



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

**AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA PÚBLICA DE LA
ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO "EP-
ESPOCH", PERIODO COMPRENDIDO DEL 01 DE ENERO AL 31
DE DICIEMBRE 2021.**

Trabajo de Integración Curricular

Tipo: Proyecto de investigación

Presentado para optar al grado académico de:

LICENCIADO EN FINANZAS

AUTOR:

EDDIE GEOVANNY MUÑOZ COBEÑA

Riobamba – Ecuador

2022



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

**AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA PÚBLICA DE LA
ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO "EP-
ESPOCH", PERIODO COMPRENDIDO DEL 01 DE ENERO AL 31
DE DICIEMBRE 2021.**

Trabajo de Integración Curricular

Tipo: Proyecto de investigación

Presentado para optar al grado académico de:

LICENCIADO EN FINANZAS

AUTOR: EDDIE GEOVANNY MUÑOZ COBEÑA

DIRECTOR: ING. CARLOS FERNANDO VELOZ NAVARRETE

Riobamba – Ecuador

2022

© 2022, Eddie Geovanny Muñoz Cobeña

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

Yo, Eddie Geovanny Muñoz Cobeña, declaro que el presente Trabajo de Integración Curricular es de mi autoría y los resultados del mismo son auténticos. Los textos en el documento que provienen de otras fuentes están debidamente citados y referenciados.

Como autor asumo la responsabilidad legal y académica de los contenidos de este Trabajo de Integración Curricular; el patrimonio intelectual pertenece a la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo.

Riobamba, 02 de noviembre de 2022

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Eddie Muñoz Cobeña', with a large, stylized flourish above the name.

Eddie Geovanny Muñoz Cobeña
131544393-5

ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
FACULTAD ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
CARRERA FINANZAS

El Tribunal del Trabajo de Integración Curricular certifica que: El Trabajo de Integración Curricular; tipo: Proyecto de Investigación, **AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA PÚBLICA DE LA ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO "EP-ESPOCH"**, PERIODO COMPRENDIDO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2021., realizado por el señor: **EDDIE GEOVANNY MUÑOZ COBEÑA**, ha sido minuciosamente revisado por los Miembros del Tribunal del Trabajo de Integración Curricular, el mismo que cumple con los requisitos científicos, técnicos, legales, en tal virtud el Tribunal Autoriza su presentación.

	FIRMA	FECHA
Ing. Andrea del Pilar Ramírez Casco PRESIDENTE DEL TRIBUNAL		2022-11-02
Ing. Carlos Fernando Veloz Navarrete DIRECTOR DEL TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR		2022-11-02
Ing. Angel Gerardo Castelo Salazar ASESOR DEL TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR		2022-11-02

DEDICATORIA

Dedico el presente trabajo de investigación en primera instancia a Dios, por bendecirme y guiarme por el buen camino, por darme la fuerza necesaria para continuar adelante y no rendirme ante los obstáculos que se presentaban. A mis padres Geovanny Muñoz y Narcisa Cobeña quienes supieron inculcarme los mejores valores y principios, gracias por darme su amor y cariño, por brindarme su apoyo incondicional y no abandonarme en los momentos difíciles. A mi hermana Dayana por acompañarme y brindarme su confianza durante mi proceso de formación.

Eddie

AGRADECIMIENTO

A Dios, por estar conmigo en cada momento, por bendecirme y haberme dado la sabiduría y la oportunidad de culminar mis estudios y hacer de este sueño una realidad. Por haber puesto en mi camino a las personas adecuadas, quienes con sus ocurrencias supieron brindarme el apoyo necesario durante este importante periodo de mi vida. A mi Director Ing. Fernando Veloz y Asesor Ing. Ángel Castelo por la dedicación y esfuerzo, quienes, con sus conocimientos, su experiencia dentro del ámbito profesional, su paciencia para darme la motivación necesaria para continuar adelante con mi trabajo de titulación. A la Empresa Pública de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo por abrirme las puertas y haberme brindado la información necesaria para la elaboración del presente trabajo de investigación. A cada uno de mis docentes que durante el proceso de mi formación aportaron con sus enseñanzas, consejos y sobre todo con su amistad.

Eddie

ÍNDICE DE CONTENIDO

ÍNDICE DE TABLAS.....	viii
ÍNDICE DE ILUSTRACIONES.....	ix
ÍNDICE DE ANEXOS.....	x
RESUMEN.....	xi
ABSTRACT.....	xii
INTRODUCCIÓN.....	1

CAPÍTULO I

1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	2
1.1 Planteamiento del problema.....	2
1.2 Limitaciones y delimitaciones.....	2
<i>1.2.1 Limitación.....</i>	<i>2</i>
<i>1.2.2 Delimitaciones.....</i>	<i>2</i>
1.3 Formulación del problema.....	3
1.4 Sistematización del problema.....	3
1.5 OBJETIVOS.....	3
<i>1.5.1 Objetivo general.....</i>	<i>4</i>
<i>1.5.2 Objetivos específicos.....</i>	<i>4</i>
1.6 JUSTIFICACIÓN.....	4
<i>1.6.1 Justificación teórica.....</i>	<i>5</i>
<i>1.6.2 Justificación metodológica.....</i>	<i>5</i>
<i>1.6.3 Justificación práctica social.....</i>	<i>5</i>

CAPÍTULO II

2. MARCO DE REFERENCIA.....	6
2.1 Antecedentes de investigación.....	6
2.2 Referencia Teórica.....	7
<i>2.2.1 Auditoría.....</i>	<i>7</i>
<i>2.2.2 Objetivos de la auditoría.....</i>	<i>7</i>
<i>2.2.3 Características de la auditoría.....</i>	<i>8</i>
<i>2.2.4 Clasificación de la auditoría.....</i>	<i>8</i>
<i>2.2.5 Normativa de la auditoría.....</i>	<i>10</i>

2.2.5.1 Normas de auditoría generalmente aceptadas	10
2.2.6 Fases de auditoría	14
2.2.6.1 Planificación preliminar	14
2.2.6.2 Planificación específica	16
2.2.6.3 Ejecución	18
2.2.6.4 Comunicación de resultados	22
2.2.7 Estados Financieros	23
2.2.8 Control Interno	25
2.2.8.1 Objetivo del control interno	25
2.2.8.2 Sistemas de control interno	26
2.2.8.3 Evaluación del control interno	26
2.2.8.4 Métodos de evaluación del control interno	26
2.2.8.5 Objetivos de la evaluación del de control interno	27
2.2.8.6 Componentes del COSO	27
2.2.9 Auditoría financiera	29
2.2.10 Importancia de la auditoría financiera	29
2.2.11 Objetivo de la auditoría financiera	29

CAPÍTULO III

3. MARCO METODOLÓGICO	30
3.1 Enfoque de la investigación	30
3.2 Nivel de investigación	30
3.3 Diseño de investigación	30
3.4 Tipo de estudio	30
3.5 Población y muestra	31
3.5.1 Población	31
3.6 Métodos, técnicas e instrumentos de investigación	31
3.6.1 Métodos	31
3.6.2 Técnicas	31
3.6.3 Instrumentos	32

CAPÍTULO IV

4. MARCO DE ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS	33
4.1 Resultados obtenidos de la encuesta aplicada al personal que labora en la empresa Pública de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo	33

4.2	Entrevista a la Gerente General de la Empresa Pública de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo	43
4.3	Discusión de resultados	43

CAPÍTULO V

5.	MARCO PROPOSITIVO	44
5.1	Auditoría financiera a la Empresa Pública de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo	44
5.1.1	Formalidades de auditoría	45
5.1.1.1	<i>Carta de compromiso</i>	46
5.1.1.2	<i>Orden de trabajo</i>	47
5.1.1.3	<i>Notificación de inicio de auditoría</i>	49
5.1.2	Archivo permanente	50
5.1.2.1	<i>Información general</i>	51
5.1.2.2	<i>Marcas de auditoría</i>	53
5.1.2.3	<i>Hojas de referencias</i>	54
5.1.2.4	<i>Programa de auditoría</i>	56
5.1.3	FASE I: Planificación de auditoría	58
5.1.3.1	<i>Carta de presentación</i>	59
5.1.3.2	<i>Cuestionario para la visita preliminar</i>	60
5.1.3.3	<i>Narrativa de visita preliminar</i>	61
5.1.3.4	<i>Entrevista a Gerente</i>	62
5.1.3.5	<i>Solicitud de información</i>	63
5.1.3.6	<i>Memorando para la planificación preliminar</i>	64
5.1.3.7	<i>Informe de planificación preliminar</i>	70
5.1.3.8	<i>Evaluación del control interno – COSO III</i>	72
5.1.3.8	<i>Informe de evaluación de control interno – COSO III</i>	88
5.1.4	FASE II: Ejecución de la Auditoría	89
5.1.4.1	<i>Documentación y evidencia</i>	90
5.1.4.2	<i>Evaluación al control interno de las cuentas</i>	93
5.1.4.3	<i>Hojas de hallazgos de auditoría</i>	124
5.1.5	FASE III: Comunicación de Resultados	127
5.1.5.1	<i>Notificación de lectura del borrador del dictamen de auditoría</i>	128
5.1.5.2	<i>Informe final de auditoría</i>	129
5.1.5.3	<i>Resultados del examen</i>	131
5.1.5.4	<i>Dictamen</i>	134

<i>5.1.5.5 Acta de conferencia final</i>	136
CONCLUSIONES	137
RECOMENDACIONES	138
BIBLIOGRAFÍA	
ANEXOS	

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1-3: Población de estudio.....	31
Tabla 1-4: Calificación a la Gestión Financiera de la.....	33
Tabla 2-4: Conocimiento sobre auditorías financieras realizadas en la.....	34
Tabla 3-4: Necesidad de una auditoría financiera a la.....	35
Tabla 4-4: Conocer la realidad financiera de la empresa antes de tomar decisiones.....	36
Tabla 5-4: Toma de decisiones.....	37
Tabla 6-4: Cuenta con un sistema de control interno.....	38
Tabla 7-4: Cuenta con un manual de funciones y organigrama estructural.....	39
Tabla 8-4: Cumplen con las normas de la Contraloría General del Estado.....	40
Tabla 9-4: Registro de facturas acorde a los precios definidos.....	41
Tabla 10-4: Personal con el perfil profesional y técnico.....	42
Tabla 1-5: Marcas de Auditoría.....	53
Tabla 2-5: Hoja de Referencias.....	54
Tabla 3-5: Programa de Auditoría.....	56
Tabla 4-5: Nivel de confianza y riesgo.....	72
Tabla 5-5: Nivel de confianza y riesgo del Entorno de Control.....	75
Tabla 6-5: Nivel de confianza y riesgo de la Evaluación del Riesgo.....	77
Tabla 7-5: Nivel de confianza y riesgo de las Actividades de Control.....	80
Tabla 8-5: Nivel de confianza y riesgo de la Información y Comunicación.....	83
Tabla 9-5: Nivel de confianza y riesgo del Monitoreo y Supervisión.....	86
Tabla 10-5: Nivel de confianza y riesgo de la cuenta Bancos.....	95
Tabla 11-5: Nivel de confianza y riesgo de las Cuentas por Cobrar.....	100
Tabla 12-5: Nivel de confianza y riesgo de la cuenta Equipos, Sistemas Y Paquetes Informáticos.....	104
Tabla 13-5: Nivel de confianza y riesgo de las Cuentas por Pagar.....	108
Tabla 14-5: Nivel de confianza y riesgo del Patrimonio.....	113
Tabla 15-5: Nivel de confianza y riesgo de los Ingresos.....	117
Tabla 16-5: Nivel de confianza y riesgo de los Gastos.....	121
Tabla 17-5: Hoja de Hallazgos - Falta de un Código de Ética.....	124
Tabla 18-5: Falta de métodos de valoración de riesgos.....	125
Tabla 19-5: Falta de Auditoría.....	126

ÍNDICE DE ILUSTRACIONES

Ilustración 1-4: Calificación de la Gestión Financiera de la EP-ESPOCH	33
Ilustración 2-4: Conocimiento sobre auditorías financieras realizadas en la	34
Ilustración 3-4: Necesidad de una auditoría financiera a la	35
Ilustración 4-4: Conocer la realidad financiera de la empresa antes de tomar decisiones.	36
Ilustración 5-4: Toma de decisiones.....	37
Ilustración 6-4: Cuenta con un sistema de control interno	38
Ilustración 7-4: Cuenta con un manual de funciones y organigrama estructural	39
Ilustración 8-4: Cumplen con las normas de la Contraloría General del Estado.....	40
Ilustración 9-4: Registro de facturas acorde a los precios definidos	41
Ilustración 10-4: Personal con el perfil profesional y técnico	42
Ilustración 1-5: Entrono de Control.....	75
Ilustración 2-5: Evaluación del Riesgo	77
Ilustración 3-5: Actividades de Control	80
Ilustración 4-5: Información y Comunicación	83
Ilustración 5-5: Monitoreo y Supervisión	86
Ilustración 6-5: Bancos.....	95
Ilustración 7-5: Cuentas por Cobrar	100
Ilustración 8-5: Equipos, Sistemas Y Paquetes Informáticos.....	104
Ilustración 9-5: Cuentas por Pagar	108
Ilustración 10-5: Patrimonio.....	114
Ilustración 11-5: Ingresos.....	118
Ilustración 12-5: Gastos	122

ÍNDICE DE ANEXOS

- ANEXO A:** ESTADO DE RESULTADOS
- ANEXO B:** ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
- ANEXO C:** GUÍA DE ENTREVISTA A GERENTE GENERAL
- ANEXO D:** ENCUESTA

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tiene como objeto elaborar una auditoría financiera a la Empresa Pública de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo “EP-ESPOCH” mediante una evaluación a los estados financieros del periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre 2021 determinando la razonabilidad que presentan los estados financieros, partiendo por el planteamiento del problema, formulación del problema, justificación y objetivos donde se explica el propósito del estudio. Seguidamente se procedió a delinear el marco teórico donde se estableció los antecedentes de investigación, fundamentación las bases teóricas y conceptual a más de la idea a defender. Posteriormente se estableció el marco metodológico donde se especificó las técnicas y métodos empleados, para la recolección y procesamientos de datos, también se definió la población y muestra objeto de estudio y seguidamente se desarrolló el marco de análisis e interpretación de resultados. Finalmente se presentó el marco propositivo donde se estructuran las tres fases de la auditoría: en la primera fase se encuentra comprendida la planificación, la cual permitió recopilar información general y legal actualizada sobre las actividades que desarrolla la institución, a más de la evaluación de control interno a través de la metodología COSO III; la fase dos comprende la ejecución de la auditoría, donde se evaluó la documentación de la empresa con la finalidad de obtener evidencias, posteriormente se realizó la evaluación de control interno a las principales cuentas de los estados financieros y se procedió a determinar los hallazgos de auditoría que permitan a la entidad a tomar mejores decisiones. Se recomienda a la institución implementar un código de ética con el objetivo de generar una cultura organizacional e incentivar a los trabajadores a comportarse de manera responsable en cada una de las actividades designadas.

Palabras claves: <AUDITORÍA FINANCIERA>, <CONTROL INTERNO>, <COSO>, <ESTADOS FINANCIEROS>, <RAZONABILIDAD>, <HALLAZGOS>.



30-11-2022

2258-DBRA-UPT-2022

ABSTRACT

The purpose of this research work is to prepare a financial audit of the Public Company of the Polytechnic School of Chimborazo "EP-ESPOCH" through an evaluation of the financial statements for the period from January 1 to December 31, 2021, determining the reasonableness of the financial statements, starting with the problem statement, formulation of the problem, justification, and objectives where the purpose of the study is explained. Next, we outlined the theoretical framework, where we established the research background, the theoretical and conceptual bases, and the idea to be defended. Subsequently, the methodological framework was established, specifying the techniques and methods used for data collection and processing, the population and sample under study were also defined, followed by the framework for the analysis and interpretation of results. Finally, the framework proposal was presented, where the three phases of the audit were structured: the first phase included planning, which allowed the collection of general and updated legal information on the activities carried out by the institution, in addition to the evaluation of internal control through the COSO III methodology; phase two included the execution of the audit, where the company's documentation was evaluated to obtain evidence, then the evaluation of internal control was performed on the main accounts of the financial statements and proceeded to determine the audit findings that allow the entity to make better decisions. It is recommended that the institution implement a code of ethics to generate an organizational culture and encourage employees to behave responsibly in each designated activity.

Keywords: <FINANCIAL AUDITING>, <INTERIM CONTROL>, <COSO>, <FINANCIAL STATEMENTS>, <REASONABILITY>, <FINDINGS>.



Lic. Maria Eugenia Rodríguez Durán Mgs.

C.I: 0603914797

INTRODUCCIÓN

La presente auditoría financiera realizada a la Empresa Pública de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo “EP-ESPOCH”, periodo 2021, tiene por objeto determinar la razonabilidad que presentan los estados financieros, misma que se ha desarrollado en cinco capítulos, los cuales se describen a continuación:

Capítulo I: Se describe el problema de investigación, mismo que se caracteriza por ser la razón principal de la presente investigación, además se presenta la formulación, limitación y delimitación del problema, y la justificación, finalmente se plantean y objetivos generales y específicos mismos que permiten el desarrollo de la investigación.

Capítulo II: Se presentan las bases teóricas de los temas relevantes, los cuales sirven de guía para el desarrollo del presente trabajo, la información se encuentra respaldada por estudios realizados por autores con una trayectoria reconocida en el campo de la auditoría financiera, donde se explican los procesos de auditoría de manera general para su comprensión y aplicación.

Capítulo III: Se detallan las técnicas e instrumentos que se van a utilizar para recopilar la información, mismas que servirán para llevar a cabo el examen de auditoría.

Capítulo IV: Se presenta los resultados obtenidos tras la implementación de los instrumentos de recolección de datos con su respectivo análisis.

Capítulo V: Contiene la propuesta, en la misma se evidencia la aplicación de las distintas fases de la auditoría, además de justificar la evaluación de cada una de las cuentas que presentan los estados financieros mediante el uso de técnicas y procedimientos de auditoría.

Finalmente, el proceso concluye con el dictamen de los hallazgos de la auditoría, conclusiones y recomendaciones.

CAPÍTULO I

1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1 Planteamiento del problema

Las empresas públicas deben ser sometidas a exámenes de auditoría periódicamente por la Contraloría General del Estado, sin embargo, la Empresa Pública de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo “EP-ESPOCH” al ser una empresa joven no ha pasado por ningún proceso de auditoría, simplemente registran las transacciones en libros contables por lo que no se puede conocer la razonabilidad de los saldos registrados al final de cada periodo. Por tal motivo, es necesario realizar una auditoría financiera, el cual tendrá como finalidad establecer la razonabilidad que presentan los estados financieros y la correcta aplicación de los principios de contabilidad generalmente aceptados, y de esta manera detectar las falencias más relevantes que perjudican el desarrollo de las actividades de la empresa.

La falta de un sistema de control interno imposibilita verificar físicamente la veracidad de los registros contables que respalden las transacciones financieras de la empresa.

La falta de un examen de auditoría financiera genera que la administración no conozca sobre su situación actual y no pueda realizar una adecuada toma de decisiones lo que conllevaría a que se presente un grado incertidumbre e insatisfacción con relación a la presentación de los estados financieros y los documentos que respaldan los registros contables y operaciones financieras. Por lo que la toma de decisiones de la administración se ve obstaculizada por no poseer el sustento técnico necesario para orientar a los directivos de la empresa en el accionar apropiado de las actividades diarias. Además, esto dificulta verificar si se aplican de manera correcta los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, entre otras regulaciones establecidas en la Ley de Empresas Públicas y la Ley Régimen Tributario Interno.

