00
6.1.	GASTOS FINANCIEROS	56,370.47	56,370.47	0.00
6.3.	INGRESOS FINANCIEROS	-918.44	-918.44	0.00
6.4.	INGRESOS NO OPERACIONALES	-234.78	-234.78	0.00
6.5.	ELIMINACION DE DECIMALES	-3.01	-3.01	0.00
6.8.	IMPUESTO A LA RENTA	1,675.48	1,675.48	0.00

REF:	P/T: G002
Fecha:	19/2/2016
Preparado por:	DV - CM
Realizado por:	TC

SANTA BARBARA HOSTERIA

Comparación Planilla IESS

CODIGO	CUENTA	MAYOR GENERAL 2014		PLANILLA IESS	DIFERENCIA
		MES	SALDO		
5.2.2.	GASTOS EN PERSONAL	ENE	15,131.94	15,131.94	0.00
		FEB	14,606.55	14,606.55	0.00
		MAR	13,538.53	13,538.53	0.00
		ABR	12,966.81	12,966.81	0.00
		MAY	12,735.36	12,735.36	0.00
		JUN	11,569.66	11,569.66	0.00
		JUL	10,692.37	10,692.37	0.00
		AGOS	11,785.34	11,785.34	0.00
		SEP	13,377.77	13,377.77	0.00
		OCT	13,647.15	13,647.15	0.00
		NOV	16,234.60	16,234.60	0.00
		DIC	18,777.60	18,777.60	0.00
		∑	165,063.68	165,063.68	∑

Marcas:

∑ Sumado

√ Cuenta más representativa

Fuentes:

- Estado de Ganancias y Pérdidas 2014
- Planilla Resumida – IEES
- Mayor General 2014

Comentario:

La cuenta COSTO Y GASTO DE VENTAS se subdivide en GASTOS y OTROS GASTOS, los mismos que, para el análisis se ha sub agrupado con el fin de obtener resultados de aquellos primeros gastos provenientes del giro del negocio y los segundos, gastos a examinar.

La cuenta con mayor cantidad de egresos de la cuenta GASTOS es la cuenta N° 5.2.2 correspondiente GASTOS PERSONAL, que después de analizar su naturaleza, sustento contable y reportes emitidos por el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, no se encontró irregularidades.

En cuanto a aquellos rubros correspondientes a la cuenta OTROS GASTOS, la cuenta N° 6.1 correspondiente a GASTOS FINANCIEROS que representan el 99%, cuyos sustentos han sido analizados mediante observación sin encontrar irregularidades y el debido respaldo.

3.4. Informe de Auditoría

3.4.1. Dictamen.

Cuenca, 4 de Marzo del 2016

Sr. Genaro Coellar Lituma

GERENTE PROPIETARIO DE SANTA BARBARA HOSTERIA

Ciudad.-

De nuestras consideraciones:

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de "***SANTA BÁRBARA HOSTERÍA"*** que comprenden los balances generales al 31 de diciembre del 2014 y los estados de resultados correspondientes al ejercicio terminado al 31 de diciembre del 2014.

La Administración es responsable de la preparación y presentación de los estados financieros adjuntos de conformidad con los criterios contables aplicables y del control interno que la Administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de desviación, debido a fraude o error.

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos basada en nuestro examen. Hemos llevado a cabo nuestras auditorías de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría "NIA". Dichas normas exigen que cumplamos los requerimientos de ética, así como que planifiquemos y ejecutemos la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de desviación material.

Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes y la información revelada en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados y usados dependen del juicio del auditor, incluida la evaluación de riesgos, tomando en cuenta el control interno manejado por la Compañía.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión de auditoria.

En nuestra opinión, los estados financieros de ***SANTA BÁRBARA HOSTERÍA*** al 31 de diciembre del 2014, presentan razonablemente la situación financiera excepto por situaciones determinadas expresadas en las hojas de hallazgos, de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados.

Atentamente,

_____

Eco. Teodoro Cubero Abril
Auditor General

CAPITULO I

INFORMACIÓN INTRODUCTORIA

Motivo del examen

El presente examen se llevará a cabo a petición del propietario de la empresa "***SANTA BÁRBARA HOSTERÍA"*** para contar con informe independiente que determine la confiabilidad y fiabilidad de sus estados financieros.

Objetivos del Examen

- Verificar la razonabilidad de los saldos.
- Evaluar el control interno y el nivel de riesgo.
- Constatar el cumplimiento de las leyes, reglamentos y la normativa vigente relacionada con esta cuenta.

Alcance del Examen

Comprende el período que va desde el 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2014, el mismo que después de su aceptación, su fecha de inicio será el 2 de Noviembre del presente año con duración de 90 días, razón por la cual solicitamos se nos proporcione de espacio físico necesario y la notificación al personal de la entidad que nuestra presencia será exclusivamente en el horario de trabajo para facilitar al equipo auditor sus actividades y evitar molestias en sus instalaciones.

Base Legal

- Ley de Régimen Tributario Interno
- Ley de Compañías
- Código de trabajo
- Normas Internacionales de Información Financiera
- Reglamento Interno
- Ley de turismo y su reglamento

Estructura Orgánica

Para el cumplimiento de sus objetivos, "***SANTA BÁRBARA HOSTERÍA"*** está integrado por los siguientes niveles:

Nivel Ejecutivo

- Gerente Propietario
- Gerente Administrativo

Nivel Asesor

- Auditoria Nocturna

Nivel de Apoyo

- Contabilidad
- Ventas

Nivel Operativo

- Recepción
- Cocina
- Eventos y banquetes
- Restaurante
- Mantenimiento
- Limpieza

Objetivos Específicos

- Conocer la entidad; estructura, organización y funcionamiento.
- Evaluar el control interno.
- Determinar las principales áreas para la Auditoría.

Monto de los recursos examinados

Las partidas que tienen relación con el examen son:

N°	PARTIDAS	AÑO 2014	TOTAL
1.2.1.	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	860.957,02	860.957,02
2.2.1.05.	DEUDAS 1CFN LARGO PLAZO >1AÑO	550.000,06	550.000,06
4.	INGRESOS	684,842.42	684,842.42
5.	COSTO Y GASTO DE VENTAS	657,611.48	657,611.48
	TOTAL	1.410.957,08	1410957,08

Fuente: Balance General

Estado de Resultados

Recursos-Equipo de Trabajo

Nombre	Cargo	Días/Hombre
Econ. Teodoro Cubero Abril	Auditor General	30
Daniela Vázquez León	Auditora Líder	30
Carolina Mantilla Barba	Auditora Senior	30
	TOTAL:	**90**

La supervisión será efectuada por el Auditor General.

Otros recursos

Se dotará de movilización y viáticos para el equipo auditor de y hacia el cantón Gualaceo.

Costo aproximado $ 175

Fecha de inicio: 2 de Noviembre del 2015

Fecha de terminación: 2 de Febrero del 2016

CAPITULO II

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

De la evaluación al sistema de control interno se determinó los siguientes:

- Existen permisos y patentes actualizadas, al igual que el pago de predios al día; el permiso de operación otorgado por el Ministerio de Turismo y demás organismos de control.
- La administración está al mando de su gerente propietario desde sus inicios, con algunos cambios en su administración sin mucha importancia.
- El departamento de contabilidad se maneja por políticas practicadas a través de la costumbre, las cuales fueron implementadas de manera verbal por el primer contador y han sido manejadas de esa manera hasta la actualidad.
- El auditor encargado de auditoria nocturna realiza actividades básicas únicamente referente a cuadre de cierres de caja y custodia de efectivo, a más de un informe dirigido a gerencia.

Conclusiones

El bajo control y custodia de ingresos de recepción son producto de los inadecuados controles por parte de la auditoría nocturna, la cual no es realizada de manera periódica y con los debidos procedimientos como cruce con inventarios en ventas.

Posibles errores producidos en el departamento contable tendrían origen debido a la inexistencia de políticas contables, así como políticas departamentales, indispensables en departamentos como bodega y cocina, las mismas que únicamente son llevadas de forma verbal.

Recomendaciones

Se recomienda al Gerente Propietario la implementación de políticas departamentales, en especial del departamento de bodega y contabilidad, las mismas que deberán ser documentadas para evitar posibles desviaciones.

La contratación de un auditor nocturno idóneo para desempeñar actividades de cierre de caja, quien deberá manejar con facilidad equipos de computación y estar familiarizado con el sistema que maneja cada uno de los departamentos, chequeo de folios y cuadre de tarjetas de crédito.

Análisis de la gestión de riesgos

- Los riesgos no son evaluados periódicamente por lo que no se cuenta con un plan de control de riesgos y el personal no tiene conocimientos de los posibles riesgos a los que la entidad está expuesto.
- No se han aplicado procedimientos adecuados que permita la adecuada contratación de nuevo personal, quien deberá ser idónea para desempeñar actividades dentro de la empresa.

Conclusiones

No dispone de personal idóneo para el correcto desempeño de las funciones de cada cargo, como es el caso de la auditoría nocturna cuyas actividades no satisfacen las necesidades para el compromiso otorgado.

Recomendaciones

Se recomienda al Gerente Propietario y Gerente Administrativo considerar un nuevo estudio de riesgos, analizándolos de manera general y si es necesario la contratación de un experto quien ayudará a identificar riesgos que la entidad desconocía y por tanto contar con un plan de control de riesgos.

Evaluación de la Filosofía Organizacional

Como primera instancia se evaluó la organización de "***SANTA BÁRBARA HOSTERÍA"***, en la que se comprobó la existencia de misión, visión y política organizacional perfectamente detalladas.

La infraestructura está dividida por secciones de servicios, y los servicios por procesos. Los aspectos mencionados anteriormente reflejan una adecuada administración tanto organizacional como estructural, detalles que marcan la diferencia en la prestación de servicios para mejorar eficiencia de las operaciones y calidad del servicio.

Conclusión

De acuerdo a analizado se puede determinar que los empleados se han mantenido en su mismo puesto desde que iniciaron sus actividades, ya que la hostería no cuenta con un gran número de puestos a los cuales aspirar.

El ambiente laboral es considerado regular, ya que el personal se encuentra inconforme con algunos aspectos debido a la falta de comunicación entre los empleados y la administración, ignorarlos al momento de tomar decisiones, poco reconocimiento de su trabajo cuando está bien elaborado y bajas posibilidades de ascenso.

El empleado no se siente comprometido con la empresa y sus labores se convierten en monótonas provocando alta rotación de personal, abandono del trabajo y baja calidad en el servicio, que desencadenan una serie de problemas para la empresa como mayores costos y gastos para su funcionamiento, capacitación de empleados nuevos y menores ingresos por parte de clientes insatisfechos.

Recomendación

Se recomienda a todo el personal, tanto administrativo como operativo fomentar la comunicación realizando reuniones mensuales en las cuales se evalué los asuntos más relevantes y poder determinar las razones y posibles soluciones para evitarlo en futuras situaciones, permitirles a los empleados exponer sus inconformidades, necesidades y opiniones con el fin de poner en conocimiento de la administración para que esta tome las medidas correctivas para fomentar un mejor ambiente laboral.

Evaluar trimestralmente las actividades de cada puesto de trabajo para verificar que estas sean desempeñadas de manera eficiente y que el empleado se sienta comprometido con su trabajo.

Incentivar al empleado a mejorar cada día el servicio para generar clientes satisfechos y que estos sean una carta de presentación para los futuros clientes, dando lugar a mayores ingresos para la empresa y mejores remuneraciones y bonificaciones para el personal.

