



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

TRABAJO DE TITULACIÓN

Previo a la obtención del título de:
LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO

TEMA:

AUDITORÍA FINANCIERA AL HOSTAL “LA POSADA DEL ARTE” DEL CANTÓN BAÑOS DE AGUA SANTA, PROVINCIA DE TUNGURAHUA PERIODO 2013.

AUTORA

MELISSA FERNANDA LEZANO VILLARROEL

PUYO-ECUADOR

2016

CERTIFICACION DEL TRIBUNAL

Certificamos que el presente trabajo de titulación há sido desarrollado por la señorita Melissa Fernanda Lezano Villarroel quien há cumplido con las normas de investigación científica y una vez analizado su contenido, se autoriza su presentación.

Eco. Marco Antonio González Chávez
DIRECTOR DEL TRIBUNAL

Ing. Luis Alcides Orna Hidalgo
MIEMBRO DEL TRIBUNAL

DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD

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

Como autor, asumo la responsabilidad legal y académica de los contenidos de este trabajo de titulación.

Puyo, 02 de febrero del 2016

Melissa Fernanda Lezano Villarroel

C.I: 1803497658

DEDICATORIA

A Dios, por ser el pilar en mi vida, por darme la salud la sabiduría y las fuerzas para cada día vencer todos los obstáculos que se me presentan en mi vida por estar a mi lado siempre como un guía que ilumina mi camino y me ayuda a ser mejor.

A la vez esta investigación me ha permitido enriquecer y afianzar mis conocimientos y abrir nuevas expectativas en mi vida profesional futuro.

AGRADECIMIENTO

Quiero agradecer en primer lugar a las Autoridades de la Esc. Superior Politécnica de Chimborazo en especial a la facultad de Administración de Empresas Centro de Apoyo Puyo por haberme permitido ser parte de esta prestigiosa Institución.

A todos los integrantes del Hostal Posada de Arte cantón Baños Provincia de Tungurahua por haberme compartido muy amablemente la información necesaria para la elaboración de esta investigación.

A si mismo mi más sincera gratitud a mi Director de Tesis Eco. Marco Antonio González Chávez y Miembro de Tesis Ing. Luis Alcides Orna Hidalgo quienes con sus valiosos conocimientos supieron guiarme hasta la conclusión de la presente investigación.

INDICE DE CONTENIDO

Portada.....	i
Certificación de tribunal.....	ii
Certificado de responsabilidad.....	iii
Dedicatoria.....	iv
Agradecimiento.....	v
Índice de Contenido.....	vi
Índice de Tablas.....	viii
Índice de Cuadros.....	viii
Índice de Gráficos.....	viii
Resumen.....	ix
Abstract.....	x
Introducción.....	1
CAPÍTULO I: EL PROBLEMA.....	2
1.1- PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	2
1.1.1. Formulación del Problema.....	2
1.1.2. Delimitación Del Problema	2
1.2. JUSTIFICACIÓN	3
1.3. OBJETIVOS	3
1.1.3. Objetivo General.....	3
1.2.3. Objetivos Específicos	4
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO	5
2.1. ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS	5
2.1.1. Antecedentes Legales	5
2.2. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA	7
2.2.1. Objetivo de la Auditoria Financiera.....	8
2.2.2. Importancia de la Auditoría	8
2.2.3. Características de la auditoría financiera	9
2.2.4. Control interno.....	9
2.2.5. Componentes	10
2.2.6. Tipos de Riesgo	12
2.2.7. Evaluación del riesgo.....	13
2.2.8. Programa de auditoría.....	14

2.2.9.	Características del programa de auditoría.....	15
2.2.10.	Contenido de los programas de auditoría	15
2.2.11.	Ventajas del programa de auditoría	16
2.2.12.	Hallazgos de auditoría	16
2.2.1.3.	Características del hallazgo	17
2.2.14.	Papeles de trabajo	17
2.2.15.	Características de los programas de auditoría.....	18
2.2.16.	Características papeles de trabajo	18
2.2.17.	Marcas de auditoría.....	19
2.2.18.	Fases del proceso de auditoría Financiera	20
2.2.19.	Informe de auditoría.....	22
2.2.20.	Tipos de informe	22
2.2.21.	Dictamen de auditoría.....	23
2.2.22.	Tipos de opiniones	23
CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO		24
3.1	IDEA A DEFENDER	25
3.1.1.	Idea general.....	25
3.1.2.	Ideas específicas	25
3.2	TIPOS DE INVESTIGACIÓN	25
3.3	POBLACIÓN.....	26
3.4	MÉTODOS TÉCNICAS E INSTRUMENTOS	26
3.4.1.	Métodos	26
3.4.2.	Técnicas	27
3.4.3.	Instrumentos.....	27
CAPÍTULO IV: DESARROLLO DE LA PROPUESTA		31
CONCLUSIONES		88
RECOMENDACIONES.....		89
BIBLIOGRAFIA		90
ANEXOS		91

INDICE DE TABLAS

Tabla 1.- Riesgo	14
Tabla 2.- Hoja de Marcas	20
Tabla 5: Población a Investigar.....	26

INDICE DE GRÁFICOS

Grafico 1.- Características Auditoría	9
Grafico 2.- Tipos de Riesgo	13
Grafico 3: Ubicación Geográfica Hostal	35
Grafico 4.- Vista Frontal Hostal.....	49
Grafico 5.- Sala de Descanso	49
Grafico 6.- Recepción	50
Grafico 7.- Área de Restaurante.....	50

INDICE DE ANEXOS

Foto 1: Ruc	91
Foto 2: Declaración Impuesto a la Renta	93
Foto 3: Estados Financieros	96
Foto 4: Revisión de Estados Financieros	97

RESUMEN

El presente tema investigativo denominado: “Auditoría Financiera al HOSTAL LA POSADA DEL ARTE de la ciudad de Baños provincia de Tungurahua , período 2013”, tiene como propósito analizar el control interno, de las cuentas bancos, clientes, activo fijo y remuneraciones a través de pruebas sustantivas y de cumplimiento, haciendo uso para su efecto papeles de trabajo con el fin de dictaminar si los estados financieros reflejan razonablemente o no la situación financiera del hostel y conseguir que de esta manera se minimice los riesgos y aproveche las oportunidades y recursos financieros para mejorar su rentabilidad y lograr la máxima seguridad financiera. La elaboración del trabajo se respalda en el método descriptivo que nos ayuda a fundamentar la investigación, se detalla además información general del hostel y cómo llevan a cabo sus procesos y controles, para de esta manera desarrollar una propuesta que se adapte a las necesidades del hostel y respalde las áreas a examinar y vaya en beneficio de los propietarios. El resultado de los procedimientos fue la elaboración del dictamen de auditoria con las conclusiones y recomendaciones. El informe de auditoría permitirá dar a conocer a los propietarios la situación real del hostel, permitiendo así la oportuna toma de decisiones ya que los hallazgos de auditoria encontrados durante el examen constituyen debilidades de las cuentas analizadas.

Palabras Claves: COSO, Auditoría Financiera, Control Interno, hallazgos.

Eco: Marco Antonio Gonzalez Chávez
DIRECTOR DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

ABSTRACT

The presente investigation is a “Financial Audit for the Art Inn Hostal La Posada del Arte from the city of Baños, province of Tungurahua in 2013 “. It aimed to analyze its internal control, bank accounts, assets and salaries through a substantive Test of Transactions. Work paper was used to determine whether the financial statements reflect or not the inn financial situation reasonably, to diminish the risks and to take advantage of the opportunities and the financial security. The descriptive method was used to support this investigation. The information and its control procedures were pinpointed so that a proposal meeting the inn needs, backing up the to –be examined areas and benefiting the owners can be developed. The procedure result was the audit report elaboration along with conclusions and recommendations. The audit report allows the owners to know the actual inn situation so that decisions can be made since the issues found during the audit are account weaknesses.

INTRODUCCIÓN

La Auditoría financiera se ha convertido en una herramienta de evaluación muy importante para las empresas ya que nos permite controlar los procedimientos, operaciones actividades que viene desarrollando, de igual manera medir el grado de eficacia, eficiencia, economía en cada una de las funciones de la entidad y de esta manera verificar el grado de razonabilidad de los estados financieros y el análisis de disposiciones encomendadas a cada uno de los integrantes de la entidad.

El presente trabajo tiene como propósito brindar un aporte al propietario de Hostal la Posada del Arte, mediante un dictamen se da a conocer los resultados obtenidos, que están encaminados a mejorar el desarrollo de las actividades planificadas y al mejor desenvolvimiento de cada uno de los funcionarios en la toma de decisiones de esta manera proveer un mejor futuro para la entidad.

El presente trabajo de investigación está estructurado de acuerdo a la norma vigente que emite la universidad y consta de los siguientes parámetros. En el Capítulo I se tratará todo lo referente al Planteamiento, formulación, Delimitación del Problema y se determinara los Objetivos a cumplir en el desarrollo del trabajo. En el Capítulo II se abordará todo lo referente al Marco Teórico antecedentes investigativos teóricos referentes al tema también se determinara las variables a cumplir. En el Capítulo III se tratara el Marco Metodológico tipos de investigación población y muestra métodos, técnicas e instrumentos. En el Capítulo IV se desarrollara el Marco Propositivo donde se desarrollara la Auditoria que constara de 3 fases como son Planeación, Ejecución y comunicación de resultados. De la misma forma se presenta las conclusiones y recomendaciones del presente trabajo investigativo conjuntamente con la bibliografía y anexos que justifiquen la realización.

CAPÍTULO I: EL PROBLEMA

1.1-PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Se sitúa como causa el hecho que los propietarios de la hostel manejan su empresa bajo su propio sistema financiero, existen restricciones hacia el componente humano que labora en la empresa, prácticamente el sistema operativo contable está siendo manejado por personas no capacitadas, sino más bien bajo un criterio del gerente propietario, el desconocimiento de técnicas contables se constituye en una limitante para poder medir el movimiento financiero. La empresa cuenta con un contador que trabaja en forma ocasional además, no se está facturando en su totalidad. El crecimiento constante del Hostal “La Posada del Arte”, en los últimos años, genera la necesidad de realizar una auditoría financiera con el propósito de evaluar el sistema financiero y de esta manera obtener información real sobre los movimientos económicos. EL Hostal “La Posada del Arte” carece de un informe de auditoría y de controles internos por la inexperiencia y el desconocimiento de sus propietarios en temas financieros, por lo que la presente auditoría financiera pretende determinar la razonabilidad de los estados financieros reales de la empresa.

1.1.1. Formulación del problema

¿De qué manera la auditoría financiera permitirá determinar la razonabilidad de los estados financieros del Hostal la Posada del Arte, en el periodo 2013?

1.1.2. Delimitación del problema

Auditoría financiera al Hostal la Posada del Arte, del cantón Baños de Agua Santa Provincia de Tungurahua periodo 2013.

Entidad: Hostal La Posada Del Arte.

Tiempo: 1 Año (Periodo 2013)

1.2. JUSTIFICACIÓN

La auditoría es el proceso de obtener y evaluar objetivamente evidencia relativa a la información financiera, la estructura del control interno, con el propósito de conducir de manera ordenada al logro de objetivos y metas propuestas que permitan mejorar a la empresa en su gestión.

La auditoría desde el punto de vista metodológico, se aplica al área financiera con la finalidad de determinar la razonabilidad y confiabilidad de los estados financieros realizados por el Hostal la Posada del Arte.

Desde la perspectiva práctica posterior a la realización de cada uno de los procesos de la auditoria, pretendo a través de los comentarios, conclusiones y recomendaciones mejorar la confianza en sus operaciones y actividades financieras.

En la parte académica la elaboración de la auditoría me permitirá aplicar los conocimientos teóricos y prácticos obtenidos en mi vida estudiantil y lograr el cumplimiento de la meta final que es la obtención del título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría C.P.A.

1.3. OBJETIVOS

1.1.3. Objetivo general

Realizar una auditoría financiera para determinar la razonabilidad de los estados financieros al Hostal la Posada del Arte del cantón Baños de Agua Santa, provincia de Tungurahua periodo 2013.

1.2.3. **Objetivos específicos**

- Determinar si los estados financieros del Hostal la Posada del Arte han sido elaborados de conformidad con principios y normas de contabilidad generalmente aceptados.
- Estructurar la metodología a aplicar en la auditoría financiera, para orientar adecuadamente el trabajo de campo.
- Construir el informe técnico sobre la auditoría realizada, para apoyar las decisiones futuras sobre el desenvolvimiento económico y financiero del Hostal.

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

2.1. ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS

El turismo como actividad económica se origina en el siglo XIX, a consecuencia de la revolución industrial, cuando se consolida la burguesía como clase social dominante, que dispone de recursos económicos y tiempo libre para viajar. El turismo desde sus inicios tuvo la finalidad de propiciar el descanso, fomentar la cultura, permitir negocios o el encuentro de familias.

El tema que he propuesto, responde a un problema vital de nuestra realidad y medio social, considero que es muy importante conocer el grado de cumplimiento de las disposiciones que se han propuesto en el “Hostal La Posada de Arte” y de esta manera reflejar el manejo adecuado de los recursos económicos de la empresa turística.

2.1.1. Antecedentes legales

Ecuador, desde hace décadas por sus bellezas naturales, su cultura y el clima muy agradable se han constituido para los turistas en un destino atractivo. Este concepto llevó a que en la década de los 40, se realizaran los primeros esfuerzos por dotar al país con la primera línea aérea doméstica SEDTA (Servicios Ecuatorianos de Transportación Aérea) de origen alemán, cuyos servicios se vieron interrumpidos por la segunda guerra mundial. La primera empresa en realizar vuelos entre Quito, Loja, Cuenca, Guayaquil, Manta y Esmeraldas fue PANAGRA la cual inició promocionando un paquete turístico de 21 días por Sudamérica, logrando incluir al Ecuador dentro de este. PANAGRA a través de formación y experiencia, logró impulsar la idea de ciertos empresarios hacia la creación de la primera agencia de viajes en el Ecuador, llamada Ecuadorian Tours en 1947.

Fue durante el gobierno del presidente Galo Plaza Lasso (1948 – 1952) que se dio la primera promoción oficial de turismo, creándose una oficina de turismo.

En los años 50 se realizan los primeros intentos para efectuar viajes hacia las islas Galápagos pero la primera manifestación real de estos viajes se da en 1969 mediante la

empresa Metropolitan Touring. Esta empresa además, inicia con la promoción de sus productos en el exterior mediante visitas puerta a puerta.

Adicionalmente en 1964 el Gobierno creó la Corporación Ecuatoriana de Turismo (CETURISMO) pero a pesar de ello, la promoción turística seguía en manos del sector privado. Aunque el turismo internacional moderno tiene una primera etapa de desarrollo entre 1950 y 1973, es en el segundo periodo que va desde 1959 a 1973 que Ecuador encuentra un nicho en el mercado de turismo internacional. Sin embargo, la expansión del sector se da a mediados de los años 80, en que aparecen nuevos prestadores de servicios a todo nivel.

Ministerio de Turismo

El 10 de agosto de 1992 se creó el Ministerio de Información y Turismo, en el gobierno del Arq. Sixto Durán Ballén, ya que él pensó al turismo como una actividad encaminada hacia el desarrollo económico y social del Ecuador.

En 1994 el turismo se empezó a desarrollar en gran medida por lo que se decidió separar el Ministerio de turismo del de Información; para fortalecer e impulsar esta actividad.

Posteriormente, en grado de 1999 durante el gobierno de Jamil Mahuad, el Ministerio de Turismo se fusiona con el de Comercio Exterior. Pero para febrero del 2000 el nuevo presidente constitucional de la República, Gustavo Noboa, decide que el ministerio de Turismo funcionaría más apropiadamente fusionado con el Ministerio de Ambiente.

En abril del 2000, mediante decreto ejecutivo se otorga independencia a todos los Ministerios, quedando el Ministerio de Turismo como el único encargado de la actividad turística del Ecuador. Actualmente, Ecuador presenta grandes perspectivas de desarrollo en diversos campos de la actividad económica, entre los que las autoridades ecuatorianas citan el turismo, junto con el petróleo, minería, telecomunicaciones, generación de energía, pesquería, agroindustria y red vial. El turismo es, sin lugar a dudas, un eje fundamental para la reactivación económica, la generación de empleo, la inversión local y extranjera, el desarrollo de infraestructuras hoteleras, puertos y vías; pero, sobre todo, un atractivo de divisas para Ecuador.

La variedad de paisajes, fauna y grupos étnicos y las numerosas posibilidades de realizar turismo, ya sea rural, de aventuras, de negocios o cultural hacen de este país andino un

destino turístico muy atractivo, sobre todo, para visitantes de Europa, cuyos gustos actuales y tendencias se identifican con la oferta de Ecuador.

El sector turístico ecuatoriano ha empezado a desarrollarse recientemente, por lo que aún existe una gran necesidad de inversión para mejorar las infraestructuras y la imagen de Ecuador en muchos países. El Estado está aplicando en varios países de Europa y América un Plan Integral de Marketing Turístico, con el cual pretende el incremento de las visitas a Ecuador en los próximos 10 años, objetivo primordial del Fondo Mixto de Promoción Turística de Ecuador. Además, Ecuador ha incrementado su presencia en ferias internacionales como FITUR en Madrid, ITB en Alemania y WTM en Londres, donde ha obtenido recientemente varios reconocimientos.

2.2. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

La auditoría puede definirse, en general, como el examen comprobación de que las operaciones, registros, informes y los estados financieros de una entidad correspondiente a determinado período, se hayan hecho de conformidad a la metodología y demás disposiciones legales, políticos y otras normas aplicables relativas a la revisión y evaluación del control interno establecido.

Según el autor: (Madariaga, 2004).