1.2 Limitaciones y delimitaciones

1.2.1 Limitación

Restricción al acceso de la información financiera de la institución representa limitaciones para llevar a cabo con el examen de auditoría.

1.2.2 Delimitaciones

El presente trabajo de investigación tendrá las siguientes delimitaciones:

Área: Empresa Pública de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo “EP-ESPOCH”

Campo: Financiero

Aspecto: Auditoría Financiera.

Límite Espacial: Cantón Riobamba

Límite Temporal: 2021

1.3 Formulación del problema

¿De qué manera la elaboración de una Auditoría Financiera a la Empresa Pública de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo “EP-ESPOCH”, periodo comprendido del 01 de enero al 31 diciembre 2021, incide en la determinación del grado de razonabilidad que presentan los estados financieros?

1.4 Sistematización del problema

Para el desarrollo de la presente investigación, se abordaron las siguientes interrogantes, con el objetivo de responder a la formulación planteada:

¿Se aplican principios de contabilidad generalmente aceptados en la Empresa Pública de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo “EP-ESPOCH”?

¿Cómo se evalúa el sistema de control interno de la Empresa Pública de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo “EP-ESPOCH”?

¿Cómo se determina la razonabilidad de los Estados Financieros de la Empresa Pública de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo “EP-ESPOCH”?

1.5 OBJETIVOS

1.5.1 Objetivo general

Elaborar una auditoría financiera a la Empresa Pública de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo “EP-ESPOCH” mediante una evaluación a los estados financieros del periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre 2021 determinando la razonabilidad que presentan los estados financieros.

1.5.2 Objetivos específicos

- Identificar los conceptos necesarios para la elaboración del marco teórico que permitirán desarrollar la Auditoría Financiera a la Empresa Pública de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo “EP-ESPOCH”.
- Determinar si los estados financieros de la Empresa Pública de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo “EP-ESPOCH” han sido elaborados de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados.
- Elaborar un dictamen, luego del examen auditoría financiera realizada a la Empresa Pública de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo “EP-ESPOCH”.

1.6 JUSTIFICACIÓN

1.6.1 Justificación teórica.

El presente trabajo de investigación se justifica desde un enfoque teórico porque se utilizará una vasta cantidad de teorías y definiciones de diferentes autores con la finalidad de obtener información conceptual necesaria sobre auditoría, y especialmente sobre Auditoría Financiera, Normativas, Regulaciones, Reglamentos y Leyes, que contribuyan a la elaboración del marco teórico.

1.6.2 Justificación metodológica.

La presente investigación se justifica desde un aspecto metodológico, porque se utilizarán diferentes técnicas de auditoría, instrumentos de recolección de información y métodos de investigación existentes con el fin de levantar información objetiva de la Empresa Pública de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo.

1.6.3 Justificación práctica social.

La investigación se justifica desde un enfoque práctico porque se aplicará una Auditoría Financiera con el fin de contribuir al mejoramiento de las actividades financieras de la Empresa Pública de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, periodo 2021. De esta manera poner en conocimiento a la empresa sobre la situación real de la información financiera, y la situación en la que se encuentra, determinando la razonabilidad de los estados financieros.

CAPÍTULO II

2. MARCO DE REFERENCIA

2.1 Antecedentes de investigación

Para la realización del presente trabajo de investigación se tomó como referencia otros trabajos de titulación que darán respaldo al mismo.

Según Guamán (2021), en su trabajo de investigación titulado “Auditoría financiera a la Corporación de Productores y Comercializadores Orgánicos Bio Taita Chimborazo del cantón Colta de la provincia de Chimborazo, periodo 2018-2019” concluyó que: “Existe la necesidad de realizar auditorías financieras esto, permite controlar los estados financieros y evitar fraudes y errores, permitiendo a la Corporación realizar correcciones oportunas, para una buena salud financiera”

En la investigación titulada “Auditoría financiera al departamento de rentas del GAD Municipal del Cantón Cevallos en el periodo 2016 – 2018”, elaborada por Guerrero (2020), concluyó que: “Al finalizar la investigación se determinó, dentro de la ejecución de la auditoría, en el control interno que se podría realizar una actualización en las ordenanzas municipales para mejorar el servicio a los contribuyentes y evitar errores, además que servirá para la comprobación de la veracidad de la información”.

En la investigación elaborada por Bagua (2018) titulada “Auditoría financiera a la empresa inmobiliaria Vilema Padilla, de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, periodo 2015.”, concluyó que: “El uso de técnicas e instrumentos de auditoría sirvieron para recopilar información relacionada con el estudio, su procesamiento aportó en la determinación de las debilidades en los procesos contable”.

En el trabajo investigativo “Auditoría Financiera al Cuerpo de Bomberos del Cantón Francisco de Orellana, Provincia de Orellana, durante el periodo 01 de enero al 31 diciembre 2016” realizado por Carpio (2018) concluyó que: “Al realizar la Auditoría Financiera al Cuerpo de Bomberos de Francisco de Orellana para el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016, se ha evaluado el control interno mediante la metodología, COSO III, el esta evaluación se determinó hallazgos importantes como: la entidad no cuenta con un código de ética, así mismo no identifica, evalúa y valora los riesgos adecuadamente”.

2.2 Referencia Teórica

2.2.1 Auditoría

Según Manrique (2019) define a la auditoría como un proceso sistemático que ayuda a obtener y evaluar de manera objetiva las evidencias, esta puede ser implementada en distintas áreas dentro de la organización, ya sean empresas públicas, privadas o entidades de otros sectores, ámbito fiscal, operacional, informático, medioambiental, etc. Además, se puede distinguir a la auditoría financiera, auditoría administrativa o de gestión, auditoría operativa, auditoría tributaria, auditoría ambiental, entre otras.

Para Arens et al (2007) define que la “Auditoría es la acumulación y evaluación de la evidencia basada en información para determinar y reportar sobre el grado de correspondencia entre la información y los criterios establecidos. La auditoría debe realizarla una persona independiente y competente”.

Según Montes (2018) define a la auditoría como un examen sistemático objetivo, y profesional sobre las actividades que realiza una empresa, que se realiza con posterioridad a la ejecución de las mismas, con la finalidad de evaluar, verificar y elaborar un informe en el que se incluyen las observaciones, conclusiones y recomendaciones. En el caso de realizar un examen a los estados financieros, se emite el correspondiente dictamen.

2.2.2 Objetivos de la auditoría

Según Arens et al (2007) menciona que el objetivo de una auditoría a los estados financieros por parte de un auditor es asegurar que todas las cuentas se presentan de forma razonables mediante la emisión de una opinión imparcial en todos los aspectos, el resultado de operaciones y su estado de flujo de efectivo en conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados

Villalba (2009) considera los siguientes objetivos:

- ✓ Comprobar las existencias físicas.
- ✓ Verificar que la entidad sea el propietario.
- ✓ Determinar la existencia de gravámenes.
- ✓ Verificar que los valores sean correctos y no excedan valor de realización.
- ✓ Verificar que se apliquen métodos de valuación consistentes.
- ✓ Comprobar que el Balance se presente de manera correcta.

2.2.3 Características de la auditoría

Según la Contraloría General del Estado (2001) la auditoría debe contar con las siguientes características:

1. Objetiva, porque investiga los hechos reales sustentados en pruebas comprobables.
2. Sistemática, porque la ejecución está bien planificada.
3. Profesional, porque es realizado por un contador certificado o contador de nivel universitario o equivalente que tiene la capacidad, experiencia y conocimiento en el campo de la auditoría.
4. Específica ya que cubre la verificación de transacciones financieras e incluye evaluaciones, encuestas, revisiones, diagnósticos y encuestas.
5. Normativa, porque evalúan las operaciones auditadas, las comparan con indicadores financieros y reportan los resultados de las evaluaciones de control interno para asegurar que las operaciones cumplan con los requisitos de legalidad, veracidad y exactitud.
6. Decisoria, esto es importante ya que finaliza con la emisión de un informe escrito que contiene opiniones de expertos, comentarios, conclusiones y recomendaciones sobre los resultados de la auditoría sobre la validez de la información contenida en los estados financieros.

2.2.4 Clasificación de la auditoría

Auditoría Operacional, para Baila (2015) “Consiste en la evaluación de las áreas de funcionamiento y/u operación de una empresa para establecer si se cuenta con los controles adecuados para operar con eficiencia. Basada principalmente en la revisión del sistema de control interno de la empresa”.

Auditoría Integral, según Cuellar (2009) Es un proceso que consiste en realizar un examen crítico, detallado y sistemático sobre los sistemas de información financiera, los sistemas de control interno y legales de una organización, que se realiza de manera independiente utilizando técnicas específicas con la finalidad de emitir informes profesionales sobre la información financiera, la eficiencia y eficacia en el manejo de los recursos financieros y el nivel de apego de las operaciones

económicas a las normas legales, contables y administrativas que se aplican, y permitan mejorar la productividad y la toma de decisiones de la organización.

Auditoría de sistemas, según Montes et al., (2015) “Comprende la evaluación de los equipos de cómputo, de un sistema o procedimiento específico; además, evalúa los sistemas de información en general desde sus entradas, procedimientos, controles, archivos, seguridad y obtención de información”.

Auditoría de gestión, según Maldonado (2011) “Aprovecha el máximo el resultado de estudios específicos que proporcionen información detallada, lo cual permite incursionar con confianza en el análisis de información gubernamental, apoyada con indicadores de gestión que faciliten la evaluación de desempeño”

Auditoría Fiscal, según Tapia (2019) “consiste en verificar el correcto y oportuno pago de los diferentes impuestos y obligaciones fiscales de los contribuyentes, desde el punto de vista fiscal, de las direcciones o tesorerías de hacienda estatales o tesorerías municipales”

Auditoría a los Estados Financieros, según Sánchez (2006) lo define como “un examen preparado por la administración de una entidad económica, con objeto de opinar respecto a si la información que incluyen está estructurada de acuerdo con las normas de información financiera aplicables a las características de sus transacciones”

Auditoría Gubernamental, según Fonseca (2010) lo define como “un examen objetivo, sistemático y profesional de las operaciones financieras y/o administrativas, efectuado con posterioridad a su ejecución, en las entidades sujetas al sistema nacional de control, elaborando el correspondiente informe”.

Auditoría Interna, según Montiel (2010) menciona que “es la revisión total o parcial de los estados financieros, con objeto de expresar una opinión para efectos internos sobre los rubros o cuentas revisados, verificar y evaluar y proponer controles internos contables, financieros y operativos básicos”.

Auditoría Tributaria, según Tisalema (2013) la define como “el examen fiscalizador que realiza un auditor fiscal o independiente para determinar la veracidad de los resultados de operaciones y situación financiera declarados por la empresa (contribuyente), a través de su información financiera u otros medios”

2.2.5 *Normativa de la auditoría*

2.2.5.1 *Normas de auditoría generalmente aceptadas*

Para Falconí (2006), las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAs) son lineamientos que describen los cursos de una acción o la manera en la que se debe seguir un procedimiento. Son los requisitos de calidad asociados a la personalidad del auditor y al trabajo que realiza, derivados de la naturaleza profesional de las actividades que desarrolla. Las normas de auditoría regulan el funcionamiento del auditor.

Normas generales o personales

Según Falconí (2006) son las diligencias que un debe tener un auditor al momento de realizar su trabajo, y que deben mantenerse mientras desarrolla cualquier actividad profesional. Posee tres características:

- Entrenamiento y capacidad profesional.

Las auditorías deben ser realizadas por un personal que tenga la formación técnica y criterio como auditor. Obtener un título profesional como Contador Público no es suficiente, sino que se requiere capacitación continua a través de seminarios, conferencias, conferencias, revistas, manuales, trabajos de investigación y más. (Falconí, 2006)

La educación y capacidad profesional requieren que un auditor permanezca en constante actualización y capacitación sobre los progresos y las innovaciones asociadas con la auditoría y su profesión. Además, deben contar con una adecuada formación y experiencia especializada en el campo de la auditoría. (Vara, 2017)

- Independencia

El auditor debe mantener una mentalidad independiente y la capacidad de ejercer un juicio imparcial. Las decisiones que tome deben basarse en los factores objetivos de la situación que investiga. Los auditores evalúan el trabajo realizado por las personas que preparan los estados financieros. (Falconí, 2006)

El auditor debe mantener una actitud espiritual independiente, libre de las influencias y restricciones que comprometan su juicio profesional, ya sea político, religioso, familiar o de otro

tipo. La independencia puede entenderse como la libertad profesional que asiste a los auditores para expresar sus opiniones de manera objetiva y justa. (Vara, 2017)

➤ Cuidado y esmero profesional.

La realización de auditorías y la preparación de informes deben realizarse con todo el cuidado profesional. El debido cuidado impone la responsabilidad de todos quienes conforman la organización de una auditoría independiente y requiere el cumplimiento de las normas relativas al trabajo y la presentación del informe. Realizar con la debida diligencia y revisión crítica del trabajo realizado y los estándares aplicados por las personas involucradas en el examen. (Falconí, 2006)

“El auditor desempeñe su trabajo con el cuidado y la diligencia profesional debida; la diligencia profesional impone la responsabilidad de hacer las cosas bien, estableciendo una oportuna y adecuada supervisión a todo el proceso de la auditoría”. (Vara, 2017)

Normas de ejecución del trabajo

Según Falconí (2006) estas normas se refieren a las medidas de calidad de trabajo hecho por el auditor como parte de su examen. Está compuesto por tres NAGAS:

➤ Planeamiento y supervisión.

“La auditoría debe planificarse adecuadamente y el trabajo de los asistentes debe ser supervisado apropiadamente. La auditoría de los estados financieros requiere de una operación adecuada para alcanzar totalmente los objetivos de la forma más eficiente”. (Falconí, 2006)

Según Vara (2017) los auditores deben planear para llevar a cabo la auditoría y usar su criterio profesional con el fin de obtener las evidencias necesarias y apropiadas para reducir el riesgo de auditoría a niveles apropiados, de tal manera que se pueda emitir opiniones objetivas y justas sobre los estados financieros.

➤ Estudio y evaluación del control interno.

Según Falconí (2006) “Debe estudiarse y evaluarse apropiadamente la estructura del control interno para planificar la auditoría y determinar la naturaleza, duración y alcance de las pruebas que se deben realizar”.

Según Vara (2017) “El estudio del control interno constituye la base para confiar en la información financiera respecto de sus actividades, operaciones y procesos de la entidad, así como para determinar la naturaleza, alcance y oportunidad de los procedimientos y pruebas de auditoría”.

- Evidencia suficiente y competente.

Según Falconí (2006) “se debe obtenerse suficiente evidencia mediante la inspección, observación, indagación y confirmación para proveer una base razonable que permita la expresión de una opinión sobre los estados financieros auditados”.

Según Vara (2017) La evidencia de auditoría comprende toda la información obtenida a través de la aplicación de las técnicas de auditoría, las cuales se desarrollan en relación con los procedimientos de auditoría. Estas evidencias respaldarán el trabajo del auditor de tal manera, las opiniones y conclusiones de la auditoría sean razonables y también sirvan como base para respaldar el informe de auditoría.

Normas de presentación del Informe

Según Falconí (2006) “El dictamen de un auditor es el documento por el cual un contador público, actuando en forma independiente, expresa su opinión sobre los estados financieros sometidos a su examen y se encuentra compuesto por cuatro NAGAS”:

- Aplicación de Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA).

Según Falconí (2006) “El informe debe expresar si los estados financieros están presentados de acuerdo a los PCGA. Además, requiere que el auditor conozca los principios de contabilidad y procedimientos, incluyendo los métodos de su aplicación”.

Según Vara (2017) “los principios de contabilidad generalmente aceptados son un conjunto de reglas generales que sirven de guía contable para formular criterios referidos a la medición del patrimonio y a la información de los elementos patrimoniales y económicos de una entidad”

- Consistencia

El informe debe identificar las circunstancias en las que tales principios no se cumplan de manera consistente en el periodo actual en comparación con el periodo anterior. Los cambios en los principios de contabilidad generalmente aceptados afectan la comparabilidad de los estados

financieros, y los informes de auditoría deben indicar si estos principios se siguen aplicando durante el periodo en el que se presentan. (Falconí, 2006)

Según Vara (2017) considera que esta norma establece que en el informe se deben presentar aquellas situaciones en las que no se han observado la adecuada aplicación de los principios contables en el periodo que se presentan los estados financieros con relación al periodo anterior, pues la variación en la aplicación de las normas y los principios contables afectan los resultados y por ende la comparabilidad de los estados financieros

➤ Revelación suficiente.

Según Falconí (2006) considera que “a menos que el informe del auditor lo indique, se entenderá que los estados financieros presentan en forma razonable y apropiada, toda la información necesaria para mostrarlos e interpretarlos apropiadamente”

Según Vara (2017) considera que “salvo que se indique lo contrario en el informe de auditoría, las cuentas presentadas en los estados financieros son razonables y apropiados además de que proporcionan toda la información necesaria”.

➤ Opinión del auditor.

El informe debe expresar que no puede o no puede expresar su opinión sobre los estados financieros en su conjunto. El propósito de esta regla es evitar malentendidos sobre el posible alcance de la responsabilidad cuando se compara con la información de la opinión de expertos. Los auditores deben tener en cuenta que la elegibilidad para emitir una opinión de auditoría con salvedades o sin salvedades depende de la medida en que el alcance de la auditoría sea consistente con NAGAS.(Falconí, 2006)

Según Vara (2017) El auditor debe expresar una opinión sobre si la totalidad de los estados financieros ha sido elaborada de acuerdo con los principios y normas contables aplicables, con base en la evaluación de las conclusiones extraídas de la evidencia de auditoría obtenida. Esta opinión debe expresarse claramente en un informe escrito que también explique los fundamentos de esta opinión/juicio.

2.2.6 Fases de auditoría

2.2.6.1 Planificación preliminar

Según López (2015) la planificación preliminar comienza con órdenes de trabajo y se realizan evaluaciones de control interno para determinar el enfoque del trabajo a realizar. Los supervisores de auditoría y los líderes de equipo que realizan auditorías son responsables de obtener información suficiente para validar el proceso de auditoría, lo que incluye, entre otros:

- Conocimiento del organismo auditado, del proyecto o programa a auditar y de su naturaleza jurídica.
- La misión, visión, metas y objetivos de la institución educativa objeto de estudio.
- Conocimiento de las actividades y planes clave.
- Informe de avances y evaluaciones realizadas por la propia entidad de acuerdo a los planes estratégicos y operativos.
- Identificar políticas y prácticas administrativas y financieras.
- Comprensión global del desarrollo, la complejidad y las dependencias de los sistemas informáticos.
- Conocimiento de los principales temas que guían al auditor en el desarrollo de programas que serán aplicados posteriormente.
- Identificar la fuente y el monto de financiamiento de la actividad.
- Identificación de funcionarios claves.
- Conocimiento de los indicadores clave de desempeño más importantes creados.
- Los resultados de la preplanificación son informes presentados al jefe de la unidad de auditoría para su revisión, los cuales son informes que nos permiten validar el enfoque global de las auditorías realizadas, respaldado por los correspondientes papeles de trabajo o especificados en el informe.