CAPITULO III

RUBROS EXAMINADOS

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

En el examen realizado a la cuenta se identificó Edificios, cuyo saldo ocupa el 62.68% del total de la cuenta, identificando lo siguiente:

- Después de la revisión de los documentos de la hostería, documentos como la adjudicación, el contrato de compra venta y el pago del predio urbano del año 2014, dichos papeles respaldan la propiedad del inmueble
- En comprobación de la existencia física del inmueble se confirmó el detalle expresado por el Jefe Operativo de la entidad, llegando a corroborar que evidentemente existe una reconstrucción del 62% del total de las instalaciones del antiguo "Parador Turístico" del cantón Gualaceo; detalles como el excelente estado de los caminos, evidencian el buen estado de la infraestructura y el posible alto costo de inversión posterior a la compra en el año 2006. (Comparación fototeca 2006-20014).
- En balances presentados el 31 de Diciembre del año 2014, el saldo del Balance General se ha comprobado con el Libro Mayor, sin diferencias numéricas algunas. Alcanzando el saldo de $ 860.957,02 al final del período.
- En el análisis realizado entre saldo de Balance y Avaluó del Inmueble emitido por el GAD Municipal del cantón Gualaceo, se encontró que existe una revaluación de la cuenta edificios del año 2013 al 2014 por un monto total de $ 533.964,57 y al no aplicar la empresa valor razonable conforme a la NIC 16, el saldo no refleja su verdadero valor porque aún sigue con el sistema anterior, encontrando una diferencia de $ 3.900.372,97.
- La entidad no cuenta con una la renovación de la Póliza de Seguro cuya vigencia fue hasta el año 2013, datos que fueron respaldados por el Gerente Operativo, quien admite que la Hostería no está asegurada actualmente.
- Aunque en los planos de la entidad se encuentra identificado el área de construcción con un total de 2.442,57 m2, los 160.839,41 m2 de área de terreno

sin construcción no constan en una cuenta de TERRENOS en el Balance General, por tanto dichos Balances no muestran su valor real.

Conclusiones

La cuenta no presenta razonablemente su saldo al final del período 2014, mediante saldos comprobados entre balances y avalúos municipales del mismo año existiendo una variación por un total de $ 3.900.372,97.

Los activos que comprenden la cuenta PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO no se encuentran asegurados desde el año 2013 por lo que se hallan expuestos a riesgos de catástrofe o siniestros sin el debido plan de control.

Recomendación

Al Gerente Propietario se recomienda contratar un perito para una nueva valoración de Edificios y Terrenos, con el fin de que los saldos de las cuentas de los Estados Financieros estén presentados razonablemente.

La contratación de una nueva póliza de seguro que cubra la totalidad del Activo.

.

DEUDAS CFN LARGO PLAZO

En el examen realizado a "***SANTA BÁRBARA HOSTERÍA"*** a la cuenta se confirmó que los términos, las condiciones y fechas de pago de las deudas están claramente expuestas y los saldos del MAYOR GENERAL mensual del año 2014 cuadra con el saldo al final del año de Tabla de Amortización emitida por la Corporación Financiera Nacional (CFN), valores que han sido oportunamente debitados de la cuenta corriente BANCO PICHINCHA del propietario de la entidad hasta la actualidad, por tanto no se encuentran inconsistencias en la presentación de la cuenta de PASIVO, comprobando un saldo final en la cuenta de $ 500.000,06.

INGRESOS

En análisis realizado a la cuenta, se determinó que el mayor nivel de ingresos son aquellos ingresos fuente de Alimentos y Bebidas del departamento de cocina y al revisar las declaraciones de Impuesto a la Renta detallamos lo siguiente:

- Al tener el Propietario de "***SANTA BÁRBARA HOSTERÍA"***, tres empresas a su nombre y declarar como Persona Natural Obligado a llevar Contabilidad, existe inexactitud en los ingresos declarados por la empresa auditada.
- En el informe presentado por la Contadora General, sin respaldo, no podemos dar certeza de los ingresos reales declarados.

Conclusiones

Aunque los ingresos se encuentren debidamente registrados y sin desviaciones algunas, los mismos no se encuentran identificados al momento de las declaraciones al Servicio de Rentas Internas por motivo de que el propietario de la entidad cuenta con dos empresas más y las declaraciones son hechas en conjunto como Persona Natural Obligado a llevar contabilidad.

Recomendaciones

Se recomienda a la Contadora de la Hostería y a la Contadora General, quienes son las encargadas de las declaraciones, la separación de las empresas a nombre del propietario, de tal forma que la entidad auditada pueda declarar individualmente y los rubros declarados se puedan identificar de forma correcta y clara.

COSTO Y GASTO DE VENTAS

En el análisis realizado a la cuenta se detalla lo siguiente:

- La cuenta con mayor cantidad de egresos de la cuenta GASTOS es la correspondiente a GASTOS PERSONAL, que después de analizar su naturaleza,

sustento contable y reportes emitidos por el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, no se encontró irregularidades.

- En cuanto a aquellos rubros correspondientes a la cuenta OTROS GASTOS, la GASTOS FINANCIEROS que representan el 99%, cuyos sustentos han sido analizados mediante observación sin encontrar irregularidades y el debido respaldo.

Conclusiones

Siguiendo el debido proceso de la los egresos, por tanto los saldos de la cuenta están presentados razonablemente,

Recomendación

Se recomienda a la contadora y auxiliar contable tomar en cuenta la naturaleza del gasto para clasificarlo correctamente y generar sustentos o documentos que respalden cada uno de los egresos de la hostería.

Atentamente,

Daniela Vázquez León	Carolina Mantilla Barba
Auditora	Auditora

.4.2. Conclusiones y Recomendaciones.

CONCLUSIONES

Una vez terminado el examen a los Estados Financieros podemos concluir que existen errores de registro y actualización de saldos, lo que nos permite emitir un dictamen y recomendaciones y conclusiones expuestas a continuación:

Aunque el manejo organizacional interno de la entidad está adecuadamente coordinado, existen omisiones de políticas departamentales con excepción del departamento de recepción, razón por la que, aunque las actividades sean llevadas por la costumbre, es necesario contar con políticas escritas.

Al analizar control interno y en la ejecución de los procedimientos de auditoria, se evidenció un bajo control en cuanto a los bienes inmuebles de la entidad estando ésta vulnerable a posibles siniestros.

En la auditoría a los componentes: Deudas a Largo Plazo, Ingresos, Costos y Gastos de Ventas de la empresa, no se encontraron desviaciones algunas, presentando estas razonablemente los saldos de los Estados Financieros presentados al 31 de Diciembre del 2014.

Con excepción de la cuenta Propiedad, Planta y Equipo, la que no presenta su saldo real al final del período analizado, discrepando con el Avalúo Municipal del cantón emisor de los predios con una diferencia significativa.

RECOMENDACIONES

Partiendo de las conclusiones expuestas, se recomienda lo siguiente:

Elaboración de políticas departamentales para el mejor funcionamiento interno, lo que facilitará las actividades desempeñadas por el personal y evitará posibles desacuerdos u omisiones de forma de funciones determinadas.

Determinar el valor razonable de Edificios con la ayuda de un perito quien emitirá un informe de acuerdo a la norma, que exige la adecuada valoración de activos tangibles y al final de determinar su razonabilidad; también podrá obtener el valor de Terrenos para presentar en el balance y así el propietario contará con fiabilidad del saldo de la cuenta de Activos no Corrientes

BIBLIOGRAFÍA

(s.f.). Obtenido de www.gerencie.com: http://www.gerencie.com/auditoria-de-sistemas-de-informacion.html

Bermúdez Gómez, H. (1996). *Estados Financieros.* Medellin-Colombia : Editorial Universidad de Antioquia .

Cano, M., & Lugo, D. (2005). *"Auditoría Forense en la Investigación Criminal del Lavado de Dinero y Activos".*

Carvalho Betancur, J. A. (2004). *Estados financieros: normas para la preparación y presentación.* Bogota-Colombia: Ecoe Ediciones.

Cuellar Mejía, G. (2009). *El Dictamen De Auditoria.*

Estupiñán Gaitán, R. (2004). *Papeles de Trabajo en la Auditoría Financiera.*

García Mendoza, A. (1995). *Análisis e interpretación de la información finanicera reexpresada.* México: CECSA.

Horngren, C. (2003). *Contabilidad* . Editorial Pearson Educación.

IASC. Normas Internacionales de Contabilidad. (1998). México: IMCP.

La tragedia de la Josefina. (Enero de 1999). *Avance*.

Marcelo, N. S. (2005). *Contabilidad Comercial y de Servicios.* Quito: Imprenta Don Bosco.

Pedro, Z. S. (2011). *Contabilidad General.* Bogotá: Quad/Graphics.

Saez, A. T. (1992). *Contabiliad General.* España: S.A. Mcgraw-Hill / Interamericana de España.

Sánchez Curiel, G. (2006). *Auditoría de Estados Financieros.*

TrafficNews. (9 de Enero de 2014). *Turismo ecuatoriano, en su mejor momento: Resumen 2014*.

UNIVERSO, E. (9 de Abril de 2015). Turismo dejó $ 1.487 millones en ingresos a Ecuador en 2014.

Vázquez Galarza, G. (2006). *Legistación Laboral, Artesanal y Tributaria.* Quito: Editorial Ecuador F.B.T. Cía Ltda.

www.contraloria.gob.ec. (s.f.). Obtenido de http://www.contraloria.gob.ec/documentos/normatividad/2%20Guia%20Auditoria%20Ambiental.pdf

ANEXOS

ANEXO N°1

CARTA DE CONFIRMACIÓN

Cuenca, 16 de Octubre del 2015

Señor
Genaro Coellar Lituma
GERENTE PROPIETARIO DE SANTA BARBARA HOSTERIA

De mis consideraciones:

Mediante el presente nos permitimos confirmar la realización de una Auditoria a los Estados Financieros a "***SANTA BÁRBARA HOSTERÍA"*** con la finalidad de expresar una opinión sobre la razonabilidad de los saldos de los Estados Financieros.

Conforme a lo planificado, informamos que el alcance del examen comprende el período que va desde el 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2014, el mismo que después de su aceptación, su fecha de inicio será el 2 de Noviembre del presente año con duración de 90 días, razón por la cual solicitamos se nos proporcione de espacio físico necesario y la notificación al personal de la entidad que nuestra presencia será exclusivamente en el horario de trabajo para facilitar al equipo auditor sus actividades y evitar molestias en sus instalaciones.

Sin otro particular, nos suscribimos.

Atentamente,

Carolina Mantilla Barba	Daniela Vázquez León
Auditora	Auditora

ANEXO N° 2

ENTREVISTA JEFES DEPARTAMENTALES

Es el cuestionario realizado a los jefes departamentales de la empresa con el fin de obtener información general para la planificación del examen a los estados financieros, el mismo que es realizado el 30 de Octubre del presente año.

Departamento Administrativo
Cargo: Gerente Propietario
Nombre: Sr. Genaro Coellar Lituma

1. **¿Cuánto tiempo se encuentra en el cargo?**
   Desde que se iniciaron las funciones en la hostería, mi persona estuvo al mando desde la compra hasta la actualidad y aunque cuento con la ayuda de una Gerente Administrativa, sigo como propietario y administrador.

2. **¿Qué servicios presta?**
   Los servicios que una hostería brinda como alojamiento, diversión, a más de servicios de eventos.
   En los últimos años se ha implementado los servicios de paseo a caballo y paseo en polaris alrededor de la hostería, lo que ha atraído a los turistas.

3. **¿La empresa está cumpliendo con los objetivos planteados?**
   En realidad como somos una empresa nueva, actuamos por proyectos, todos los proyectos que nos hemos planteado con mi esposa, lo estamos cumpliendo.

4. **¿Cuál es la posición competitiva de la empresa en la prestación de estos servicios?**
   Como administrador estoy consciente que en el mercado de servicios la competencia crece a nivel que crece la tecnología, pero en "***SANTA BÁRBARA HOSTERÍA"*** tratamos de mantener nuestra esencia de un lugar acogedor y rústico, creo que eso nos hace diferentes a las otras hosterías a nivel regional y nacional.