Define a la auditoría “un método que busca acercar una materia sujeto (objeto) a un criterio, en función de una objetivo superior de control. Su carácter científico depende de las metodologías que utilice para ello. Los estándares internacionales la definen de manera similar; proceso estructurado que tiene como objetivo permitir al auditor expresar una opinión respecto de si los estados financieros están preparados, en todos los aspectos materiales, de acuerdo con la estructura aplicable de información financiera

Según el autor: (Mantilla, 2009).

“Auditoría es sinónimo de examinar, verificar, investigar, consultar, revisar, comprobar y obtener evidencias sobre informaciones, registros, procesos, circuitos, etc. La palabra auditoría se encuentra relacionada con diversos procesos de revisión o verificación que, aunque todos ellos tienen en común el estar de una u otra forma vinculados a la empresa, pueden diferenciarse en función de su finalidad económica inmediata.

Según mi criterio:

La auditoría financiera examina a los estados financieros y a través de ellos las operaciones financieras realizadas por el ente contable, con la finalidad de emitir una opinión técnica y profesional.

2.2.1. Objetivo de la auditoría financiera

Según el autor:(Maldonado M. , 2011)

La auditoría financiera tiene como objetivo la revisión o examen de los estados financieros por parte de un contador público distinto del que preparó la información contable y del usuario, con la finalidad de establecer su razonabilidad, dando a conocer los resultados de su examen, a fin de aumentar la utilidad que la información posee. El informe o dictamen que presenta el contador público independiente otorga fe pública a la confiabilidad de los estados financieros y por consiguiente, de la credibilidad de la gerencia que los preparó.

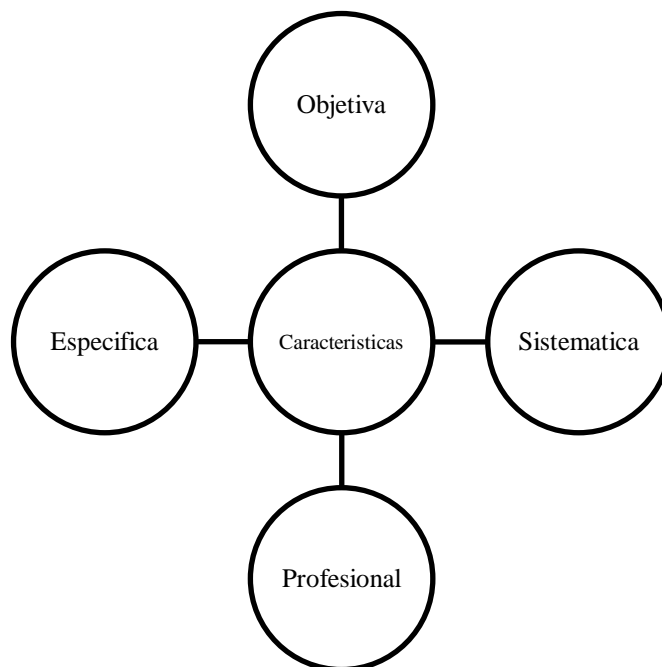
2.2.2. Importancia de la auditoría

La razón principal para emplear la Auditoría es la necesidad de descubrir deficiencias en las operaciones en marcha, una necesidad abiertamente requerida por las organizaciones empresariales, educativas, y gubernamentales aunque haya una auditoría anual por

auditores externos que se concentra en el punto de vista financiero y revisiones de los años anteriores lo que da como resultado una mirada basándose en el pasado.

2.2.3. Características de la auditoría financiera

Grafico 1.- Características Auditoría



Fuente: Auditoría de Gestión
Autor: Melissa Lezano

2.2.4. Control interno

El Control Interno es un sistema integrado a los procesos, y no un conjunto de pesados mecanismos burocráticos añadidos a los mismos, que orienta las acciones de toda entidad para minimizar el riesgo, debe ser efectuado por el consejo de la administración, la dirección y el resto del personal de una entidad.

2.2.5. Componentes

- Ambiente de control
- Evaluación del riesgo
- Actividades de control
- Información y comunicación
- Actividades de monitoreo o supervisión.

a) Ambiente de control

Este elemento define al conjunto de circunstancias que enmarcan el accionar de una entidad desde la perspectiva del control interno y que son por lo tanto determinantes del grado en que los principios de este último imperan sobre las conductas y los procedimientos organizacionales. El ambiente de control es, la base para el desarrollo del resto de los elementos, sus funciones claves son:

- La integridad, los valores éticos, la competencia profesional y el compromiso de todos los componentes de la organización, así como su adhesión a las políticas y objetivos establecidos.
- La filosofía y estilo de dirección.
- La estructura, el plan de la organización, los reglamentos y los manuales de procedimientos.
- El grado de documentación de las políticas y decisiones, y de formulación de programas que contengan metas, objetivos e indicadores de rendimiento.

b) Evaluación de riesgos

A través de la investigación y análisis de los riesgos relevantes y el punto hasta el cual el control vigente los neutraliza, se evalúa la vulnerabilidad del sistema. Para ello debe adquirirse un conocimiento práctico de la entidad y sus componentes como manera de identificar los puntos débiles, enfocando los riesgos tanto de la entidad (internos y externos) como de la actividad.

c) Actividad de control

Son las políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que se están llevando a cabo las directrices administrativas, se establecen con el propósito de garantizar que las metas de la empresa se alcancen. Ayudan a asegurar que se tomen las medidas necesarias para controlar los riesgos relacionados con la consecución de los objetivos de la empresa.

Las actividades de control existen a través de toda la organización y se dan en toda la organización a todos los niveles y en todas las funciones, e incluyen cosas tales como; aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, análisis de la eficacia operativa, seguridad de los activos, y segregación de funciones.

d) Información y comunicación

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

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

e) Supervisión

Los sistemas de control interno requieren supervisión, es decir, un proceso que comprueba que se mantiene el adecuado funcionamiento del sistema a lo largo del tiempo. Esto se consigue mediante actividades de supervisión continuada, evaluaciones periódicas o una combinación de ambas cosas. La supervisión continuada se da en el transcurso de las operaciones, incluye tanto las actividades

normales de dirección y supervisión, como otras actividades llevadas a cabo por el personal en la realización de sus funciones.

Todo el proceso debe ser supervisado, introduciéndose las modificaciones pertinentes cuando se estime necesario. De esta forma el sistema puede reaccionar ágilmente y cambiar de acuerdo a las circunstancias.

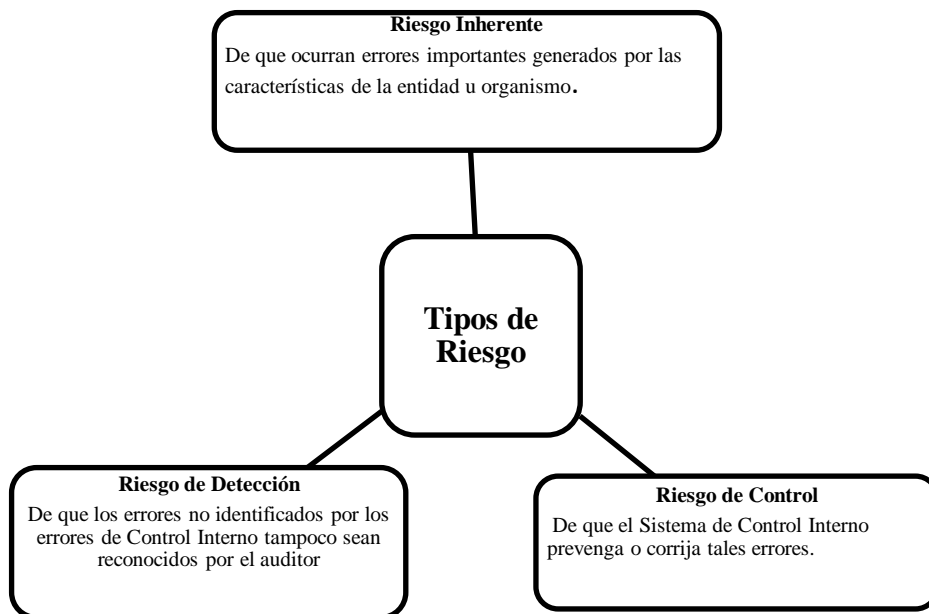
Es preciso supervisar continuamente los controles internos para asegurarse de que el proceso funciona según lo previsto. Esto es muy importante porque a medida que cambian los factores internos y externos, controles que una vez resultaron idóneos y efectivos pueden dejar de ser adecuados y de dar a la dirección la razonable seguridad que ofrecían antes.

2.2.6. Tipos de riesgo

Según el autor:(Maldonado M. , 2006)

El autor manifiesta que riesgo es: “La posibilidad de emitir un informe de auditoría incorrecto por no haber detectado errores o irregularidades significativas que modifiquen el sentido de la opinión vertida en el informe, el auditor está en condiciones de determinar la extensión y profundidad de las pruebas de auditoría a aplicarse, esta evaluación puede servir para elaborar o modificar los programas de auditoría”.

Grafico 2.- Tipos de Riesgo



Fuente: Auditoría de Gestión

Autor: Melissa Lezano

2.2.7. Evaluación del riesgo

La evaluación del riesgo de auditoría es un proceso por el cual, a partir del análisis de la existencia e intensidad de los factores de riesgo, se mide el nivel de riesgo presentado en cada caso.

El nivel de riesgo de auditoría de auditoría suele medirse en cuatro grados posibles que son:

- Mínimo, Bajo, Medio, Alto

La evaluación del nivel de riesgo es un proceso totalmente subjetivo y depende exclusivamente del criterio, capacidad y experiencia del auditor. Además, es la base para la determinación del enfoque de auditoría a aplicar y la cantidad de satisfacción de auditoría a obtener. En ese sentido se trata de medir tres elementos que, combinados son herramientas a utilizarse en el proceso de evaluación del nivel de riesgo, estos elementos son:

- La significatividad del componente (saldos y transacciones).
- La inexistencia de factores de riesgo y su importancia relativa.
- La probabilidad de ocurrencia de errores o irregularidades básicamente obtenida del conocimiento y la experiencia anterior de ese ente.

Tabla 1.- Riesgo

Nivel de Riesgo	Significatividad	Factor de riesgo	Probabilidad de ocurrencia de errores
Mínimo	No significativo	No existe	Remota
Bajo	Significativo	Existe algunos pero poco importantes	Improbable
Medio	Muy significativo	Existen algunos	Posible
Alto	Muy significativo	Existen varios y son importantes	Probable

Fuente: Auditoria de Gestión

Autora: Melissa Lezano

2.2.8. Programa de auditoría

Según el autor: (Estupiñán, Pruebas selectivas en la auditoría, 2007)

El programa de Auditoria, es el procedimiento a seguir, en el examen a realizarse el mismo que es planeado y elaborado con anticipación y debe ser de contenido flexible, sencillo y conciso, de tal manera que los procedimientos empleados en cada Auditoria estén de acuerdo con las circunstancias del examen.

El Programa de Auditoria, significa la tarea preliminar trazada por el Auditor y se caracteriza por la previsión de los trabajos que deben ser efectuados en cada servicio profesional que presta, a fin de que este cumpla íntegramente sus finalidades dentro de las Normas Científicas de la Contabilidad y de las Normas y Técnicas de Auditoria.

En la preparación del programa de Auditoría se debe tomar en cuenta:

- Las Normas de Auditoria.
- Las Técnicas de Auditoría.

- Las experiencias anteriores.
- Los levantamientos iniciales.
- Las experiencias de terceros.

2.2.9. Características del programa de auditoría

El programa de Auditoría, envuelve en su elaboración todo lo que será realizado durante el proceso de la Auditoría. Por esta razón tiene un campo de acción tan dilatado que requiere evidentemente una disciplina mental y una capacidad profesional apreciable entre sus características tenemos:

- Debe ser sencillo y comprensivo.
- Debe ser elaborado tomando en cuenta los procedimientos que se utilizarán de acuerdo al tipo de empresa a examinar.
- El programa debe estar encaminado a alcanzar el objetivo principal.
- Debe desecharse los procedimientos excesivos o de repetición.
- El programa debe permitir al Auditor examinar, analizar, investigar, obtener evidencias para luego poder dictaminar y recomendar.

2.2.10. Contenido de los programas de auditoría

El programa de Auditoría, presenta en forma lógica las instrucciones para que el Auditor o el personal que trabaja una Auditoría, pueda seguir los procedimientos que debe emplearse en la realización del examen.

El programa de Auditoría Financiera, tiene como propósito servir de guía en los procedimientos que se van adoptar en el curso de la Auditoría, y, servir de lista y comprobante de las fases sucesivas de la Auditoría, a fin de no pasar por alto ninguna verificación.

El programa no debe ser rígido, sino flexibles para adaptarse a las condiciones cambiantes que se presentan a lo largo de la Auditoría que se está practicando.

2.2.11. Ventajas del programa de auditoría

- Fija la responsabilidad por cada procedimiento establecido.
- Efectúa una adecuada distribución del trabajo entre los componentes del equipo de Auditoría, y una permanente coordinación de labores entre los mismos.
- Establecer una rutina de trabajo económico y eficiente.
- Ayuda a evitar la omisión de procedimientos necesarios.
- Sirve como un historial del trabajo efectuado y como una guía para futuros trabajos.
- Facilita la revisión del trabajo por un supervisor.
- Asegura una adherencia a los principios y normas de auditoría.
- Respalda con documentos el alcance de la Auditoría.
- Proporciona las pruebas que demuestren que el trabajo fue efectivamente realizado cuando era necesario.

2.2.12. Hallazgos de auditoría

Como herramienta de auditoría al hallazgo se emplea en un sentido crítico y está referido a las deficiencias identificadas durante el examen a ser presentadas en el informe de auditoría.

Cuando se evalúen los hallazgos de auditoría debe considerarse si la información y las condiciones sobre las cuales se preparó el plan de auditoría continúan siendo apropiadas y por consiguiente, si se ha obtenido suficiente información. En especial debe considerarse que:

- La evidencia obtenida es suficientemente, competente y confiable.
- La naturaleza y el nivel de las observaciones están de acuerdo con lo previsto en la planificación.

Esta fase de la auditoría prevé la utilización de profesionales especializados en las materias objeto de la auditoría, casos en los cuales el trabajo incluirá la preparación de los programas que serán sometidos a la revisión del Jefe de equipo y Supervisor.

2.2.1.3. Características para determinar, analizar, evaluar y validar el hallazgo

Para analizar, evaluar y validar un hallazgo es necesario considerar los atributos de los mismos, que son:

- a) **Condición:** “Lo que es”, aquello lo que el auditor encuentra o descubre, es la realidad encontrada.
- b) **Criterio:** “Lo que debe ser”, marco de referencia con lo que se compara la condición para encontrar divergencias. Ley, procedimiento, norma de control interno, Principio de Contabilidad Generalmente Aceptada.
- c) **Causa:** “Por qué”, es el origen de la condición observada, el porqué de la diferencia entre la condición y el criterio, deberán ser desarrolladas de acuerdo a la explicación por parte del responsable.
- d) **Efecto:** “las consecuencias”, surge de la diferencia entre la condición y el criterio, que tendrá un resultado positivo o negativo.
- e) **Conclusiones:** “Resultado”, es la opinión final a la que se llega a través del estudio del hallazgo identificado.
- f) **Recomendaciones:** “Sugerencias”, son ayudas que da el auditor a los interesados para mitigar o mejorar ciertos aspectos que se consideran importantes para un mejor desarrollo de la institución.

2.2.14. Papeles de trabajo

El auditor debe preparar y mantener los papeles de trabajo, cuya información y contenido deben ser diseñados acorde con las circunstancias particulares de la auditoría que realiza. La información contenida en los papeles de trabajo constituye la principal constancia del trabajo realizado por el auditor y las conclusiones a que ha llegado en lo concerniente a hechos significativos.

Los papeles de trabajo son los archivos o legajos que maneja el auditor y que contienen todos los documentos que sustentan su trabajo efectuado durante la auditoría.

Estos archivos se dividen en Permanentes y Corrientes; el archivo permanente está conformado por todos los documentos que tienen el carácter de permanencia en la

empresa, es decir, que no cambian y que por lo tanto se pueden volver a utilizar en auditorías futuras; como los Estatutos de Constitución, contratos de arriendo, informe de auditorías anteriores, etc. El archivo corriente está formado por todos los documentos que el auditor va utilizando durante el desarrollo de su trabajo y que le permitirán emitir su informe previo y final. Los papeles de trabajo constituyen la principal evidencia de la tarea de auditoría realizada y de las conclusiones alcanzadas que se reportan en el informe de auditoría.

2.2.15. Características de los programas de auditoría.

La cantidad y el tipo de papeles de trabajo a ser elaborados dependerán, entre otros, de diversos factores:

- La naturaleza de la tarea y la clase de auditoría que se va a realizar
- La condición del área, programa o entidad a ser examinada.
- El grado de seguridad en los controles internos.
- La necesidad de tener una supervisión y control de la auditoría y la naturaleza del informe de auditoría.

2.2.16. Todo papel de trabajo debe reunir las siguientes características generales:

- Prepararse en forma nítida, clara, concisa y precisa; para conseguir esto se utilizará una ortografía correcta, lenguaje entendible, limitación en abreviaturas, referencias lógicas, mínimo número de marcas y explicación de las mismas.
- Su preparación deberá efectuarse con la mayor prontitud posible y se pondrá en su elaboración el mayor cuidado para incluir en ellos tan sólo los datos exigidos por el buen criterio del auditor.
- Son de propiedad de las unidades operativas correspondientes, las cuales adoptarán las medidas oportunas para garantizar su custodia y confidencialidad.

- Los papeles de trabajo deben ser completos, permitir su lectura, estar claramente expresados y ser de fácil comprensión. Deben evitar preguntas o comentarios que requieran respuestas o seguimientos posteriores.