Objetivo de la planificación preliminar

Según Altamirano (2011) el objetivo de la planificación preliminar es obtener información general sobre la empresa y las actividades sustantivas y adjetivas claves, con el fin de identificar de manera general las condiciones existentes para realizar una auditoría de acuerdo con las normas establecidas para tal efecto.

Elementos de la planificación preliminar

La Contraloría General del Estado (2001) define los siguientes elementos de la planificación preliminar:

- 1) Conocer la institución o actividad a investigar.
- 2) Conocer las actividades, metas, objetivos a cumplir u operaciones.
- 3) Identificar políticas y prácticas clave: contables, elaboración de presupuestos, gestión y organización.
- 4) Analizar de manera general la información financiera.
- 5) Determinar la materialidad e identificar cuentas importantes en sus estados financieros.
- 6) Determinar el grado de confiabilidad de la información.
- 7) Comprensión integral del desarrollo, la complejidad y las dependencias del sistema de información basado en computadora.
- 8) Determinación de la unidad de operación.
- 9) Riesgos inherentes y entorno de gestión.
- 10) Planificación de la unidad de operación.
- 11) Determinación preliminar de componentes.
- 12) Enfoque de auditoría preliminar.

2.2.6.2 *Planificación específica*

Según López (2015) la planificación específica le permite identificar actividades y procesos relevantes para la organización bajo investigación en la etapa de ejecución, preparar adecuadamente las evaluaciones de control interno y preparar un programa de auditoría detallado. Se basa en la información obtenida de la planificación previa y se completa especificando los pasos relacionados con el contenido que se utilizarán al ejecutar la prueba. Las evaluaciones de control interno son esenciales para obtener información adicional, evaluar y certificar riesgos y elegir los procedimientos a aplicar.

- Un informe sobre el objeto de la auditoría y la evaluación de los conocimientos y controles internos en el área auditada.
- Recopilación de información adicional necesaria para realizar la prueba.
- Una matriz para certificar definiciones de factores de riesgo específicos y enfoques de auditoría, teniendo en cuenta los sistemas de información computarizados.
- Procedimiento de auditoría derivado de los resultados de la evaluación del control interno.
- El plan específico toma en cuenta los resultados de la evaluación del sistema de control interno a fin de obtener información adecuada sobre la elegibilidad de riesgo de los componentes y subcomponentes de la empresa o unidad administrativa.

Objetivo de la planificación específica

Según la Contraloría General del Estado (2001) “la planificación específica tiene como objetivo evaluar los sistemas de control interno, seleccionar los procedimientos de auditoría que serán aplicados a cada componente en la fase de ejecución, mediante los programas respectivos y evaluar y calificar los riesgos de la auditoría”.

Elementos de la planificación específica

Según la Contraloría General del Estado (2001) define los siguientes elementos de la planificación específica:

- Consideración del objetivo general de la auditoría y del reporte de planificación preliminar;

- Recopilación de información adicional por instrucciones de la planificación preliminar;
 - Evaluación de control interno;
 - Calificación del riesgo de auditoría;
 - Enfoque de la Auditoría y selección de la naturaleza y extensión de los procedimientos de auditoría.
- a) Revisar los objetivos generales de la auditoría y los informes de planificación preliminar.
 - b) Recopilar información adicional de acuerdo con las instrucciones previamente planificadas.
 - c) Evaluar el sistema de control interno.
 - d) Evaluar los riesgos de auditoría.
 - e) Seleccionar el procedimiento de auditoría y el alcance del procedimiento de auditoría.

Productos de la planificación específica

Según López (2015) los principales productos para una planificación específica de la auditoría son:

- Un programa específico de aplicación de controles sustantivos y de alcance planificado.
- Plan de muestreo.
- Requisitos para que un técnico o experto realice una auditoría.
- Tiempo estimado para asignar el trabajo y completar las pruebas de acuerdo a lo especificado en la orden de trabajo.
- Memorando de planeamiento.
- Papeles de trabajo.
- Informe de evaluación al sistema de control interno al encargado del área examinada, junto con los comentarios y recomendaciones.

2.2.6.3 Ejecución

Pruebas de auditoría

Según la Contraloría General del Estado (2001) menciona que las pruebas de auditoría contribuyen a contar con la evidencia necesaria para la elaboración de la auditoría, y las clasifica en dos tipos; pruebas de control y pruebas sustantivas.

➤ Pruebas de control

Para Ávalos (2009) son pruebas de auditoría diseñadas para proporcionar una seguridad razonable de que los controles internos subyacentes a la auditoría están en su lugar. Determinan la aplicabilidad y vigencia de los controles internos establecidos por la empresa.

Según Manrique (2019) las pruebas de control ayudan a comprobar la eficacia del diseño de los sistemas contables y de control interno y la eficacia de la aplicación de las directrices y procedimientos utilizados.

➤ Pruebas sustantivas

Para Villalba (2009) son procedimientos que ayudan al auditor a obtener evidencia suficiente y competente de la existencia, integridad, valoración de activos y revelación de efectivo e inversiones contingentes en los estados financieros, por ejemplo: el tipo de transacción y deben ser objetivos.

Según Manrique (2019) Son aquellos procedimientos que brindan evidencia directa de la veracidad o validez de transacciones y saldos relacionados con registros contables o estados financieros. Para ello, se debe tener en cuenta la revisión selectiva de las operaciones y el mantenimiento. Estas pruebas están destinadas a verificar el respaldo de los saldos o números que se muestran en los estados financieros.

Técnicas de auditoría

Según Manrique (2019) estas son las herramientas prácticas o métodos de inspección y verificación que utilizan los auditores para obtener la evidencia de auditoría necesaria y justificar su opinión de auditoría en el informe, y expresar su opinión de auditoría en los estados financieros del informe de auditoría. Entre las técnicas de auditoría se encuentran las siguientes:

❖ Inspección.

Consiste en una inspección física de registros, documentos o bienes tangibles. El examen de registros y documentos proporciona evidencia de auditoría de diversa credibilidad, según su naturaleza y fuente, y la efectividad de los controles internos sobre su procesamiento.

❖ Observación.

Consiste en comprobar de forma ocular de ciertas circunstancias o sucesos de un procedimiento desempeñado por otros.

❖ Cómputo o cálculo.

Consiste en comprobar la exactitud aritmética de los documentos fuente y de los registros contables, o realizar los cálculos de manera independientes.

❖ Investigación.

Es la búsqueda de información de personas dentro y fuera de la empresa. Las investigaciones van desde; investigaciones escritas formales realizadas por terceros hasta investigaciones orales informales de personas dentro de la organización. Pueden proporcionar al auditor información que antes no estaba disponible o que respalda la evidencia de auditoría.

Evidencia de auditoría

Según Falconí (2006) se debe obtener evidencia suficiente a través de inspecciones, observaciones, investigaciones y certificaciones para proporcionar una base razonable para expresar opiniones sobre los estados financieros auditados. Las pruebas serán insuficientes, cuando no se realizó una adecuada inspección de los inventarios, no se confirman las cuentas por cobrar, etc.

Según Manrique (2019) Para lograr los objetivos de la auditoría, se debe obtener evidencia suficiente y relevante mediante la aplicación de técnicas de auditoría que sustenten adecuadamente las conclusiones y recomendaciones sobre los temas que se auditan. La evidencia de auditoría incluye toda la información obtenida a través de la aplicación de métodos de auditoría desarrollados en forma de procedimientos del programa de auditoría. Esta información se utiliza para respaldar razonablemente conclusiones que se basan en opiniones de auditoría y respaldar informes de auditoría luego de acciones legales.

Papeles de trabajo

Para Paredes (2014) los papeles de trabajo son los registros conservados por el auditor independiente de los procedimientos seguidos, las pruebas realizadas, la información obtenida y las conclusiones arribadas pertinentes a su examen. Consecuentemente, estos pueden inducir programas de trabajo, análisis, memorandos, cartas de confirmación y representación, documentos generales de la empresa y cédulas o comentarios preparados u obtenidos por el auditor.

Según la Contraloría General del Estado (2001) son el conjunto de documentos y cédulas obtenidos o elaborados por el auditor durante la elaboración del examen, desde la planificación preliminar, específica y la ejecución de la auditoría, estos proporcionan evidencia suficiente, competente y relevante del trabajo realizado por el auditor y ayudan a respaldar su opinión, que consiste en los hallazgos, conclusiones y recomendaciones contenidas en el informe.

Según López (2015) los papeles de trabajo contienen los programas creados con referencia al cumplimiento y la evidencia que los auditores recopilan en el desarrollo de su tarea, y son vínculos entre la planificación, la ejecución y el trabajo de informes de auditoría. Por lo tanto, contiene los hallazgos, opiniones, conclusiones y evidencia necesaria para respaldar las recomendaciones contenidas en el informe.

Objetivos de los papeles de trabajo

Para López (2015) los objetivos de los papeles de trabajo son:

- ✓ Registrar las labores: Proporciona un registro sistemático y detallado del trabajo realizado durante el desarrollo de una auditoría o verificación especial.
- ✓ Registrar los resultados: Mantenemos un registro de la información y evidencia suficiente obtenida durante el proceso de auditoría para respaldar los hallazgos, conclusiones y recomendaciones del trabajo de auditoría.
- ✓ Respalda el informe: En ninguna circunstancia el informe de auditoría debe contener información o datos que no estén respaldados por el papel de trabajo.
- ✓ Indicar el grado de confianza del control interno: El documento de trabajo contiene los resultados de las revisiones y evaluaciones de control interno, así como los comentarios, conclusiones y recomendaciones contenidas en el informe.
- ✓ Servir como fuente de información: Sirve como fuente de referencia cuando se necesitan datos

específicos en el futuro.

- ✓ Mejorar la calidad del examen. Los documentos de trabajo bien desarrollados llaman la atención sobre cuestiones importantes y aseguran que el aprendizaje importante reciba la atención adecuada.
- ✓ Facilitar la revisión y supervisión: Los documentos de trabajo son esenciales para la fase de revisión por pares antes de publicar el informe. Permite al supervisor revisar los detalles de la auditoría.

Archivo permanente

Según la Contraloría General del Estado (2001) el archivo permanente tiene como propósito documentar las etapas preliminares y de planificación específica de cada auditoría de manera que se identifique claramente la naturaleza, el alcance y el propósito de las auditorías a realizar.

Según Castro et al (2010) el archivo permanente consiste en papeles de trabajo que contienen información que se mantiene durante un periodo largo de tiempo como lo son; Antecedentes de la institución, lineamientos, aspectos legales, catálogo de cuentas.

Archivo corriente

Según la Contraloría General del Estado (2001) el propósito del archivo corriente es documentar la fase de revisión y abordar pautas detalladas para la planificación preliminar y específica.

Según Castro et al (2010) el archivo corriente contiene todos los papeles de trabajo realizados durante el periodo de auditoría, es decir, los pasos evaluados para las cuentas de los estados financieros.

Marcas de auditoría

Según la Contraloría General del Estado (2001) las marcas en los exámenes de auditoría son símbolos tradicionales o símbolos utilizados por los auditores para indicar el procedimiento, la tarea o el tipo de prueba que se utiliza para administrar el examen. Las marcas simples hacen que sea más fácil de entender.

Las marcas del examen de auditoría se registran principalmente en los papeles de trabajo del auditor, así como en los registros y documentos del examen, y se registran con un lápiz rojo para facilitar el seguimiento del trabajo del examinador o asistente. (Manrique, 2019)

Objetivos de las marcas de auditoría

Según Manrique (2019) establece que las marcas de auditoría cumplen con los siguientes objetivos:

- ❖ Dejar evidencias de que el trabajo se ha realizado.
- ❖ Facilitar el trabajo debido a que ayuda a aprovechar al máximo los espacios de las cédulas.
- ❖ Agilizar la supervisión, debido a que ayudan a comprender el trabajo de manera inmediata.
- ❖ Clasificar e identificar los procedimientos y técnicas que se han utilizado en la auditoría

Hallazgos de auditoría

Según Pavón (2018) los hallazgos de la auditoría son solo errores materiales descubiertos durante la auditoría y aún no es posible determinar si tendrán un impacto material en el desempeño de una empresa o entidad para el año en curso.

Los hallazgos de la auditoría indican errores, irregularidades o deficiencias identificadas y como resultado de la aplicación de los procedimientos de auditoría. Deben establecerse sobre la base de hechos específicos y redactarse en un lenguaje sencillo que describa brevemente su contenido de forma concisa y objetiva. (Manrique, 2019)

2.2.6.4 Comunicación de resultados

Dictamen de auditoría

El dictamen de auditoría es un documento formal firmado por el auditor al finalizar la auditoría. Este documento se produce de acuerdo con estándares profesionales y expresa su opinión sobre la idoneidad de los productos del sistema de información auditados después de que se completa la auditoría. En el dictamen de auditoría se comunican críticamente los resultados del auditor, presentando los mismos y explicando la justificación de sus resultados. (Cuellar, 2011)

Tipos de opinión de auditoría

Según Benedicto (2006) define los siguientes tipos de opinión:

- Opinión favorable: Este tipo de opinión se aplica cuando las cuentas se han cumplido con los

principios de contabilidad generalmente aceptados, y han sido aplicados de manera uniforme en relación con el ejercicio anterior, y el auditor ha aplicado sin limitaciones las normas de auditoría generalmente aceptadas.

- Opinión desfavorable: Este tipo de opinión es emitida en el momento que el auditor opine que, debido a una variedad de errores o de no cumplimiento de los principios de contabilidad generalmente aceptados en todas las cuentas anuales, y no muestren una imagen real sobre la situación financiera de la empresa auditada.
- Opinión con salvedades: Este tipo de opinión se aplica en el momento cuando existen una o más circunstancias que impiden al auditor emitir una opinión favorable, sin embargo, estas no son significativas si se consideran todas las cuentas anuales en su totalidad y den lugar a emitir una opinión negativa.
- Opinión denegada: En este tipo de opinión el auditor no ha logrado obtener la evidencia necesaria para lograr emitir una opinión sobre la totalidad de las cuentas anuales.

2.2.7 Estados Financieros

Según Montes (2018) los estados financieros son el medio principal para proporcionar información de la empresa y se crean a partir del saldo de los registros contables en una fecha determinada. Clasificaciones y resúmenes de datos contables bien estructurados conforman los estados financieros y estos son:

- Estado de situación financiera: Presentan la situación financiera de la institución, a través de lo que posee y debe.
- Estado de Resultados: Presenta el resultado económico de las operaciones que realiza una institución.
- Estados de cambios en el patrimonio neto: Presentan las variaciones que han ocurrido en las diferentes cuentas del patrimonio, tales como el capital, excedente de revaluación, resultados acumulados y las reservas durante un periodo determinado.
- Estados de flujo de efectivo: Presentan los cambios en las cuentas del efectivo y equivalentes de efectivo en un periodo determinado.

- Notas a los estados financieros. Se presentan las aclaraciones o explicaciones sobre los hechos o situaciones que han sucedido, ya sean cuantificables o no, las cuales forman parte de todos y cada uno de los estados financieros.

Importancia de los estados financieros

Según Vivas (2005) la importancia de los Estados Financieros radica en mostrar la situación financiera de una empresa con tres propósitos:

- 1) Informar a los gerentes y directores de la empresa sobre los resultados del negocio. En tales casos, deberá adjuntar un informe anual, datos estadísticos y un informe comercial detallado.
- 2) Informar a los propietarios y accionistas sobre el nivel de seguridad y productividad de su inversión. Se les debe aconsejar que hagan hincapié en la rentabilidad de la empresa.
- 3) Facilitar el crédito o depósitos fiscales, dando prioridad a la solvencia de la empresa, que es lo que los interesa a los acreedores.

Características de los estados financieros

Según Román (2017) los estados financieros deben cumplir con las siguientes características:

- 1) Utilidad: Ayuda a los accionistas a la toma de decisiones.
- 2) Confiabilidad: La información debe carecer de errores e irregularidades.
- 3) Relevancia: Permite evaluar la capacidad de crecimiento de la empresa.
- 4) Comprensibilidad: La información que se presenta en los estados financieros debe ser entendible para todas las personas.
- 5) Comparabilidad: Los estados financieros deben ser comparables de un periodo a otro.

Objetivos de los estados financieros

Según Montes (2018) los estados financieros deben cumplir con los siguientes objetivos:

- 1) Presentar de manera razonable la información sobre la situación financiera de la empresa, los flujos de efectivo y los resultados de las operaciones.

- 2) Apoyar en la planeación, dirección, organización y control de la empresa.
- 3) Servir de apoyo para una adecuada toma de decisiones sobre el financiamiento y la inversión.
- 4) Servir como una herramienta que permita evaluar la gestión de la gerencia y la capacidad de una empresa para generar rentabilidad.
- 5) Permitir el control de las operaciones de una empresa.

Razonabilidad de los estados financieros.

Expresar una opinión sobre si los estados financieros auditados están elaborados de acuerdo con las normas contables y de revelaciones que son aplicables. El propósito de esto es asegurar razonablemente que no haya errores considerables en los estados financieros presentados. Razonabilidad es un término que se refiere a la recopilación de evidencia de auditoría que el auditor necesita para concluir que no hay errores en los estados financieros. (Pavón, 2018)

2.2.8 Control Interno

El control interno es un proceso, no un fin en sí mismo, sino un medio para alcanzar un fin, y lo llevan a cabo las personas que lo gestionan en todos los niveles. Solo podemos proporcionar niveles razonables, no solo manuales de organización y procedimientos. De seguridad, no de seguridad absoluta a la hora de conducir o llegar a un destino. Cuando se hace referencia al control interno como un proceso, se hace referencia a un conjunto de acciones que se extiende a todas las actividades propias de la gestión y se integra a otros procesos básicos como la planificación, ejecución y seguimiento. Estas medidas están integradas en la infraestructura de la empresa, impactando metas y apoyando iniciativas de calidad. (Pavón, 2018)

2.2.8.1 Objetivo del control interno

Según Montes (2018) el control interno debe cumplir con los siguientes objetivos:

- 1) Promover la eficiencia, eficacia, y economía de las operaciones de la empresa, y la calidad de los servicios brindados a los clientes.
- 2) Elaborar información financiera válida y confiable, presentada con oportunidad.
- 3) Proteger y conservar los recursos de la empresa, de cualquier tipo de pérdida, uso indebido,

despilfarro, irregularidad o acto ilegal.

- 4) Cumplir con las normativas internas y externas, reglamentos y leyes aplicables a la institución.

2.2.8.2 *Sistemas de control interno*

La existencia de cualquier tipo de regulación, norma, política o directriz, interna o externa, se denomina como "sistema de control interno". Son herramientas que ayudan a prevenir, minimizar cualquier tipo de riesgo, ya sea voluntario o involuntario. (Pavón, 2018)

2.2.8.3 *Evaluación del control interno*

Según Ávalos (2009) La evaluación que se haga del control interno es de primordial importancia, pues por su medio se conocerá si las políticas implantadas por la administración se están cumpliendo a cabalidad y si en general se están desarrollando correctamente.