5. **¿Cuenta la hostería con un presupuesto anual?**
   No hemos considerado la necesidad de hacerlo.

6. **¿Ha contado la empresa con otros gerentes? Mencione y comente dichos cambios:**
   Si, desde los inicios, aunque es difícil mencionarlos exactamente, la hostería a contado con alrededor de cinco administradores, quienes por diferentes situaciones han dejado de prestarnos sus servicios, tomando la gerencia mi persona como Gerente Propietario.

7. **¿Cuenta la empresa con Reglamento Interno? Comente la importancia.**
   Si, para mi es de suma importancia contar con reglamento interno porque me manejo con mis empleados mediante el cumplimiento de las reglas y ellos están conscientes que deben cumplirlo.

8. **En calidad de Gerente Propietario, ¿Cuida usted la imagen de la hostería?**
   Creo que es esa una de mis principales preocupaciones como propietario de la Hostería, la imagen que brindamos a nuestros clientes nos ha servido para contar con la satisfacción de aquellas personas que nos visitan, al mismo tiempo que ellos sirven de comunicadores para nuevos clientes.

9. **Comente a cerca de la delegación de responsabilidad.**
   Cada empleado conoce su responsabilidad, así que no he tenido problemas al respecto.

10. **Número de empleados**
    37 empleados, entre operativos y administrativos.

11. **¿Disponen de un organigrama actualizado? ¿Quién lo realiza?**
    Si, la secretaria de gerencia.

12. **¿La empresa tiene su FODA identificado?**
    No.

13. **En cuanto a los departamentos. ¿Existen procesos para el manejo de las actividades en los mismos?**
    Si, incluso es indispensable considero para las áreas operativas.

14. **¿Cuál cree que fue el rendimiento de la empresa en el año 2014?**
    No puedo comparar con el rendimiento de este año pero a pesar de que en el año 2014 todavía estábamos iniciando nuestro segundo año en funcionamiento, creo que bien.

15. **¿Cree usted que la comunicación con el departamento financiero es necesaria para la empresa? ¿Cómo es la comunicación?**
    Para todas las empresas, la comunicación ha sido buena. Aunque manejamos todo por escrito, también mantenemos reuniones donde creo que lo primordial es la comunicación.

16. **Como dueño de la empresa. ¿Cuenta con proyectos futuros?**
    Proyectos ya definidos no todavía.

17. **¿Cree usted que el nivel tecnológico que cuenta la empresa es suficiente?**
    Creo que hemos avanzado mucho en el tema tecnológico, es por eso que hemos sido más eficientes en nuestro trabajo, actualmente adquirimos un nuevo sistema contable que considero ha sido un gran paso financiero.

Departamento Financiero
Cargo: Contadora
Nombre: CPA. Johana Astudillo

1. **¿Cuáles son sus principales responsabilidades?**

   Todo lo respecto al manejo y la tenencia de los libros contables de la empresa; pago proveedores, pago a personal incluyendo sueldo y 10% de servicio, conciliaciones bancarias y la presentación de informes oportunos a gerencia.

2. **Mencione el personal quien labora con usted**

   El departamento contable cuenta con la ayuda de una auxiliar contable quien realiza actividades de apoyo para la contadora y el bodeguero quien se encarga de realizar las retenciones en bienes y el pago a proveedores con pago en efectivo.

3. **¿Cómo se realiza los pagos a proveedores y personal?**

   El pago a proveedores se realiza mediante cheque y el pago al personal de igual manera hasta los primeros cinco días de cada mes.

4. **¿Le parece seguro y eficiente el sistema contable?**

   El sistema contable, aunque es bueno, creo que no es acorde el giro del negocio.

5. **¿Es entregada oportunamente la información de los demás departamentos?**

   No siempre, en especial información recopilada del departamento de recepción y bodega, pues existen algunos errores por parte del personal.

6. **¿Se han realizado visitas o inspecciones de organismos de control como: SRI, IESS, Ministerio de Turismo?**

   Las únicas visitas que ha tenido la hostería como organismos de control es el Ministerio de Turismo para recopilación de información e inspección de las instalaciones.

   No se ha tenido inconveniente alguno con los demás organismos.

7. **¿La empresa ha recibido algún llamado de atención o multas?**

   No, el Gerente Propietario declara tres otras instituciones a su cargo, como Persona Natural Obligada a llevar contabilidad.

Nota: La encuesta se realizó a la contadora anterior, puesto que el examen está enfocado en el período 2014.

Departamento Financiero
Cargo: Auditor Nocturno
Nombre: Srta. Karina Parra

1. **¿Cuáles son las responsabilidades en su puesto?**
   Controles de comandas y tickets contra factura. Se entregan los tickets de acuerdo al servicio. Responsabilidad de la recepción. Formas de pago efectivo y tarjeta de crédito, depósito y crédito únicamente a convenios con empresas.
2. **¿Cuántas personas están a su cargo?**
   Tres recepcionistas, incluida la auditora.
3. **¿Qué actividades desempeña?**
   Auditoria y recepción.
4. **¿Han existido descuadres significados y bajo la responsabilidad de quién?**
   Si, bajo la responsabilidad de cada recepcionista en su turno correspondiente.
5. **¿El sistema satisface las necesidades para una correcta recepción de los ingresos?**
   No, se maneja manualmente y existen muchas deficiencias.
6. **¿Las ventas se encuentran respectivamente clasificadas de acuerdo a su naturaleza?**
   Si, se encuentran clasificadas en: hospedaje, restaurante, piscina, es decir, cada servicio con su respectivo ítem
7. **¿Quién es la persona encargada de recibir el resumen de ventas y el efectivo recaudado en la noche anterior?**
   Únicamente al departamento de contabilidad.
8. **Se realizan arqueos sorpresivos a los cajeros de recepción y queda constancia escrita.**
   Si de manera frecuente bajo la responsabilidad del Sr. Pedro Blandín.
9. **¿Qué se hace con los sobrantes y faltantes de caja?**
   Los sobrantes se reportan a la gerencia y los faltantes reponen cada recepcionista.

Nota: El puesto de auditor nocturno se empezó a desempeñar desde agosto del año 2014, puesto que no se contaba con esta dependencia

ANEXO N° 3

NÓMINA DEL PERSONAL

1	Arévalo Maldonado Víctor Emanuel
2	Barroso Fajardo Guillermo Arturo
3	Cárdenas Cují Franklin Patricio
4	Coellar León Luis Ricardo
5	Coellar Lituma Genaro Mauricio
5	Criollo Matute Cesar Gonzalo
6	Criollo Orellana Maira Elizabeth
7	Garzón León José Luis
8	Gavidia Altamirano Paul Fernando
9	González Luna Gerardo
10	Guaraca Vera Martha
11	Jara Vázquez Juan Diego
12	León Guillén Carmina Eugenia
13	León Guillén Segundo Octavio
14	Loja Loja María Cecilia
15	López López Luis Marcelo
16	López López Wilson Oswaldo
17	Lucas Marcillo Maribel Aura
18	Lucero Bonilla Walter Heriberto
19	Lucero Inga Armando Isaías
20	Maldonado Vintimilla María Inés
21	Morocho Luis Urbano
22	Morocho Tigre Daniel Marcelo
23	Morocho Tigre Jesús David
24	Pacheco Pérez Rosa Leonor
25	Parra Vázquez Diana Karina
26	Ríos Pesantez Claudia Nathali
27	Solano Andrade Tania Monserrath
28	Tenecora Méndez Luis Vicente
29	Torres Sigüenza Celso Rigoberto
30	Ulloa Angamarca Jessica Liliana
31	Vanegas Fríos Milton Fabián
32	Vélez López Miguel Ignacio
33	Vélez López Milton Eduardo
34	Vera Arizaga Nelly Fernanda
35	Yanza Chacho Sandra Versave
36	Zhingre Llivicura Eucebio Roberto
37	Zhingri Salinas Lourdes Narcisa

ANEXO N° 4
MATRIZ DE EVALUACIÓN PRELIMINAR DE RIESGOS DE AUDITORIA

COMPONENTE	RIESGO Y SU FUNDAMENTO		ENFOQUEDE AUDITORIA		INSTRUCCIONES PARA EL PLAN DETALLADO
	Inherente	Control	Pruebas de Cumplimiento	Pruebas Sustantivas	
Propiedad Planta y Equipo	**BAJO** Los movimientos no son significativos basados en los conceptos de la NIC 16.	**MODERADO**	- Verificar proceso de adquisición.	- Procedimientos analíticos - Observación de la existencia y pruebas de propiedad - Conciliación de los subsistemas con las cuentas de registro en Contabilidad.	- Determinar la correcta valuación de bienes muebles e inmuebles.
Deudas a Largo Plazo	**ALTO** Movimientos significativos	**MODERADO**		- Confirmación de saldos - Procedimientos analíticos	
Ingresos	**BAJO** Transferencias bajo líneas de crédito	**BAJO**	- Verificar que se encuentran acreditadas en las cuentas de ejecución del MBS los valores asignados por líneas y sublíneas de crédito.		
Costos	**BAJO** Ineficiente sistema de costeo	**BAJO**			
Gastos	**ALTO** Monto de operaciones significativas	**ALTO**	- Verificar cumplimiento de controles establecidos para autorización y registro.	- Pruebas de cortes de documentación - Procedimientos analíticos	

ANEXO N° 5
MATRIZ DE EVALUACIÓN ESPECÍFICA DE RIESGOS DE AUDITORIA

COMPONENTE	RIESGO Y SU FUNDAMENTO		ENFOQUEDE AUDITORIA	
	Inherente	**Control**	**Pruebas de Cumplimiento**	**Pruebas Sustantivas**
Propiedad Planta y Equipo	ALTO - Existencia de escrituras y otros títulos de propiedad. - Registro de acuerdo a la normativa vigente (NIIF). - Existen auxiliares para cada cuenta de mayor, pero el acceso a la información es limitada por el cambio de sistema. - Se presentan errores significativos en el componente.	ALTO - Los avalúos anuales realizados por la CFN.	- Verificar que el cálculo, porcentaje y tiempo aplicados sean los apropiados. - Examinar que los bienes posean una codificación adecuada de acuerdo a su naturaleza. - Comprobar que la propiedad, planta y equipo estén bajo la normativa vigente.	- Confirmación de saldos - Observación de la antigüedad de los bienes. - Examen de los registros contables. - Documentación, facturas y otros títulos de propiedad. -Verificación de los estados financieros y de los criterios utilizados de acuerdo con los principios de contabilidad aceptados. -Conciliar los auxiliares con las cuentas de mayor general. - Cuadrar los saldos del mayor con el balance general.

Deudas 1CFN Largo Plazo	BAJO - Registro de la cuota de principal fija más intereses. - Control de las fechas de pago según el contrato. - Riesgo financiero alto por lo que se exige una tasa de interés mayor que compense el riesgo que se está asumiendo. - Reconocimiento de 10% de la tasa de interés nominal inicial sobre los saldos de principal pendientes de pago correspondientes a la tasa efectiva anual de 9,569%. - No se presentan errores significativos en el componente.	BAJO - Control previo en el departamento contable, verificación en documentos, y tablas de amortización.	- Determinar el proceso para reconocer y registrar la obligación del pago. - Comprobar que la CFN realice los avalúos correspondientes del inmueble cada año y lo documente en forma adecuada. - Inspeccionar que los intereses y los pagos pendientes se cancelen de acuerdo a las fechas establecidas. - Verificar que las cláusulas se cumplan de acuerdo a lo estipulado en el contrato.	- Confirmación de saldos - Observación de la antigüedad de pagos. - Análisis de pagos posteriores - Examen de los registros contables. - Documentación de intereses registrados. - Verificación de los estados financieros y de los criterios utilizados de acuerdo con los principios de contabilidad aceptados.