2.2.17. Marcas de auditoría

Según el autor: (Manual de Auditoría Financiera Gubernamental, 2001)

Las marcas de auditoría son señales o tildes utilizadas para indicar brevemente el trabajo realizado sobre importes, partidas, saldos y/o datos sujetos a revisión. Es importante señalar que estas marcas no tienen significado por sí mismas y por ende, siempre que se utilicen deben ser explicadas.

Características:

Es conveniente escribir las marcas en color diferente al utilizado en el resto del papel.

- Deben ser escritas al margen derecho o izquierdo del dato que ha sido revisado.
- Para referenciar un conjunto de cifras y evitar la repetición de la marca en cada una de ellas, es conveniente utilizar signos de agrupación que los engloben.
- El significado de la marca debe ser anotada en forma clara y concisa en la parte inferior de los papeles de trabajo o hacer referencia al papel de trabajo donde se explica la misma.
- No se debe utilizar una misma marca para representar asuntos diferentes.
- Debe evitarse recargar el papel con el uso excesivo de marcas, ya que ello crea confusión y dificulta la supervisión.

Tabla 2.- Hoja de Marcas

SIMBOLO	SIGNIFICADO
*	Recalculo de valores en documentación física
	Verificado con documentación de soporte
∑	Operación efectuada por el auditor
√	Comprobado físicamente
A/A	Asiento de ajuste de auditoría
PCI	Puntos de Control Interno
®	Notas explicativas
¥	Indagado
@	Analizado
Φ	Inspección física
N	No autorizado
^	Transacción rastreada
C	Circularizado

Fuente: Manual de Auditoría Financiera Gubernamental.

Autor: Melissa Lezano

2.2.18. Fases del proceso de auditoría Financiera

Según el autor: (Contraloría General del Estado. Manual de Auditoría Financiera Gubernamental, 2001)

El proceso de la auditoría de gestión tiene las siguientes fases:

- Planificación.
- Ejecución.
- Comunicación de resultados.

Fase I: Planificación

Consiste en orientar la revisión hacia los objetivos establecidos, para los cuales deben darse los pasos a seguir en la presente y siguientes fases y las actividades a desarrollar. La planificación debe contener la precisión de los objetivos específicos y el alcance del trabajo por desarrollar considerando entre otros elementos los parámetros e indicadores de gestión de la entidad; la revisión debe estar fundamentada en programas detallados para los componentes determinados, los procedimientos de auditoría, los responsables y las fechas de ejecución del examen; también debe preverse la determinación de recursos necesarios tanto en número como en calidad del equipo de trabajo que será utilizado en el desarrollo de la revisión con especial énfasis en el presupuesto de tiempo y costos estimados.

Fase III: Ejecución

En esta etapa es donde se ejecuta propiamente la auditoría, pues en esta instancia se desarrollan los hallazgos y se obtiene toda la evidencia necesaria en cantidad y calidad apropiada (suficiente, competente y relevante), basada en los criterios de auditoría y procedimientos definidos en cada programa, para sustentar las conclusiones y recomendaciones de los informes.

Fase III: Comunicación de resultados

Además de los informes parciales que puedan emitirse, como aquel relativo al control interno, se preparará un informe final, el mismo que en la auditoría de gestión difiere, pues no solo que revelara las deficiencias existentes como se lo hace en ellas otras auditorías, sino que también contendrá los hallazgos positivos.

2.2.19. Informe de auditoría

Según el autor: (Arens, 2007).

Indica que el informe de auditoría “Es el paso final de un proceso completo de auditoría, puesto que comunica hallazgos del auditor”.

Según el autor: (Alvin, 2007)

La última fase según el autor nos manifiesta: El informe es la finalización del proceso de auditoría en donde el auditor expresa su opinión en base a los resultados obtenidos en el examen realizado, con el objetivo de proporcionar información necesaria útil para la toma de decisiones.

El informe de auditoría es la finalización del proceso en donde el auditor expresa su opinión en base a los resultados obtenidos en el examen realizado, con el objetivo de proporcionar información necesaria útil para la toma de decisiones.

2.2.20. Tipos de informe

Informe extenso o largo

El informe, es el documento final del trabajo de auditoría, con el cual se realizará la comunicación de resultados. Este informe consta de: el dictamen profesional acerca de los estados financieros e información financiera complementaria analizada, los estados financieros, las notas a los estados financieros, el detalle de la información financiera complementaria, los resultados de la auditoría, que incluyen: la Carta de Control Interno, el capítulo de control interno, los criterios y opiniones obtenidas de los interesados y cualquier otro aspecto que el auditor juzgue relevante para la comprensión completa del mismo.

a) Informe breve o corto

Este tipo de documento es formulado por el auditor, con el fin de comunicar los resultados, cuando se practica una auditoría financiera, en la cual los hallazgos obtenidos,

no son relevantes. Este informe contendrá: el Dictamen Profesional sobre los estados financieros e información financiera complementaria, los estados financieros, las notas a los estados financieros, el detalle de la información complementaria. Este tipo de informe tiene los mismos efectos legales, administrativos y financieros, que los informes extensos o largos.

2.2.21. Dictamen de auditoría

Constituye el medio formal con el que el auditor comunica hallazgos a las partes interesadas. Al informar de su trabajo el auditor deberá cumplir con las normas de Auditoría Generalmente Aceptadas con la información.

2.2.22. Tipos de opiniones

El auditor puede emitir los siguientes tipos de opinión:

a) Sin salvedades

A través de este dictamen, el auditor expresa la opinión de que los estados financieros representan razonablemente la situación financiera y los resultados de las operaciones de la entidad de acuerdo con los principios contables y aplicados sobre una base consistente en el año anterior.

b) Con salvedad

El auditor emite dictamen con salvedad cuando los estados financieros analizados, presentan razonablemente la situación financiera de la entidad, salvo excepciones o limitaciones que no afectan de manera importante o significativa la situación financiera o los resultados de operaciones mostradas.

c) Opinión negativa

Un informe contiene dictamen adverso cuando el auditor ha llegado a la salvedad de que los estados financieros no presentan razonablemente la situación financiera y los resultados, de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados.

d) Abstención de opinión

Cuando el auditor no está en condiciones de dar una opinión profesional sobre los estados financieros tomados en su conjunto, se abstendrá de opinar explicando claramente las razones por lo que no ha podido dictaminar, esta situación se presenta cuando las restricciones y la aplicación de los procedimientos de auditoría son importantes limitando el alcance del examen.

2.2.23. Carta a gerencia

Según el autor:

(Estupiñán, Pruebas Selectivas en la auditoría, 2007)

Para el autor la carta a gerencia: “Es una documento que el auditor emite en forma directa a la gerencia de la empresa auditada, con la finalidad de expresar sugerencias constructivas encaminadas a reducir ineficiencias e incrementar las utilidades de sus clientes”.

CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO

3.1 IDEA A DEFENDER

3.1.1. Idea general

La realización de la auditoría financiera permitirá determinar la razonabilidad de los estados financieros del Hostal La Posada del Arte, período 2013.

3.1.2. Ideas específicas

- El análisis de los estados financieros del Hostal “La Posada del Arte” permitirá determinar si han sido elaborados de conformidad con principios y normas de contabilidad generalmente aceptados.
- La estructuración de la metodología a aplicar en la auditoría financiera, permite orientar adecuadamente el trabajo de campo.
- La construcción del informe técnico sobre la auditoría realizada, apoya las decisiones futuras sobre el desenvolvimiento económico y financiero del hostal.

3.2 TIPOS DE INVESTIGACIÓN

- **Investigación Descriptiva:** El objetivo de la investigación descriptiva consiste en llegar a conocer las situaciones, costumbres y actitudes predominantes a través de la descripción exacta de las actividades, objetos, procesos y personas.
- **Investigación Bibliográfica:** Constituye una de las primeras etapas de toda investigación entrega información a las ya existentes como las teorías, resultados, instrumentos y técnicas usadas. Se puede entender como la búsqueda de información

- en documentos para determinar cuál es el conocimiento existente en un área particular, un factor importante en este tipo de investigación la utilización de la biblioteca y realizar pesquisas bibliográficas.

3.3 POBLACIÓN

Constituye la totalidad del conjunto de elementos que se desea investigar.

Tabla 3: Población a Investigar

CATEGORÍA	CANTIDAD	PORCENTAJE
Propietario	2	14.29%
Contador	1	7.14%
Trabajadores	11	78.57%
TOTAL	14	100%

Fuente: Hostal la “Posada del Arte”

Autora: Melissa Lezano

3.4 MÉTODOS TÉCNICAS E INSTRUMENTOS

3.4.1. Métodos

- **Análisis.-** Método de análisis, permitirá conocer en forma particular el manejo financiero detallados específicamente en los libros contables utilizados y a partir del respectivo análisis conocer la situación actual del Hostal.

- **Deductivo.**-El uso de este método hará posible analizar aspectos generales como son el estudio de Leyes Normas, Principios generales de la Auditoría financiera y así establecer la aplicación en los procesos de gestión desarrollados en el hostal.
- **Inductivo.**- Permitirá determinar particularidades de la gestión o de las actividades desarrolladas por los propietarios de la entidad y luego para realizar la evaluación del Sistema de Control Interno implantado en la gestión económica institucional.

3.4.2. Técnicas

Esta investigación se realizará siguiendo los lineamientos de las variables, su elaboración se la ejecutará exclusivamente con preguntas cerradas con el objeto de poder tabularlas, elaborar los cuadros correspondientes, como también los gráficos correspondientes y posteriormente la interpretación en función a la Idea planteada. Se aplicara principalmente las siguientes técnicas:

- **Ocular:** Verificar en forma directa y paralela, la manera como los responsables desarrollan y documentan los procesos o procedimientos, mediante los cuales la entidad evaluada ejecuta las actividades objeto de evaluación
- **Verbal:** Obtención de información oral, mediante averiguaciones o indagaciones dentro o fuera de la entidad, sobre posibles puntos débiles en la aplicación de los procedimientos, prácticas de control interno u otras situaciones que el auditor considere relevantes para su trabajo.
- **Escrita:** Se obtiene al analizar o verificar la información. Esta evidencia proporciona una base de respaldo para una inferencia respecto a la razonabilidad de una partida específica de un estado financiero.

3.4.3. Instrumentos

Los instrumentos a utilizarse durante la auditoría constituyen: entrevista ,cedulas sumarias, cédulas analíticas, programa de auditoría, cuestionarios de control,

pruebas de cumplimiento, análisis de los estados financieros, informes financieros, documentos contables y estadísticas, encuesta , observación tabulación ,inspección.

- **Cedulas Sumarias:** Es un resumen de los procedimientos aplicados a un grupo homogéneo de conceptos o datos que están analizados en otras cédulas. Un ejemplo de cédula sumaria es el resumen de las observaciones que se incluyen en el legajo de la auditoría.
- **Cedulas Analíticas:** Contiene el desarrollo de un procedimiento sobre un concepto u operación o sobre una parte de los conceptos u operaciones contenidos en las cédulas sumarias .Contiene el desarrollo de uno o varios procedimientos sobre un concepto, cifra, saldo, movimiento u operación del área revisada.
- **Programa de auditoria:** Documento preparado por el auditor encargado y el supervisor encargado y el supervisor encargado donde se señala las tareas específicas que deben ser cumplidas por el equipo de auditoria para llevar acabo el examen ,así como los responsables de su ejecución y los plazos fijados para cada actividad.
- **Cuestionarios de control:** Control Interno será utilizado para evaluar los procedimientos que utiliza la empresa en la definición de niveles de servicio; procedimientos administrativos y procedimientos de control. Es la aplicación de las pruebas de control o de cumplimiento a través de un cuestionario previamente preparado.
- **Pruebas de cumplimiento:** Las pruebas de cumplimiento consisten en recolectar evidencia con el propósito de probar el cumplimiento de una organización con procedimientos de control. Esto difiere de la prueba sustantiva,

en la que la evidencia se recoge para evaluar la integridad de transacciones individuales, datos u otra información.

- **Análisis de los estados financieros :** Constituyen un resumen final de todo el proceso contable correspondiente a un período de tiempo relativo a las actividades operativas, directas e indirectas a la empresa en estudio.
- **Informes financieros:** Constituyen el producto final de la contabilidad. Básicamente se trata de cuadros y notas aclaratorias que resumen la situación económica y financiera de la empresa. Esta información resulta útil para gestores, reguladores y otros tipos de interesados como los accionistas, acreedores o propietarios.
- **Documentos Contables y Estadísticas:** Los documentos contables son los soportes de contabilidad que sirven de base para registrar las operaciones comerciales de una empresa. Se elaboran en original y tantas copias como las necesidades de la empresa lo exijan. Como es lógico también están organizados en carpetas contenedoras según el tipo y concepto, para un fácil acceso a la información, en ellas se aplica el filtro del periodo de trabajo, estableciendo una selección de documentos cuya fecha de expedición esté dentro de ese periodo.
- **Encuesta:** La encuesta es una técnica de recogida de datos mediante la aplicación de un cuestionario a una muestra de individuos. A través de las encuestas se pueden conocer las opiniones, las actitudes y los comportamientos de los ciudadanos.
- **Observación:** Es la técnica por medio de la cual, el auditor se cerciora personalmente de hechos y circunstancias relacionados con la forma como se realizan las operaciones en la empresa por parte del personal de la misma. Consiste en observar conscientemente, con el propósito de asegurarse de que los hechos son concretos y guardan correlación.

- **Tabulación:** La tabulación consiste en presentar los datos estadísticos en forma de tablas o cuadros.
- **Inspección:** La inspección consiste en examinar registros, documentos, o activos tangibles. La inspección de registros y documentos proporciona evidencia de auditoría de grados variables de confiabilidad dependiendo de su naturaleza y fuente y de la efectividad de los controles internos sobre su procesamiento.
- **Cedulas Sumarias:** Es un resumen de los procedimientos aplicados a un grupo homogéneo de conceptos o datos que están analizados en otras cédulas. Un ejemplo de cédula sumaria es el resumen de las observaciones que se incluyen en el legajo de la auditoría

CAPÍTULO IV: DESARROLLO DE LA PROPUESTA

**LEGAJO
PERMANENTE
N° 1/2**

Entidad: Hostal la Posada del Arte

Dirección: Av. Montalvo y Callejón Velasco Ibarra

Tipo de trabajo: Auditoria Financiera

Período: del 01 de enero al 31 de diciembre del 2013

Legajo Permanente

PLANIFICACIÓN	FINAL
01-09-2015	30 -11-2015
AUDITOR:	Melissa Lezano

Índice

**LEGAJO
PERMANENTE
Nº 2/2**

Hostal la Posada del Arte

Legajo Permanente

INDICE	
INFORMACION GENERAL	LP1
HOJA DE MARCAS Y REFERENCIAS	LP2
PLANIFICACIÓN DE LAS FASES DE LA AUDITORIA	LP3

ELABORADO POR: ML	FECHA: 01-09- 2015
REVISADO POR: MG	FECHA: 30-09- 2015

**HOSTAL LA POSADA DEL ARTE
AUDITORÍA FINANCIERA
INFORMACIÓN GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

**LP
1/5**

Reseña Histórica

Antes de mudarse a Baños Marshia Jackson y Jim Redd habían vivido en Chicago por 30 años. Jaime fue un ingeniero en computadoras software y Marshia trabajaba en bienes raíces. Ellos tienen 3 hijos que son Adrián, Jason y Dana. En enero del 2004, en su tercer viaje a Baños, ellos se hospedaron en La Posada del Arte, averiguaron que esta estaba de venta e hicieron una oferta. En julio retornaron y lo compraron. Manteniendo la alta calidad del servicio y alojamiento establecido por los dueños, Patricia Guevara y Manuel Chauvin de Baños que la manejaron desde 1995 hasta 2004, gracias a los conocimientos de computación de James Red se mejora la eficiencia, productividad de la empresa, mientras que Marcia se encarga del manejo del restaurante y entrenamiento de los empleados.

La posada del arte es un hostel en donde se puede encontrar muchas obras de arte como pinturas de artistas ecuatorianos como Endara, Rueda, Soriano está decorado con un buen gusto con colores alegres, mucha luz, en la recepción encontramos la chimenea que invita a los huéspedes a sentarse junto al fuego y disfrutar de una buena lectura en la biblioteca de hostel las habitaciones son muy luminosas aprovechando la vista la montaña, en el hostel podemos escuchar el sonido de la cascada.

Propietarios:

- James Redd,
- Marshia Jackson

ELABORADO POR: ML	FECHA: 01-09-2015
REVISADO POR: MG	FECHA: 30-09-2015

Personal del Hostal

- Verónica Guevara (**Chef**)
- Laura Villarroel (**Ayudante de cocina**)
- Margarita Gamboa (**Camarera**)
- Elena Lara (**Camarera**)
- Fabiola Chonata (**Camarera**)
- Martha Gamboa (**Camarera**)
- Gloria Bermeo (**Reservaciones**)
- Melissa Lezano (**Recepcionista**)
- Fanny Gamboa (**Ayudante de cocina**)
- Guillermo Vivanco (**Mantenimiento**)
- Cristian Valdivieso (**Mesero**)

Misión

Hostal la Posada del Arte tiene la misión de lograr un liderazgo dentro del grupo de hoteles del mismo nivel .Tenemos la misión de ser el mejor hotel en nuestro medio ,y como tal ubicarnos como el preferido de nuestros turistas .La calidad de servicio está basada en los años de experiencia adquiridas por los propietarios y trabajadores .

Visión

Que el cliente se sienta cómodo tranquilo y engrdeído .La visión del hotel Posada del Arte es lograr convertirse en el refugio del viajero que viene a cumplir su sueño de conocer el maravilloso Baños de Agua Santa.