Según Manrique (2019) la evaluación del control interno se encuentra comprendida por la revisión de los diseños, la efectividad y la implementación de los controles internos establecidos por la empresa con la finalidad de examinar los niveles de cumplimiento. Incluye dos etapas:

- La comprensión de los controles que han sido implementados por la empresa, obteniendo los documentos de respaldo, con la finalidad de verificar si el diseño de los mismos cumple con los objetivos de la materia a examinar.
- La comprobación de que los controles implementados por la empresa funcionan de manera efectiva y logran sus objetivos.

2.2.8.4 *Métodos de evaluación del control interno*

Según Montes (2018) se utilizan tres métodos de evaluación del control interno:

- Cuestionario: Este método adopta un formato estándar que incluye preguntas sobre diversos aspectos de la contabilidad que son comunes a muchos tipos de empresas. Si lo desea, puede ampliar ciertos aspectos del sistema que está implementando.
- Flujograma: Este método hace una representación gráfica del flujo de los documentos, las operaciones realizadas con los mismo y de las personas involucradas por medio de un

diagrama de flujo.

- **Narrativo:** Es una descripción narrativa que consiste en presentar la actividad de la entidad en forma de relato, mostrando el proceso de cada operación, las partes involucradas, los informes resultantes de cada proceso, y brindando todo en forma de breve descripción. gráfico.

2.2.8.5 *Objetivos de la evaluación del de control interno*

Según Manrique (2019) menciona que la evaluación del control interno debe cumplir con los siguientes objetivos:

- Identificar la seguridad razonable que proporcionan los controles implementados por la empresa sobre las cuentas que conforman los estados financieros son correctas y confiables.
- Identificar las debilidades y fallas de los controles, y comentarlos de inmediato a la empresa.

2.2.8.6 *Componentes del COSO*

Según el Informe COSO (2013) define los siguientes elementos de Control Interno:

a) Ambiente de Control:

- Las organizaciones deben demostrar compromiso con la integridad y los valores éticos.
- La junta directiva es la encargada de demostrar independencia dentro de la administración y de ejercer la supervisión para el desarrollo y desempeño del control interno.
- La gerencia con la supervisión de la junta directiva debe establecer estructuras, responsabilidades y líneas de reporte y autoridades apropiadas para alcanzar los objetivos.
- La organización debe mostrar el compromiso para desarrollar, atraer y retener a personas competentes para lograr los objetivos.
- La organización debe hacer responsables a aquellas personas por sus obligaciones de control interno en la consecución de los objetivos.

b) Evaluación de riesgos

- La organización es la encargada de especificar los objetivos con claridad con la finalidad de identificar y evaluar de los riesgos relacionados con ellos.
- La organización debe identificar los riesgos para alcanzar sus objetivos en toda la entidad y de analizarlos para determinar de qué manera se deben gestionar.
- La organización determinará la posibilidad de fraude en la evaluación de los riesgos para alcanzar los objetivos.
- La organización se encarga de identificar y evaluar los cambios que podrían tener un impacto significativo en el sistema de control interno.

c) Actividades de control

- La organización debe seleccionar y desarrollar las actividades de control interno que contribuyan a mitigar los riesgos y a lograr los objetivos en niveles aceptables.
- La empresa es la encargada de escoger y llevar a cabo las actividades de control general sobre la tecnología con la finalidad de alcanzar los objetivos.
- La organización se encarga de desplegar las actividades de control interno a través de políticas que establecen los procedimientos y expectativas.

d) Información y comunicación

- La organización se debe encargar de obtener, o generar, y utilizar información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento de los sistemas control interno.
- La organización provee internamente la información necesaria, incluidos los objetivos y las responsabilidades, para apoyar el funcionamiento del control interno.
- La organización debe comunicarse con las partes externas interesadas sobre asuntos que afectan el funcionamiento del control interno.

e) Actividades de monitoreo

- La organización es la encargada de seleccionar, desarrollar y realizar las evaluaciones de manera continua y/o separada con la finalidad de determinar si los componentes del control interno están presentes y funcionando.
- La organización debe evaluar y comunicar las deficiencias de los sistemas de control interno de manera oportuna a todos los responsables de tomar medidas correctivas, incluyendo la Dirección y el Comité Directivo, según corresponda.

2.2.9 Auditoría Financiera

Para Griinaker (2017), “es 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”.

2.2.10 Importancia de la auditoría financiera

La auditoría financiera juega un rol importante ya que a través de esta se refleja la imagen contable de una organización, es una labor realizada por un profesional en auditoría, quien a través de la recopilación de información contable verifica que una organización cumpla con las normas contables en base a la actividad que la misma desarrolla. (UTPL, 2021)

Según Chavarría (2014), menciona que “es importante realizar una auditoría, al menos una vez al año, para descubrir cuáles son las fallas, en qué se puede mejorar y qué se está haciendo bien para fortalecerlo”.

2.2.11 Objetivo de la auditoría financiera

Paredes (2014) menciona que el principal objetivo de la auditoría financiera es “determinar si los estados financieros preparados por la entidad presentan razonablemente la situación financiera, los resultados de sus operaciones y flujo de efectivo, de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados”.

CAPÍTULO III

3. MARCO METODOLÓGICO

3.1 Enfoque de la investigación.

El presente trabajo de investigación implementará un enfoque mixto, utilizando métodos cualitativos y cuantitativos, un enfoque cuantitativo, debido a que se recopiló información de los estados financieros, además de los resultados obtenidos de la encuesta, las cuales permitieron la elaboración de la auditoría, y un enfoque cualitativo debido a que se realizaron visitas a la empresa para observar e investigar sobre las actividades que realiza, y de esta manera definir los problemas que presenta la empresa y su vez emitir un dictamen.

3.2 Nivel de investigación.

Exploratorio: En el presente trabajo se utilizó el tipo de investigación exploratoria, debido a que se realizaron procesos de investigación de los problemas que no habían sido investigados a fondo en el pasado.

Descriptivo: Se utilizó este tipo de investigación dado que se describió y detalló las características más relevantes sobre la situación de las actividades financieras por la que atraviesa la Empresa Pública de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo “EP-ESPOCH”.

Explicativo: Este tipo de investigación permitió explicar el porqué de la situación en la que se encuentra la Empresa Pública de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo “EP-ESPOCH”, dando a conocer cuáles fueron las causas y consecuencias que llevaron a la misma a dicha situación.

3.3 Diseño de investigación.

No experimental: El presente trabajo de investigación no involucró la manipulación de variables dependientes e independientes.

3.4 Tipo de estudio.

Diseño transversal: En el presente trabajo se utilizó el diseño transversal porque se recolectará información de un tiempo determinado.

3.5 Población y muestra.

3.5.1 Población

La población de la Empresa Pública de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo “EP-ESPOCH”, se encuentra conformada por cinco trabajadores, por lo que no es necesario realizar el cálculo de la muestra, por lo tanto, la totalidad de los empleados forman parte de este estudio.

Tabla 1-3: Población de estadio

CARGO	NÚMERO
GERENTE	1
ASISTENTE	1
CONTADORA	1
PLANIFICADORES	2
TOTAL	5

Fuente: Empresa Pública “EP-ESPOCH”, 2022.

Realizado por: Muñoz, E. (2022).

3.6 Métodos, técnicas e instrumentos de investigación.

3.6.1 Métodos

Inductivo: En el presente trabajo de investigación se utilizó este método para describir un razonamiento que implica el uso de observaciones específicas, como patrones observados, para llegar a una conclusión general

Deductivo: Se empleó el método deductivo puesto que se analizó de manera general la información presentada en los Estados Financieros con la finalidad de llegar a obtener información de cada una de las cuentas en los estados de la “EP-ESPOCH”.

Analítico: Se utilizó el método analítico porque en base a la información recopilada permitió conocer la situación que atraviesa la empresa, con lo cual se emitirá el dictamen de auditoría.

3.6.2 Técnicas

En el presente trabajo de investigación se emplearon las siguientes técnicas:

Entrevista: Se realizó una entrevista al representante legal de la institución, con la cual se obtuvo información general sobre el funcionamiento de la empresa y la situación actual de la misma.

Encuesta: Se implementará una serie de preguntas en un cuestionario con la finalidad de obtener información de las personas encargadas del área financiera.

3.6.3 Instrumentos

Se utilizaron los siguientes instrumentos para la recolección de información:

Guía de entrevista: Mediante este instrumento se aplicó una serie de preguntas a la Gerente de la Empresa Pública de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, con la finalidad de obtener información general de la situación actual y conocer los aspectos más importantes para continuar con el examen de auditoría.

Cuestionario: Mediante este instrumento se implementó una serie de preguntas a la población en estudio, que permitió obtener una visión más amplia sobre el desarrollo de las actividades en la empresa.

Papeles de trabajo: Estos fueron utilizados para documentar la información recopilada durante el proceso de auditoría con la finalidad de completar el examen de auditoría y de esta manera respaldar una opinión con respecto a los estados financieros.

CAPÍTULO IV

4. MARCO DE ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

4.1 Resultados obtenidos de la encuesta aplicada al personal que labora en la empresa Pública de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo.

Pregunta 1: ¿Cómo califica usted la Gestión Financiera de la Empresa Pública de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo?

Tabla 1-4: Calificación a la Gestión Financiera de la "EP-ESPOCH"

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Mala		0%
Regular	2	40%
Buena	1	20%
Muy buena	1	20%
Excelente	1	20%
TOTAL	5	100%

Fuente: Encuesta aplicada al personal de la "EP-ESPOCH", 2022.

Realizado por: Muñoz, E. (2022).



Ilustración 1-4: Calificación de la Gestión Financiera de la EP-ESPOCH

Fuente: Encuesta, 2022

Realizado por: Muñoz, E. (2022).

Análisis e interpretación:

De acuerdo con los resultados obtenidos en la pregunta 1, sobre la "calificación a la Gestión Financiera a la Empresa Pública de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo", el 40% del personal encuestado calificó como regular, el 20% indica buena, el 20% muy buena y el 20% restante comenta que es excelente. Considerando los resultados obtenidos se puede deducir que gestión financiera de la entidad no es la adecuada y no está acorde a las necesidades y requerimientos del personal.

Pregunta 2: ¿Conoce usted si se han realizado auditorías financieras en la Empresa Pública?

Tabla 2-4: Conocimiento sobre auditorías financieras realizadas en la “EP-ESPOCH”

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	1	20%
NO	4	80%
TOTAL	5	100%

Fuente: Encuesta aplicada al personal de la “EP-ESPOCH”, 2022.

Realizado por: Muñoz, E. (2022).

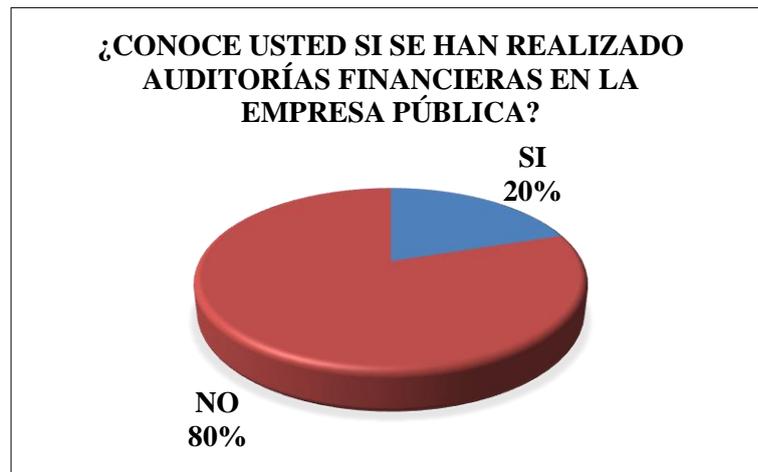


Ilustración 2-4: Conocimiento sobre auditorías financieras realizadas en la EP-ESPOCH

Fuente: Encuesta, 2022

Realizado por: Muñoz, E. (2022).

Análisis e interpretación:

De acuerdo con la información recabada por medio de la pregunta 2, sobre si el personal de la Empresa Pública de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo conoce “si se han realizado auditorías financieras”, el 80% del personal encuestado manifestó que no, mientras que el 20% restante indica que sí. Los resultados obtenidos permiten evidenciar que el personal desconoce sobre la realización de auditorías en la empresa, por lo que se desconoce si los estados financieros presentados por la institución son razonables.

Pregunta 3: ¿En base a su criterio, es necesaria una auditoría financiera a la Empresa Pública que permita determinar la razonabilidad de los estados financieros?

Tabla 3-4: Necesidad de una auditoría financiera a la “EP-ESPOCH”

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	4	80%
NO	1	20%
TOTAL	5	100%

Fuente: Encuesta aplicada al personal de la “EP-ESPOCH”, 2022.

Realizado por: Muñoz, E. (2022).



Ilustración 3-4: Necesidad de una auditoría financiera a la “EP-ESPOCH”

Fuente: Encuesta, 2022

Realizado por: Muñoz, E. (2022).

Análisis e interpretación:

De acuerdo con los resultados obtenidos en la pregunta 3, sobre la “necesidad de una auditoría financiera a la Empresa Pública de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo”, el 80% del personal manifestó que si, mientras que el 20% restante indicó que no. Los datos recolectados permitieron evidenciar la necesidad de una auditoría financiera para determinar la razonabilidad de los estados financieros que presenta la entidad.

Pregunta 4: ¿Considera que los directivos de la empresa deben conocer la realidad financiera de la empresa antes de tomar decisiones?

Tabla 4-4: Conocer la realidad financiera de la empresa antes de tomar decisiones.

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	5	100%
NO	0	0%
TOTAL	5	100%

Fuente: Encuesta aplicada al personal de la “EP-ESPOCH”, 2022.

Realizado por: Muñoz, E. (2022).



Ilustración 4-4: Conocer la realidad financiera de la empresa antes de tomar decisiones.

Fuente: Encuesta, 2022

Realizado por: Muñoz, E. (2022).

Análisis e interpretación:

De acuerdo con la información recolectada obtenidos en la pregunta 4, el 100% de los encuestados concuerdan que los directivos de la empresa deben conocer la realidad financiera de la misma antes de tomar decisiones.

Pregunta 5: ¿Considera que la elaboración de una auditoría financiera ayudará a la administración a tomar mejores decisiones?

Tabla 5-4: Toma de decisiones

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	4	80%
NO	1	20%
TOTAL	5	100%

Fuente: Encuesta aplicada al personal de la “EP-ESPOCH”, 2022.

Realizado por: Muñoz, E. (2022).



Ilustración 5-4: Toma de decisiones.

Fuente: Encuesta, 2022

Realizado por: Muñoz, E. (2022).

Análisis e interpretación:

De un total de 5 encuestados, el 80% de ellos indican que la elaboración de una auditoría financiera ayudará a la administración a tomar mejores decisiones, mientras que el 20% restante indica que no, por lo tanto, la realización de una auditoría es beneficiosa para la institución.

Pregunta 6: ¿La Empresa Pública cuenta con un sistema de control interno?

Tabla 6-4: Cuenta con un sistema de control interno

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	4	80%
NO	1	20%
TOTAL	5	100%

Fuente: Encuesta aplicada al personal de la “EP-ESPOCH”, 2022.

Realizado por: Muñoz, E. (2022).



Ilustración 6-4: Cuenta con un sistema de control interno

Fuente: Encuesta, 2022

Realizado por: Muñoz, E. (2022).

Análisis e interpretación:

De acuerdo con los datos obtenidos por medio de la pregunta 6, el 80% de los encuestados indicaron que la empresa si cuenta con un sistema de control interno, mientras que el 20% restante indican que no.

Pregunta 7: ¿La Empresa Pública cuenta con un manual de funciones y un organigrama estructural?

Tabla 7-4: Cuenta con un manual de funciones y organigrama estructural

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	2	40%
NO	3	60%
TOTAL	5	100%

Fuente: Encuesta aplicada al personal de la “EP-ESPOCH”, 2022.

Realizado por: Muñoz, E. (2022).

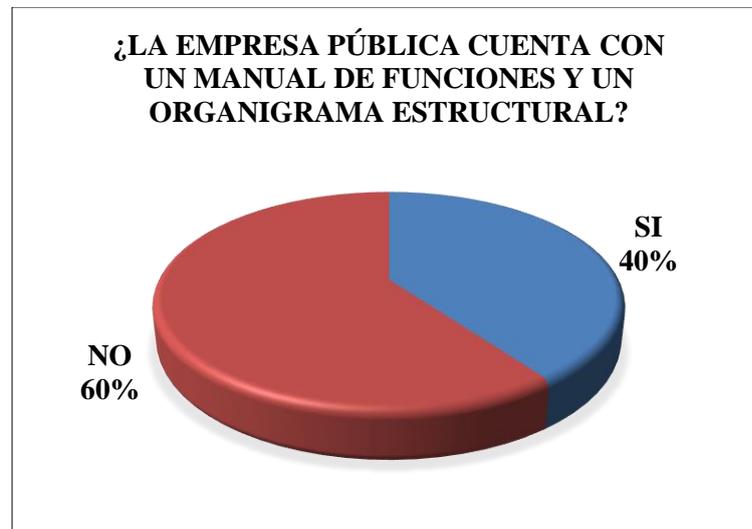


Ilustración 7-4: Cuenta con un manual de funciones y organigrama estructural

Fuente: Encuesta, 2022

Realizado por: Muñoz, E. (2022).

Análisis e interpretación:

De acuerdo con la información recabada a través de la pregunta 7, el 60% de las personas encuestadas indicaron que la empresa no cuenta con un manual de funciones y un organigrama estructural, mientras que el 40% restante indican que sí.

Pregunta 8: ¿Se cumplen con las normas emitidas por la Contraloría General del Estado para la realización de las actividades del departamento financiero?

Tabla 8-4: Cumplen con las normas de la Contraloría General del Estado

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	4	80%
NO	1	20%
TOTAL	5	100%

Fuente: Encuesta aplicada al personal de la “EP-ESPOCH”, 2022.

Realizado por: Muñoz, E. (2022).

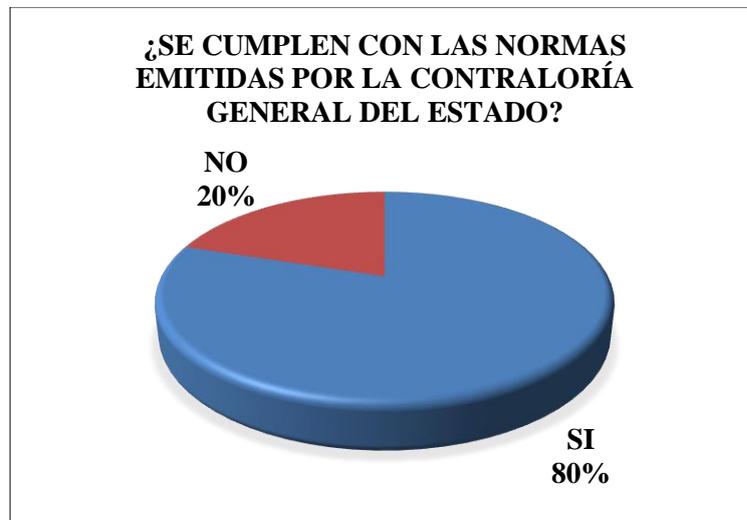


Ilustración 8-4: Cumplen con las normas de la Contraloría General del Estado

Fuente: Encuesta, 2022

Realizado por: Muñoz, E. (2022).

Análisis e interpretación:

De acuerdo con la información recabada a través de la pregunta 8, el 80% de los encuestados indican que, si se cumplen con las normas emitidas por la Contraloría General del Estado, mientras que el 20% restante indica que no es así.