Ingresos y Gastos	MODERADO	MODERADO	- Justificar la existencia de documentos que soporten los arqueos diarios de las áreas de recepción y bodega, que funcionen como un control de entradas y salidas, cumpliendo con un conjunto de normas establecidas para su manejo. - Observar la entrada del personal a las dependencias de recepción y de bodega para verificar si se necesitan controles adicionales para dar mayor seguridad de acceso a estas áreas. - Comprobar que el personal que maneja el área de recepción y bodega se encuentre caucionado	- Efectuar constatación física del área de bodega periódicamente. - Revisar los depósitos (Boucher) con el estado de cuenta del banco. - Examinar los estados financieros y determinar que los criterios utilizados estén de acuerdo con los principios contables.
	- Alto número de ingresos cobrados con tarjeta de crédito. - No se efectúa arqueos físicos periódicos. - Bajo nivel de responsabilidad del custodio de bodega. - La conciliación de la información de bodega se hace manualmente y mediante el conteo del inventario físico. - Bodega no dispone de políticas contables. - La misma persona desempeñe el cargo de recepcionista y auditor nocturno. - No se presentan errores significativos.	- Los informes de auditoría emitidos diariamente en el área de recepción. - La correcta clasificación de los gastos de acuerdo a su naturaleza		

ANEXO N° 6

PRESTAMO CFN

CFN
CORPORACION FINANCIERA NACIONAL

RESOLUCIÓN N° CNCR-2010-054

EL COMITÉ NACIONAL DE CRÉDITO DE LA CORPORACIÓN FINANCIERA NACIONAL

En sesión celebrada el 18 de junio de 2010,

CONSIDERANDO

Que la Sucursal Cuenca a través de memorando OS-C-2010-01237, de 10 de junio de 2010, presenta el informe de viabilidad y recomendación de crédito a favor del señor Genaro Mauricio Coellar Lituma y su cónyuge señora Carmina Eugenia León Guillén, por USD 700.000.00 que se destinará a la puesta en marcha del "Parador Turístico Gualaceo";

Que de conformidad con lo dispuesto en la Resolución DIR-2008-212 de 20 de noviembre de 2008, la operación en referencia corresponde resolver al Comité Nacional de Crédito en virtud que la señora Carmina Eugenia León Guillén es tía del señor Boris Iñiguez, funcionario de la Sucursal Cuenca; y,

En ejercicio de las atribuciones que le confiere el Manual de Crédito de Primer Piso,

RESUELVE:

ARTÍCULO 1.- Aprobar la operación de crédito de Primer Piso que solicitan los cónyuges señor **Genaro Mauricio Coellar Lituma** y su cónyuge señora **Carmina Eugenia León Guillén,** a quienes en adelante se denominará los clientes, bajo los siguientes términos y condiciones:

ACTIVOS FIJOS

MONTO:	Hasta USD 700,000.00 (SETECIENTOS MIL CON 00/100 DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA).
PLAZO:	2880 días (DOS MIL OCHOCIENTOS OCHENTA DÍAS), 8 años que incluye 18 meses de gracia.
PLAZO PERIODO DE GRACIA:	540 días (QUINIENTOS CUARENTA DIAS), 18 meses.
TASAS DE INTERÉS:	Las tasas para operaciones de primer piso Crédito Directo, vigente a la firma del contrato de préstamo a mutuo, reajustable cada 90 días.
FORMA DE PAGO EN EL PERÍODO DE GRACIA:	Cada 30 (TREINTA) días, el interés vencido.

ISO 9001 BUREAU VERITAS Certification

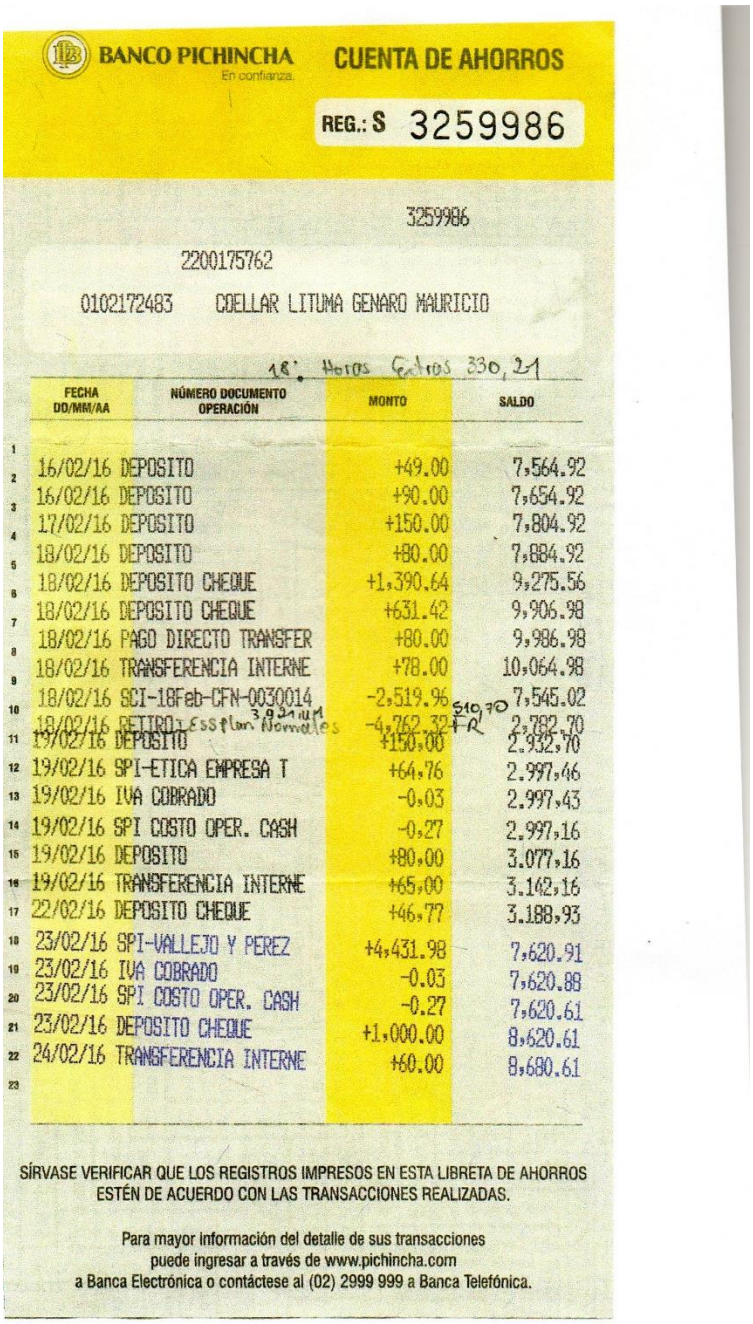
CORPORACION FINANCIERA NACIONAL Secretaría General QUITO

www.cfn.fin.ec

Oficina Matriz Quito: Juan León Mera 130 y Av. Patria, esq. Telf.: (593-2) 2 564 900 Fax: (593-2) 2 223 823
Sucursal Mayor Guayaquil: Av. 9 de Octubre 200 y Pichincha. Telf.: (593-4) 2 256 830
Cuenca - Manta - Esmeraldas - Machala - Ibarra - Ambato - Riobamba - Loja - Santa Elena - Latacunga

ANEXO N° 7

PAGO CUOTA CFN



BANCO PICHINCHA
En confianza.

CUENTA DE AHORROS

REG.: S 3259986

3259986

2200175762

0102172483 COELLAR LITUMA GENARO MAURICIO

18. Horas Extras 330,21

	FECHA DD/MM/AA	NÚMERO DOCUMENTO OPERACIÓN	MONTO	SALDO
1				
2	16/02/16	DEPOSITO	+49.00	7,564.92
3	16/02/16	DEPOSITO	+90.00	7,654.92
4	17/02/16	DEPOSITO	+150.00	7,804.92
5	18/02/16	DEPOSITO	+80.00	7,884.92
6	18/02/16	DEPOSITO CHEQUE	+1,390.64	9,275.56
7	18/02/16	DEPOSITO CHEQUE	+631.42	9,906.98
8	18/02/16	PAGO DIRECTO TRANSFER	+80.00	9,986.98
9	18/02/16	TRANSFERENCIA INTERNE	+78.00	10,064.98
10	18/02/16	SCI-18Feb-CFN-0030014	-2,519.96	7,545.02
	18/02/16	RETIRO: Ess Plan Normales 3,921 M	-4,762.32	2,782.70
11	19/02/16	DEPOSITO	+150.00	2,932.70
12	19/02/16	SPI-ETICA EMPRESA T	+64.76	2,997.46
13	19/02/16	IVA COBRADO	-0.03	2,997.43
14	19/02/16	SPI COSTO OPER. CASH	-0.27	2,997.16
15	19/02/16	DEPOSITO	+80.00	3,077.16
16	19/02/16	TRANSFERENCIA INTERNE	+65.00	3,142.16
17	22/02/16	DEPOSITO CHEQUE	+46.77	3,188.93
18	23/02/16	SPI-VALLEJO Y PEREZ	+4,431.98	7,620.91
19	23/02/16	IVA COBRADO	-0.03	7,620.88
20	23/02/16	SPI COSTO OPER. CASH	-0.27	7,620.61
21	23/02/16	DEPOSITO CHEQUE	+1,000.00	8,620.61
22	24/02/16	TRANSFERENCIA INTERNE	+60.00	8,680.61
23				

510,70 + R

SÍRVASE VERIFICAR QUE LOS REGISTROS IMPRESOS EN ESTA LIBRETA DE AHORROS ESTÉN DE ACUERDO CON LAS TRANSACCIONES REALIZADAS.

Para mayor información del detalle de sus transacciones puede ingresar a través de www.pichincha.com a Banca Electrónica o contáctese al (02) 2999 999 a Banca Telefónica.

ANEXO N° 8

DECLARACIÓN IMPUESTO A LA RENTA

SRI

FORMULARIO 102
RESOLUCIÓN Nº NAC-DGERCGC13-00881

DECLARACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA PERSONAS NATURALES Y SUCESIONES INDIVISAS OBLIGADAS A LLEVAR CONTABILIDAD

No. 85946064

100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN

102	AÑO	2013	104	No. DE FORMULARIO QUE SUSTITUYE 81353838
			105	No. DE EMPLEADOS EN RELACIÓN DE DEPENDENCIA

200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO

201	RUC	0102172483001	202	RAZÓN O DENOMINACIÓN SOCIAL COELLAR LITUMA GENARO MAURICIO

ACTIVIDAD EMPRESARIAL DE LA PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD Y SUCESIONES INDIVISAS

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ACTIVO

ACTIVOS CORRIENTES

EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO			311	+	43736.72
INVERSIONES CORRIENTES			312	+	0.00
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES CORRIENTES	RELACIONADOS	LOCALES	314	+	0.00
		DEL EXTERIOR	315	+	0.00
	NO RELACIONADOS	LOCALES	316	+	19761.10
		DEL EXTERIOR	317	+	0.00
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES	RELACIONADOS	LOCALES	318	+	0.00
		DEL EXTERIOR	319	+	0.00
	NO RELACIONADOS	LOCALES	320	+	2058.53
		DEL EXTERIOR	321	+	0.00
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES			322	-	0.00
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (ISD)			323	+	0.00
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (IVA)			324	+	50805.93
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (RENTA)			325	+	1675.48
INVENTARIO DE MATERIA PRIMA			326	+	0.00
INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO			327	+	0.00
INVENTARIO DE SUMINISTROS Y MATERIALES			328	+	0.00
INVENTARIO DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN			329	+	32088.28
MERCADERÍAS EN TRÁNSITO			330	+	0.00
INVENTARIO REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS			331	+	0.00
ACTIVOS PAGADOS POR ANTICIPADO			333	+	0.00

ESTADO DE RESULTADOS

INGRESOS

VENTAS NETAS LOCALES GRAVADAS CON TARIFA 12% DE IVA	6011	+	1015494.72	6012	0.00
VENTAS NETAS LOCALES GRAVADAS CON TARIFA 0% DE IVA O EXENTAS DE IVA	6021	+	602404.80	6022	0.00
EXPORTACIONES NETAS	6031	+	0.00	6032	0.00
RENDIMIENTOS FINANCIEROS	6041	+	433.64	6042	0.00
UTILIDAD EN VENTA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	6051	+	30796.00	6052	0.00
DIVIDENDOS	6061	+	0.00	6062	0.00
OTROS INGRESOS PROVENIENTES DEL EXTERIOR	6101	+	0.00	6102	0.00
OTRAS RENTAS	6111	+	570.97	6112	0.00
TOTAL INGRESOS SUMAR DEL 6011 AL 6111	6999	=	1649700.13		
VENTAS NETAS DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (INFORMATIVO)	6001		0.00		
INGRESOS POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO)	6002		0.00		

TOTAL INGRESOS	VALOR EXENTO (A efectos de la Conciliación Tributaria)

En la columna "Valor exento" registre la porción del monto declarado en la columna "total ingresos" considerada como exenta de Impuesto a la Renta.