ELABORADO POR: ML	FECHA: 01-09- 2015
REVISADO POR: MG	FECHA: 30-09- 2015

**HOSTAL LA POSADA DEL ARTE
AUDITORÍA FINANCIERA
INFORMACIÓN GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

**LP1
3/5**

Leyes y permisos a las que se rigen el hostel la posada del arte

- Ministerio de turismo
- Reglamento general a la ley de turismo
- Federación hotelera del Ecuador- **AHOTEC**
- Código Municipal Tasas y Arbitrios municipales.
- Manual de Higiene y Seguridad
- Registro de Actividad Turística
- Reglamento para Agencias de Viajes
- Reglamento para establecimientos de Hospedaje, Acuerdo N° 1144-83
- Reglamento interior con relación al Huésped.
- Licencia Funcionamiento turismo
- Permiso sanitario
- Patente

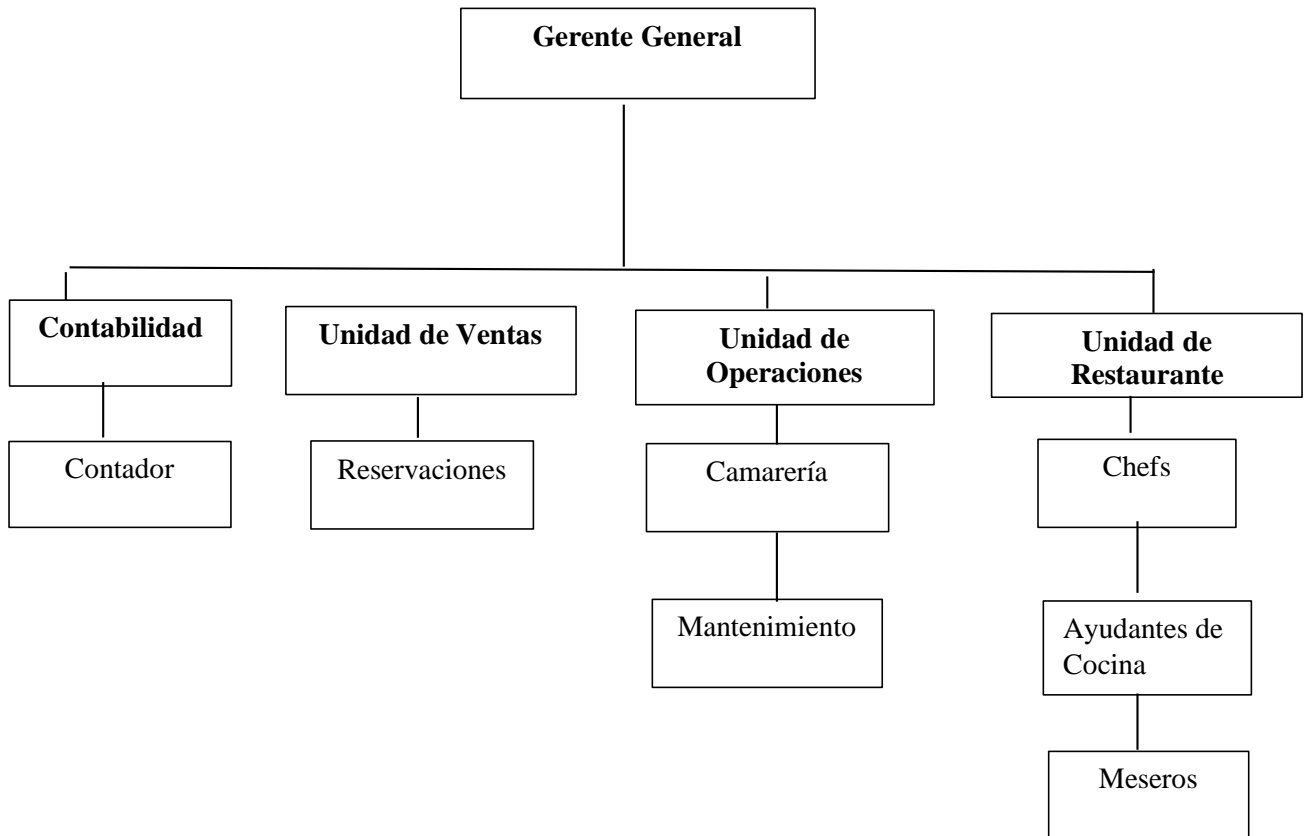
Ubicación Geográfica

Grafico 3: Ubicación Geográfica Hostel



ELABORADO POR: ML	FECHA: 01-09-2015
REVISADO POR: MG	FECHA: 30-09-2015

Organigrama Estructural



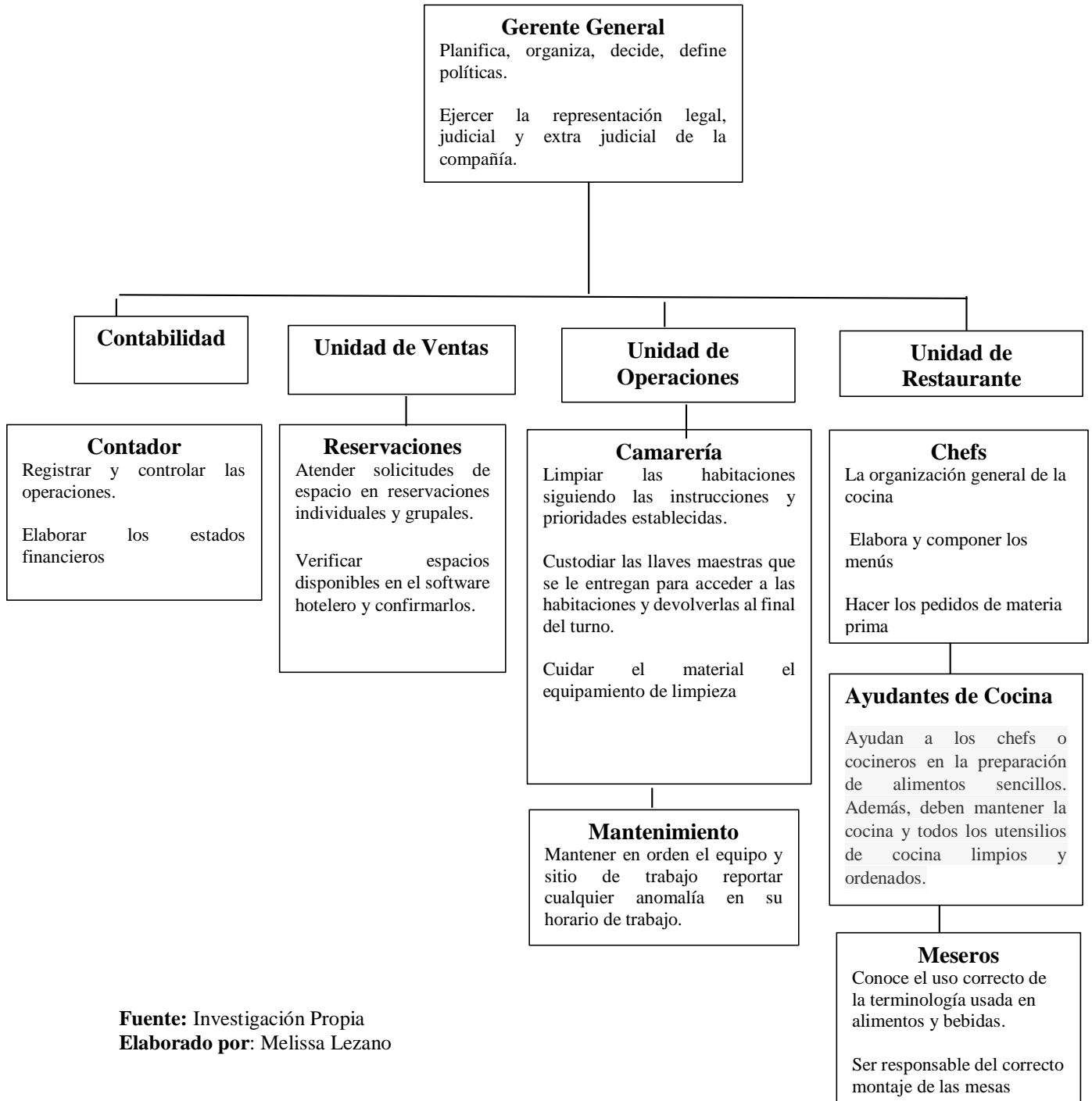
Fuente: Investigación Propia
Elaborado por: Melissa Lezano

ELABORADO POR: ML	FECHA: 01-09-2015
REVISADO POR: MG	FECHA: 30-09-2015

**HOSTAL LA POSADA DEL ARTE
AUDITORÍA FINANCIERA
INFORMACIÓN GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

**LP1
5/5**

Organigrama Funcional



Fuente: Investigación Propia
Elaborado por: Melissa Lezano

ELABORADO POR: ML	FECHA: 01-09-2015
REVISADO POR: MG	FECHA: 30-09-2015

HOSTAL LA POSADA DEL ARTE
AUDITORÍA FINANCIERA
HOJA DE MARCAS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

LP2 1/2

Σ	SUMATORIA
@	ANALIZADO
c	HALLAZGO
\checkmark	VERIFICADO CON AUTORIZACIÓN
x	VERIFICADO CON EXISTENCIAS FÍSICAS
Ⓣ	SUMATORIA TOTAL
©	VALORES NO REGISTRADOS
≠	DIFERENCIAS DETECTADAS
X	VERIFICACIÓN ARITMÉTICA
$\checkmark\checkmark$	VERIFICADO CON SALDO
\checkmark°	VERIFICADO CON DOCUMENTO
i	INCONSISTENCIA CON DOCUMENTOS (INFORMACION)

ELABORADO POR: ML	FECHA: 01-09- 2015
REVISADO POR: MG	FECHA: 30-09- 2015

HOSTAL LA POSADA DEL ARTE
AUDITORÍA FINANCIERA
HOJA DE REFERENCIAS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

LP2
2/2

LEGAJO PERMANENTE	LP
LEGAJO CORRIENTE	LC
CARTA DE PRESENTACION	CP
ENTREVISTA CON EL PRESIDENTE	EP
VISITA A LAS INSTALACIONES	VI
REVISIÓN ESTADOS FINANCIEROS	REF
MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN	MP
CUESTIONARIO CONTROL INTERNO	CCI
ANÁLISIS VERTICAL ESTADOS FINANCIEROS	AVEF
APLICACIÓN DE INDICADORES FINANCIEROS	AIF
CEDULAS SUMARIAS CLIENTES	CS
HOJA DE HALLAZGOS	HH
CARTA INTRODUCTORIA	CI
DICTAMEN FINAL	DF

ELABORADO POR: ML	FECHA: 01-09-2015
REVISADO POR: MG	FECHA: 30-09-2015

HOSTAL LA POSADA DEL ARTE
AUDITORÍA FINANCIERA
PLANIFICACIÓN PRELIMINAR
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

LP3
1/3

FASE I

OBJETIVOS

- Establecer el compromiso de colaboración con los trabajadores del Hostal Posada del Arte para la aplicación de la Auditoría

N	PROCEDIMIENTO	REF/PT	RESPONSABLE	FECHA
1	Carta de presentación	CP	ML	01-09-2015
2	Entrevista con el gerente propietario del Hostal la Posada del Arte con el fin de darle a conocer el inicio de la auditoria.	EP	ML	03-09-2015
3	Efectuar la visita a las instalaciones de la institución.	VI	ML	07-09-2015
4	Revisión de los estados financieras año 2013.	REF	ML	21-09-2015
5	Memorando de Planificación	MP	ML	28-09-2015

ELABORADO POR: ML	FECHA: 01-09- 2015
REVISADO POR: MG	FECHA: 30-09- 2015

**HOSTAL LA POSADA DEL ARTE
AUDITORÍA FINANCIERA
PLANIFICACIÓN PRELIMINAR
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

LP3 2/3

FASE II

OBJETIVOS

- Verificar transacciones que se verificaron el saldo.
- Verificar la correcta valuación de las cuentas.
- Razonabilidad de los Estados Financieros.

N	PROCEDIMIENTO	REF/PT	RESPONSABLE	FECHA
1	Elaboración de Cuestionarios de Control Interno Bancos Clientes Propiedad Planta y Equipo	CCI	ML	05-10-2015
2	Remuneraciones	AVEF	ML	12-10-2015
3	Análisis vertical de los estados financieros	AI	ML	19-10-2015
4	Aplicación de indicadores financieros	CS	ML	26-10-2015
5	Aplicación de cedulas sumarias	HH	ML	09-11-2015
	Hoja de Hallazgos			

ELABORADO POR: ML	FECHA: 01-09-2015
REVISADO POR: MG	FECHA: 30-09-2015

HOSTAL LA POSADA DEL ARTE
AUDITORÍA FINANCIERA
PLANIFICACIÓN PRELIMINAR
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

LP3
3/3

FASE III

OBJETIVOS

- Emitir un dictamen sobre el trabajo realizado.
- Concluir el trabajo de auditoria.

N	PROCEDIMIENTO	REF/PT	RESPONSABLE	FECHA
1	Carta Introdutoria	CI	ML	16-11-2015
2	Dictamen final de auditoría financiera	DF	ML	30-11-2015

ELABORADO POR: ML	FECHA: 01-09- 2015
REVISADO POR: MG	FECHA: 30-09- 2015

Entidad: Hostal la Posada del Arte

Dirección: Av. Montalvo y Callejón Velasco Ibarra

Tipo de trabajo: Auditoria Financiera

Período: del 01 de enero al 31 de diciembre del 2013

LEGAJO CORRIENTE

INICIALES Y FECHA	
PLANIFICACION	FINAL
01 de Sep del 2015	30 de Nov del 2015
AUDITOR:	Melissa Lezano

Hostal Posada del Arte

Índice

LEGAJO CORRIENTE

INDICE	
CARTA DE PRESENTACIÓN	CP
ENTREVISTA CON EL PRESIDENTE	EP
NARRATIVA VISITA INSTALACIONES	NVI
ESTADOS FINANCIEROS	EF
MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN	MP
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO	ECI
ANÁLISIS VERTICAL DE LOS ESTADOS FINANCIERO	AVEF
APLICACIÓN DE INDICADORES FINANCIEROS	AIF
CÉDULAS SUMARIAS CLIENTES	CSC
HOJA DE HALLAZGOS	HH
CARTA INTRODUCTORIA	CI
DICTAMEN FINAL DE AUDITORIA FINANCIERA	DF

ELABORADO POR: ML	FECHA: 01-09-2015
REVISADO POR: MG	FECHA: 30-09-2015

**HOSTAL LA POSADA DEL ARTE
AUDITORÍA FINANCIERA
CARTA DE PRESENTACIÓN
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

**CP
1/1**

Baños 01 de Septiembre del 2015

Sr.
James Redd
GERENTE HOSTAL LA POSADA DEL ARTE

De mi consideración

Reciba un cordial y atento saludo, me dirijo a usted en referencia a la solicitud emitida en meses pasados para la realización de una **AUDITORÍA FINANCIERA AL HOSTAL LA POSADA DEL ARTE DEL CANTÓN BAÑOS DE AGUA SANTA PROVINCIA DE TUNGURAHUA PERÍODO 2013**, y en virtud de ello informarle que una vez concluido con los requisitos previos al inicio de este trabajo he planificado dar inicio al desarrollo de la auditoría el 01 de Septiembre del año en curso. Para esta acción de control el equipo de auditores estará conformado por la Srta. Melissa Lezano Jefe de Equipo Eco. Marco González Auditor por lo que agradeceré disponer se preste la colaboración necesaria para la ejecución de este trabajo.

Segura de contar con su valiosa colaboración me despido

Atentamente,

Melissa Lezano
JEFE DE EQUIPO

ELABORADO POR: ML	FECHA: 01-09-2015
REVISADO POR: MG	FECHA: 30-09-2015

HOSTAL LA POSADA DEL ARTE
AUDITORÍA FINANCIERA
ENTREVISTA AL PROPIETARIO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

EP
1/2

Nombre del entrevistado: Sr. James Redd

Cargo: Propietario

Día previsto: 01 de Septiembre del 2015

Hora solicitada: 10h00 am

Lugar: Av. Montalvo y Callejón Velasco Ibarra

Teléfono: 03-2740-083

Objetivo: Hacer conocer el inicio de la Auditoría Financiera al hostel la posada del arte ubicado en el cantón Baños de Agua Santa Provincia de Tungurahua periodo 2013 con el fin de evaluar los estados financieros y conocer la razonabilidad de los mismos y así conocer un diagnostico preliminar del hostel .

1.- ¿Cree Ud. Que la realización de una Auditoria Financiera ayudara a mejorar los procesos establecidos en el hostel?

SI

NO

2.-¿Se ha realizado auditorias financieras al Hostel Posada del Arte en años anteriores?

SI

NO

3.- ¿Cuenta el hostel con un reglamento interno para su personal?

SI

NO

ELABORADO POR: ML	FECHA: 03-09-2015
REVISADO POR: MG	FECHA: 30-09-2015

HOSTAL LA POSADA DEL ARTE
AUDITORÍA FINANCIERA
ENTREVISTA AL PROPIETARIO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

EP
2/2

4.-¿Existen políticas establecidas para el control de actividades y desempeño de cada uno de los integrantes del Hostal?

SI

NO

5.- ¿El personal se encuentra debidamente capacitado para asumir cada una de las funciones a ellos encomendados?

SI

NO

6.- ¿Los estados financieros se rigen a las normas de contabilidad?

SI

NO

7.- ¿Tiene identificado a sus clientes que generan mayor ingresos?

SI

NO

8.-¿los objetivos implementados ayuda al cumplimiento de las metas?

SI

NO

9.- ¿Se maneja un inventario dentro del hostel?

SI

NO

10.- ¿Se lleva un registro de las personas que llegan y salen del hostel?