Pregunta 9: ¿Las facturas se registran acorde a los precios definidos en los procesos de compras?

Tabla 9-4: Registro de facturas acorde a los precios definidos

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	5	100%
NO	0	0%
TOTAL	5	100%

Fuente: Encuesta aplicada al personal de la “EP-ESPOCH”, 2022.

Realizado por: Muñoz, E. (2022).

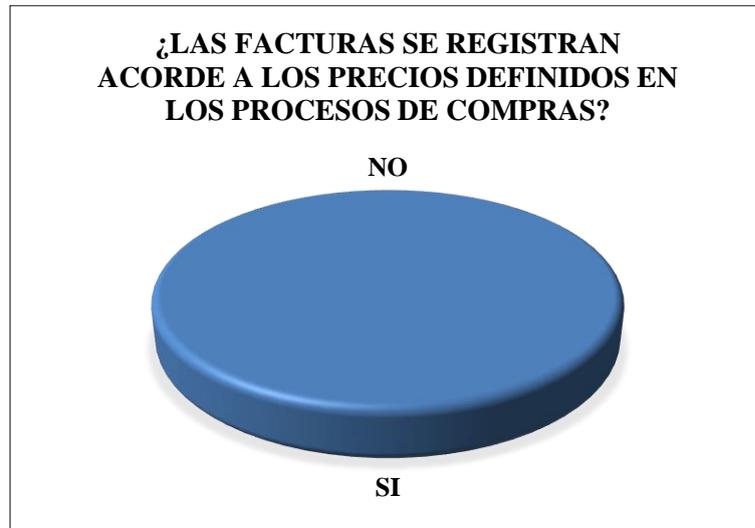


Ilustración 9-4: Registro de facturas acorde a los precios definidos

Fuente: Encuesta, 2022

Realizado por: Muñoz, E. (2022).

Análisis e interpretación:

De un total de 5 encuestados, el 100% de ellos indican que las facturas se registran acorde a los precios definidos en los procesos de compra.

Pregunta 10: ¿El área financiera cuenta con personal con el perfil profesional y técnico necesario para el buen cumplimiento de sus funciones?

Tabla 10-4: Personal con el perfil profesional y técnico

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	5	100%
NO	0	0%
TOTAL	5	100%

Fuente: Encuesta aplicada al personal de la “EP-ESPOCH”, 2022.

Realizado por: Muñoz, E. (2022).



Ilustración 10-4: Personal con el perfil profesional y técnico

Fuente: Encuesta, 2022

Realizado por: Muñoz, E. (2022).

Análisis e interpretación:

De acuerdo con la información obtenida mediante pregunta 10, el 100% de los encuestados concuerdan que, el área financiera si cuenta con personal con el perfil profesional y técnico necesario para el buen cumplimiento de sus funciones.

4.2 Entrevista a la Gerente General de la Empresa Pública de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo

La Empresa Pública se dedica a atender y solventar las necesidades de personas naturales o jurídicas nacionales o extranjeras a través de la formulación de proyectos, es decir, adquisición o provisión de bienes o servicios. Al ser una empresa joven, todas las acciones de participación, sobre todo en la parte administrativa financiera, se encuentran definidas por la administración central. El personal que se encuentra vinculado con la empresa, están como prestadores de servicios y es por ello, que no se cuenta con un manual de funciones donde se determinen las responsabilidades de los mismos.

La institución cuenta con un sistema contable denominado “Fénix” el cual se encuentra diseñado bajo los requerimientos del Ministerio de Finanzas, sin embargo, cuentan con un manual de procedimientos contables, sino que se encuentra apegada a la Normativa General Vigente, al Reglamento de la Contraloría General del Estado.

En la Empresa Pública no se han realizado procesos de auditorías que constaten la seguridad de la gestión institucional desde su constitución, los password contables se encuentran bajo la responsabilidad de las personas encargadas, es decir, el área contable y financiera, sin embargo, la información de la empresa es pública, ya que son gestores de bienes públicos y privados de organismos internacionales. Por último, el personal que maneja especies y valores se encuentra caucionado

4.3 Discusión de resultados

Después de haber aplicado las encuestas a los trabajadores de la Empresa Pública de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, se constató que en dicha institución no se ha realizado una auditoría financiera en años anteriores, sin embargo, consideran que, si es necesaria su elaboración, además, la institución nos brinda su respaldo y colaboración para su desarrollo, es decir, que los miembros de la misma tienen conocimiento sobre los beneficios de realizar un examen de auditoría, puesto que están conscientes de que su elaboración será de gran ayuda antes de tomar decisiones, además de que contribuiría a alcanzar sus objetivos y ayudaría a mejorar y corregir los procesos que se desarrollan dentro de la institución, para esto es necesario apoyarnos en indicadores financieros que sirvan de guía para encontrar los hallazgos, con la finalidad de emitir un dictamen.

CAPÍTULO V

5. MARCO PROPOSITIVO



5.1 Auditoría financiera a la Empresa Pública de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo "EP-ESPOCH", periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre 2021.

Objetivo: Determinar la razonabilidad financiera que presentan los Estados Financieros de la institución.

Entidad Auditada: Empresa Pública de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo "EP-ESPOCH"

Tipo de Auditoría: Auditoría Financiera

Periodo: 2021

AUTOR:

EDDIE GEOVANNY MUÑOZ COBEÑA

RIOBAMBA – ECUADOR

2022

	EMPRESA PÚBLICA DE LA ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO "EP-ESPOCH"	FA
	AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO: 2021	1/5

5.1.1 Formalidades de auditoría.

FORMALIDADES DE LA AUDITORÍA FINANCIERA



NOMBRE: EMPRESA PÚBLICA DE LA ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO "EP-ESPOCH"

NATURALEZA: Auditoría Financiera

PERIODO: Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021

DIRECCIÓN: Riobamba – Lizarzaburu – Panamericana Sur

Realizado por: E.G.M.C	Fecha: 06/06/2022
Revisado por: C.F.V.N	Fecha: 13/06/2022

	EMPRESA PÚBLICA DE LA ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO "EP-ESPOCH"	FA
	AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO: 2021	2/5

5.1.1.1 Carta de compromiso.

CARTA DE COMPROMISO



Riobamba, 13 de junio de 2022

OFICIO N.º 001 F – 2022

Ingeniera.

Miriam Leonila Ulloa Ulloa

GERENTE GENERAL EP-ESPOCH

De mis consideraciones

Por medio de la presente me complace saludarle y poner en su conocimiento que hemos aceptado su solicitud para llevar a cabo el examen de auditoría a la Empresa Pública de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo "EP-ESPOCH" para el periodo comprendido desde el 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, con la finalidad de expresar nuestra opinión profesional sobre si los estados financieros se presentan de acuerdo con las normas vigentes.

La auditoría será realizada de acuerdo con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas. Nuestra opinión estará basada en el examen que se realizará en los libros y registros contables que sirvan como respaldo a los estados financieros antes mencionados, revisión de los sistemas contables y declaraciones de los funcionarios de la empresa.

Esperamos con la colaboración del personal de la institución y confiamos en que ellos pondrán a disposición la información y documentación necesaria para llevar a cabo la auditoría.

Ing. Carlos Fernando Veloz Navarrete

Jefe de Equipo de Auditoría

	EMPRESA PÚBLICA DE LA ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO "EP-ESPOCH"	FA
	AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO: 2021	3/5

5.1.1.2 Orden de trabajo.

ORDEN DE TRABAJO



Riobamba, 15 de junio de 2022

OFICIO N.º 002 F – 2022

Ingeniero.

Carlos Fernando Veloz Navarrete

JEFE DE EQUIPO DE AUDITORÍA

Presente. -

Asunto: Orden de Trabajo #001

Comunico a usted que iniciamos la Auditoría Financiera a la Empresa Pública de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo “EP-ESPOCH” por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021.

Para la ejecución del trabajo antes mencionado, los objetivos a cumplirse son los siguientes:

OBJETIVO GENERAL:

Determinar la razonabilidad de los estados financieros de la Empresa Pública de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo “EP-ESPOCH”, cortado al 31 de diciembre de 2021, mediante revisión de las cuentas reflejadas en los estados financieros y el nivel de cumplimiento de los sistemas de control interno.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS:

- Determinar la razonabilidad de los estados financieros.
- Establecer la solidez de los mecanismos de control interno y administrativos aplicados.
- Comprobar el cumplimiento de leyes y normas que regulan a la empresa.

	EMPRESA PÚBLICA DE LA ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO "EP-ESPOCH"	FA
	AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO: 2021	4/5

La presente auditoría en cuanto a su supervisión y a la información proporcionada se encuentran bajo su estricta responsabilidad y en el tiempo establecido para su cumplimiento, que deberá tomarse en cuenta para la emisión del respectivo dictamen e informe de evaluación del sistema de control interno con las respectivas recomendaciones.

El personal que integra el equipo de Auditoría es el siguiente:

NOMBRE	CARGO
Ing. Carlos Fernando Veloz Navarrete	Jefe de Equipo
Ing. Ángel Gerardo Castelo Salazar	Supervisor
Eddie Geovanny Muñoz Cobeña	Auditor

Atentamente,

Ing. Ángel Gerardo Castelo Salazar
SUPERVISOR DEL TRABAJO DE AUDITORÍA

	EMPRESA PÚBLICA DE LA ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO "EP-ESPOCH"	FA
	AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO: 2021	5/5

5.1.1.3 *Notificación de inicio de auditoría.*

NOTIFICACIÓN DE INICIO DE AUDITORÍA



Riobamba, 17 de junio de 2022

OFICIO N.º 003 F – 2022

Ingeniera.

Miriam Leonila Ulloa Ulloa

GERENTE GENERAL EP-ESPOCH

Presente. -

En cumplimiento a la orden de trabajo le comunico a usted, el inicio de la Auditoría Financiera a la Empresa Pública de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo “EP-ESPOCH” periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021, por lo que solicitamos la mayor colaboración de parte de los ejecutivos, empleados y trabajadores para llevar a cabo este proceso de la mejor manera.

El objetivo general es: Determinar la razonabilidad de los estados financieros de la Empresa Pública de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo “EP-ESPOCH”, cortado al 31 de diciembre de 2021, mediante revisión de las cuentas reflejadas en los estados financieros y el nivel de cumplimiento de los sistemas de control interno.

El equipo de trabajo será el responsable de la ejecución del examen de auditoría. La fecha de inicio de la auditoría será el lunes 20 de junio del 2022.

Atentamente,

Eddie Geovanny Muñoz Cobeña

AUDITOR

	EMPRESA PÚBLICA DE LA ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO "EP-ESPOCH"	AP
	AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO: 2021	1/1

5.1.2 Archivo permanente.

ARCHIVO PERMANENTE



NOMBRE: EMPRESA PÚBLICA DE LA ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO "EP-ESPOCH"

NATURALEZA: Auditoría Financiera

PERIODO: Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021

DIRECCIÓN: Riobamba – Lizarzaburu – Panamericana Sur

Realizado por: E.G.M.C	Fecha: 13/06/2022
Revisado por: C.F.V.N	Fecha: 20/07/2022

	EMPRESA PÚBLICA DE LA ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO "EP-ESPOCH"	IGE
	AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO: 2021	1/2

5.1.2.1 Información general.

1. DATOS GENERALES

Nombre:	EMPRESA PÚBLICA DE LA ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO "EP-ESPOCH"
Representante Legal:	Ing. Miriam Leonila Ulloa Ulloa
Provincia:	Chimborazo
Cantón:	Riobamba
Teléfono:	099 817 7098
Correo Electrónico:	gerencia@espochep.com
RUC:	0660841910001
Dirección:	Riobamba – Lizarzaburu – Panamericana Sur

2. ANTECEDENTES

La EMPRESA PÚBLICA ESPOCH; es una Empresa Pública, persona jurídica de derecho público, con personalidad jurídica, con patrimonio propio, dotada de autonomía presupuestaria, financiera, económica, administrativa y de gestión, que opera sobre bases comerciales, sujeta de ordenamiento jurídico y legal de la República del Ecuador, y en especial a la Ley Orgánica de Empresa Pública, su reglamento y a la presente resolución de creación Nro. 272C.P.2018 Y resolución Nro. 472C.P.2018; su objeto principal es ofertar alternativas de solución a necesidades y problemas de personas jurídicas o naturales, a nivel nacional como internacional, mediante la formulación, ejecución y evaluación de proyectos; consultorías, prestación de servicios, comercialización y demás productos derivados.

3. MISIÓN

Brindar alternativas innovadoras de solución a las diversas necesidades del país, mediante la oferta de servicios de asesoría, consultoría, ejecución o administración de proyectos de inversión, producción, investigación, capacitación y otros; con sujeción a la Ley Orgánica de Empresas Públicas, con máxima calidad para que contribuyan al desarrollo económico, humano, científico-tecnológico y sustentable.

	EMPRESA PÚBLICA DE LA ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO "EP-ESPOCH"	IGE
	AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO: 2021	2/2

4. VISIÓN

Ser la empresa pública líder a nivel nacional y estar proyectados a nivel internacional en la prestación de servicios y proyectos innovadores de calidad que contribuyen, de manera sostenida, al desarrollo económico, humano, científico-tecnológico y sustentable.

5. OBJETO SOCIAL

La EMPRESA PÚBLICA ESPOCH, tiene por objeto principal, ofertar alternativas de solución a necesidades y problemas de personas jurídicas o naturales, a nivel nacional como internacional, mediante la formulación, ejecución y evaluación de proyectos; consultorías, prestación de servicios, comercialización y demás productos derivados.

6. UBICACIÓN

La EMPRESA PÚBLICA ESPOCH se encuentra ubicada en el Cantón de Riobamba, provincia de Chimborazo, República del Ecuador, en la Panamericana Sur km 1 ½ (vía Guayaquil).

Realizado por: E.G.M.C	Fecha: 13/06/2022
Revisado por: C.F.V.N	Fecha: 20/07/2022

	EMPRESA PÚBLICA DE LA ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO "EP-ESPOCH"	HM
	AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO: 2021	1/1

5.1.2.2 *Marcas de auditoría.*

Tabla 1-5 Marcas de Auditoría

SIMBOLOGÍA	SIGNIFICADO
√	Valor verificado
Σ	Sumatoria comprobada
±	Analizado
@	Hallazgo
√√	Socializado
Φ	Ejecución de cálculos
≠	Cifras inconsistentes
=	Conciliado
≥	Documentos con firmas de autorización
≤	Documentos sin firmas de autorización
Λ	Documento examinado
*	Observación
1.2.3.4...	Notas del trabajo
Δ	OK Aplicación contable
Ω	Cotejado con Registros Contables
ϕ	Cotejado con documentos fuentes
ϑ	Cotejado con saldo anterior
A	Atención al trabajo general
≈	Pendiente
∞	Partida seleccionada para su revisión

Realizado por: Muñoz, E. (2022).

Realizado por: E.G.M.C	Fecha: 13/06/2022
Revisado por: C.F.V.N	Fecha: 20/07/2022

	EMPRESA PÚBLICA DE LA ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO "EP-ESPOCH"	HR
	AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO: 2021	1/2

5.1.2.3 Hojas de referencias.

Tabla 2-5 Hoja de Referencias

REFERENCIA	SIGNIFICADO
E.G.M.C.	Eddie Geovanny Muñoz Cobeña
C.F.V.N.	Carlos Fernando Veloz Navarrete
A.G.C.S.	Ángel Gerardo Castelo Salazar
FA	Formalidades de Auditoría
CC	Carta de Compromiso
OT	Orden de Trabajo
AP	Archivo Permanente
AC	Archivo Corriente
HR	Hoja de Referencias
IGE	Información General de la Empresa
HM	Hoja de Marcas
PA	Programa de Auditoría
FASE I: PLANIFICACIÓN	
P	Planificación
PP	Planificación Preliminar
NVP	Narrativa de Visita Preliminar
CP	Carta de Presentación
CN	Cédula Narrativa
EG	Entrevista a Gerente
CVP	Cuestionario de Visita Preliminar
SI	Solicitud de información
MPP	Memorando para la Planificación Preliminar.
IPP	Informe de Planificación Preliminar
ICI	Informe de Control Interno
ECI	Evaluación de control interno
PE	Planificación Específica

Realizado por: Muñoz, E. (2022).

Realizado por: E.G.M.C	Fecha: 13/06/2022
Revisado por: C.F.V.N	Fecha: 20/07/2022

	EMPRESA PÚBLICA DE LA ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO "EP-ESPOCH"	HR
	AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO: 2021	2/2

FASE II: EJECUCIÓN	
EA	Ejecución de la Auditoría
D/E	Análisis de los documentos y evidencias de auditoría.
HH	Matriz de Hallazgos
CS	Cédula Sumaria
FASE III: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS	
CR	Comunicación de Resultados
IF	Informe Final de Auditoría
DA	Dictamen de Auditoría
ACF	Acta de Conferencia Final
NCA	Notificación de Cierre de Auditoría

Realizado por: Muñoz, E. (2022).

Realizado por: E.G.M.C	Fecha: 13/06/2022
Revisado por: C.F.V.N	Fecha: 20/07/2022

	EMPRESA PÚBLICA DE LA ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO "EP-ESPOCH"	PA
	AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO: 2021	1/2

5.1.2.4 Programa de auditoría.

INSTITUCIÓN: Empresa Pública de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo “EP-ESPOCH”

DIRECCIÓN: Riobamba – Lizarzaburu – Panamericana Sur

NATURALEZA: Auditoría Financiera

PERIODO: 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

OBJETIVOS:

GENERAL

Determinar la razonabilidad de los estados financieros de la Empresa Pública de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo “EP-ESPOCH”, cortado al 31 de diciembre de 2021, mediante revisión de las cuentas reflejadas en los estados financieros y el nivel de cumplimiento de los sistemas de control interno.

ESPECÍFICOS

- Determinar la razonabilidad de los estados financieros.
- Establecer la solidez de los mecanismos de control interno y administrativos aplicados.
- Comprobar el cumplimiento de leyes y normas que regulan a la empresa.

Tabla 3-5 Programa de Auditoría

N.º	Procedimiento	Ref. P/T	Responsable	Fecha
FASE I: PLANIFICACIÓN DE AUDITORÍA				
PLANIFICACIÓN PRELIMINAR				
1	Carta de Presentación.	CP	E.G.M.C	20/06/2022
2	Cuestionario Visita Preliminar	CVP		20/06/2022
3	Narrativa de Visita Preliminar	NVP		21/06/2022
4	Entrevista a Gerente.	EG		22/06/2022
5	Solicitud de información.	SI		23/06/2022

Realizado por: E.G.M.C	Fecha: 13/06/2022
Revisado por: C.F.V.N	Fecha: 20/07/2022

	EMPRESA PÚBLICA DE LA ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO "EP-ESPOCH"	PA
	AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO: 2021	2/2

N.º	Procedimiento	Ref. P/T	Responsable	Fecha
6	Memorando para la Planificación Preliminar.	MPP	E.G.M.C	23/06/2022
7	Informe de Planificación Preliminar.	IPP		27/06/2022
PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA				
8	Evaluación del Sistema de Control Interno.	ECI	E.G.M.C	28/06/2022
9	Informe de Control Interno.	ICI		29/06/2022
FASE II: EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA				
8	Evaluación de Control Interno de Cuentas	ECI-C	E.G.M.C	14/07/2022
9	Matriz de Hallazgos	HH		14/07/2022
FASE III: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS				
1	Notificación de Lectura de Borrador de Auditoría	NCA		18/07/2022
2	Informe Final de Auditoría	IF		19/07/2022
3	Resultados del Examen	RE		19/07/2022
4	Acta de Conferencia Final	ACF		20/07/2022
5	Dictamen de Auditoría	DA		20/07/2022

Realizado por: Muñoz, E. (2022).