COSTOS Y GASTOS

INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	7011	+	39927.49					
COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	7021	+	140524.43				7023	6142.33
IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	7031	+	0.00	7032	+	0.00	7033	0.00
(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	7041	-	32088.28					
INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA	7051	+	0.00					
COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA	7061	+	97769.32				7063	0.00
IMPORTACIONES DE MATERIA PRIMA	7071	+	0.00				7073	0.00

COSTO	GASTO	VALOR NO DEDUCIBLE (A efectos de la Conciliación Tributaria)

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

CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	PÁGINA
SRIDEC2015002626824	870948337657	18/07/2014	1

Doctora Jenny Ríos Coello, Secretaria de la Facultad de Ciencias de la Administración de la Universidad del Azuay,

C E R T I F I C A:

Que, el Consejo de Facultad en sesión del 05 de noviembre de 2015, conoció la petición del (los) estudiante(s) **Andrea Carolina Mantilla Barba y Daniela Paola Vázquez León** con código(s) **50229 y 48655 respectivamente**, registrado(s) en la Unidad de Titulación Especial, quien(es) denuncia(n) su trabajo de titulación denominado: **AUDITORIA A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA HOSTERIA "SANTA BARBARA" DEL CANTON GUALACEO PARA EL PERIODO 2014.**, en la modalidad: Proyectos de investigación y presentado como requisito previo a la obtención del título de Ingenieras en Contabilidad y Auditoría. .-El Consejo de Facultad acoge el informe de la Junta Académica y aprueba la denuncia. Designa como Director(a) a Econ. Teodoro Cubero y como miembro del Tribunal Examinador a Econ. Lenin Zúñiga Condo. De conformidad con el cronograma de la Unidad de Titulación el (los) peticionario(s) debe presentar su trabajo de titulación hasta el 11 de marzo de 2016.

Cuenca, 09 de noviembre de 2015

Dra. Jenny Ríos Coello
Secretaria de la Facultad de Ciencias de la Administración

UNIVERSIDAD DEL A
FACULTAD DE ADMINISTRACION
SECRETARIA

UNIVERSIDAD DEL AZUAY
FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN
DIRECCIÓN ESCUELA DE CONTABILIDAD SUPERIOR

OFICIO: **No.** 530- ECA
ASUNTO: Reunión Junta Académica
Conocimiento de aprobación de sustentación de diseño de Tesis.
FECHA: Cuenca, 4 de Noviembre de 2015

Señor Ingeniero
Xavier Ortega Vásquez
DECANO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN
En su despacho:

Señor Decano:

La Junta Académica de la Escuela de Contabilidad Superior reunida el día, 4 de Noviembre del año en curso, conoció el Acta de Sustentación de Protocolo/Denuncia del trabajo de Titulación, presentado por el tribunal examinador integrado el... Econ. Teodoro Cubero, como Director..., y como miembro del tribunal la Econ. Lenin Zúñiga Condo, del proyecto de investigación titulado AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA HOSTERÍA "SANTA BÁRBARA" DEL CANTÓN GUALACEO PARA EL PERIODO 2014, presentado por la.. señor ...ita MANTILLA BARBA ANDREA CAROLINA, con código 50229, y el.. la señor...ita, VAZQUEZ LEON DANIELA PAOLA, con código 48655, estudiantes de la Escuela de Contabilidad Superior, previo a la obtención del título de Ingenieras en Contabilidad y Auditoría.

El tribunal examinador manifiesta que luego de proceder con la revisión del contenido de la rúbrica para la evaluación del proyecto de trabajo de titulación, resuelve considerar aceptado sin modificaciones.

Por lo expuesto y de conformidad con el Reglamento de Graduación de la Facultad, resolvió recomendar al Econ. Teodoro Cubero, como Director, y como miembros del tribunal a la ... Econ. Lenin Zúñiga Condo y al... Ing. Humberto Jaramillo G..

Atentamente,

Ing. Humberto Jaramillo Granda
Miembro Junta Académica

Ing. Jorge Espinoza Idrovo
Miembro Junta Académica

Ing. Augusto Bustamante Fajardo
Director de la Escuela de Contabilidad Superior

C O N V O C A T O R I A

Por disposición de la Junta Académica de Administración de Empresas, se convoca a los Miembros del Tribunal Examinador, a la sustentación del Protocolo del Trabajo de Titulación: ***Auditoría a los estados financieros de la Hostería "Santa Bárbara" del Cantón Gualaceo para el período 2014"***, presentado por los estudiantes **Mantilla Barba Andrea Carolina**, con código **50229**, y **Vázquez León Daniela Paola** con código **48655** previa a la obtención del grado de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría, para el día **MIERCOLES, 28 DE OCTUBRE DE 2015 A LAS 12H30.**

Cuenca, 27 de octubre de 2015

Dra. Jenny Ríos Coello
Secretaria de la Facultad

Econ. Teodoro Cubero .....

Econ. Lenín Zúñiga .....

UNIVERSIDAD DEL AZUAY

ACTA

SUSTENTACIÓN DE PROTOCOLO/DENUNCIA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

1.1 **Nombre del estudiante:** MANTILLA BARBA ANDREA CAROLINA Y VAZQUEZ LEON DANIELA PAOLA
Código: 50229 y 48655

1.2 **Director sugerido**: Econ. Teodoro Cubero

1.3 **Codirector (opcional)**: _____

1.4 **Tribunal:** Econ. Lenín Zúñiga

1.5 **Título propuesto:** "AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA HOSTERÍA "SANTA BÁRBARA" DEL CANTÓN GUALACEO PARA EL PERIODO 2014"

1.6 **Resolución**:

1.6.1 Aceptado sin modificaciones ✓

1.6.2 Aceptado con las siguientes modificaciones:

_____

_____

_____

1.6.3 Responsable de dar seguimiento a las modificaciones:
No aceptado
- Justificación:

_____
_____
_____

Tribunal

.....	.....
Econ. Teodoro Cubero	Econ. Lenín Zúñiga

.....	.....	.....
Srta. Andrea Mantilla Barba	Srta. Daniela Vázquez	Dra. Jenny Ríos Coello Secretario de Facultad

Fecha de sustentación: Miércoles, 28 de octubre de 2015.

UNIVERSIDAD DEL AZUAY

RÚBRICA PARA LA EVALUACIÓN DEL PROTOCOLO DE TRABAJO DE TITULACIÓN

1.1 Nombre del estudiante: Mantilla Barba Andrea Carolina y Vazquez León Daniela Paola
Código 50229 y 48655
1.2 Director sugerido: Econ. Teodoro Cubero
1.3 Codirector (opcional):
1.4 Título propuesto: AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA HOSTERÍA "SANTA BÁRBARA" DEL CANTÓN GUALACEO PARA EL PERIODO 2014
1.5 Revisores (tribunal): Econ. Lenín Zúñiga
1.6 Recomendaciones generales de la revisión:

	Cumple totalmente	Cumple parcialmente	No cumple	Observaciones (*)
Línea de investigación				
1. ¿El contenido se enmarca en la línea de investigación seleccionada?	✓			
Título Propuesto				
2. ¿Es informativo?	✓			
3. ¿Es conciso?	✓			
Estado del arte				
4. ¿Identifica claramente el contexto histórico, científico, global y regional del tema del trabajo?	✓			
5. ¿Describe la teoría en la que se enmarca el trabajo	✓			
6. ¿Describe los trabajos relacionados más relevantes?	✓			
7. ¿Utiliza citas bibliográficas?	✓			
Problemática y/o pregunta de investigación				
8. ¿Presenta una descripción precisa y clara?	✓			
9. ¿Tiene relevancia profesional y social?	✓			
Hipótesis (opcional)				
10.¿Se expresa de forma clara?	✓			
11.¿Es factible de verificación?	✓			
Objetivo general				
12.¿Concuerda con el problema formulado?	✓			
13.¿Se encuentra redactado en tiempo verbal infinitivo?	✓			

1. Protocolo/Rúbrica

Objetivos específicos				
14.¿Concuerdan con el objetivo general?	✓			
15.¿Son comprobables cualitativa o cuantitativamente?	✓			
Metodología				
16.¿Se encuentran disponibles los datos y materiales mencionados?	✓			
17.¿Las actividades se presentan siguiendo una secuencia lógica?	✓			
18.¿Las actividades permitirán la consecución de los objetivos específicos planteados?	✓			
19.¿Los datos, materiales y actividades mencionadas son adecuados para resolver el problema formulado?	✓			
Resultados esperados				
20.¿Son relevantes para resolver o contribuir con el problema formulado?	✓			
21.¿Concuerdan con los objetivos específicos?	✓			
22.¿Se detalla la forma de presentación de los resultados?	✓			
23.¿Los resultados esperados son consecuencia, en todos los casos, de las actividades mencionadas?	✓			
Supuestos y riesgos				
24.¿Se mencionan los supuestos y riesgos más relevantes?	✓			
25.¿Es conveniente llevar a cabo el trabajo dado los supuestos y riesgos mencionados?	✓			
Presupuesto				
26.¿El presupuesto es razonable?	✓			
27.¿Se consideran los rubros más relevantes?	✓			
Cronograma				
28.¿Los plazos para las actividades son realistas?	✓			
Referencias				
29.¿Se siguen las recomendaciones de normas internacionales para citar?	✓			
Expresión escrita				
30.¿La redacción es clara y fácilmente comprensible?	✓			
31.¿El texto se encuentra libre de faltas ortográficas?	✓			

1. Protocolo/Rúbrica

(*) Breve justificación, explicación o recomendación.

- Opcional cuando cumple totalmente,
- Obligatorio cuando cumple parcialmente y NO cumple.

Se Recomienda en el desarrollo incluir en anexos Compromiso con práctica Especial Escribir con otros Ritos

Econ. Teodoro Cubero

Econ. Lenin Zúñiga

UNIVERSIDAD DEL AZUAY
FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN
DIRECCIÓN ESCUELA DE CONTABILIDAD SUPERIOR

OFICIO: No. 507-O- ECA
ASUNTO: Reunión Junta Académica de Contabilidad Superior
Conocimiento de trabajo de Titulación
FECHA: Cuenca, 23 de Octubre de 2015

Señor Ingeniero
Xavier Ortega Vásquez
DECANO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN
En su despacho:

Señor Decano:

La Junta Académica de la Escuela de Contabilidad Superior, reunida el día 23 de Octubre del año en curso, conoció la propuesta del Proyecto de trabajo de titulación, denominado: AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA HOSTERÍA "SANTA BÁRBARA" DEL CANTÓN GUALACEO PARA EL PERIODO 2014, presentado por las señoritas MANTILLA BARBA ANDREA CAROLINA, con código 50229, y VAZQUEZ LEON DANIELA PAOLA, con código 48655, estudiantes de la Escuela de Contabilidad Superior, previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría.