SI

NO

ELABORADO POR: ML	FECHA: 03-09-2015
REVISADO POR: MG	FECHA: 30-09-2015

**HOSTAL LA POSADA DEL ARTE
AUDITORÍA FINANCIERA
NARRATIVA DE VISITAS INSTALACIONES
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

**NVI
1/3**

Se procedió a realizar la Auditoria Financiera al Hostal la Posada del Arte del Cantón Baños de Agua Santa en cual se dio inicio el día del 2015 el objetivo principal fue recabar información pertinente para establecer un diagnostico preliminar del estado actual del hostel .

Se realizó un recorrido por todas las instalaciones del Hostal Posada del Arte se determinó que el hostel está ubicado en un edificio nuevo y está conformado por los siguientes departamentos.

- Propietarios
- Contador
- Recepcionistas
- Chefs
- Camareros
- Ayudantes de Cocina
- Mantenimiento
- Meseros

Se procedió a realizar la entrevista con el Sr. James Redd propietario del Hostal la Posada del Arte.

- Se mantuvo una reunión con la Srta. Gloria Bermeo Recepcionista del Hostel.
- Se determinó en la visita preliminar los siguientes aspectos:
- El hostel no maneja un registro de asistencia de horario de sus trabajadores.
- El hostel no cuenta con un código de ética formalmente establecido y difundido en el personal.
- No se ha elaborado un programa de capacitación para los integrantes del Hostel.

ELABORADO POR: ML	FECHA: 07-09-2015
REVISADO POR: MG	FECHA: 30-09-2015

HOSTAL LA POSADA DEL ARTE
AUDITORÍA FINANCIERA
NARRATIVA DE VISITAS INSTALACIONES
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

NVI
2/3

Grafico 4.- Vista Frontal Hostal



Grafico 5.- Sala de Descanso



ELABORADO POR: ML	FECHA: 07-09-2015
REVISADO POR: MG	FECHA: 30-09-2015

HOSTAL LA POSADA DEL ARTE
AUDITORÍA FINANCIERA
NARRATIVA DE VISITAS INSTALACIONES
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

NVI
3/3

Grafico 6.- Recepción



Grafico 7.- Área de Restaurante



ELABORADO POR: ML	FECHA: 07-09- 2015
REVISADO POR: MG	FECHA: 30-09- 2015

**HOSTAL LA POSADA DEL ARTE
AUDITORÍA FINANCIERA
ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

EF 1/4

ACTIVOS				639013.23
ACTIVO CORRIENTE			110280.74	
DISPONIBLE		16552.93		
Caja	0.00			
Caja General	0.00			
BANCOS	16552.93			
Banco del Pichincha CTA # 3149011704	4536.54			
Banco Bolivariano CTA# 1205003678	3662.05			
Banco del Austro CTA # 418022140	8354.34			
EXIGIBLE		77376.50		
PRESTAMOS Y ANTICIPOS TRABAJADORES	7193.66			
Anticipos Empleados Descuento a Empleados	6725.16			
Descuentos a Empleados	28.50			
Préstamo a Empleados	440.00			
PRESTAMOS Y ANTICIPO FUNCIONARIOS	3751.22			
Anticipo Funcionario	3751.22			
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR	36232.57			
Doctos y Ctas x cobrar clientes no relacionados	18490.69			
Cheques Recibidos x cobrar clientes no relac	2868.55			
Cuentas x cobrar tarjetas de crédito	13671.08			
Documentos por recibir tarjetas de crédito	265.77			
Cuentas por cobrar Eco parque	936.48			
ANTICIPO CONTRATOS Y OTROS	1697.88			
Anticipo eventuales	197.88			
Calderón Carrillo Guido Fernando	1500.00			
PAGOS ANTICIPOS POR IMPUESTOS	19660.48			
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMP.IVA	6698.67			
IVA Compras 12% Bien/ Serv	2547.06			
Retención IVA 70% En Ventas	4151.61			
CREDITO TRIBUTARIO IMPUESTO A LA RENTA	4143.27			
Crédito Tributario IR Años anteriores	4143.27			
ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA	8818.54			
Anticipo Impuesto a la Renta	259.18			
Retenciones recibidas en ventas del IR 2%	8535.42			
Retenciones Recibidas en ventas del IR1%	23.94			
ANTICIPO A PROVEEDORES	8840.69			
Anticipos a proveedores	8840.69			

ELABORADO POR: ML	FECHA: 07-09-2015
REVISADO POR: MG	FECHA: 30-09-2015

**HOSTAL LA POSADA DEL ARTE
AUDITORÍA FINANCIERA
ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

EF 2/4

REALIZABLE		16351.31		
INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	7858.86			
Inventarios de alimentos y bebidas	7858.86			
INVENTARIO DE SUMINISTRO	3977.21			
Inventarios de Implementos de limpieza	3977.21			
INVENTARIOS REPUESTOS HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	4515.24			
Inventarios repuestos herramientas y accesorios	4515.24			
ACTIVO FIJO			528732.49	
NO DEPRECIABLE		239503.08		
Terrenos	239503.08			
Terrenos	239503.08			
DEPRECIABLE		289229.41		
DEPRECIABLES	371296.44			
Edificios	286766.66			
Muebles y Enseres	10520.38			
Maquinaria y Equipo	41647.91			
Equipo de Computación	1120.42			
Vehículos equipos de transporte y equipo caminero	31241.07			
(-) Depreciación Acumulada	82067.03			
(-) Depreciación Acum Edificios	65980.84			
(-) Dep Acum Muebles y Enseres	2033.42			
(-) Dep Acum Maquinaria y Equipo	7432.70			
(-) Dep Acum Equipo de Computación	337.16			
(-) Dep Acum Vehículos EQ De trans	6282.91			

ELABORADO POR: ML	FECHA: 21-09-2015
REVISADO POR: MG	FECHA: 30-09-2015

**HOSTAL LA POSADA DEL ARTE
AUDITORÍA FINANCIERA
ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

EF 3/4

PASIVO				354524.57
PASIVO A CORTO PLAZO			115746.06	
OBLIGACIONES		41561.74		
Prestamos con terceros	41561.74			
Préstamo Local	1200.00			
SR. Horacio Jara	15776.00			
Sr. Hjon Valls	5100.00			
Traficc News	9485.74			
Sra. Magdalena	10000.00			
PROVEEDORES		32413.93		
PROVEEDORES	32413.93			
Cuentas por pagar Proveedores	29053.93			
Cuentas por pagar SRI	3360.00			
OBLIGACIONES PATRONALES		4521.03		
IESS POR PAGAR	3541.74			
Aporte personal 9.45%	1554.72			
Aporte Patronal del 12.15%	1987.02			
Préstamo Iess	469.23			
Extensión Conyugal	15.28			
Fondos de Reserva	494.78			
Sueldos por pagar	7113.08			
Sueldos por pagar	7113.08			
ACREEDORES VARIOS		20358.72		
Acreedores Varios clientes	19799.95			
Anticipo clientes	19799.95			
Acreedores personal rol	558.77			
Multas	558.77			
Obligaciones Tributarias		9535.86		
RETENCION IMPUESTO RENTA E IVA	401.46			
RETENCION FUENTE TRANSFERENCIA BIENES 1% 312	204.70			
RETENCION FUENTE TRANSPORTE 1% 310	0.35			
RETENCION FUENTE PUBLICIDAD Y PROPAGANDA 1% 309	0.27			
Retención Fuente otras aplicables 2% 341	35.57			
Retención Fuente predomina mano de obra 2% 307	66.91			
Retención fuente predomina intelecto 8% 304	16.74			
Retención Fuente arriendo 8% 320	76.92			

ELABORADO POR: ML	FECHA: 21-09-2015
REVISADO POR: MG	FECHA: 30-09-2015

**HOSTAL LA POSADA DEL ARTE
AUDITORÍA FINANCIERA
ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

EF 4/4

RETENCIONES DE IVA	237.04			
Retención de IVA 100%	0.00			
Retención de IVA 70%	219.03			
Retención de IVA 30%	18.01			
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	8897.36			
IVA en ventas 12%	8897.36			
PROVISIONES		7354.78		
Provisión Beneficio Social	7354.78			
Provisión XIII Sueldo	1371.04			
Provisión XIV Sueldo	5488.96			
PASIVOS A LARGO PLAZO		238778.51		
Obligaciones Financieras	238778.51			
Préstamos Bancarios	238778.51			
Pichincha	20425.87			
Corporación CFC SA	16952.81			
Pichincha 2 (800000)	75994.53			
Pichincha 3 (100000)	2644.63			
Pichincha 4 (100412.60)	87308.26			
Austro (200000)	6250.00			
Bolivariano (15000)	10625.00			
PATROMONIO NETO				284488.66
CAPITAL			300655.20	
Capital Suscrito		300655.20		
Capital Suscrito o Asignado	300655.20			
Capital Suscrito o Asignado	300655.20			
RESULTADOS DEL EJERCICIO			16166.54	
Ganancia Neta del Periodo		16166.54		
Ganancia Neta del Periodo	16166.54			
Ganancia Perdida neta del Periodo	16166.54			
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO				639013.23

ELABORADO POR: ML	FECHA: 21-09-2015
REVISADO POR: MG	FECHA: 30-09-2015

**HOSTAL LA POSADA DEL ARTE
AUDITORÍA FINANCIERA
MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

**MP
1/2**

1.- Motivo de la Auditoría

Formular y expresar una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros del hostel Posada del Arte en un periodo en específico.

2.- Objetivo de la Auditoría

- El objetivo principal es la realización de un examen objetivo y sistemático a la entidad con el propósito de evaluar el control interno y la razonabilidad de los estados financieros.
- Determinar el cumplimiento de las normas y procedimientos financieros del Hostal
- Determinar la razonabilidad de los estados financieros.
- Aplicar el modelo de auditoría financiera propuesto, para dar una opinión de los estados financieros.

3.- Alcance de la auditoría

Se procederá a revisar y analizar los estados financieros y los documentos que respaldan los movimientos realizados en el período 2013, básicamente relacionado a los aspectos financieros

4.- Equipo Multidisciplinario

Auditor: Melissa Fernanda Lezano Villarroel

Supervisor: Eco. Marco González

ELABORADO POR: ML	FECHA: 28-09-2015
REVISADO POR: MG	FECHA: 30-09-2015

**HOSTAL LA POSADA DEL ARTE
AUDITORÍA FINANCIERA
MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

**MP
2/2**

5.- Componentes y Cuentas a evaluar

- Control Interno
- Bancos
- Clientes
- Propiedad Planta y Equipo (Activo Fijo)
- Remuneraciones

6.- Financiamiento

Los recursos utilizar durante el desarrollo del presente trabajo investigativos será asumido únicamente por el equipo multidisciplinario.

7.- Recursos a utilizarse

- Recursos bibliográficos
- Recursos de Investigación
- Recurso Informático
- Recursos Económicos

8.- Tiempo en el cual se desarrolla el examen

El presente trabajo se lo realizara en 60 días laborables y se desarrollara en 3 fases:

- **Planificación:** 01-09-2015 al 30-09-2015
- **Ejecución:** 05-10-2015 al 09-11-2015
- **Comunicación de Resultados:** 16-11-2015 al 30-11-2015

ELABORADO POR: ML	FECHA: 28-09-2015
REVISADO POR: MG	FECHA: 30-09-2015

**HOSTAL LA POSADA DEL ARTE
AUDITORÍA FINANCIERA
EVALUACIÓN CONTROL INTERNO
BANCOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

ECI 1/8

Nº	PROCEDIMIENTO	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
1	Existen controles adecuados de las entradas diarias de dinero.	X			
2	Se depositan diariamente los ingresos recibidos	X			
3	Se hacen conciliaciones bancarias mensualmente.	X			
4	Hay un control adecuado y de formas consecutiva para la emisión de cheques.	X			
5	Es la misma persona quien autoriza, cobra y registra las operaciones relacionadas con el Banco.	X			
6	Hay autorización previa de las salidas de dinero.		X		C
7	Las cuentas Bancarias se encuentran registradas correctamente.	X			
8	Existe una empresa encargada del transporte de estos valores.		X		C
9	Existe un mínimo de las cuentas bancarias	X			
10	Se registra correctamente los depósitos del dinero en efectivo recaudado en el día.	X			
	TOTAL	8	2		Σ

C = Hallazgo
Σ = Sumatoria

SELABORADO POR: ML	FECHA: 05-10-2015
REVISADO POR: MG	FECHA: 30-10-2015

**HOSTAL LA POSADA DEL ARTE
AUDITORÍA FINANCIERA
EVALUACIÓN CONTROL INTERNO
CUENTA BANCOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

ECI 2/8

Análisis

RIESGO		
BAJO	MODERADO	ALTO
1-50 %	51 - 75 %	76 - 100%
CONFIANZA		
ALTO	MODERADO	BAJO

RIESGO

Regla de tres.

$$\begin{array}{r}
 10 \quad \diagdown \quad 100 \\
 2 \quad \diagup \quad x
 \end{array}
 = 20\% \text{ de Riesgo } @$$

ANALISIS

En la cuenta Bancos el manejo que viene dando el Hostal Posada del Arte determinamos que tiene un nivel de riesgo bajo en el manejo de los recursos lo cual genera un nivel de confianza alto considerado recomendable y a un futuro debería tomar los respectivos correctivos para mitigar los riesgos y generar un mayor nivel de confianza

@ = Analizado

8ELABORADO POR: ML	FECHA: 05-10-2015
REVISADO POR: MG	FECHA: 30-10-2015

**HOSTAL LA POSADA DEL ARTE
AUDITORÍA FINANCIERA
EVALUACIÓN CONTROL INTERNO
CLIENTES
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

ECI 3/8

Nº	PROCEDIMIENTO	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
1	Se llevan unos registros auxiliares individualizados de las cuentas a cobrar.	X			
2	Se tiene un detalle de la antigüedad de los saldos	X			
3	Se realizan comprobaciones periódicas (mínimo mensualmente de los registros auxiliares de las cuentas a cobrar con los saldos del mayor.	X			
4	¿Se realizan confirmaciones periódicas, por escrito de los saldos por cobrar.		X		C
5	Se mantienen políticas de cobro que agilicen el retorno del efectivo.		X		C
6	Se comunica a los clientes sobre el vencimiento del plazo para cubrir su deuda.		X		C
	TOTAL	3	3		Σ

C = Hallazgo
Σ = Sumatoria

ELABORADO POR: ML	FECHA: 05-10-2015
REVISADO POR: MG	FECHA: 30-10-2015

**HOSTAL LA POSADA DEL ARTE
AUDITORÍA FINANCIERA
EVALUACIÓN CONTROL INTERNO
CUENTA CLIENTES
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

ECI 4/8

Análisis

RIESGO		
BAJO	MODERADO	ALTO
1-50 %	51 - 75 %	76 - 100%
CONFIANZA		
ALTO	MODERADO	BAJO

RIESGO

Regla de tres.

$$\begin{array}{ccc}
 6 & & 100 \\
 & \diagdown & / \\
 & & x \\
 3 & &
 \end{array}
 = 50\% \text{ de Riesgo } @$$

ANALISIS

En la cuenta Clientes el manejo que viene dando el Hostal Posada del Arte determinamos que tiene un nivel de riesgo moderado en el manejo de los recursos lo cual genera un nivel de confianza igual moderado el mismo que se produce debido a que la entidad no cuenta con seguridad en el manejo de créditos y tampoco cuenta con políticas que agilicen el retorno del efectivo.

@ = Analizado

SELABORADO POR: ML	FECHA: 05-10-2015
REVISADO POR: MG	FECHA: 30-10-2015

**HOSTAL LA POSADA DEL ARTE
AUDITORÍA FINANCIERA
EVALUACIÓN CONTROL INTERNO
CUENTA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

ECI 5/8

N°	PROCEDIMIENTO	SI	NO	N/A	OBS
1	Se realizan inventarios físicos periódicamente.	X			
2	En el inventario constan todos los bienes del Hostal	X			
3	Se realiza un control físico de las existencias.		X		Ⓢ
4	Cada bien se encuentra debidamente codificado.		X		Ⓢ
5	Se encuentra los activos fijos en el lugar al cual han sido destinados.	X			
6	Para dar de baja a un bien se lo realiza luego de tener una opinión técnica.	X			
7	Tiene un reglamento de bienes para dar de baja.		X		Ⓢ
8	Se emplea los porcentajes de Amor o Dep según lo que determina la ley.		X		Ⓢ
9	En los activos fijos consta la fecha de adquisición.	X			
10	La persona responsable de manejo de inventario es diferente a la que lleva la contabilidad.	X			
	TOTAL	6	4		Ⓢ

Ⓢ = Hallazgo
Ⓢ = Sumatoria

8ELABORADO POR: ML	FECHA: 05-10-2015
REVISADO POR: MG	FECHA: 30-10-2015

**HOSTAL LA POSADA DEL ARTE
AUDITORÍA FINANCIERA
EVALUACIÓN CONTROL INTERNO
CUENTA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

ECI 6/8

Análisis

BAJO	RIESGO MODERADO	ALTO
1-50 %	51 - 75 %	76 - 100%
ALTO	CONFIANZA MODERADO	BAJO

RIESGO

Regla de tres.

$$\begin{array}{r}
 10 \quad \diagdown \quad 100 \\
 2 \quad \diagup \quad x
 \end{array}
 = 40\% \text{ de Riesgo } @$$

ANALISIS

En la cuenta propiedad planta y equipo el manejo que viene dando El Hostal Posada del Arte determinamos que tiene un nivel de riesgo bajo en el manejo de los recursos lo cual genera un nivel de confianza Moderado lo cual no se considera recomendable y que se debería tomar los respectivos correctivos para mitigar los riesgos y generar un mayor nivel de confianza.