Realizado por: E.G.M.C	Fecha: 13/06/2022
Revisado por: C.F.V.N	Fecha: 20/07/2022

	EMPRESA PÚBLICA DE LA ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO "EP-ESPOCH"	P
	AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO: 2021	1/1

5.1.3 FASE I: Planificación de auditoría.

**FASE I
PLANIFICACIÓN DE AUDITORÍA**



NOMBRE: EMPRESA PÚBLICA DE LA ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO "EP-ESPOCH"

NATURALEZA: Auditoría Financiera

PERIODO: Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021

DIRECCIÓN: Riobamba – Lizarzaburu – Panamericana Sur

OBJETIVO: Evaluar los Sistemas de Control Interno de la Empresa Pública.

Realizado por: E.G.M.C	Fecha: 20/06/2022
Revisado por: C.F.V.N	Fecha: 27/06/2022

	EMPRESA PÚBLICA DE LA ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO "EP-ESPOCH"	CP
	AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO: 2021	1/1

PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

5.1.3.1 Carta de presentación.

Riobamba 20 de junio de 2022.

OFICIO N.º 004 PP – 2022

Ingeniera.

Miriam Leonila Ulloa Ulloa

GERENTE GENERAL EP-ESPOCH

Presente. -

De nuestra consideración:

Agradecemos la oportunidad de presentar nuestra propuesta para realizar el examen de Auditoría Financiera a la Empresa Pública de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo "EP-ESPOCH", para brindarles un servicio de calidad y acorde a las necesidades de la institución contamos con personal profesional.

Nuestra propuesta de servicios está diseñada para satisfacer cada una de las necesidades de la institución, brindando un proceso de auditoría eficiente y altamente coordinado, asegurando buenos resultados.

La metodología de trabajo está diseñada para permitir que nuestro equipo de expertos trabaje de manera integrada con los distintos miembros y las áreas involucradas en dicho proceso. Consideramos que nuestra propuesta cubre los aspectos básicos que fueron requeridos, quedamos a su disposición para cualquier aclaración o comentario que resulte necesario para la comprensión de su contenido.

Atentamente,

Ing. Ángel Gerardo Castelo Salazar

SUPERVISOR DEL TRABAJO DE AUDITORÍA

Realizado por: E.G.M.C	Fecha: 20/06/2022
Revisado por: C.F.V.N	Fecha: 27/06/2022

	EMPRESA PÚBLICA DE LA ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO "EP-ESPOCH"	CVP
	AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO: 2021	1/1

5.1.3.2 Cuestionario para la visita preliminar.

INSTITUCIÓN: Empresa Pública de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo

DIRECCIÓN: Riobamba – Lizarzaburu – Panamericana Sur

NATURALEZA: Auditoría Financiera

PERIODO: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

No.	Preguntas	Si	No	N/A	Observación
1	¿La empresa cuenta con un esquema organizacional?				
2	¿Se han realizado auditorías financieras anteriores?				
3	¿La institución cuenta con una normativa interna?				
4	¿La empresa cuenta con un plan de contingencia para atender las emergencias?				
5	¿La empresa cuenta con un plan estratégico?				
6	¿La empresa utiliza indicadores financieros y económicos para autoevaluarse?				
7	¿La empresa cuenta con procesos debidamente detallados?				
8	¿El personal que maneja espaldas se encuentra caucionado?				
9	¿La empresa cuenta con un manual de procedimientos contables?				

Realizado por: E.G.M.C	Fecha: 20/06/2022
Revisado por: C.F.V.N	Fecha: 27/06/2022

	EMPRESA PÚBLICA DE LA ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO "EP-ESPOCH"	NVP
	AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO: 2021	1/1

5.1.3.3 Narrativa de visita preliminar.

Procedimiento:

Visita a las instalaciones de la Empresa Pública de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo “EP-ESPOCH” observando los procesos y apuntando cualquier novedad.

Objetivo:

Observar, conocer y comprender las actividades y procesos que desarrolla el Área Contable de la “EP-ESPOCH”.

Desarrollo:

A los 21 días del mes de junio del 2022, se realiza la visita de observación a la Empresa Pública de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo “EP-ESPOCH”, se inicia a las 08h00 de la mañana y a continuación se presenta un informe de lo realizado en la entidad a auditar.

Se procedió a visitar el área contable donde trabaja un profesional de la rama de contabilidad. Además, cuenta con un sistema contable denominado “FÉNIX” con el cual se desarrollan los estados financieros.

La actividad principal de la empresa es la elaboración de proyectos para solventar las necesidades de las personas naturales o jurídicas mediante la adquisición o provisión de bienes o servicios. Sus instalaciones administrativas, son adecuadas para el normal funcionamiento de las actividades que se desempeñan.

Al momento en el que se realizó la visita todo el personal de la institución se encontraba trabajando en sus respectivos puestos.

Realizado por: E.G.M.C	Fecha: 21/06/2022
Revisado por: C.F.V.N	Fecha: 27/06/2022

	EMPRESA PÚBLICA DE LA ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO "EP-ESPOCH"	EG
	AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO: 2021	1/1

5.1.3.4 Entrevista a Gerente

INSTITUCIÓN: Empresa Pública de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo

DIRECCIÓN: Riobamba – Lizarzaburu – Panamericana Sur

NATURALEZA: Auditoría Financiera

PERIODO: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

No.	Preguntas	Si	No	N/A	Observación
1	¿La empresa cuenta con un esquema organizacional?	x			
2	¿Se han realizado auditorías financieras anteriores?		x		
3	¿La institución cuenta con una normativa interna?	x			
4	¿La empresa cuenta con un plan de contingencia para atender las emergencias?	x			
5	¿La empresa cuenta con un plan estratégico?		x		
6	¿La empresa utiliza indicadores financieros y económicos para autoevaluarse?	x			
7	¿La empresa cuenta con procesos debidamente detallados?	x			
8	¿El personal que maneja espaldas se encuentra caucionado?		x		
9	¿La empresa cuenta con un manual de procedimientos contables?	x			

Realizado por: E.G.M.C	Fecha: 22/06/2022
Revisado por: C.F.V.N	Fecha: 27/06/2022

	EMPRESA PÚBLICA DE LA ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO "EP-ESPOCH"	SI
	AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO: 2021	1/1

5.1.3.5 *Solicitud de información.*

Riobamba 23 de junio de 2022.

OFICIO N.º 005 PP – 2022

Asunto: Solicitud de información.

Ingeniera.

Miriam Leonila Ulloa Ulloa

GERENTE GENERAL EP-ESPOCH

Presente. -

De nuestra consideración:

Como es de su conocimiento, de acuerdo con el contrato de auditoría entre EGMC AUDITORES y la “EP-ESPOCH”, con el fin de llevar a cabo el examen de auditoría financiera por medio de la presente, solicito de la manera más atenta, nos facilite la siguiente información:

- Estados Financieros.
- Manual de funciones.
- Organigrama Estructural.
- Cédulas presupuestarias.
- Reglamento Interno.
- Otros documentos fuentes.

Atentamente,

Eddie Geovanny Muñoz Cobeña

AUDITOR

Realizado por: E.G.M.C	Fecha: 23/06/2022
Revisado por: C.F.V.N	Fecha: 27/06/2022

	EMPRESA PÚBLICA DE LA ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO "EP-ESPOCH"	MPP
	AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO: 2021	1/6

5.1.3.6 Memorando para la planificación preliminar.

Auditoría Financiera a la Empresa Pública de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo "EP-ESPOCH", periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre 2021.

1) Finalidad de la auditoría

El examen de auditoría financiera se realiza a los Estados Financieros de la Empresa Pública de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo "EP-ESPOCH", periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre 2021, con la finalidad de determinar la razonabilidad que presentan los saldos de las cuentas de los Estados Financieros

2) Objetivos de la Auditoría:

El objetivo general es determinar la razonabilidad de los estados financieros de la Empresa Pública de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo "EP-ESPOCH", cortado al 31 de diciembre de 2021, mediante revisión de las cuentas reflejadas en los estados financieros y el nivel de cumplimiento de los sistemas de control interno.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS:

- Determinar la razonabilidad de los estados financieros.
- Establecer la solidez de los mecanismos de control interno y administrativos aplicados.
- Comprobar el cumplimiento de leyes y normas que regulan a la empresa.

3) Alcance de la Auditoría:

El examen de auditoría financiera estará comprendido por el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021 misma que cubrirá el análisis de las operaciones financieras de la entidad.

Realizado por: E.G.M.C	Fecha: 23/06/2022
Revisado por: C.F.V.N	Fecha: 27/06/2022

	EMPRESA PÚBLICA DE LA ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO "EP-ESPOCH"	MPP
	AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO: 2021	2/6

4) Datos de la institución

Nombre:	EMPRESA PÚBLICA DE LA ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO "EP-ESPOCH"
Representante Legal:	Ing. Miriam Leonila Ulloa Ulloa
Provincia:	Chimborazo
Cantón:	Riobamba
Teléfono:	099 817 7098
Correo Electrónico:	gerencia@espochep.com
RUC:	0660841910001
Dirección:	Riobamba – Lizarzaburu – Panamericana Sur km 1 ½

5) Antecedentes

La EMPRESA PÚBLICA ESPOCH; es una Empresa Pública, persona jurídica de derecho público, con personalidad jurídica, con patrimonio propio, dotada de autonomía presupuestaria, financiera, económica, administrativa y de gestión, que opera sobre bases comerciales, sujeta de ordenamiento jurídico y legal de la República del Ecuador, y en especial a la Ley Orgánica de Empresa Pública, su reglamento y a la presente resolución de creación Nro. 272C.P.2018 Y resolución Nro. 472C.P.2018; su objeto principal es ofertar alternativas de solución a necesidades y problemas de personas jurídicas o naturales, a nivel nacional como internacional, mediante la formulación, ejecución y evaluación de proyectos; consultorías, prestación de servicios, comercialización y demás productos derivados.

6) Misión

Brindar alternativas innovadoras de solución a las diversas necesidades del país, mediante la oferta de servicios de asesoría, consultoría, ejecución o administración de proyectos de inversión, producción, investigación, capacitación y otros; con sujeción a la Ley Orgánica de Empresas Públicas, con máxima calidad para que contribuyan al desarrollo económico, humano, científico-tecnológico y sustentable.

Realizado por: E.G.M.C	Fecha: 23/06/2022
Revisado por: C.F.V.N	Fecha: 27/06/2022

	EMPRESA PÚBLICA DE LA ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO "EP-ESPOCH"	MPP
	AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO: 2021	3/6

7) Visión

Ser la empresa pública líder a nivel nacional y estar proyectados a nivel internacional en la prestación de servicios y proyectos innovadores de calidad que contribuyen, de manera sostenida, al desarrollo económico, humano, científico-tecnológico y sustentable.

8) Objeto Social

La EMPRESA PÚBLICA ESPOCH, tiene por objeto principal, ofertar alternativas de solución a necesidades y problemas de personas jurídicas o naturales, a nivel nacional como internacional, mediante la formulación, ejecución y evaluación de proyectos; consultorías, prestación de servicios, comercialización y demás productos derivados.

9) Ubicación

La EMPRESA PÚBLICA ESPOCH se encuentra ubicada en el Cantón de Riobamba, provincia de Chimborazo, República del Ecuador, en la Panamericana Sur km 1 ½ (vía Guayaquil).

10) Financiamiento

La EMPRESA PÚBLICA ESPOCH en común acuerdo con la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, podrán solicitar la participación de terceros para colaborar a la financiación, ejecución, coordinación, seguimiento o evaluación de los programas y proyectos relacionados en el convenio.

11) Base legal

La EMPRESA PÚBLICA ESPOCH de acuerdo a la Constitución de la República del Ecuador; a la Ley Orgánica de Empresas Públicas; al Ibídem; al Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas; a la Ley Orgánica de Educación Superior; al Código Orgánico de la Economía Social de los Conocimientos, Creatividad e Innovación; y en base al Estatuto Politécnico.

Realizado por: E.G.M.C	Fecha: 23/06/2022
Revisado por: C.F.V.N	Fecha: 27/06/2022

	EMPRESA PÚBLICA DE LA ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO "EP-ESPOCH"	MPP
	AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO: 2021	4/6

12) Punto de interés para el examen de auditoría

- Realizar los Análisis Financieros y determinar la razonabilidad que presentan.
- Evaluar el Sistema de Control Interno.

13) Componentes por analizar en el examen

En la fase de evaluación preliminar se determina la necesidad que presentan los componentes detallados a continuación sean considerados para el respectivo análisis, mismo que efectuarán el levantamiento de la información y permitan confirmar los saldos presentados en los estados financieros:

- Balance General
- Estado de Resultados

14) Recursos a utilizar

- **Humanos:**

El personal para la ejecución del examen de auditoría financiera será el siguiente:

NOMBRE	CARGO
Ing. Carlos Fernando Veloz Navarrete	Jefe de Equipo
Ing. Ángel Gerardo Castelo Salazar	Supervisor
Eddie Geovanny Muñoz Cobeña	Auditor

Realizado por: E.G.M.C	Fecha: 23/06/2022
Revisado por: C.F.V.N	Fecha: 27/06/2022

	EMPRESA PÚBLICA DE LA ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO "EP-ESPOCH"	MPP
	AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO: 2021	5/6

- **Financieros**

Los recursos financieros que serán utilizados en el examen de auditoría financiera serán los siguientes:

Cantidad	Descripción	P. Unitario	Valor total
2	Lápiz bicolor	0,50	1,00
2	Archivador	3,00	6,00
2	Borrador	0,25	0,50
3	Carpetas	0,75	2,25
1	Papel bond	4,00	4,00
15	Escaneos	0,05	0,75
25	Copias	0,02	0,50

15) Tiempo asignado

El tiempo estimado para la ejecución del examen de auditoría financiera es de 30 días laborables mismos que serán contados a partir de la fecha en la que se firmó de contrato civil de prestación de servicios.

16) Resultados del examen

La auditoría financiera a la Empresa Pública de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo pretende brindar la confianza necesaria a la razonabilidad que presenta la información financiera y a su vez emitir un dictamen que sirva como una herramienta indispensable para la toma de decisiones de la administración.

El dictamen expresará si la información que presentan los estados financieros es razonable y de que estos cumplan con los principios de contabilidad generalmente aceptados.

Realizado por: E.G.M.C	Fecha: 23/06/2022
Revisado por: C.F.V.N	Fecha: 27/06/2022

	EMPRESA PÚBLICA DE LA ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO "EP-ESPOCH"	MPP
	AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO: 2021	6/6

17) Firmas de Responsabilidad

Los responsables de llevar a cabo el examen de auditoría será el equipo de auditoría conformado por: Ing. Carlos Fernando Veloz Navarrete, Ing. Ángel Gerardo Castelo Salazar y Eddie Geovanny Muñoz Cobeña.

Ing. Carlos Fernando Veloz Navarrete
JEFE DE EQUIPO

Eddie Geovanny Muñoz Cobeña.
AUDITOR

Realizado por: E.G.M.C	Fecha: 23/06/2022
Revisado por: C.F.V.N	Fecha: 27/06/2022

	EMPRESA PÚBLICA DE LA ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO "EP-ESPOCH"	IPP
	AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO: 2021	1/2

5.1.3.7 Informe de planificación preliminar.



Riobamba, 27 de junio de 2022

OFICIO N.º 006 PP – 2022

Ingeniera.

Miriam Leonila Ulloa Ulloa

GERENTE GENERAL EP-ESPOCH

De mis consideraciones

Nos permitimos comunicarle mediante el presente oficio el INFORME DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR, con el objetivo de dar a conocer las situaciones que han sido encontradas durante el desarrollo de la planificación preliminar de la Auditoría Financiera a la Empresa Pública de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo del periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre del 2021

INFORMACIÓN GENERAL DE LA INSTITUCIÓN

- Se consiguió recopilar la información general de la empresa, a través de técnicas de investigación planificadas con la finalidad de conocer su estructura e infraestructura.
- Se realizó el memorando de la planificación preliminar, en donde se establece el motivo, el alcance y los objetivos de la auditoría financiera, mediante una evaluación realizada en la visita preliminar.
- Se logró recolectar información básica de la empresa como la base legal.

Realizado por: E.G.M.C	Fecha: 27/06/2022
Revisado por: C.F.V.N	Fecha: 04/07/2022

	EMPRESA PÚBLICA DE LA ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO "EP-ESPOCH"	IPP
	AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO: 2021	2/2

DE LA VISITA PRELIMINAR

Se realizó la visita preliminar a la Empresa Pública de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, donde se tuvo contacto con los trabajadores y se realizó una entrevista para conocer los diferentes aspectos relacionados con el manejo de los recursos financieros y económicos de la empresa.

Es todo lo que puedo informar en cuanto a la realización de la etapa de la PLANIFICACIÓN PRELIMINAR de la auditoría financiera a la Empresa Pública de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo.

Atentamente

Eddie Geovanny Muñoz Cobeña
AUDITOR

Realizado por: E.G.M.C	Fecha: 27/06/2022
Revisado por: C.F.V.N	Fecha: 04/07/2022

	EMPRESA PÚBLICA DE LA ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO "EP-ESPOCH"	ECI
	AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO: 2021	1/16

5.1.3.8 Evaluación del control interno – COSO III

Medición del nivel de confianza y riesgo.

Para evaluar el sistema de control interno y determinar el nivel de confianza y riesgo que tiene la “EP-ESPOCH” en cada componente y subcomponente que intervine, se utilizará la fórmula que se describe a continuación:

$$NC = \frac{CT(Si)}{PT} * 100$$

$$NC = \frac{CT(No)}{PT} * 100$$

Donde:

NC = Nivel de Confianza

CT (Si) = Calificación Total (Si)

CT (No) = Calificación Total (No)

PT = Ponderación Total

NR = Nivel de Riesgo

La ponderación de los resultados obtenidos luego de aplicar los cuestionarios de control interno, se la realizará considerando la siguiente clasificación:

Tabla 4-5 Nivel de confianza y riesgo

NIVEL DE CONFIANZA		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
NIVEL DE RIESGO		

Fuente: Altamirano, (2011)

Realizado por: Muñoz, E. (2022).