A fin de aplicar la guía de elaboración y presentación de la denuncia/protocolo de trabajo de titulación, la Junta Académica de Contabilidad Superior, considera que la propuesta presentada por las estudiantes, debe ser analizada y evaluada por el Tribunal que estará integrado por Econ. Teodoro Cubero, como Director, y como miembro del tribunal el Econ. Lenin Zúñiga, quienes deberán verificar que el diseño contenga una estructura teórica, metodológica, técnica, objetiva y coherente, y cumpla con los requisitos establecidos en la guía antes mencionada. El Tribunal designado recibirá la sustentación del diseño del Trabajo de Titulación, previo al desarrollo del mismo.

En caso de existir la aprobación con modificaciones la Junta Académica resuelve que el Director del tribunal sea quién realice el seguimiento a las modificaciones recomendadas.

Por lo expuesto solicitamos se realice el trámite correspondiente, y el tribunal suscriba el acta de sustentación de la denuncia de trabajo de titulación.

Atentamente,

Ing. Humberto Jaramillo Granda
Miembro Junta Académica

Ing. Jorge Espinoza Idrovo
Miembro Junta Académica

Ing. Augusto Bustamante Fajardo
Director de la Escuela de Contabilidad Superior

UNIVERSIDAD DEL
AZUAY

Cuenca, 23 de octubre del 2015

Ingeniero
Xavier Ortega Vásquez
DECANO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACION
Su despacho

De nuestra consideración:

Reciba un cordial saludo, por medio de la presente yo Daniela Paola Vázquez León con código 48655 y yo Andrea Carolina Mantilla Barba con código 50229, estudiantes de la escuela de Contabilidad Superior de la facultad de Ciencias de la Administración, solicitamos a usted se nos apruebe el diseño de tesis de grado titulado: AUDITORIA A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA HOSTERIA "SANTA BÁRBARA" DEL CANTÓN GUALACEO PARA EL PERIODO 2014, previo a la obtención del título de Ingenieras en Contabilidad y Auditoría.

Adjunto autorización.

Por la favorable acogida a la presente, anticipo mis agradecimientos.

Atentamente,

Daniela Vázquez León
48655

Carolina Mantilla Barba
50229

Edición autorizada de 30.000 ejemplares
Del 708.501 al 738.500 Nº 0715749

Cuenca, 23 de octubre del 2015

Señor
Genaro Coellar Lituma
GERENTE PROPIETARIO DE "SANTA BARBARA" HOSTERIA
Ciudad

De nuestra consideración:

Reciba un cordial saludo, por medio de la presente yo Daniela Paola Vázquez León, con cédula 0103614368 y yo Andrea Carolina Mantilla Barba, con cédula 0105685135; estudiantes de la carrera de Contabilidad Superior de la Universidad del Azuay, nos dirigimos a usted para solicitarle de la manera más comedida la autorización de realizar nuestro trabajo de titulación obligatorio para la obtención de nuestro título de Ingenieras en Contabilidad y Auditoría en su prestigiosa hostería con el tema "AUDITORIA A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA HOSTERIA "SANTA BARBARA" DEL CANTON GUALACEO PARA EL PERÍODO 2014. El mismo que será realizado con absoluta discreción y confidencialidad que implica el manejo de su información financiera.

En espera de una favorable acogida al presente, anticipamos nuestros agradecimientos.

Atentamente,

Daniela Vázquez León
0103614368

Carolina Mantilla Barba
0105685135

Recibido
23-OCT-2015

SANTA BÁRBARA HOSTERIA

Gerencia

SANTA BARBARA
HOSTERIA

Gualaceo, 23 de octubre del 2015

Ingeniero
Xavier Ortega Vásquez
DECANO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN DE LA UNIVERSIDAD DEL AZUAY
Su Despacho

De mis consideraciones

Yo, Genaro Mauricio Coellar Lituma GERENTE PROPIETARIO DE SANTA BÁRBARA HOSTERÍA, autorizo a Daniela Paola Vázquez León y Andrea Carolina Mantilla Barba con cedula de identidad Nº 010361436-8 y 010568513-5 respectivamente a que realicen el trabajo de titulación denominado "AUDITORIA A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA HOSTERÍA "SANTA BÁRBARA" DEL CANTÓN GUALACEO PARA EL PERÍODO 2014.

Sin otro particular me suscribo de usted.

ATENTAMENTE

Sr. Genaro Coellar Lituma
C.I.: 010217248-3

Av. Loja y Sucre esq. / (593-7) 2255126 / (593-7) 2818896 / info@santabarbarahosteria.com.ec
www.santabarbarahosteria.com.ec / Gualaceo - Azuay - Ecuador.

UNIVERSIDAD DEL
AZUAY

Cuenca, 28 de octubre del 2015

Estimado Ingeniero
Xavier Ortega Vásquez
DECANO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACION
Su despacho.

De mis consideraciones:

Por medio de la presente certifico que he revisado el diseño de tesis, previo a la obtención del trabajo de titulación denominado "AUDITORIA A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA HOSTERIA SANTA BARBARA DEL CANTON GUALACEO PARA EL PERIODO 2014" elaborado por las Srtas. Egresadas de la Escuela de Contabilidad Superior: Daniela Paola Vázquez León y Andrea Carolina Mantilla Barba con cogidos no. 48655 y 50229, respectivamente.

En mi opinión cumple con los requisitos metodológicos y teóricos requeridos, por lo cual recomiendo su aprobación.

Atentamente,

Econ. Teodoro Cubero Abril

Edición autorizada de 30.000 ejemplares
Del 708.501 al 738.500 Nº 0715750

UNIVERSIDAD DEL AZUAY

UNIVERSIDAD DEL AZUAY

Facultad de Ciencias de la Administración

Escuela de Contabilidad Superior y Auditoría

AUDITORIA A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA HOSTERIA "SANTA BÁRBARA" DEL CANTÓN GUALACEO PARA EL PERIODO 2014

Denuncia/Protocolo de trabajo de titulación previo a la obtención del título en "Ingeniería en Contabilidad Superior y Auditoría"

Autoras

Andrea Carolina Mantilla Barba

Daniela Paola Vázquez León

Director

Econ. Teodoro Cubero Abril

Cuenca, Ecuador

2015

Edición autorizada de 30.000 ejemplares
Del 678.501 al 708.500
Nº 0698072

UNIVERSIDAD DEL AZUAY

1. DATOS GENERALES

1.1 Nombre del estudiante: Mantilla Barba Andrea Carolina

1.1.1 Código: 50229

1.1.2 Contacto: Teléfonos 4108475, 0987027590,

1.1.3 Correo electrónico: ua050229@uazuay.edu.ec

1.2 Nombre del estudiante: Vázquez León Daniela Paola

1.2.1 Código: 48655

1.2.2 Contacto: Teléfonos 2860806, 0998657178,

1.2.3 Correo electrónico: ua048655@uazuay.edu.ec

1.3 Director sugerido: Econ. Cubero Abril Teodoro Emilio

1.3.1 Contactos: Teléfonos: Celular: 0986678624

1.3.2 Correo electrónico: tcubero@uazuay.edu.ec

1.4 Asesor metodológico: Mgs. Iturralde Aguilar María Augusta

1.4.1 Contactos: Teléfonos: Celular: 0983811912

1.4.2 Correo electrónico: augustaitu@outlook.es

1.5 Tribunal Designado

.....

.....

1.6 Aprobación

.....

.....

1.7 Línea de investigación de la carrera

1.7.1 Código UNESCO: 53.03.99 Auditoría Financiera

1.7.2 Tipo de trabajo:

a) Auditoría Financiera Línea de Organización y Dirección de Empresas, Programa de Emprendimiento y Proyecto de Formulación y Gestión de Proyectos (Planes de Negocio).

b) Investigación Formativa

1.8 Área de Estudio

Análisis Contable

Análisis Financiero

1.9 Título propuesto

Auditoria a los Estados Financieros de la Hostería "Santa Bárbara" del Cantón de Gualaceo para el periodo 2014

Edición autorizada de 30.000 ejemplares
Del 678.501 al 708.500
Nº 0698073

1.10 Subtítulo

No aplica

1.11 Estado del proyecto

El presente trabajo es nuevo e multidisciplinario.

2 CONTENIDO

2.1 Motivación de la investigación

La temática de la investigación elabora un examen de los estados financieros de una empresa hotelera que brinda servicios de: alojamiento, restaurante, spa, canchas deportivas, paseo a caballo, salones para convenciones, etc.

En términos administrativos es fundamental fortalecer el sistema de control interno que permita el mejoramiento de las operaciones de la Hostería "Santa Bárbara" y generar mayor eficiencia y eficacia. La confiabilidad de la información, el cumplimiento de los objetivos, metas, normativa legal para intervenir en la detección, erradicación, prevención de debilidades y amenazas competitivas, a más de identificar los riesgos potenciales a los cuales se enfrenta la administración y asegura la confiabilidad de los estados financieros, utilizando elementos, características, instrumentos y conceptos, que contribuyen a la toma de decisiones y adopción de criterios que conducen al fortalecimiento, desarrollo y estabilidad empresarial.

Por otra parte, es deber del auditor mantener escepticismo profesional al realizar el examen de los estados financieros, con el propósito de dar un dictamen sobre el trabajo realizado fundamentado en las evidencias consignadas en los papeles de trabajo.

2.2 Problemática

En la actualidad la Gestión Gerencial, puede marcar el éxito o fracaso de una organización, sin importar el tamaño de la empresa (pequeña, mediana o grande), su impacto tanto a nivel económico, financiero y al cumplimiento de los objetivos, pueden verse afectados por el manejo administrativo y contable incorrectos; tomando como objeto de estudio la "Hostería Santa Bárbara", en la que no se han realizado auditorías anteriormente, ocasiona que la organización no goce de un criterio independiente, además se omite un informe de la fiabilidad y confiabilidad de los saldos de los estados financieros.

Edición autorizada de 30.000 ejemplares
Del 678.501 al 708.500
Nº 0698074

UNIVERSIDAD DEL AZUAY

Por otra parte, se estableció un débil sistema de control interno y gestión de riesgos que excluye el aseguramiento para el cumplimiento de los objetivos estratégicos de la organización.

2.3 Preguntas de investigación

- ¿Los Estados Financieros de la Hostería Santa Bárbara se presentan de forma razonable?
- ¿Se han realizado auditorias anteriores?
- ¿La hostería cuenta saldos de estados financieros reales y confiables entonces la entidad la entidad podrá tomar mejores decisiones y cumplir con eficiencia y eficacia los objetivos de la empresa?

2.4 Resumen

Mediante esta investigación se pretende realizar una **Auditoría a los estados financieros de la Hostería "Santa Bárbara" del cantón Gualaceo para el período 2014**; para ello resaltamos que según Sánchez (2006) *"es el examen de los estados financieros básicos preparados por la administración de una entidad económica, con objeto de opinar respecto que si la información que incluyen está estructurada de acuerdo con las normas de información financiera aplicables a las características de sus transacciones"*; y para ello consideramos necesario realizar este examen y otorgar posibles soluciones a los problemas de la organización.

La metodología que fue propuesta se fundamenta en la investigación bibliográfica y de campo, técnicas como: encuestas, cuestionarios, revisiones bibliográficas, visitas in-sitú, para finalmente poder emitir el informe comunicando los resultados y las recomendaciones del examen para así asegurar la confiabilidad de los estados financieros.