@ = Analizado

SELABORADO POR: ML	FECHA: 05-10-2015
REVISADO POR: MG	FECHA: 30-10-2015

**HOSTAL LA POSADA DEL ARTE
AUDITORÍA FINANCIERA
EVALUACIÓN CONTROL INTERNO
CUENTA REMUNERACIONES
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

ECI 7/8

N°	PROCEDIMIENTO	SI	NO	N/A	OBS
1	El encargado de contabilidad es la única persona que realiza roles de pago	X			
		X			
2	Se realizan las provisiones de Rol de pago mensualmente.				
3	Se encuentran todos los empleados asegurados	X			
4	Los contratos de trabajo están legalizados en el ministerio de lo laboral	X			
5	Se les a pagado los beneficios de ley a los empleados	X			
6	Existe una persona para autorizar la contratación y estipular el sueldo de acuerdo al perfil deseado del puesto?		X		€
7	Se lleva un control de asistencias, verificando horas de entrada y salida		X		€
8	¿Se elabora un contrato individual de trabajo de acuerdo a las políticas de la entidad	X			
9	Se llevan tarjetas individuales de percepciones y deducciones por empleados, para efectos de la declaración anual informativa	X			
10	Se elaboran recibos por pagos de sueldos?	X			
	TOTAL	8	2		Σ

€ = Hallazgo
Σ = Sumatoria

SELABORADO POR: ML	FECHA: 05-10-2015
REVISADO POR: MG	FECHA: 30-10-2015

**HOSTAL LA POSADA DEL ARTE
AUDITORÍA FINANCIERA
EVALUACIÓN CONTROL INTERNO
CUENTA REMUNERACIONES
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

ECI 8/8

Análisis

RIESGO		
BAJO	MODERADO	ALTO
1-50 %	51 - 75 %	76 - 100%
CONFIANZA		
ALTO	MODERADO	BAJO

RIESGO

Regla de tres.

$$\begin{array}{ccc}
 10 & \diagdown & 100 \\
 & \times & \\
 2 & \diagup & x
 \end{array}
 = 20\% \text{ de Riesgo } @$$

ANALISIS

En la cuenta Remuneraciones el manejo que viene dando el Hostal Posada del Arte determinamos que tiene un nivel de riesgo bajo en el manejo de los recursos lo cual genera un nivel de confianza alto considerado recomendable y a un futuro debería tomar los respectivos correctivos para mitigar los riesgos y generar un mayor nivel de confianza

@ = Analizado

ELABORADO POR: ML	FECHA: 05-10-2015
REVISADO POR: MG	FECHA: 30-10-2015

**HOSTAL LA POSADA DEL ARTE
AUDITORÍA FINANCIERA
ANÁLISIS FINANCIERO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

**AF
1/4**

ACTIVOS							639013.23	100%
ACTIVO CORRIENTE					110280.74	17.26%		
DISPONIBLE			16552.93	2.59%				
Caja	0.00	0.00%						
Caja General	0.00	0.00%						
BANCOS	16552.93	2.59%						
Banco del Pichincha CTA # 3149011704	4536.54	0.71%						
Banco Bolivariano CTA# 1205003678	3662.05	0.57%						
Banco del Austro CTA # 418022140	8354.34	1.31%						
EXIGIBLE			77376.50	12.11%				
PRETAMOS Y ANTICIPOS TRABAJADORES	7193.66	1.13%						
Anticipos Empleados Descuento a Empleados	6725.16	1.05%						
Descuentos a Empleados	28.50							
Préstamo a Empleados	440.00	0.07%						
PRETAMOS Y ANTICIPO FUNCIONARIOS	3751.22	0.59%						
Anticipo Funcionario	3751.22	0.59%						
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR	36232.57	5.67%						
Doctos y Ctas x cobrar clientes no relacionados	18490.69	2.89%						@
Cheques Recibidos x cobrar clientes no relac	2868.55	0.45%						
Cuentas x cobrar tarjetas de crédito	13671.08	2.14%						
Documentos por recibir tarjetas de crédito	265.77	0.04%						
Cuentas por cobrar Eco parque	936.48	0.15%						
ANTICIPO CONTRATOS Y OTROS	1697.88	0.03%						
Anticipo eventuales	197.88	0.23%						
Calderón Carrillo Guido Fernando	1500.00	3.08%						
PAGOS ANTICIPOS POR IMPUESTOS	19660.48	3.08%						
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMP.IVA	6698.67	1.05%						
IVA Compras 12% Bien/ Serv	2547.06	0.40%						
Retención IVA 70% En Ventas	4151.61	0.65%						
CREDITO TRIBUTARIO IMPUESTO A LA RENTA	4143.27	0.65%						
Crédito Tributario IR Años anteriores	4143.27	0.65%						
ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA	8818.54	1.38%						
Anticipo Impuesto a la Renta	259.18	0.04%						
Retenciones recibidas en ventas del IR 2%	8535.42	1.34%						
Retenciones Recibidas en ventas del IR1%	23.94	0.0003%						
ANTICIPO A PROVEEDORES	8840.69	1.38%						
Anticipos a proveedores	8840.69	1.38%						

@ = Analizado

ELABORADO POR: ML	FECHA: 07-09-2015
REVISADO POR: MG	FECHA: 30-09-2015

**HOSTAL LA POSADA DEL ARTE
AUDITORÍA FINANCIERA
ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

AF 2/4

REALIZABLE			16351.31	2.56%		
INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	7858.86	1.23%				
Inventarios de alimentos y bebidas	7858.86	1.23%				
INVENTARIO DE SUMINISTRO	3977.21	0.62%				
Inventarios de Implementos de limpieza	3977.21	0.62%				
INVENTARIOS REPUESTOS HERRAMIENTAS Y ACCE	4515.24	0.71%				
Inventarios repuestos herramientas y accesorios	4515.24	0.71%				
ACTIVO FIJO					528732.49	82.74%
NO DEPRECIABLE			239503.08	37.48%		
Terrenos	239503.08	37.48%				
Terrenos	239503.08	37.48%				
DEPRECIABLE			289229.41	45.26%		@
DEPRECIABLES	371296.44	58.10%				
Edificios	286766.66	44.87%				
Muebles y Enseres	10520.38	1.65%				
Maquinaria y Equipo	41647.91	6.52%				
Equipo de Computación	1120.42	0.18%				
Vehículos equipos de transporte y equipo caminero	31241-07	4.89%				
(-) Depreciacion Acumulada	82067.03	12.84%				
(-)Depreciacion Acum Edificios	65980.84	10.33%				
(-) Dep Acum Muebles y Enseres	2033.42	0.32%				
(-) Dep Acum Maquinaria y Equipo	7432.70	1.16%				
(-) Dep Acum Equipo de Computación	337.16	0.05%				
(-) Dep Acum Vehículos EQ De trans	6282.91	0.98%				

@ = Analizado

ELABORADO POR: ML	FECHA: 21-09-2015
REVISADO POR: MG	FECHA: 30-09-2015

**HOSTAL LA POSADA DEL ARTE
AUDITORÍA FINANCIERA
ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

AF 3/4

PASIVO							354524.57	100%
PASIVO A CORTO PLAZO					115746.06	32.65%		
OBLIGACIONES			41561.74	11.72%				
Prestamos con terceros	41561.74	11.72%						
Préstamo Local	1200.00	0.34%						
SR. Horacio Jara	15776.00	4.45%						
Sr. Hjon Valls	5100.00	1.43%						
Traficc News	9485.74	2.68%						
Sra. Magdalena	10000.00	2.82%						
PROVEEDORES			32413.93	9.14%				
PROVEEDORES	32413.93	9.14%						
Cuentas por pagar Proveedores	29053.93	8.20%						
Cuentas por pagar SRI	3360.00	0.95%						
OBLIGACIONES PATRONALES			4521.03	1.28%				
IESS POR PAGAR	3541.74	0.99%						
Aporte personal 9.45%	1554.72	0.44%						
Aporte Patronal del 12.15%	1987.02	0.56%						@
Préstamo Iess	469.23	0.13%						
Extensión Conyugal	15.28	0.0004%						
Fondos de Reserva	494.78	0.14%						
Sueldos por pagar	7113.08	2.00%						
Sueldos por pagar	7113.08	2.00%						
ACREEDORES VARIOS			20358.72	5.74%				
Acreedores Varios clientes	19799.95	5.58%						
Anticipo clientes	19799.95	5.58%						
Acreedores personal rol	558.77	0.16%						
Multas	558.77	0.16%						
Obligaciones Tributarias			9535.86	2.69%				
RETENCION IMPUESTO RENTA E IVA	401.46	0.11%						
Retención fuente transferencia bienes 1% 312	204.70	0.06%						
Retención fuente transporte 1% 310	0.35							
Retención fuente publicidad y propaganda 1% 309	0.27							
Retención Fuente otras aplicables 2% 341	35.57	0.01%						
Retención Fuente predomina mano de obra 2% 307	66.91	0.01%						
Retención fuente predomina intelecto 8% 304	16.74	0.0004%						
Retención Fuente arriendo 8% 320	76.92	0.02%						

@ = Analizado

ELABORADO POR: ML	FECHA: 21-09-2015
REVISADO POR: MG	FECHA: 30-09-2015

**HOSTAL LA POSADA DEL ARTE
AUDITORÍA FINANCIERA
ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

AF 4/4

RETENCIONES DE IVA	237.04	0.06%						
Retención de IVA 100%	0.00	0.00%						
Retención de IVA 70%	219.03	0.06%						
Retención de IVA 30%	18.01	0.0005%						
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	8897.36	2.51%						
IVA en ventas 12%	8897.36	2.51%						
PROVISIONES			7354.78	2.07%				
Provisión Beneficio Social	7354.78	2.07%						
Provisión XIII Sueldo	1371.04	0.39%						
Provisión XIV Sueldo	5488.96	1.55%						
PASIVOS A LARGO PLAZO			238778.51	67.35%				
Obligaciones Financieras	238778.51							
Préstamos Bancarios	238778.51	67.35%						
Pichincha 1 (50000)	20425.87	5.76%						
Corporación CFC SA	16952.81	4.78%						
Pichincha 2 (800000)	75994.53	21.43%						
Pichincha 3 (100000)	2644.63	0.75%						
Pichincha 4 (100412.60)	87308.26	24.63%						
Austro (200000)	6250.00	1.76%						@
Bolivariano (15000)	10625.00	2.99%						
PATROMONIO NETO						284488.66	94.62%	
CAPITAL					300655.20		100%	
Capital Suscrito			300655.20	100%				
Capital Suscrito o Asignado	300655.20	100%						
Capital Suscrito o Asignado	300655.20	100%						
RESULTADOS DEL EJERCICIO					16166.54		5.38%	
Ganancia Neta del Periodo			16166.54	5.38%				
Ganancia Neta del Periodo	16166.54	5.38%						
Ganancia Pérdida neta del Periodo	16166.54	5.38%						
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO						639013.23	100%	

@ = Analizado

ELABORADO POR: ML	FECHA: 21-09-2015
REVISADO POR: MG	FECHA: 30-09-2015

**HOSTAL LA POSADA DEL ARTE
AUDITORÍA FINANCIERA
INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

AI 1/3

CODIGO	CUENTA	ANÁLISIS VERTICAL					
1	ACTIVOS					639013,23	100%
1.01	ACTIVO CORRIENTE			110280,74	17.26%		
1.01.01	DISPONIBLE	16552,93	2.59%				
1.01.02	EXIGIBLE	77376,5	12.11%				
1.01.03	REALIZABLE	16351,31	2.56%				
1.02	ACTIVO FIJO			528732,49	82.74%		
1.02.01	NO DEPRECIABLE	239503,08	37.48%				
1.02.02	DEPRECIABLE	289229,41	45.26%				
2	PASIVO					354524,57	100%
2.01	PASIVO A CORTO PLAZO			115746,06	32.65%		
2.01.01	OBLIGACIONES	41561,74	11.72%				
2.01.02	PROVEEDORES	32413,93	9.14%				
2.01.03	OBLIGACIONES PATRONALES	4521,03	1.28%				
2.01.04	ACREEDORES VARIOS	20358,72	5.74%				
2.01.07	OBLIGACIONES TRIBUTARIAS	9535,86	2.69%				
2.01.08	PROVISIONES	7354,78	2.07%				
2.02	PASIVO A LARGO PLAZO			238778,51	67.35%		
2.02.01	OBLIGACIONES FINANCIERAS	238778,51	67.35%				
3	PATRIMONIO NETO					284488,66	94.62%
3.01	CAPITAL			300655,20	100%		
3.01.01	CAPITAL SUSCRITO	300655,20					
3.07	RESULTADOS DEL EJERCICIO			16166,54	5.38%		
3.07.01	GANANCIA NETA DEL PERIODO	16166,54					

Análisis:

En el análisis financiero realizado al Hostal Posada del Arte se determina que su mayor concentración de activos lo tiene en Activos Fijos con un porcentaje del 82.74% en consideración a sus activos corrientes con un equivalente al 17.26% en el área de Pasivos se observa que tiene un porcentaje del 32.65% en consideración a sus Activos a largo plazo con un porcentaje del 67.35% determinando que El Hostal tiene capacidad de endeudamiento ya que sus activos son mayores a sus obligaciones.

ELABORADO POR: ML	FECHA: 19-10-2015
REVISADO POR: MG	FECHA: 30-10-2015

HOSTAL LA POSADA DEL ARTE
AUDITORÍA FINANCIERA
APLICACIÓN DE INDICADORES FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

AIF
1/3

INDICADORES DE LIQUIDEZ

INDICADORES DE SOLVENCIA

INDICADORES DE SOLVENCIA

Activo Corriente
Pasivo Corriente

INDICADORES DE SOLVENCIA

110280,74
115746.06 =0.95% @

Análisis:

El Hostal Posada del Arte esta 0.95 ctvs. Endeudada con sus activos corrientes ya que el Pasivo es mayor que sus activos corrientes lo cual se recomienda mitigar el grado de endeudamiento de la Institución.

@ = Analizado

ELABORADO POR: ML	FECHA: 19-10-2015
REVISADO POR: MG	FECHA: 30-10-2015

HOSTAL LA POSADA DEL ARTE
AUDITORÍA FINANCIERA
APLICACIÓN DE INDICADORES FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

AIF
2/2

CAPITAL DE TRABAJO

CAPITAL DE TRABAJO = ACTIVO TOTAL – PASIVO TOTAL

CAPITAL DE TRABAJO = 639.013, 23 – 354.524, 57 @

CAPITAL DE TRABAJO = 284.488,66

Análisis:

El Hostal Posada del Arte dispone de 284.488,66 dólares para seguir con sus operaciones después de cubrir sus necesidades a corto plazo.

@ = Analizado

ELABORADO POR: ML	FECHA: 19-10-2015
REVISADO POR: MG	FECHA: 30-10-2015

HOSTAL LA POSADA DEL ARTE
AUDITORÍA FINANCIERA
APLICACIÓN DE INDICADORES FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

AIF
3/3

INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO

INDICE DE SOLIDEZ

$$\text{INDICE DE SOLIDEZ} = \frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}}$$

$$\text{INDICE DE SOLIDEZ} = \frac{354.524, 57}{639.013, 23} = 0.55 \% \quad @$$

Análisis:

El Hostal Posada del Arte tiene 0.55% por cada dólar invertido lo que significa que su margen de garantía es estable y su capacidad de endeudamiento es considerado recomendable.