Realizado por: E.G.M.C	Fecha: 28/06/2022
Revisado por: C.F.V.N	Fecha: 04/07/2022

	EMPRESA PÚBLICA DE LA ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO "EP-ESPOCH"	ECI
	AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO: 2021	2/16

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO					
INSTITUCIÓN		EMPRESA PÚBLICA DE LA ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO "EP-ESPOCH"			
COMPONENTE		ENTORNO DE CONTROL			
No.	Preguntas	Respuestas			Observaciones
		Si	No	N/A	
Principio 1: Integridad y valores éticos.					
1	¿El comportamiento de los trabajadores es íntegro y ético?	x			
2	¿La empresa cuenta con un código de ética y moral?		x		La empresa no cuenta con una código de ética y moral. @
3	¿Los trabajadores son conscientes de la importancia de la ética?	x			
4	¿Los trabajadores se encuentran conformes con el ambiente laboral de la institución?	x			
Principio 2: Responsabilidad de supervisión.					
5	¿La administración cuenta con las habilidades necesarias para llevar a cabo sus responsabilidades de supervisión?	x			
6	¿Se evalúan periódicamente las habilidades de los trabajadores?		x		
7	¿Se examinan las actividades de la administración apropiadamente?		x		
8	¿Los directivos cumplen con sus responsabilidades?	x			
Principio 3: Estructura, autoridad y responsabilidad					
9	¿La Institución cuenta con un organigrama estructural?	x			
10	¿La estructura organizacional se encuentra diseñada de acuerdo a las actividades de la entidad?		x		
11	¿La estructura organizacional se encuera enmarcada en el manual de funciones de la empresa?		x		La empresa no cuenta con un manual de funciones
12	¿La administración evalúa las líneas de reporte para que se cumplan con las responsabilidades?		x		

@ Hallazgo

Realizado por: E.G.M.C	Fecha: 28/06/2022
Revisado por: C.F.V.N	Fecha: 04/07/2022

	EMPRESA PÚBLICA DE LA ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO "EP-ESPOCH"	ECI
	AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO: 2021	3/16

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO						
INSTITUCIÓN		EMPRESA PÚBLICA DE LA ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO "EP-ESPOCH"				
COMPONENTE		ENTORNO DE CONTROL				
No.	Preguntas	Respuestas			Observaciones	
		Si	No	N/A		
Principio 4: Compromiso						
13	¿Los trabajadores cuentan con la preparación profesional adecuada para el cumplimiento de sus actividades?	x				
14	¿Se realizan capacitaciones a los trabajadores de manera periódica?		x			
15	¿Los trabajadores cumplen con las actividades para las que fue contratado?	x				
16	¿El personal se encuentra preparado para afrontar nuevos problemas?	x				
Principio 5: Responsabilidades						
17	¿La administración establece medidas de desempeño apropiadas a las responsabilidades de los trabajadores?		x			
18	¿Se toma en cuenta las habilidades de los trabajadores para las asignaciones de responsabilidades?	x				
19	¿Se sanciona a los trabajadores por el incumplimiento de sus funciones?	x				
20	¿Se incentiva al personal por tener buen rendimiento en sus funciones?		x			
TOTAL		Σ	11	9	0	✓

Σ Sumatoria Comprobada

✓ Valor Verificado

Calificación del riesgo:

- Nivel de confianza

$$NC = \frac{P(Si)}{P_t} = \frac{11}{20} = 55\%$$

- Nivel del riesgo

$$NC = \frac{P(No)}{P_t} = \frac{9}{20} = 45\%$$

Realizado por: E.G.M.C	Fecha: 28/06/2022
Revisado por: C.F.V.N	Fecha: 04/07/2022

	EMPRESA PÚBLICA DE LA ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO "EP-ESPOCH"	ECI
	AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO: 2021	4/16

Nivel de riesgo y confianza:

Tabla 5-5 Nivel de confianza y riesgo del Entorno de Control

NIVEL DE CONFIANZA		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
NIVEL DE RIESGO		

Fuente: Cuestionario de Control Interno, 2022

Realizado por: Muñoz, E. (2022).

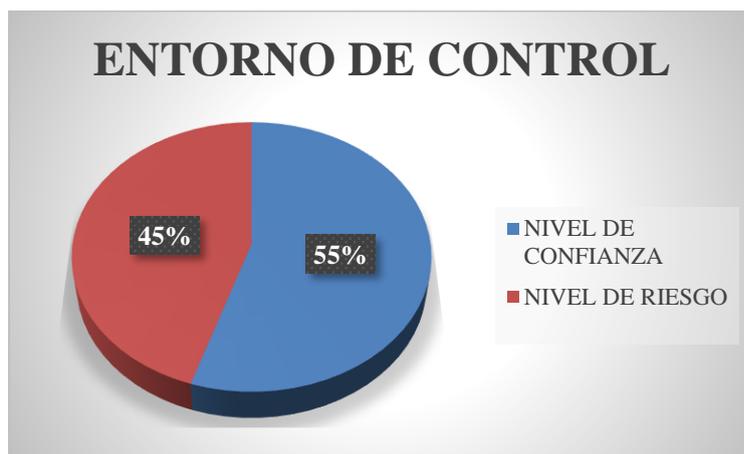


Ilustración 1-5 Entorno de Control

Fuente: Cuestionario de Control Interno, 2022

Realizado por: Muñoz, E. (2022).

Análisis:

El sistema de Control Interno de la Empresa Pública de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, referente al componente de entorno de control muestra un nivel de confianza moderado de 55% considerando que los trabajadores de la empresa cumplen de manera favorable sus funciones y responsabilidades. Por otro lado, el nivel de riesgo es moderado con un 45% debido a que la estructura organizacional de la empresa no se encuentra enmarcada a un manual de funciones. ±

± Analizado

Realizado por: E.G.M.C	Fecha: 28/06/2022
Revisado por: C.F.V.N	Fecha: 04/07/2022

	EMPRESA PÚBLICA DE LA ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO "EP-ESPOCH"	ECI
	AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO: 2021	5/16

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO						
INSTITUCIÓN		EMPRESA PÚBLICA DE LA ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO "EP-ESPOCH"				
COMPONENTE		EVALUACIÓN DEL RIESGO				
No.	Preguntas	Respuestas			Observaciones	
		Si	No	N/A		
Objetivos de Reporte						
1	¿Las actividades de la empresa se encuentran encaminadas al cumplimiento de la misión y visión?	x				
2	¿Las actividades realizadas por los trabajadores se encuentran enfocadas al cumplimiento de los objetivos institucionales?	x				
3	¿La institución cuenta con medidas preventivas para el incumplimiento de los objetivos planificados?	x				
4	¿La institución cuenta con personal capacitado que contribuya al cumplimiento de los objetivos institucionales?	x				
Identificación, análisis y respuesta a los riesgos						
5	¿Los riesgos se discuten con la administración cuando son identificados?	x				
6	¿Se clasifican los riesgos de acuerdo al nivel de importancia?	x				
7	¿Se involucra a toda la institución cuando un riesgo es identificado?	x				
8	¿La institución cuenta con medidas preventivas de riesgos?	x				
9	¿La institución cuenta con métodos para valorar el nivel de riesgo?		x		La empresa no cuenta con métodos para valorar los niveles de riesgo. @	
10	¿Los trabajadores cuentan con un plan operativo para realizar sus actividades?	x				
11	¿La institución cuenta con un plan estratégico que ayude al incumplimiento de los objetivos?	x				
12	¿Se consideran acciones inmediatas para mitigar los riesgos una vez identificados?	x				
TOTAL		Σ	11	1	0	✓
Σ	Sumatoria Comprobada	Realizado por: E.G.M.C		Fecha: 28/06/2022		
✓	Valor Verificado	Revisado por: C.F.V.N		Fecha: 04/07/2022		

	EMPRESA PÚBLICA DE LA ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO "EP-ESPOCH"	ECI
	AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO: 2021	6/16

Calificación del riesgo:

- Nivel de confianza

$$NC = \frac{P(Si)}{Pt} = \frac{11}{12} = 91,67\%$$

- Nivel del riesgo

$$NC = \frac{P(No)}{Pt} = \frac{1}{12} = 8,33\%$$

Nivel de riesgo y confianza:

Tabla 6-5 Nivel de confianza y riesgo de la Evaluación del Riesgo

NIVEL DE CONFIANZA		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
NIVEL DE RIESGO		

Fuente: Cuestionario de Control Interno, 2022

Realizado por: Muñoz, E. (2022).



Ilustración 2-5 Evaluación del Riesgo

Fuente: Cuestionario de Control Interno, 2022

Realizado por: Muñoz, E. (2022).

Realizado por: E.G.M.C	Fecha: 28/06/2022
Revisado por: C.F.V.N	Fecha: 04/07/2022

	EMPRESA PÚBLICA DE LA ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO "EP-ESPOCH"	ECI
	AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO: 2021	7/16

Análisis:

El sistema de Control Interno de la Empresa Pública de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, referente al componente de evaluación del riesgo muestra un nivel de confianza alto con 91,67% considerando que dentro de la institución se identifican los riesgos y se toman las medidas para mitigarlos. Por otro lado, el nivel de riesgo es bajo con un 8,33% debido a que la institución no cuenta con métodos para valorar los niveles de riesgo. ±

Marcas

- @ Hallazgo
- Σ Sumatoria Comprobada
- √ Valor Verificado
- ± Analizado

Realizado por: E.G.M.C	Fecha: 28/06/2022
Revisado por: C.F.V.N	Fecha: 04/07/2022

	EMPRESA PÚBLICA DE LA ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO "EP-ESPOCH"	ECI
	AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO: 2021	8/16

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO						
INSTITUCIÓN		EMPRESA PÚBLICA DE LA ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO "EP-ESPOCH"				
COMPONENTE		ACTIVIDADES DE CONTROL				
No.	Preguntas	Respuestas			Observaciones	
		Si	No	N/A		
Actividades de control						
1	¿Las actividades se realizan de manera organizada y coordinada?	x				
2	¿La institución cuenta con documentación que demuestre el desarrollo de la misma?	x				
3	¿La empresa aplica indicadores de desempeño para evaluar la gestión administrativa?		x		La empresa no aplica indicadores de desempeño	
4	¿Los hechos económicos se registran en el momento en el que suceden?	x				
Evolución de la tecnología						
5	¿Los controles sobre los sistemas de información de la institución se encuentran actualizados?	x				
6	¿Los controles sobre los sistemas informáticos sirven para prevenir los riesgos?	x				
7	¿La institución realiza controles permanentes sobre los sistemas de red donde se maneja la información de la misma?		x		La institución no realiza controles a los sistemas de red	
8	¿Se implementan soluciones eficientes que mitiguen los riesgos detectados en los sistemas informáticos?	x				
Políticas de control						
9	¿Las actividades de control promueven a alcanzar los objetivos institucionales?	x				
10	¿Los procedimientos de control le permitieron a la institución la prevenir riesgos de alto impacto?	x				
11	¿Las políticas de actividades de control permiten tomar mejores decisiones?	x				
12	¿Los procedimientos de control ayudan a mitigar los riesgos detectados?	x				
TOTAL		Σ	10	2	0	✓

@ Hallazgo

✓ Valor Verificado

Σ Sumatoria Comprobada

Realizado por: E.G.M.C	Fecha: 28/06/2022
Revisado por: C.F.V.N	Fecha: 04/07/2022

	EMPRESA PÚBLICA DE LA ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO "EP-ESPOCH"	ECI
	AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO: 2021	9/16

Calificación del riesgo:

- Nivel de confianza

$$NC = \frac{P(Si)}{Pt} = \frac{10}{12} = 83,33\%$$

- Nivel del riesgo

$$NC = \frac{P(No)}{Pt} = \frac{2}{12} = 16,67\%$$

Nivel de riesgo y confianza:

Tabla 7-5 Nivel de confianza y riesgo de las Actividades de Control

NIVEL DE CONFIANZA		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
NIVEL DE RIESGO		

Fuente: Cuestionario de Control Interno, 2022

Realizado por: Muñoz, E. (2022).

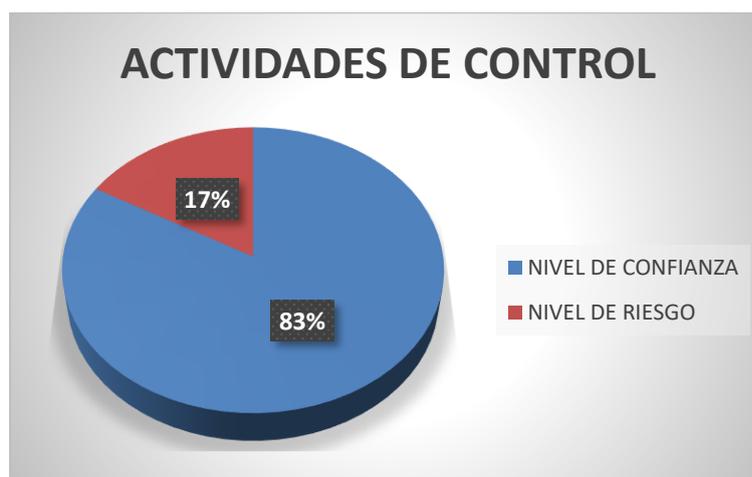


Ilustración 3-5 Actividades de Control

Fuente: Cuestionario de Control Interno, 2022

Realizado por: Muñoz, E. (2022).

Realizado por: E.G.M.C	Fecha: 28/06/2022
Revisado por: C.F.V.N	Fecha: 04/07/2022

	EMPRESA PÚBLICA DE LA ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO "EP-ESPOCH"	ECI
	AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO: 2021	10/16

Análisis:

El sistema de Control Interno de la Empresa Pública de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, referente al componente de actividades de control muestra un nivel de confianza alto con 83,33% considerando que dentro de la institución se desarrollan de manera eficiente estas actividades. Por otro lado, el nivel de riesgo es bajo con un 16,67% debido a que no se aplican indicadores de desempeño para evaluar la gestión de la administración. ±

Marcas

- @ Hallazgo
- Σ Sumatoria Comprobada
- √ Valor Verificado
- ± Analizado

Realizado por: E.G.M.C	Fecha: 28/06/2022
Revisado por: C.F.V.N	Fecha: 04/07/2022

	EMPRESA PÚBLICA DE LA ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO "EP-ESPOCH"	ECI
	AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO: 2021	11/16

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO						
INSTITUCIÓN		EMPRESA PÚBLICA DE LA ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO "EP-ESPOCH"				
COMPONENTE		INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN				
No.	Preguntas	Respuestas			Observaciones	
		Si	No	N/A		
Información						
1	¿La información que se maneja dentro de la institución permite evaluar y responder a los riesgos?	x				
2	¿La información circula de manera horizontal en todos los niveles dentro de la institución?	x				
3	¿La institución compara la información externa con la interna?	x				
4	¿Para que la información sea autorizada, esta pasa por un proceso de identificación, recolección y procesamiento?		x		No se realizan los procesos correspondientes para autorizar la información	
5	¿La información se recolecta mediante un sistema que permita dar soluciones a los riesgos?		x			
Comunicación						
6	¿La institución cuenta con programa de comunicación que permita establecer el estado actual de la misma?		x		La empresa no cuenta con un programa de comunicación.	
7	¿La empresa cuenta con medios de comunicación que permitan a los colaboradores mantenerse informados?		x			
8	¿La información dentro de la institución se encuentra orientada hacia la gestión?	x				
9	¿La comunicación es considerada como un factor determinante para la gestión eficiente de los riesgos?	x				
10	¿El personal se encuentra constantemente informado sobre el nivel de desempeño que poseen?		x		La institución no mantiene informado al personal.	
TOTAL		Σ	5	5	0	✓

@ Hallazgo

Σ Sumatoria Comprobada

✓ Valor Verificado

Realizado por: E.G.M.C	Fecha: 28/06/2022
Revisado por: C.F.V.N	Fecha: 04/07/2022

	EMPRESA PÚBLICA DE LA ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO "EP-ESPOCH"	ECI
	AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO: 2021	12/16

Calificación del riesgo:

- Nivel de confianza

$$NC = \frac{P(Si)}{Pt} = \frac{5}{10} = 50\%$$

- Nivel del riesgo

$$NC = \frac{P(No)}{Pt} = \frac{5}{10} = 50\%$$

Nivel de riesgo y confianza:

Tabla 8-5 Nivel de confianza y riesgo de la Información y Comunicación

NIVEL DE CONFIANZA		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
NIVEL DE RIESGO		

Fuente: Cuestionario de Control Interno, 2022

Realizado por: Muñoz, E. (2022).



Ilustración 4-5 Información y Comunicación

Fuente: Cuestionario de Control Interno, 2022

Realizado por: Muñoz, E. (2022).

Realizado por: E.G.M.C	Fecha: 28/06/2022
Revisado por: C.F.V.N	Fecha: 04/07/2022

	EMPRESA PÚBLICA DE LA ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO "EP-ESPOCH"	ECI
	AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO: 2021	13/16

Análisis:

El sistema de Control Interno de la Empresa Pública de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, referente al componente de información y comunicación muestra un nivel de confianza bajo con un 50% considerando que dentro de la institución no se maneja un sistema de comunicación adecuado. Por otro lado, el nivel de riesgo es alto con un 50% debido a que no se realizan procesos de identificación, recolección y procesamiento antes de autorizar la información. ±

Marcas

- @ Hallazgo
- Σ Sumatoria Comprobada
- √ Valor Verificado
- ± Analizado

Realizado por: E.G.M.C	Fecha: 28/06/2022
Revisado por: C.F.V.N	Fecha: 04/07/2022

	EMPRESA PÚBLICA DE LA ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO "EP-ESPOCH"	ECI
	AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO: 2021	14/16

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO						
INSTITUCIÓN		EMPRESA PÚBLICA DE LA ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO "EP-ESPOCH"				
COMPONENTE		ACTIVIDADES DE MONITOREO – SUPERVISIÓN				
No.	Preguntas	Respuestas			Observaciones	
		Si	No	N/A		
Supervisión						
1	¿Se supervisa a los trabajadores al momento que realizan las actividades encomendadas?	x				
2	¿La administración analiza la situación de la institución?	x				
3	¿Se realizan auditorías para determinar la situación de la institución?		x		No se realizan auditorías a la institución	
4	¿La institución cuenta con un formato para informar las deficiencias detectadas?		x			
5	¿Se comunican a directamente a los responsables del área cuando se detectan deficiencias?	x				
6	¿Se realizan informes periódicos sobre las necesidades básicas de cada área de la institución?		x		No se realizan informes de las necesidades de cada área	
7	¿La institución cuenta con políticas que definan el reporte de deficiencias sobre la gestión de riesgos?		x		La empresa no cuenta con políticas de gestión de riesgos.	
TOTAL		Σ	3	4	0	√

@ Hallazgo

Σ Sumatoria Comprobada

√ Valor Verificado

Calificación del riesgo:

- Nivel de confianza

$$NC = \frac{P(Si)}{Pt} = \frac{3}{7} = 42,86\%$$

Realizado por: E.G.M.C	Fecha: 28/06/2022
Revisado por: C.F.V.N	Fecha: 04/07/2022

	EMPRESA PÚBLICA DE LA ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO "EP-ESPOCH"	ECI
	AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO: 2021	15/16

- Nivel del riesgo

$$NC = \frac{P(No)}{Pt} = \frac{4}{7} = 57,14\%$$

Nivel de riesgo y confianza:

Tabla 9-5 Nivel de confianza y riesgo del Monitoreo y Supervisión

NIVEL DE CONFIANZA		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
NIVEL DE RIESGO		

Fuente: Cuestionario de Control Interno, 2022

Realizado por: Muñoz, E. (2022).