2.5 Estado del Arte y marco teórico

Contabilidad

El autor definió a la contabilidad como "el conjunto de conocimientos que fundamentan las funciones, la elaboración, comunicación, auditoría y análisis e interpretación de la información relevante acerca de la situación y evolución de la realidad económica de la empresa, expresa en su mayor parte en unidades monetarias, con el fin de que tanto las

Edición autorizada de 30.000 ejemplares
Del 678.501 al 708.500
Nº 0698075

UNIVERSIDAD DEL AZUAY

terceras personas interesadas como los directivos de la empresa puedan adoptar decisiones" (Saez, 1992, p. 2)

Por otro lado, Omeñaca (2005) agrega que la contabilidad es "la ciencia que orienta a los sujetos económicos para que estos coordinen y estructuren en libros y registros adecuados la composición cualitativa y cuantitativa de su patrimonio, así como las operaciones que modifican, amplían y reducen dicho patrimonio".

Contabilidad Hotelera

"La empresa de servicios: una propuesta de estructuración orgánica y definición del producto de restauración en la industria hotelera" (Requena, 1995).

Aunque el sector hotelero realiza actividades de prestación de servicio, tiene un tratamiento diferente según la problemática planteada por el autor:

> "...si bien, no obsta para que, en esencia, el producto responda en alguna de sus múltiples manifestaciones a similares características, habida cuenta que, aun cuando en su mayoría participa de los rasgos que identifican a la empresa de servicios, no es menos cierto que en ocasiones responde también, a los de algunas actividades transformadoras."

Se puede afirmar que estamos ante una empresa con un singular nivel de complejidad en cuanto al servicio que presta y producto que elabora por el conjunto de características y necesidades de información dadas para los hoteles.

Estados Financieros

Ávila (2011) determina que los estados financieros son la relación de cifras monetarios vinculadas con uno o varios aspectos específicos del negocio y presentadas con un ordenamiento determinado, siendo su objetivo fundamental presentar información que permita a quienes la utilizan tomar decisiones que de alguna manera afectaran a la empresa y cuya incidencia varía en función de los intereses de los usuarios, esto hace que los estados financieros deban ser: confiables, equitativos y comprensibles.

En la práctica los más utilizados son:

Estado de Resultados: Nos presenta la utilidad obtenida por la empresa en un determinado periodo fiscal, variable de acuerdo al tipo de empresa (servicios, comercial o manufacturera).

Edición autorizada de 30.000 ejemplares
Del 678.501 al 708.500
Nº 0698076

UNIVERSIDAD DEL ALDAY

Balance General: Indica lo que posee la empresa, es decir los activos y la forma en como están siendo financiados, es decir los pasivos que son los derechos de los acreedores y el patrimonio que es el derecho de los socios. La suma de los activos es igual a la suma del pasivo y patrimonio, dicho estado financiero se presenta la última fecha del periodo contable que la empresa tiene establecido para medir sus resultados.

Estado de Flujo de Efectivo: Establece los cambios de las fuentes y usos del efectivo durante el periodo fiscal, en términos de las actividades de operación, que son los efectos del efectivo de las transacciones de ingresos y gastos que se encuentran en el estado de resultados; de inversión que corresponde a los efectos de comprar y vender activos y de financiación, que son los efectos de efectivo del propietario que invierte en la compañía y los acreedores que le prestan dinero así como el pago a los mismos, dichas categorías se relacionan con los saldos de efectivo iniciales y finales.

Estado de Cambios en el Patrimonio: Determina la variación del patrimonio dentro del ejercicio fiscal producido por las transacciones comerciales, indicando detalladamente la distribución de las utilidades generadas en el periodo, ganancias retenidas en ejercicios pasados y los aporte de los socios.

NIC, NIIF y NIAAS:

Los estados financieros preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (en adelante referidas como "IFRS" o "NIIF") deben cumplir todos los requisitos de las IFRS. El término IFRS comprende todas las IFRS aplicables, las Interpretaciones del Comité de Interpretaciones de Normas Internacionales de Información Financiera ("IFRIC" o "CINIIF"), las Normas Internacionales de Contabilidad ("IAS" o "NIC") y las Interpretaciones del Comité de Interpretaciones Permanente ("SIC").

El objetivo y propósito principal de las NIIF es proporcionar a los propietarios y directores de las entidades; a los participantes en los mercados de capitales y los contadores profesionales, un conjunto de normas contables de carácter mundial, que sean de alta calidad, que en función del interés público, les permita a los mismos, la preparación, presentación y el uso de estados financieros de propósito general, cuya información sea confiable, transparente y comparable, que facilite la toma de las decisiones económicas. PricewaterhouseCoopers (2008).

Edición autorizada de 30.000 ejemplares
Del 678.501 al 708.500
Nº 0698077

UNIVERSIDAD DEL AZUAY

Las Normas Internacionales de Contabilidad NIC o IFRS (International Financial Reporting Standards) fueron creadas en Londres por la IASB (Junta de Normas Internacionales de Contabilidad) correspondientes a un conjunto de estándares que determinan la información y la forma en la que se debe presentar dicha información en los estados, cuyo objetivo es reflejar la esencia económica de las operaciones del negocio, y presentar una imagen fiel de la situación financiera de una empresa.

Las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (NIAAS) son un conjunto de principios, reglas o procedimientos que obligatoriamente debe seguir o aplicar el profesional Contador Público que se dedique a labores de auditoría de estados financieros con la finalidad de evaluar de una manera razonable y confiable la situación financiera de la empresa o ente por él auditados, en base de aquello permita emitir su opinión en forma independiente con criterio y juicio profesionales acertados. Estas normativas tienen un rango superior al haberse introducido el acápite del Aseguramiento, con el fin de proporcionar un alto nivel de seguridad por cuanto el Contador Público debe evaluar adecuadamente el riesgo de auditoría, que da inicio desde los aspectos previos a la contratación, siguiendo con la Planeación hasta concluir con el Informe, proporcionado de esta manera un alto índice de confianza a los diferentes usuarios de los estados financieros, y por consiguiente la correspondiente credibilidad de sus contenidos.

Auditoría:

Se dice auditoría a «La actividad consistente 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 la aplicación, siempre que aquélla tenga por objeto la emisión de un informe sobre la fiabilidad de dichos documentos que puede tener efectos frente a terceros" (Ley de Auditoría de Cuentas LAC, 2015, art. 1.3)

Auditoria Interna

De la práctica sin principios generales o un cuerpo teórico, nace la auditoría interna que Borrajo (2002) define como una función de gestión, control y consulta de vigilancia y mantenimiento de un adecuado sistema de control interno que se somete al cumplimiento de las normas para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna del Instituto de Auditores Internos, que en la actualidad asiste a la organización con el mantenimiento efectivo de

Edición autorizada de 30.000 ejemplares
Del 678.501 al 708.500
Nº 0698078

UNIVERSIDAD DEL AZUAY

controles mediante la evaluación de la eficiencia y promoviendo su mejora continua y sus etapas son las siguientes:

1. La necesidad de obtener precisión en las cuentas y la prevención del fraude.
2. Implantar en las empresas un control financiero y contable, participar y cuestionar la toma de decisiones, la salvaguarda de activos, gestión empresarial, todo esto producto de la depresión (segunda guerra mundial), donde hicieron responsables de la fiabilidad de los estados financieros a los gerentes de las empresas.
3. Aplicación de la auditoria interna.

Sus principios comprenden:

- Proveer de normas para el desarrollo práctico de la auditoria.
- La investigación, divulgación y promoción hacia sus miembros del conocimiento de información concerniente al campo de la auditoría interna, así como los aspectos relacionados con el control interno.
- Reuniones para intercambio de conocimiento.

Auditoría Externa

Es aquel examen realizado para expresar un criterio profesional sobre el funcionamiento y gestión de una determinada organización, la misma que debe ser elaborada de forma personal independiente.

La ley de compañías afirma que:

"Las compañías nacionales y las sucursales de compañías u otras empresas extranjeras organizadas como personas jurídicas, y las asociaciones que éstas formen cuyos activos excedan del monto que fije por Resolución la Superintendencia de Compañías monto que no podrá ser inferior a cien millones de sucres, deberán contar con informe anual de auditoría externa sobre sus estados financieros. Tales estados financieros auditados se presentarán obligatoriamente para solicitar créditos a las instituciones que forman parte del sistema financiero ecuatoriano, negociar sus acciones y obligaciones en Bolsa, solicitar los beneficios de las Leyes de Fomento, intervenir en Concursos Públicos de Precios, de Ofertas y de Licitaciones, suscripción de contratos con

Edición autorizada de 30.000 ejemplares
Del 678.501 al 708.500 Nº 0698079

UNIVERSIDAD DEL AZUAY

el Estado y declaración del impuesto a la renta" (Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, Art. 318)

En el Ecuador, el decreto ejecutivo No. 548 de la Contraloría General del Estado define el Universo Auditable como: "Las labores de control se efectuarán luego de determinar el universo auditable determinado de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría (NIA), Normas Ecuatorianas de Auditoría (NEA), y Normas de Auditoría de General Aceptación (NAGA). La Contraloría General respecto de las auditorías financieras, respetará lo dispuesto en la Ley de Compañías y particularmente en los requisitos mínimos que deben cumplir los informes de auditoría externa contratados con firmas privadas"

Auditoría Financiera

Dentro de los lineamientos mencionados Banco (2012) afirma que:

> "La auditoría financiera ha sido la labor por excelencia del contador público independiente y con la cual se ha identificado la profesión en su ejercicio. Las normas de auditoria generalmente aceptadas se han elaborado para aplicarse a la auditoria de estados financieros y estas normas constituyen uno de los mayores logros en el ejercicio de la contaduría pública. A partir del año 2000, la Federación Internacional de Contadores empezó a emitir las normas sobre contratos de aseguramiento, dejando sin modificar las normas emitidas previamente sobre auditoría financiera, emitiendo en su lugar un marco conceptual general sobre contratos de aseguramiento el cual aplica para la auditoría financiera y otro marco conceptual para los trabajos de aseguramiento distintos de las auditorias sobre estados financieros , este último marco conceptual es soportado con normas específicas para contratos diferentes a los relacionados con la información financiera; pero en la actualidad son mucho más las normas que se ha emitido para la auditoría financiera que las otras por consiguiente el contador público a menudo debe recurrir a éstas para soportar la conducción de los otros contratos". (Blanco, 2012, pp. 321-322)

Edición autorizada de 30.000 ejemplares
Del 678.501 al 708.500
Nº 0698080

Dictamen

Es un tipo de documento de tipo formal en el cual el auditor suscribe una vez que haya finalizado su examen; debe estar elaborado de acuerdo a las normas de la profesión para poder expresar su opinión sobre la razonabilidad de los saldos.

Su estructura, según las Normas Internacionales de Auditoría, es el siguiente:

- Titulo
- Destinatario
- Párrafo introductorio
- Párrafo explicativo
- Párrafo de la opinión
- Firma
- Fecha
- Dirección

La conclusión debe ser crítica sobre la presentación de los estados financieros, explicando las bases para su conclusión. (El Dictamen De Auditoria, Guillermo Adolfo Cuellar Mejía, 2009)

2.6 Hipótesis

No aplica

2.7 Objetivo general

Realizar una Auditoría Financiera de la Hostería "Santa Bárbara" en el cantón Gualaceo para el año 2014

2.8 Objetivos específicos

- Realizar un relato etnográfico de la empresa.
- Fundamentar teóricamente el objeto de investigación.
- Realizar la auditoria a la empresa, elaborar el informe y dictamen correspondiente.

Edición autorizada de 30.000 ejemplares
Del 678.501 al 708.500
Nº 0698081

UNIVERSIDAD DEL
AZUAY

2.9 Metodología

Se utilizara en este trabajo de titulación: la investigación bibliográfica y la investigación de campo.