@ = Analizado

ELABORADO POR: ML	FECHA: 19-10-2015
REVISADO POR: MG	FECHA: 30-10-2015

**HOSTAL LA POSADA DEL ARTE
AUDITORÍA FINANCIERA
CÉDULA SUMARIAS CLIENTES
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

CSC 1/5

La Posada del Arte						
Cliente	N° Hab	N° Persona	N° Días	Valor a pagar	Año	
Erick Theus	R1	2	2	116.07	2013	√
Kestin Wehrle	8	2	3	174.11	2013	√
Gabriel Erijinovid	4	2	3	163.39	2013	√
Brenda Spencer	C1	2	1	58.04	2013	√
Joan Hedy	C2	2	1	58.04	2013	√
Sheri Elley	8	2	1	58.04	2013	√
Gloor	V2	2	1	58.04	2013	√
Morgenthaler	R2	1	1	58.04	2013	√
Gennadiy	5	2	1	58.04	2013	√
Juan Pablo Posligua	C1	3	1	58.04	2013	√
Edgritfu	R2	2	1	26.79	2013	√
Aracely Guevara	2	2	3	81.25	2013	√
Rochelle Mella	C2	2	3	54.46	2013	√
Brandon Sheahan	10	2	2	174.11	2013	√
Lucia Norton	R1	2	2	116.07	2013	√
Lucia Norton	C1	2	1	26.79	2013	√
Brandon Sheahan	10	2	1	93.75	2013	√

√ = Verificado

ELABORADO POR: ML	FECHA: 26-10-2015
REVISADO POR: MG	FECHA: 30-10-2015

**HOSTAL LA POSADA DEL ARTE
AUDITORÍA FINANCIERA
CÉDULA SUMARIAS CLIENTES
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

SCC 2/5

La Posada del Arte						
CLIENTE	N° HAB	N° PERSONA	N° DIAS	VALOR A PAGAR	AÑO	
Debra MC Kenzi	8	2	3	174.11	2013	√
Paul Revil	C2	2	5	290.18	2013	√
David T	6	1	1	31.25	2013	√
Angela Xie	4	1	1	28.57	2013	√
Ximena Carrera	V1	1	1	71.43	2013	√
William Patton	5	3	2	108.93	2013	√
Ulrike Golbeck	11	2	3	214.29	2013	√
Dorothea Drew	1	2	3	93.75	2013	√
Claudi Schiel	0	1	2	142.86	2013	√
Rache Howard	7	2	2	110.71	2013	√
Natalia Calljeans	2	3	2	62.50	2013	√
Johanna Musier	3	1	2	54.46	2013	√
Carmen Tipun	6	2	1	81.25	2013	√
Heidi Vargas	5	2	1	116.07	2013	√
Eric Theus	V1	2	2	62.50	2013	√
Kestin Wehrle	V2	3	2	169.64	2013	√
Ulrike Golbeck	C1	1	2	174.11	2013	√

√ = Verificado

ELABORADO POR: ML	FECHA: 26-10-2015
REVISADO POR: MG	FECHA: 30-10-2015

**HOSTAL LA POSADA DEL ARTE
AUDITORÍA FINANCIERA
CÉDULA SUMARIAS CLIENTES
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

CSC 3/5

La Posada del Arte						
CLIENTE	N° HAB	N° PERSONA	N° DIAS	VALOR A PAGAR	AÑO	
Nina Fran	8	2	3	46.48	2013	✓
Fernando V	C2	2	5	15.68	2013	✓
Manuel B	6	1	1	10.64	2013	✓
Nina Fran	4	1	1	12.00	2013	✓
David	V1	1	1	25.76	2013	✓
David	5	3	2	28.12	2013	✓
Caroline W	11	2	3	58.24	2013	✓
David S	1	2	3	44.35	2013	✓
Marianne	0	1	2	37.52	2013	✓
David S	7	2	2	150.00	2013	✓
Manuel B	2	3	2	24.65	2013	✓
Nina Fran	3	1	2	15.68	2013	✓
Carmen Tipun	6	2	1	10.64	2013	✓
Heidi Vargas	5	2	1	12.00	2013	✓
Eric Theus	V1	2	2	25.76	2013	✓
Kestin Wehrle	V2	3	2	28.12	2013	✓
Ulrike Golbeck	C1	1	2	114.23	2013	✓

✓ = Verificado

ELABORADO POR: ML	FECHA: 26-10-2015
REVISADO POR: MG	FECHA: 30-10-2015

**HOSTAL LA POSADA DEL ARTE
AUDITORÍA FINANCIERA
CÉDULA SUMARIAS PROFORMAS CLIENTES
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

CSC 4/5

La Posada del Arte						
FECHA:	12/12/2013					
ATT:	Mashipura Viajes S.A/ Mariella					
ASUNTO:						
REFERENCIA:						
NOMBRE:	Mmashipura aviajes Viaggi Discovey					
DATE IN:	13 Agosto del 2013					
DATE OUT:	14 Agosto del 2013					
NOCHES:	1					
Hab #	Camas	Pax	Precio/ noche	Noches	Precio	
2	Simple	1	40.00	2	80.00	√°
3	Simple	1	40.00	3	120.00	√°
4	Simple	1	40.00	2	80.00	√°
5	Simple	1	40.00	4	160.00	√°
6	Simple	1	40.00	3	120.00	√°
10	Matrimonial	2	80.00	1	80.00	√°
11	Matrimonial	2	80.00	1	80.00	√°
7	Matrimonial	2	80.00	1	80.00	√°
C2	Simple	1	40.00	1	40.00	√°
15	Simple	1	40.00	3	120.00	√°
12	Matrimonial	2	80.00	4	320.00	√°
14	Matrimonial	2	80.00	5	400.00	√°
13	Matrimonial	2	80.00	2	160.00	√°
17	Simple	1	40.00	3	120.00	√°
					1880.00	Σ

Atentamente

Gloria Bermeo
La Posada del Arte
Baños -Tungurahua

√° = Verificado con Documento

Σ = Sumatoria

ELABORADO POR: ML	FECHA: 09-11-2015
REVISADO POR: MG	FECHA: 30-11-2015

**HOSTAL LA POSADA DEL ARTE
AUDITORÍA FINANCIERA
CÉDULA SUMARIAS PROFORMAS CLIENTES
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

CSC 5/5

La Posada del Arte						
FECHA:	12/12/2013					
ATT:	Ecuador Freedom Corporation CIA. LTDA					
ASUNTO:	Confirmación Reservada					
REFERENCIA:						
NOMBRE:	Kress x 13					
DATE IN:	26 Septiembre del 2013					
DATE OUT:	28 Septiembre del 2013					
NOCHES:	2					
Hab #	Camas	Pax	Precio/ noche	Noches	Precio	
3	Matrimonial	2	40.00	3	120.00	√°
4	Matrimonial	2	40.00	5	200.00	√°
2	Matrimonial	2	40.00	4	160.00	√°
10	Simple	1	40.00	2	80.00	√°
6	Simple	1	40.00	3	80.00	√°
7	Matrimonial	2	80.00	1	80.00	√°
11	Matrimonial	2	80.00	1	80.00	√°
7	Matrimonial	2	80.00	1	80.00	√°
C3	Simple	1	40.00	1	40.00	√°
15	Simple	1	40.00	3	120.00	√°
12	Matrimonial	2	80.00	4	320.00	√°
1	Matrimonial	2	80.00	5	400.00	√°
14	Matrimonial	2	80.00	2	160.00	√°
13	Simple	1	40.00	3	120.00	√°
					1960.00	Σ

Atentamente

Gloria Bermeo
La Posada del Arte
Baños -Tungurahua

√° = Verificado con Documento

Σ = Sumatoria

ELABORADO POR: ML	FECHA: 09-11-2015
REVISADO POR: MG	FECHA: 30-11-2015

TITULO

Hay autorización previa de las salidas de dinero.

CONDICIÓN

No hay autorización previa de las salidas de dinero.

CRITERIO

El Hostal Posada del Arte debe considerar cumplir con cada uno de los reglamentos institucionales en cuanto se refiere al manejo del dinero

CAUSA

Faltantes de dinero ya que no cumplen con el proceso respectivo.

EFECTO

Saldo no consistente información no razonable

CONCLUSIÓN

El hostal presenta información no real

RECOMENDACIÓN

Realizar autorizaciones continuas de salidas de dinero.

ELABORADO POR: ML	FECHA: 09-11-2015
REVISADO POR: MG	FECHA: 30-11-2015

TÍTULO

Falta de comunicación oportuna a los deudores.

CONDICIÓN

No se realizan confirmaciones por escrito y por ende no se comunica oportunamente el vencimiento del plazo de las deudas a los clientes.

CRITERIO

La Norma de Control Interno 240-01 que se titula Análisis y Confirmación de Saldos, establece que los valores pendientes de cobro serán analizados periódicamente por parte del encargado de las cobranzas y del ejecutivo máximo del área financiera para determinar la morosidad, las gestiones de cobro realizadas, los derechos y la antigüedad de saldos de las cuentas.

CAUSA

Esto se debe a la falta de seguimiento y monitoreo por parte de la Gerencia, ya que no posee políticas para el manejo de este rubro, así como también no existe verificación de los plazos establecidos sobre los créditos de los clientes.

EFECTO

El Hostal puede exponerse a que no recauden oportunamente el dinero por los créditos otorgados a los clientes.

CONCLUSIÓN

El hostal no está realizando confirmaciones por escrito y por ende no se comunica oportunamente el vencimiento del plazo de las deudas a los clientes.

RECOMENDACIÓN

El contador debe efectuar mensualmente verificaciones de los saldos de clientes y de esta forma impida crecer la cartera vencida

ELABORADO POR: ML	FECHA: 09-11-2015
REVISADO POR: MG	FECHA: 30-11-2015

TÍTULO

Falta de políticas de cobro a clientes

CONDICIÓN

No se mantiene políticas de cobro para el retorno del efectivo en el tiempo determinado

CRITERIO

La Norma de Control Interno 240-01 establece que los problemas encontrados serán resueltos o superados dentro de un tiempo razonable, para impedir la prescripción o incobrabilidad de los valores. Este análisis será efectuado periódicamente, de preferencia en forma mensual, para verificar la eficiencia de la recaudación de las cuentas vencidas.

CAUSA

Existe falta de políticas de cobro por parte del gerente para el retorno del efectivo en el corto plazo.

EFECTO

Puede demorarse en recaudar el efectivo y por ende el hostel no podría cubrir las necesidades que se puedan presentar.

CONCLUSIÓN

El hostel actualmente no mantiene políticas de cobro para el retorno del efectivo en poco tiempo.

RECOMENDACIÓN

Al gerente: Implementar políticas de cobro para el retorno oportuno del efectivo y de esta manera evitar la incobrabilidad de los valores.

ELABORADO POR: ML	FECHA: 09-11-2015
REVISADO POR: MG	FECHA: 30-11-2015

TÍTULO

Se realiza un control físico de los bienes de la entidad

CONDICIÓN

No se realiza un control físico de los bienes de la entidad

CRITERIO

La Norma de Control Interno 250-08 establece que se efectuará, constataciones físicas de las existencias y bienes de larga duración por lo menos una vez al año.

CAUSA

Falta de controles de existencia de bienes

EFECTO

Pérdida de Bienes en el Hostal

CONCLUSIÓN

No se está cumpliendo con los procedimientos que dice la ley y realizar constataciones físicas periódicamente

RECOMENDACIÓN

Al gerente. Disponer en el área de bienes correspondiente personal independiente en la toma física, de aquel que tiene a su cargo el registro y manejo de los conceptos que será salvo para efectos de identificación.

ELABORADO POR: ML	FECHA: 09-11-2015
REVISADO POR: MG	FECHA: 30-11-2015

TÍTULO

Cada bien se encuentra debidamente codificado.

CONDICIÓN

No se encuentra debidamente codificado cada Bien del Hostal.

CRITERIO

No cumple en su totalidad con las técnicas contables Nacionales e Internacionales establecidas

CAUSA

Falta de seguimiento y monitoreo por parte de los administradores al no realizar inventarios físicos continuos.

EFFECTO

Perdida de Bienes de la entidad desconocimiento de la ubicación de alguno de ellos.

CONCLUSIÓN

No existen procedimientos para custodiar los bienes de la Institución.

RECOMENDACIÓN

Contador. Establecer procedimientos de control de bienes materiales que permitan captar la información real de la entidad.

ELABORADO POR: ML	FECHA: 09-11-2015
REVISADO POR: MG	FECHA: 30-11-2015

TÍTULO

Tiene un reglamento de bienes para dar de baja a los bienes

CONDICIÓN

No tiene un reglamento de bienes para dar de baja.

CRITERIO

Según la Norma de Control Interno 250-09 dice que la baja de bienes de larga duración se efectuará una vez cumplidas las diligencias y procesos administrativos que señalen las disposiciones legales vigentes, dejando evidencia clara de las justificaciones, autorizaciones y su destino final.

CAUSA

Falta de seguimiento, monitoreo e implementación de mecanismos y políticas que controlen los inventarios obsoletos, dañados.

EFECTO

Pueden existir artículos sustraídos y a la vez desconozcan su estado provocando Al Hostal pérdidas considerables

CONCLUSIÓN

Cumplir con los procedimientos para dar de baja a un bien que ya no está siendo de utilidad.

RECOMENDACIÓN

Gerente: Implementar un reglamento de bienes que permita un mejor manejo y control de los artículos por parte de las personas encargadas con el fin de evitar inconvenientes posteriores.

ELABORADO POR: ML	FECHA: 09-11-2015
REVISADO POR: MG	FECHA: 30-11-2015

TÍTULO

Existe una persona para autorizar la contratación y estipular el sueldo de acuerdo al perfil deseado del puesto.

CONDICIÓN

No existe una persona para autorizar la contratación y estipular el sueldo de acuerdo al perfil deseado del puesto

CRITERIO

Establecer sueldos reales y justos a cada uno de los trabajadores dependiendo su título profesional

CAUSA

No cumple con las disposiciones legales del reglamento de contratación laboral

EFECTO

Incumplimiento del código de trabajo.

CONCLUSIÓN

Cumplir con los reglamentos establecidos y salarios justos a cada uno de los trabajadores del hostal.

RECOMENDACIÓN

Gerente: Establecer una unidad administrativa y determinar procesos de selección y contratación de personal.

ELABORADO POR: ML	FECHA: 09-11-2015
REVISADO POR: MG	FECHA: 30-11-2015

TÍTULO

Se lleva un control de asistencias, verificando horas de entrada y salida del personal

CONDICIÓN

No se lleva un control de asistencias, verificando horas de entrada y salida del personal

CRITERIO

Según el Manual de funciones del Hostal el control de personal es importante en una entidad de esta manera se cumpliría con los horarios establecidos y se cumpliría con las obligaciones dispuestas.

CAUSA

Falta de organización entre los trabajadores incumplimiento de tareas

EFECTO

Incurrencia en atrasos e incumplimiento del horario laboral.

CONCLUSIÓN

El hostal no maneja medidas de control suficientes.

RECOMENDACIÓN

Gerente: Implementar medidas de control para registrar a los trabajadores de esta manera se cumplirán con las tareas que se les ha sido asignado a cada uno de ellos.

ELABORADO POR: ML	FECHA: 09-11-2015
REVISADO POR: MG	FECHA: 30-11-2015

**HOSTAL LA POSADA DEL ARTE
AUDITORÍA FINANCIERA
CARTA INTRODUCTORIA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

**CI
1/1**

16 de Noviembre del 2015

Sr. James Reed
GERENTE HOSTAL POSADA DEL ARTE
Presente

De mi consideración

Hemos Efectuado la evaluación y estudio de los estados financieros verificando el control interno de los rubros Bancos, Clientes, Propiedad Planta y Equipo y Remuneraciones; De esta entidad tomamos en cuenta su respectiva muestra como estudio y evaluación se efectuó de cuerdo a la normativa legal vigente en nuestro país siendo nuestro objetivo principal el determinar el cumplimiento y razonabilidad del control interno.

La gerencia es la responsable de la implementación y mantenimiento del sistema de control interno, para cubrir con esta responsabilidad la persona encargada necesita hacer operaciones y juicios para poder evaluar los beneficios esperados y los costos relacionados con los procedimientos de control, el objetivo de la auditoria es proveer al Gerente una seguridad razonable, para que las cuentas en mención están salvaguardadas contra perdidas y que las transacciones se hayan efectuado de acuerdo con las autorizaciones de la administración y se registren correctamente para preparar informes y generar saldos que reflejen en los estados financieros un alto índice de certeza

Atentamente:

Melissa Lezano
JEFE DE EQUIPO

ELABORADO POR: ML	FECHA: 09-11-2015
REVISADO POR: MG	FECHA: 30-11-2015

DICTAMEN FINAL

Baños 30 de Noviembre del 2015

Sr. James Redd
GERENTE HOSTAL POSADA DEL ARTE
Presente

Se ha Auditado los Estados Financieros del Hostal Posada del Arte período 2013, estos estados son responsabilidad de la gerencia de la entidad. Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre la razonabilidad de los mismos en base a la práctica de la Auditoría Financiera.

La auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en el Ecuador. Dichas normas requieren que planifiquemos y ejecutemos la auditoría de tal manera que podamos obtener una seguridad razonable que los estados financieros estén libres de errores importantes. Una auditoría se basa en pruebas selectivas, el examen de la evidencia que soporta las cifras y revelaciones de los estados financieros; incluye también la evaluación de los Principios de Contabilidad utilizados, disposiciones legales emitidas por la República del Ecuador y las estimaciones significativas efectuadas por la gerente, así como la evaluación de la presentación de los estados financieros tomados en conjunto. Considero que la auditoría proporciona una base razonable para expresar mi opinión.

En mi opinión, los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera, del período 2013 y los resultados de sus operaciones, de conformidad con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y disposiciones legales emitidas en la República del Ecuador.

Atentamente:

Melissa Lezano
JEFE DE EQUIPO

CONCLUSIONES

- Por medio de la auditoría financiera aplicada al Hostal Posada del Arte hemos determinado que existen ciertas debilidades en el control interno, las mismas que deben ser evaluadas periódicamente para que esas debilidades sean convertidas en fortalezas.
- La ejecución del presente trabajo investigativo permite tener una seguridad razonable de los estados financieros y su cumplimiento de acuerdo a principios de contabilidad generalmente aceptados permitiendo que los administradores del hostel cuenten con información real para la toma de decisiones.
- Un control interno efectivo disminuye el riesgo de control y presenta seguridad razonable en cuanto a la confiabilidad de los estados financieros la efectividad de las operaciones y el cumplimiento de la normativa interna institucional.
- A través de las técnicas y procedimientos utilizados en todas las fases de auditoría, hemos encontrado ciertas falencias con respecto a la utilización de cuentas y documentos que respalden a las transacciones.
- El Informe de Auditoría que se presenta a la Gerencia, constituye una herramienta indispensable para la adecuada toma de decisiones, debido a que basan sus estrategias en los resultados que se obtiene de ella y de esta manera optimizar los recursos para que sus ingresos sigan creciendo en favor del Hostal y sobre todo en la satisfacción y bienestar de los propietarios.

RECOMENDACIONES

- Aplicar de manera eficiente un sistema de Control Interno en el área financiera, con el propósito de supervisar, controlar y monitorear las actividades y operaciones que se desarrollan en el Hostal con el propósito de tomar buenas decisiones para un mejor desarrollo dentro del ámbito turístico.
- Aplicar cada uno de los procedimientos contables internos establecidos por la entidad con la finalidad de resolver conflictos y mejorar la información financiera del Hostal Posada del Arte.
- Establecer un sistema de control interno adecuado para cada área de trabajo principalmente para el manejo de efectivo que proporcione una seguridad razonable de que la información financiera proporcionada sea confiable y real.
- Diseñar estrategias de control en cada uno de los departamentos del hostal con el objetivo de utilizar adecuadamente cada una de las cuentas que maneja la institución y mantener un respaldo real de todos los movimientos económicos.
- La Gerencia debe asumir la responsabilidad de hacer cumplir las recomendaciones establecidas, que permita mejorar sus procesos.

BIBLIOGRAFIA

Contraloría General del Estado (2001). Manual de Auditoría Financiera Gubernamental. Quito: C.G.E

Corral, A. (2001). Manual de Auditoría Financiera Gubernamental. Quito: Ecuador.