La investigación bibliográfica tiene el propósito de conocer, ampliar, profundizar y deducir diferentes enfoques, teorías, conceptos y criterios de diversos autores sobre un tema determinado, basándose en documentos (fuentes primarias), o en libros, revistas, periódicos y otras publicaciones (fuentes secundarias).También se aplica la Investigación bibliográfica, apoyándonos además con otras obras referentes al texto, donde se recopiló, amplió y profundizó la información disponible en páginas Web.

Por otra parte, la Investigación de campo, es el estudio de los hechos en el lugar en el que se producen los mismos, en donde existe un contacto directo con la realidad, para obtener información de acuerdo con los objetivos, siendo esta técnica una de las más importantes de este trabajo pues permite mediante la utilización de encuestas, cuestionarios, visitas in-situ, matriz de involucrados, papeles de trabajo y análisis Foda para obtener información veraz y objetiva congruente con la situación de la empresa.

Edición autorizada de 30.000 ejemplares
Del 708.501 al 738.500 Nº 0715630

UNIVERSIDAD DEL
AZUAY

Matriz de Técnicas de Investigación

Técnica		¿A quién se aplica?	¿Para qué se aplica?
Encuestas	Cuestionarios	Personal del departamento de contabilidad	Para conocer el funcionamiento del área contable y las responsabilidades de cada miembro.
	Cuestionarios	A la Alta Gerencia.	Para conocer el manejo de los recursos de la empresa por parte de la dirección.
	Matriz de involucrados	A todo el personal.	Para conocer las responsabilidades de cada empleado.
	Técnicas, pruebas y papeles de trabajo	Al programa de auditoria	Para obtener las evidencias o hallazgos, realizando pruebas sustantivas y de cumplimiento.
Observación		A la empresa	Para conocer mediante visitas in-situ, la realidad de la organización y obtener información actualizada.
FODA		Al departamento de Contabilidad	Para realizar un análisis cualitativo y cuantitativo, y a partir de esos resultados, tomar decisiones.

2.10 Alcances y resultados esperados

Los resultados esperados de este trabajo, es obtener a partir de todo el proceso, el informe de Auditoría, en que se pueda emitir conclusiones y recomendaciones adecuadas, que se conviertan en las posibles soluciones para los problemas de la empresa "Hostería Santa Bárbara"

Edición autorizada de 30.000 ejemplares
Del 708.501 al 738.500 Nº 0715631

UNIVERSIDAD DEL AZUAY

Elaborar una Auditoria a los Estados Financieros con las siguientes actividades:

- Investigar sobre referentes globales de la organización.
- Elaborar las evidencias y los hallazgos de Auditoría y su relevancia
- Presentar el informe de Auditoría sustentado en las técnicas, pruebas y papeles de trabajo.
- Elaborar conclusiones y recomendaciones de la Auditoría.
- Comunicar los resultados a las personas involucradas.

2.11 Supuestos y riesgos

Los riesgos a los que nos podemos enfrentar son: no obtener la información necesaria sobre el tema por cambios en el personal administrativo y gerencial lo cual obstaculiza el proceso de auditoría, además se considera la pérdida, destrucción y alteración de registros, cuentas, informes y datos en general de la empresa.

2.12 Presupuesto

RUBRO/DENOMINACIÓN	COSTO (USD)	JUSTIFICACIÓN ¿PARA QUÉ?
Suministros y Materiales	150	Compra de resmas de papel, esferos, copias, carpetas
Gastos de Transporte	250	Traslado desde y hacia el lugar de investigación (gasolina, tarifa de bus, tarifa de taxi)
Equipos de Computación	450	Internet, impresiones, CD, depreciación del equipo, dos equipos disco extraíble
Telecomunicaciones	150	Comunicación con el encargado de la empresa (llamadas, mensajes, videoconferencias)
Unidad de Titulación	1640	Trámites universitarios
Misceláneos	120	Gastos varios
TOTAL	**2750**	

Edición autorizada de 30.000 ejemplares Nº 0715632
Del 708.501 al 738.500

2.13 Financiamiento

El presente trabajo de investigación se encuentra financiado por las estudiantes.

2.14 Esquema tentativo

	OBJETIVO ESPECIFICO	ACTIVIDAD	TIEMPO (SEMANAS)
1	Realizar un conocimiento de la empresa	1.1 Evaluación de la Filosofía Organizacional	1
		1.2 Identificación del Diseño Organizacional	1
		1.3 Evaluación de la Cultura Organizacional	1
2	Fundamentar teóricamente el objeto de investigación	2.1 Estado del Arte	2
		2.2 Analizar el Marco Legal	2
3	Realizar la auditoria de la empresa y formular el informe y dictamen correspondiente	3.1 Planificación Preliminar	2
		3.2 Planificación Específica	2
		3.3 Ejecución	2
		3.4 Informe de Auditoria	3
	TOTAL		16

Edición autorizada de 30.000 ejemplares
Del 708.501 al 738.500
Nº 0715633

UNIVERSIDAD DEL AZUAY

2.15 Cronograma

	OBJETIVO ESPECIFICO	ACTIVIDAD	RESULTADO ESPERADO	TIEMPO (SEMANAS)
1	Realizar un conocimiento de la empresa.	1.1 Evaluación de la Filosofía Organizacional	Concordancia entre lo propuesto y la situación actual de le empresa	1
		1.2 Identificación del Diseño Organizacional	Conocer el modelo de gestión gerencial	1
		1.3 Evaluación de la Cultura Organizacional	Valores, principios, conocimientos del personal	1
2	Fundamentar teóricamente el objeto de investigación.	2.1 Estado del Arte	Obtener la base Teórico/práctica para la investigación	2
		2.2 Analizar el Marco Legal	Conocimiento de normas legales y vigentes	2
3	Realizar la auditoria de la empresa y formular el informe y dictamen correspondiente.	3.1 Planificación Preliminar	Obtener información general y sus principales actividades	2
		3.2 Planificación Específica	Evaluar el control interno de la empresa	2
		3.3 Ejecución	Evidencias y procedimientos de auditoria, papeles de trabajo y comunicación de hallazgos de auditoría	2
		3.4 Informe de Auditoria	Conclusiones y recomendaciones para la empresa	3
		TOTAL		**16**

Edición autorizada de 30.000 ejemplares
Del 708.501 al 738.500
Nº 0715634

2.16 Referencias

ADICO. (s.f.). Obtenido de http://www.adico.com.ec/images/publicaciones/Aplicacin-NIAA-Ecuador.pdf

Alvin A. Arens; Randal J. Elder. (2007). *Auditoría: un enfoque integral.* México: Pearson.

Ávila, M. (2011). Analisís Financiero. Cuenca.

Contraloría General Del Estado. (s.f.). Proyecto Reglamento Ley Orgánica De La CGE Decreto No. 548.

Sanchéz, Gabriel. (2006). *Auditoria De Estados Financieros.* Mexico: Pearson Educacion.

Ley de Auditoría de Cuentas, L. D. (2015).

Borrajo, Manuel. (2001).

Cuellar, Guillermo. (2009). *El Dictamen De Auditoria;.*

Omeñaca, Jesús. (2005). *Contabilidad General.* Deusto S.A Ediciones.

Quiroga, Hugo. (2010). *Hotelería y Turismo: Manual de Administración Hotelera.*

Requena Rodríguez, J. (1995).

Torrecilla, Á. S. (1992). *Contabilidad General 1992,* . MCGRAW-HILL / INTERAMERICANA DE ESPAÑA.

Yanel, Blanco Luna. (2012). *AUDITORIA INTEGRAL NORMAS Y PROCEDIMIENTOS.* BOGOTA, COLOMBIA: ECO EDICIONES.

PricewaterhouseCoopers, N. (2008). *Normas Internacionales de Información Financiera Guía rápida NIIF – 2008.* Obtenido de http://www.ecotec.edu.ec/documentacion%5Cinvestigaciones%5Cestudiantes%5Ctrabajos_de_clases/35434_2011_CEE_WONOFRE_000683.pdf

Edición autorizada de 30.000 ejemplares
Del 708.501 al 738.500
Nº 0715635

Matriz de Variables

VARIABLE	DEFINICION	TIPO DE VARIABLE	DIMENSION	INDICADOR	ESCALA		
AUDITORIA FINANCIERA	AUDITORIA A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA HOSTERIA "SANTA BÁRBARA" DEL CANTÓN GUALACEO PARA EL PERIODO 2014	CUANTITATIVA CUALITATIVA	FINANCIERA ADMINISTRATIVA	PLANIFICACION	Planificación preliminar	SI	NO
					Planificación especifica	SI	NO
				EJECUCIÓN	Evidencia y procedimientos de auditoria	SI	NO
					Pruebas sustantivas	SI	NO
					Procedimientos analíticos	SI	NO
					Papeles de trabajo	SI	NO
					Desarrollo y comunicación de hallazgos de auditoria	SI	NO
				CONCLUSION	Evaluación de controles	SI	NO
					Culminación de los procedimientos de auditoria	SI	NO
					Elaboración del informe de auditoria	SI	NO
					Observaciones, conclusiones y recomendaciones	SI	NO
				CUMPLIMIENTO DE LOS PRINCIPIOS ETICOS PRESCRITOS	Independencia	SI	NO
					Integridad	SI	NO
					Objetividad	SI	NO

UNIVERSIDAD DE CUENCA
Edición autorizada de 90.000 ejemplares
Del 708.501 al 738.500
Nº 0715638

UNIVERSIDAD DEL AZUAY

2.18 Firmas de Responsabilidad (estudiantes)

Carolina Mantilla Barba
50229

Daniela Vázquez León
48655

2.19 Firma de responsabilidad (director sugerido)

Econ. Teodoro Cubero Abril
Docente

2.20 Fecha de Entrega

Firma de responsabilidad (asesor metodológico)

Mgs. Iturralde Aguilar María Augusta
Asesora Metodológica

Edición autorizada de 30.000 ejemplares
Del 708.501 al 738.500
Nº 0715639

UNIVERSIDAD DEL AZUAY
FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN
DIRECCIÓN ESCUELA DE CONTABILIDAD SUPERIOR

OFICIO: **No.** 530- ECA
ASUNTO: Reunión Junta Académica
Conocimiento de aprobación de sustentación de diseño de Tesis.
FECHA: Cuenca, 4 de Noviembre de 2015

Señor Ingeniero
Xavier Ortega Vásquez
DECANO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN
En su despacho:

Señor Decano:

La Junta Académica de la Escuela de Contabilidad Superior reunida el día, 4 de Noviembre del año en curso, conoció el Acta de Sustentación de Protocolo/Denuncia del trabajo de Titulación, presentado por el tribunal examinador integrado el... Econ. Teodoro Cubero, como Director..., y como miembro del tribunal la Econ. Lenin Zúñiga Condo, del proyecto de investigación titulado AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA HOSTERÍA "SANTA BÁRBARA" DEL CANTÓN GUALACEO PARA EL PERIODO 2014, presentado por la.. señor ...ita MANTILLA BARBA ANDREA CAROLINA, con código 50229, y el.. la señor...ita, VAZQUEZ LEON DANIELA PAOLA, con código 48655, estudiantes de la Escuela de Contabilidad Superior, previo a la obtención del título de Ingenieras en Contabilidad y Auditoría.

El tribunal examinador manifiesta que luego de proceder con la revisión del contenido de la rúbrica para la evaluación del proyecto de trabajo de titulación, resuelve considerar aceptado sin modificaciones.

Por lo expuesto y de conformidad con el Reglamento de Graduación de la Facultad, resolvió recomendar al Econ. Teodoro Cubero, como Director, y como miembros del tribunal a la ... Econ. Lenin Zúñiga Condo y al... Ing. Humberto Jaramillo G..

Atentamente,

Ing. Humberto Jaramillo Granda
Miembro Junta Académica

Ing. Jorge Espinoza Idrovo
Miembro Junta Académica

Ing. Augusto Bustamante Fajardo
Director de la Escuela de Contabilidad Superior