Estupiñán, R. (2007). Pruebas selectivas en la auditoría. 2da ed Bogotá. Ecoe Ediciones .

Franklin E. & Benjamín, E. (2013). Auditoría administrativa evaluación y diagnóstico empresarial 3ª ed. México: Pearson Educación..

Maldonado, M. (2011). Auditoría de Gestión. 4ª ed. Quito: Adya yala.

Mantilla, S. (2009). Auditoría de información financiera. 2da ed. Bogotá: Ecoe Ediciones.

Madariaga, J. (2004). Manual Practico de auditoria. Deusto.

De la Peña Gutierrez, A. Auditoria un enfoque practico.

ANEXOS

Foto 1: Ruc


...le hace bien al país!

**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
PERSONAS NATURALES**

NUMERO RUC: 1722139043001

APELLIDOS Y NOMBRES: REDD HICKS JAMES GLENN

NOMBRE COMERCIAL:

CLASE CONTRIBUYENTE: OTROS **OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD:** SI

CALIFICACIÓN ARTESANAL: **NUMERO:**

FEC. NACIMIENTO: 10/08/1942 **FEC. ACTUALIZACION:** 05/04/2013

FEC. INICIO ACTIVIDADES: 07/07/2004 **FEC. SUSPENSION DEFINITIVA:**

FEC. INSCRIPCIÓN: 20/07/2004 **FEC. REINICIO ACTIVIDADES:**

ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:

✓ SERVICIO DE HOSPEDAJE EN HOSTAL

DOMICILIO TRIBUTARIO:

Provincia: TUNGURAHUA Cantón: BAÑOS DE AGUA SANTA Parroquia: BAÑOS DE AGUA SANTA Calle: VELASCO IBARRA Número: S/N Intersección: JUAN MONTALVO Referencia: A UNA CUADRA DEL HOTEL PALACE, CASA DE TRES PISOS, COLOR CAOBA Teléfono: 032740083

DOMICILIO ESPECIAL:

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:

- * ANEXO RELACION DEPENDENCIA
- * ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
- * DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- * DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA

DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS: del 001 al 002 **ABIERTOS:** 2

JURISDICCION: \ REGIONAL CENTRO \ TUNGURAHUA **CERRADOS:** 0



FIRMA DEL CONTRIBUYENTE SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Usuario: PAVP010711 Lugar de emisión: BAÑOS DE AGUA Fecha y hora: 05/04/2013 12:34:50

Página 1 de 2



**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
PERSONAS NATURALES**



NUMERO RUC: 1722139043001
APELLIDOS Y NOMBRES: REDD HICKS JAMES GLENN

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:

No. ESTABLECIMIENTO: 001	ESTADO: ABIERTO	MATRIZ:	FEC. INICIO ACT.: 07/07/2004
NOMBRE COMERCIAL: LA POSADA DEL ARTE			FEC. CIERRE:
			FEC. REINICIO:

ACTIVIDADES ECONÓMICAS:

VENTA DE COMIDAS Y BEBIDAS EN RESTAURANTE
SERVICIO DE HOSPEDAJE EN HOSTAL

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: TUNGURAHUA Cantón: BAÑOS DE AGUA SANTA Parroquia: BAÑOS DE AGUA SANTA Calle: VELASCO IBARRA
Número: S/N Intersección: JUAN MONTALVO Referencia: A UNA CUADRA DEL HOTEL PALACE, CASA DE TRES PISOS, COLOR
CAOBA Teléfono Domicilio: 032740083

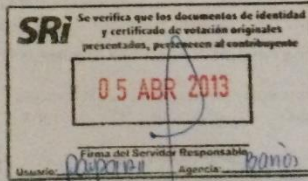
No. ESTABLECIMIENTO: 002	ESTADO: ABIERTO	LOCAL COMERCIAL:	FEC. INICIO ACT.: 05/11/2007
NOMBRE COMERCIAL: STRAY DOG CERVECERIA			FEC. CIERRE:
			FEC. REINICIO:

ACTIVIDADES ECONÓMICAS:

VENTA DE BEBIDAS ALCOHOLICAS EN BAR
VENTA DE COMIDAS Y BEBIDAS EN RESTAURANTE

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: TUNGURAHUA Cantón: BAÑOS DE AGUA SANTA Parroquia: BAÑOS DE AGUA SANTA Calle: MALDONADO Número:
S/N Intersección: VICENTE ROCAFUERTE Referencia: FRENTE AL PARQUE PALOMINO FLORES, CASA DE UN PISO, COLOR
NARANJA Teléfono Domicilio: 032740083



FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Usuario: PAVP010711 **Lugar de emisión:** BAÑOS DE AGUA **Fecha y hora:** 06/04/2013 12:34:50

Foto 2: Declaración Impuesto a la Renta

DECLARACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA PERSONAS NATURALES Y SUCESIONES INDIVISAS OBLIGADAS A LLEVAR CONTABILIDAD		No. 98693479	
100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN			
102	AÑO	2014	No. DE FORMULARIO QUE SUSTITUYE 9726-617
			No. DE EMPLEADOS EN RELACIÓN DE DEPENDENCIA
200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO			
201	RUC	1801615178001	202
APELLIDOS Y NOMBRES COMPLETOS / RAZÓN O DENOMINACIÓN SOCIAL DE LA SUCESIÓN INDIVISA MEDINA OCANA ROSITA DEL PILAR			
ACTIVIDAD EMPRESARIAL DE LA PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD Y SUCESIONES INDIVISAS			
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA		ESTADO DE RESULTADOS	
ACTIVO		INGRESOS	
ACTIVOS CORRIENTES		TOTAL INGRESOS	
311	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	311	801214.47
312	INVERSIONES CORRIENTES	312	0.00
313	(-) PROVISIÓN POR DETERIORO DE INVERSIONES CORRIENTES	313	0.00
314	RELACIONADOS LOCALES	314	0.00
315	DEL EXTERIOR	315	0.00
316	NO RELACIONADOS LOCALES	316	0.00
317	DEL EXTERIOR	317	0.00
318	RELACIONADOS LOCALES	318	0.00
319	DEL EXTERIOR	319	0.00
320	NO RELACIONADOS LOCALES	320	0.00
321	DEL EXTERIOR	321	0.00
322	(-) PROVISIÓN CUENTAS INCORRIBLES Y DETERIORO	322	0.00
323	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (ISD)	323	0.00
324	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (IVA)	324	6698.67
325	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (RENTA)	325	12702.63
326	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA	326	11836.07
327	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	327	0.00
328	INVENTARIO DE SUMINISTROS Y MATERIALES	328	0.00
329	INVENTARIO DE PROD. TERA. Y MERCAD. EN ALMACÉN	329	0.00
330	MERCADERÍAS EN TRÁNSITO	330	0.00
		SUMAR DEL 6011 AL 6131	
		6999 = 801214.47	
		6001 0.00	
		6002 0.00	
COSTOS Y GASTOS		GASTO	
		COSTO	
		7010 + 0.00	
		VALOR EXENTO (A efectos de la Conciliación Tributaria)	
		6012 0.00	
		6022 0.00	
		6032 0.00	
		6042 0.00	
		6052 0.00	
		6062 0.00	
		6072 0.00	
		6082 0.00	
		6092 0.00	
		6102 0.00	
		6112 0.00	
		6122 0.00	
		6132 0.00	
En la columna "valor exento" registre la porción del monto distribuido en la columna "total ingresos" considerando como exento de impuesto a la Renta.			

OBRAS EN CURSO BAJO CONTRATO DE CONSTRUCCIÓN	331	+	0.00	COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	7011	+	0.00		7012	0.00
INVENTARIO DE OBRAS EN CONSTRUCCIÓN	332	+	0.00	COMPRAS NETAS LOCALES PRODUCTO DE LA ACTIVIDAD DE COMISIONISTA	7021	+	0.00		7023	0.00
INVENTARIO DE OBRAS TERMINADAS	333	+	0.00	IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	7031	+	0.00	7032	+	0.00
INVENTARIO DE MATERIALES O BIENES PARA LA CONSTRUCCIÓN	334	+	0.00	(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	7041	-	0.00			
INVENTARIO DE REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	335	+	4515.24	INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA	7051	+	3907.29			
(-) PROVISIÓN DE INVENTARIOS POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN Y OTRAS PERDIDAS EN INVENTARIO	336	-	0.00	COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA	7061	+	79219.88		7063	0.00
ACTIVOS PAGADOS POR ANTICIPADO	337	+	8818.54	IMPORTACIONES DE MATERIA PRIMA	7071	+	0.00		7073	0.00
(-) PROVISIÓN POR DETERIORO DEL VALOR DEL ACTIVO CORRIENTE	338	-	0.00	(-) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA	7081	-	11836.07			
ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y OPERACIONES DISCONTINUADAS	339	+	0.00	INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	7091	+	0.00			
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	340	+	0.00	(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	7101	-	0.00			
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	345	=	109999.41	INVENTARIO INICIAL PRODUCTOS TERMINADOS	7111	+	0.00			
ACTIVOS NO CORRIENTES				(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	7121	-	0.00			
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, PROPIEDADES DE INVERSIÓN Y ACTIVOS BIOLÓGICOS				SUJELOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES QUE CONSTITUYEN MATERIA GRABADA DEL IESS	7131	+	82543.59	7132	+	89811.32
TERRENOS	350	+	239503.08	BENEFICIOS SOCIALES, INDEMNIZACIONES Y OTRAS REMUNERACIONES QUE NO CONSTITUYEN MATERIA GRABADA DEL IESS	7141	+	15753.29	7142	+	15803.18
INMUEBLES (EXCEPTO TERRENOS)	351	+	286766.66	APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUYE FONDO DE RESERVA)	7151	+	13496.83	7152	+	14886.13
CONSTRUCCIONES EN CURSO	352	+	0.00	HONORARIOS PROFESIONALES Y DIETAS	7161	+	0.00	7162	+	5748.00
MUEBLES Y ENSERES	353	+	10520.38	HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES	7171	+	6728.02	7172	+	143271.75
MAQUINARIA, EQUIPO E INSTALACIONES	354	+	41647.91	ARRENDAMIENTOS	7181	+	8695.68	7182	+	4227.42
NAVES, AERONAVES, BARCOZAS Y SIMILARES	355	+	0.00	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	7191	+	0.00	7192	+	0.00
EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y SOFTWARE	356	+	1120.42	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	7201	+	30912.01	7202	+	2948.27
VEHÍCULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y CAMINERO MÓVIL	357	+	31241.07	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	7211	+	0.00	7212	+	1080.86
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO	358	+	0.00	SUMINISTROS, MATERIALES Y REPUESTOS	7221	+	24236.15	7222	+	27402.07
OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	359	+	0.00	TRANSPORTE	7231	+	0.00	7232	+	6217.46
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	360	-	82067.03	PARA JUBILACIÓN PATRONAL	7241	+	0.00	7242	+	0.00
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	361	-	0.00	PARA DESAHUCIO	7251	+	0.00	7252	+	0.00
ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	362	+	0.00	PROVISIONES				7262	+	0.00
(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	363	-	0.00	PARA CUENTAS INCORRIBLES				7272	+	0.00
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	364	-	0.00	POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN DE INVENTARIOS	7271	+	0.00	7273	+	0.00
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	365	+	0.00	POR DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS	7281	+	0.00	7282	+	0.00
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES DE INVERSIÓN	366	-	0.00	OTRAS PROVISIONES	7291	+	0.00	7292	+	0.00
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	367	-	0.00	LOCAL	7301	+	0.00	7302	+	0.00
ACTIVOS BIOLÓGICOS	368	+	0.00	DEL EXTERIOR	7311	+	0.00	7312	+	0.00
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA ACTIVOS BIOLÓGICOS	369	-	0.00	LOCAL	7321	+	0.00	7322	+	7415.97
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	370	-	0.00	DEL EXTERIOR	7331	+	0.00	7332	+	0.00
TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, PROPIEDADES DE INVERSIÓN Y ACTIVOS BIOLÓGICOS	379	=	528732.49	LOCAL	7341	+	0.00	7342	+	23918.08
				DEL EXTERIOR	7351	+	0.00	7352	+	0.00
				COMISIONES						
				INTERESES BANCARIOS						

PRIMERA CUOTA		871	+	100.00													
ANTICIPO A PAGAR		872	+	100.00													
SEGUNDA CUOTA		873	+	6880.77													
SALDO A LIQUIDARSE EN DECLARACIÓN PRÓXIMO AÑO		890		801.21													
PAGO PREVIO (Informativo)																	
DETALLE DE IMPUTACIÓN AL PAGO (Para declaraciones sustitutivas)																	
INTERÉS	897	USD	0.00	IMPUESTO	898	USD	0.00	MULTA	899	USD	0.00						
VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO (Juego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas)																	
TOTAL IMPUESTO A PAGAR											859-898	902	+	0.00			
INTERÉS POR MORA											903	+	1.20				
MULTAS											904	+	0.00				
TOTAL PAGADO											999	=	1.20				
MEDIANTE CHEQUE, DÉBITO BANCARIO, EFECTIVO U OTRAS FORMAS DE PAGO																	
MEDIANTE COMPENSACIONES																	
MEDIANTE NOTAS DE CRÉDITO																	
DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO CARTILARES					DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO DESMATERIALIZADAS					DETALLE DE COMPENSACIONES							
908	N/C No	910	N/C No	912	N/C No	916	Resol No.	918	Resol No.								
909	USD	0.00	911	USD	0.00	913	USD	0.00	915	USD	0.00	917	USD	0.00	919	USD	0.00
DECLARO QUE LOS DATOS PROPORCIONADOS EN ESTE DOCUMENTO SON EXACTOS Y VERDADEROS, POR LO QUE ASUMO LA RESPONSABILIDAD LEGAL QUE DE ELA SE DERIVEN (Art. 101 de la L.R.T.).																	
198	Cédula de Identidad o No. de Pasaporte											1801615178	199	RUC No.			180357355001

Foto 3: Estados Financieros

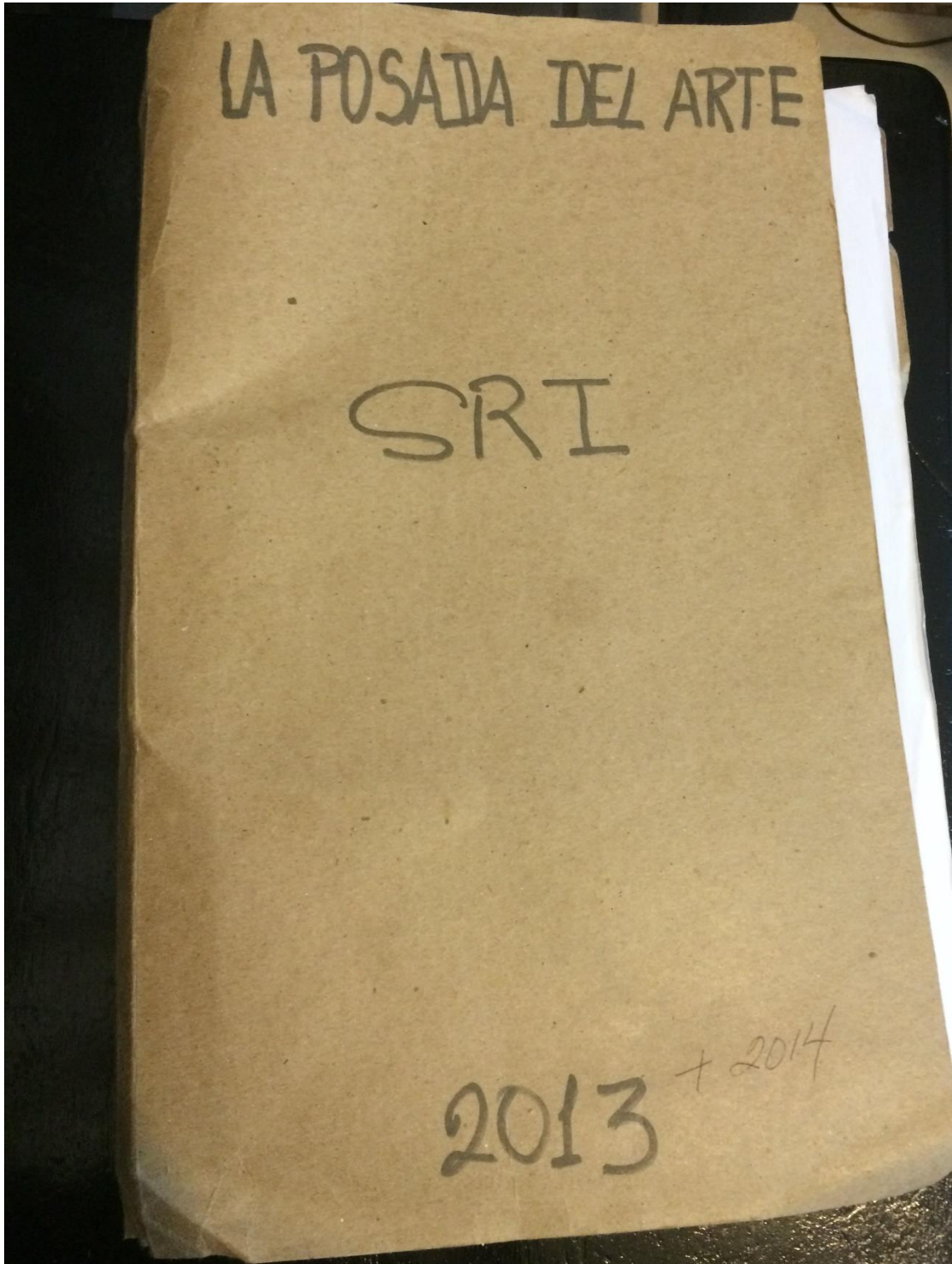


Foto 4: Revisión de Estados Financieros