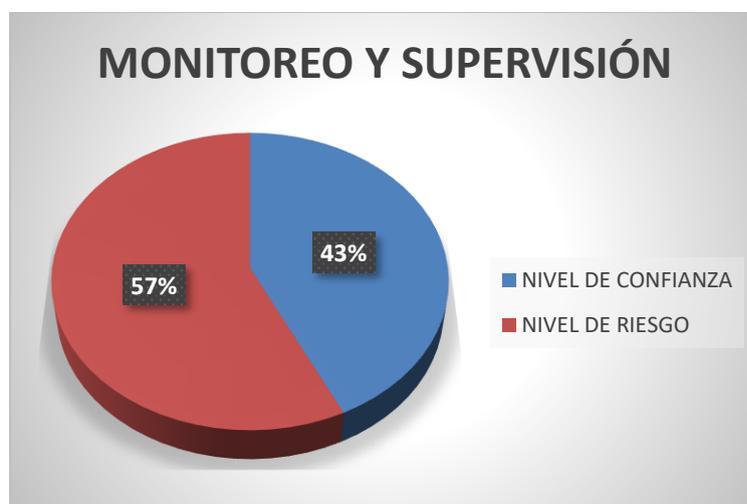


Ilustración 5-5 Monitoreo y Supervisión

Fuente: Cuestionario de Control Interno, 2022

Realizado por: Muñoz, E. (2022).

Realizado por: E.G.M.C	Fecha: 28/06/2022
Revisado por: C.F.V.N	Fecha: 04/07/2022

	EMPRESA PÚBLICA DE LA ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO "EP-ESPOCH"	ECI
	AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO: 2021	16/16

Análisis:

El sistema de Control Interno de la Empresa Pública de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, referente al componente de monitoreo y supervisión muestra un nivel de confianza bajo con un 42,86% considerando que la institución lleva a cabo actividades de monitoreo a los trabajadores. Por otro lado, el nivel de riesgo es alto con un 57,14% debido a que no se realizan exámenes de auditoría para determinar la situación de la empresa. ±

Marcas

- @ Hallazgo
- Σ Sumatoria Comprobada
- √ Valor Verificado
- ± Analizado

Realizado por: E.G.M.C	Fecha: 28/06/2022
Revisado por: C.F.V.N	Fecha: 04/07/2022

	EMPRESA PÚBLICA DE LA ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO "EP-ESPOCH"	ICI
	AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO: 2021	1/1

5.1.3.9 Informe de evaluación de control interno – COSO III

INFORME DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO



Riobamba, 29 de junio de 2022

OFICIO N.º 007 PE – 2022

Ingeniera.

Miriam Leonila Ulloa Ulloa

GERENTE GENERAL EP-ESPOCH

Presente:

De mis consideraciones

En el presente oficio se informa los resultados de la evaluación de control interno de la auditoría financiera que se llevó a cabo con la finalidad de evaluar el control interno de la Empresa Pública.

En el transcurso de la evaluación se midió el Nivel de Confianza y Riesgo para cada uno de los componentes de la metodología COSO III

Para llevar a cabo con el proceso de la evaluación de control interno se visitó a la Empresa Pública y se determinó que; la institución no cuenta con un código de ética y moral, un manual de funciones y no se realiza controles permanentes a los sistemas de red donde se maneja la información de la empresa.

Atentamente

Eddie Geovanny Muñoz Cobeña

AUDITOR

Realizado por: E.G.M.C	Fecha: 29/06/2022
Revisado por: C.F.V.N	Fecha: 04/07/2022

	EMPRESA PÚBLICA DE LA ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO "EP-ESPOCH"	EA
	AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO: 2021	1/1

5.1.4 FASE II: Ejecución de la Auditoría

**FASE II
EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA**



NOMBRE: EMPRESA PÚBLICA DE LA ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO "EP-ESPOCH"

NATURALEZA: Auditoría Financiera

PERIODO: Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021

DIRECCIÓN: Riobamba – Lizarzaburu – Panamericana Sur

OBJETIVO: Examinar los Estados Financieros de la “EP-ESPOCH”.

Realizado por: E.G.M.C	Fecha: 04/07/2022
Revisado por: C.F.V.N	Fecha: 11/07/2022

	EMPRESA PÚBLICA DE LA ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO "EP-ESPOCH"	D/E
	AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO: 2021	1/3

5.1.4.1 Documentación y evidencia.

EMPRESA PÚBLICA ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020 EN DÓLARES (USA)			
REF.	CÓDIGO	DENOMINACIÓN	2021
A		ACTIVO	
AC		ACTIVO CORRIENTE	
AC 1/1	111.06	Banco Central del Ecuador Empresas Públicas	\$ 52.882,12
AC 1/2	112.05	Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Servicios	\$ 29,13
AC 1/3	112.17	Débitos de tesorería	\$ 0,02
AC 1/4	112.23	Débitos Indebidos	\$ 783,63
AC 1/5	113.14	Cuentas por Cobrar Venta de Bienes y Servicios	\$ 249.556,12
AC 1/6	113.81.01	Cuentas por Cobrar Impuesto al Valor Agregado – Compras	\$ 166.351,67
AC 1/7	113.81.02	Cuentas por Cobrar Impuesto al Valor Agregado – Ventas	\$ 29.946,73
TAC		TOTAL ACTIVO CORRIENTE Σ	\$ 499.549,42
ANC		ACTIVO NO CORRIENTE	
ANC 1/1		DEUDORES FINANCIEROS	
ANC 1/2	124.85.81	Cuentas por Cobrar del Año Anterior Impuesto al Valor Agregado Compras	\$ 1.001,18
TANC		TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE Σ	\$ 1.001,18
IPP		INVERSIÓN EN PROYECTOS Y PROGRAMAS	
IPP 1/1	152.41.07	Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	\$ 139.379,57
IPP 1/2	152.99.07	(-) Depreciación Acumulada de Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	\$ -11.595,26
TIPP		TOTAL INVERSIÓN EN PROYECTOS Y PROGRAMAS Σ	\$ 127.784,31
TA		TOTAL DE ACTIVO Σ	\$ 628.334,91

MARCAS

- Λ Documento examinado
- Σ Sumatoria Comprobada
- \checkmark Valor Verificado

Realizado por: E.G.M.C	Fecha: 04/07/2022
Revisado por: C.F.V.N	Fecha: 11/07/2022

	EMPRESA PÚBLICA DE LA ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO "EP-ESPOCH"	D/E
	AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO: 2021	2/3

EMPRESA PÚBLICA ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020 EN DÓLARES (USA)			
REF.	CÓDIGO	DENOMINACIÓN	2021
P		PASIVO	
PC		PASIVO CORRIENTE	
PC 1/1	212.01	Depósitos de Intermediación	\$ 5.399,34
PC 1/2	212.03	Fondos de Terceros	\$ 9.836,50
PC 1/3	212.05	Anticipos por Bienes y Servicios	\$ 28.990,54
PC 1/4	213.57	Cuentas por Pagar Otros Gastos	\$ 1.365,69
PC 1/5	213.73	Cuentas por Pagar Bienes y Servicios para Inversión	\$ 58.394,63
PC 1/6	213.77	Cuentas por Pagar Otros Gastos de Inversión	\$ 90,42
PC 1/7	213.81.01	Cuentas por Pagar Impuesto al Valor Agregado Contribuyente Especial - Proveedor 100%	\$ 471,96
PC 1/8	213.81.02	Cuentas por Pagar Impuesto al Valor Agregado Persona Natural - SRI 100%	\$ 40.696,49
PC 1/9	213.81.03	Cuentas por Pagar Impuesto al Valor Agregado Bienes - Proveedor 70%	\$ 392,40
PC 1/10	213.81.04	Cuentas por Pagar Impuesto al Valor Agregado Bienes - SRI 30%	\$ 665,84
PC 1/11	213.81.05	Cuentas por Pagar Impuesto al Valor Agregado Servicios - Proveedor 30%	\$ 300,41
PC 1/12	213.81.06	Cuentas por Pagar Impuesto al Valor Agregado Servicios - SRI 70%	\$ 25.156,46
PC 1/13	213.81.07	Cuentas por Pagar Impuesto al Valor Agregado Facturado - Cobrado 100%	\$ 144.740,41
PC 1/14	213.84	Cuentas por Pagar Inversiones en Bienes de Larga Duración	\$ 108,14
TPC		TOTAL PASIVO CORRIENTE	Σ \$ 316.609,23
TP		TOTAL PASIVO	Σ \$ 316.609,23
PM		PATRIMONIO	
PM 1/1	618.01	Resultados Ejercicios Anteriores	\$ 3.501,41
PM 1/2	618.03	Resultado del Ejercicio vigente	\$ 308.224,27
TPM		TOTAL PATRIMONIO	Σ \$ 311.725,68
TPPM		TOTAL PASIVO MAS PRATRIMONIO	Σ \$ 628.334,91

MARCAS

- Λ** Documento examinado
Σ Sumatoria Comprobada
√ Valor Verificado

Realizado por: E.G.M.C	Fecha: 04/07/2022
Revisado por: C.F.V.N	Fecha: 11/07/2022

	EMPRESA PÚBLICA DE LA ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO "EP-ESPOCH"	D/E
	AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO: 2021	3/3

EMPRESA PÚBLICA ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO			
ESTADO DE RESULTADOS			
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020			
EN DÓLARES (USA)			
REF.	CÓDIGO	CUENTAS	FLUJOS
REX		RESULTADO DE EXPLOTACIÓN	
REX 1/1	624.03.99	Otros Servicios Técnicos y Especializados	\$ 1.900.585,92
TREX		TOTAL RESULTADO DE EXPLOTACIÓN	\$ 1.900.585,92
RO		RESULTADO DE OPERACIÓN	
RO 1/1	631.51	Inversiones de Desarrollo Social	\$ -1.569.594,33
RO 1/2	635.04.01	Seguros	\$ -9.589,50
RO 1/3	635.04.03	Comisiones Bancarias	\$ -112,70
RO 1/4	635.04.06	Costas Judiciales, Trámites Notariales Legalizaciones de Documentos y Arreglos Extrajudiciales	\$ -1.469,66
		TOTAL DE RESULTADO DE OPERACIÓN	\$ -1.580.766,19
OIG		OTROS INGRESOS Y GASTOS	
OIG 1/1	638.52	Depreciación Bienes de Inversión	\$ -11.595,26
TOIG		TOTAL DE OTROS INGRESOS Y GASTOS	\$ -11.595,26
RE		RESULTADO DEL EJERCICIO	\$ 308.224,47

MARCAS

- Λ** Documento examinado
- Σ** Sumatoria Comprobada
- √** Valor Verificado

Realizado por: E.G.M.C	Fecha: 04/07/2022
Revisado por: C.F.V.N	Fecha: 11/07/2022

	EMPRESA PÚBLICA DE LA ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO "EP-ESPOCH"	PA-B
	AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO: 2021	1/1

5.1.4.2 Evaluación al control interno de las cuentas.

EVALUACIÓN DE LA CUENTA BANCOS

PROGRAMA DE AUDITORÍA CUENTA BANCOS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

OBJETIVO GENERAL:

Determinar si el saldo de la cuenta Bancos se encuentra presentado de manera razonable en los Estados Financieros con la finalidad de verificar los recursos disponibles de la institución.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Evaluar el control interno de la cuenta Bancos con la finalidad de conocer el manejo de la misma.
- Determinar la disponibilidad y existencia de los saldos.
- Evaluar la adecuada clasificación en el Estado de Situación Financiera.

N.º	Procedimientos	Ref. P/T	Elaborado por:	Fecha
1	Elabore el programa de cuenta Bancos	PA-B	E.G.M.C	14/07/2022
2	Evalúe el sistema de control interno a esta cuenta por medio de un cuestionario.	ECI-B		14/07/2022
3	Aperture y evalúe la cédula sumaria	CS-B		14/07/2022
4	Solicite y verifique conciliaciones bancarias	CB		14/07/2022

Realizado por: E.G.M.C	Fecha: 14/07/2022
Revisado por: C.F.V.N	Fecha: 20/07/2022

	EMPRESA PÚBLICA DE LA ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO "EP-ESPOCH"	ECI-B 1/2
	AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO: 2021	

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO						
CUENTA		BANCOS				
OBJETIVO		Verificar la correcta aplicación de controles en el manejo de la cuenta bancos con la finalidad de garantizar su adecuada presentación.				
No.	Preguntas	Respuestas			Observaciones	
		Si	No	N/A		
1	¿Existe un adecuado control interno en el manejo de los recursos bancarios?		x		La empresa no maneja los recursos bancarios	
2	¿Las cuentas bancarias de la institución se encuentran detalladas?	x				
3	¿La empresa cuenta con una cuenta bancaria?	x				
4	¿La institución cuenta con un registro de firmas para la expedición de cheques?		x		La empresa no lleva un registro de firmas.	
5	¿Las cuentas bancarias son aprobadas por la máxima autoridad?	x			La gerente general es la encargada de firmar.	
6	¿Las conciliaciones bancarias se las realizan de manera mensual?	x				
7	¿Las conciliaciones bancarias conllevan un archivo en físico y digital?	x				
8	¿La institución mantiene cuentas bancarias que no tengan movimientos?		x		La empresa cuenta con una cuenta bancaria para el giro de la misma.	
9	¿La empresa lleva un control de los saldos existentes en bancos?	x				
TOTAL		Σ	6	3	0	✓

@ Hallazgo

Σ Sumatoria Comprobada

✓ Valor Verificado

Calificación del riesgo:

- Nivel de confianza

$$NC = \frac{P(Si)}{Pt} = \frac{6}{9} = 66,67\%$$

- Nivel del riesgo

$$NC = \frac{P(No)}{Pt} = \frac{3}{9} = 33,33\%$$

Realizado por: E.G.M.C	Fecha: 14/07/2022
Revisado por: C.F.V.N	Fecha: 20/07/2022

	EMPRESA PÚBLICA DE LA ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO "EP-ESPOCH"	ECI-B
	AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO: 2021	2/2

Nivel de riesgo y confianza:

Tabla 10-5 Nivel de confianza y riesgo de la cuenta Bancos

NIVEL DE CONFIANZA		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
NIVEL DE RIESGO		

Fuente: Cuestionario de Control Interno, 2022

Realizado por: Muñoz, E. (2022).

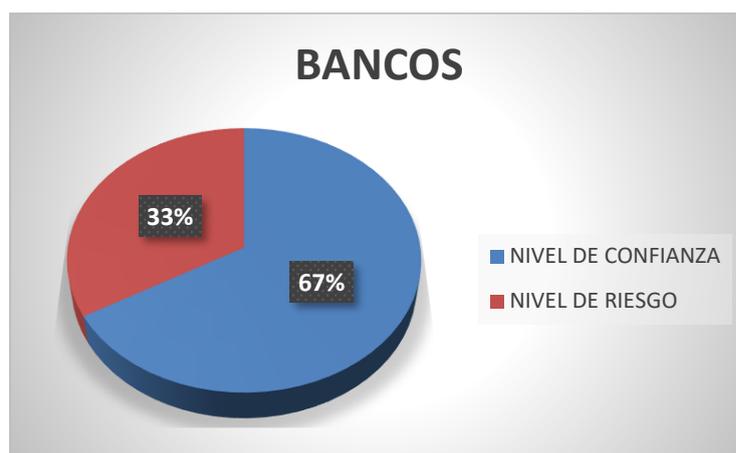


Ilustración 6-5 Bancos

Fuente: Cuestionario de Control Interno, 2022

Realizado por: Muñoz, E. (2022).

Análisis:

Dentro de la Empresa Pública de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, en lo que respecta al Sistema de Control Interno la cuenta Bancos, se observa un nivel de confianza moderado de 66,67%, considerando que la misma mantiene un nivel alto de eficiencia en el manejo de sus recursos. Por otro lado, el nivel de riesgo es moderado de 33,33% de tal manera que el sistema de control interno es óptimo y oportuno. ±

Marcas

- Σ Sumatoria Comprobada
- √ Valor Verificado
- ± Analizado

Realizado por: E.G.M.C	Fecha: 14/07/2022
Revisado por: C.F.V.N	Fecha: 20/07/2022

	EMPRESA PÚBLICA DE LA ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO "EP-ESPOCH"	CS-B
	AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO: 2021	1/1

CÉDULA SUMARIA DE LA CUENTA BANCOS

EMPRESA PÚBLICA ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO								P/T: B		
BANCOS								AUDITOR: E.G.M.C		
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021								FECHA:		
EN DÓLARES (USA)										
CÓDIGO	CUENTA	SALDO CONTABLE	AJUSTE		SALDO AJUSTADO	RECALIFICACIÓN		SALDO RECALIFICADO	S/S AUDITORÍA	Ref. P/T
			DEBE	HABER		DEBE	HABER			
111.06	Banco Central del Ecuador Empresas Públicas	\$ 52.882,12	\$ -	\$ -	\$ 52.882,12	\$ -	\$ -	\$ 52.882,12	\$ 52.882,12	AC 1/1
TOTAL	Σ	\$ 52.882,12	\$ -	\$ -	\$ 52.882,12	\$ -	\$ -	\$ 52.882,12	\$ 52.882,12	

MARCAS

Σ Sumatoria Comprobada

Realizado por: E.G.M.C	Fecha: 14/07/2022
Revisado por: C.F.V.N	Fecha: 20/07/2022

	EMPRESA PÚBLICA DE LA ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO "EP-ESPOCH"	CB
	AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO: 2021	1/1

CONCILIACIÓN BANCARIA

EMPRESA PÚBLICA ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO			
BANCO CENTRAL DEL ECUADOR			
CTA N.º 74581325			
CONCILIACIÓN BANCARIA			
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021			
FECHA		DETALLE	VALOR
30/11/2021	(+)	Saldo de Mes Anterior	\$ 58.974,14
31/12/2021	(+)	Transferencias Del Banco Pichincha	\$ 7.990,03
31/12/2021	(-)	Débitos Por Comisiones Bancarias	\$ -2,80
31/12/2021	(-)	Débitos Mediante SPI	\$ -7.344,18
31/12/2021	(-)	Débitos Por Pago Mediante Transferencia	\$ -1.747,99
31/12/2021	(-)	Débitos Automáticos	\$ -4.987,08
31/12/2021	(=)	SALDO SEGÚN CONCILIACIÓN BANCARIA AL 31/12/2021	\$ 52.882,12
31/12/2021	(=)	SALDO SEGÚN ESTADO DE CTA. AL 31/12/2021	\$ 52.882,12

Realizado por: E.G.M.C	Fecha: 14/07/2022
Revisado por: C.F.V.N	Fecha: 20/07/2022

	EMPRESA PÚBLICA DE LA ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO "EP-ESPOCH"	PA-CC
	AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO: 2021	1/1

EVALUACIÓN DE LAS CUENTAS POR COBRAR

PROGRAMA DE AUDITORÍA A LAS CUENTAS POR COBRAR

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

OBJETIVO GENERAL:

Determinar la razonabilidad que presentan las cuentas por cobrar con la finalidad de verificar si tienen su origen de operaciones de ventas.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Verificar el origen de las cuentas por cobrar.
- Comprobar si los valores registrados son realizables de forma efectiva.
- Evaluar la adecuada clasificación en el Estado de Situación Financiera.

N.º	Procedimientos	Ref. P/T	Elaborado por:	Fecha
1	Elabore el programa de cuentas por cobrar.	PA-CC	E.G.M.C	14/07/2022
2	Evalúe el sistema de control interno a esta cuenta.	ECI-CC		14/07/2022
3	Aperture y evalúe la cédula sumaria	CS-CC		14/07/2022

Realizado por: E.G.M.C	Fecha: 14/07/2022
Revisado por: C.F.V.N	Fecha: 20/07/2022

	EMPRESA PÚBLICA DE LA ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO "EP-ESPOCH"	ECI-CC
	AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO: 2021	1/2

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO						
CUENTA		Cuentas por Cobrar				
OBJETIVO		Verificar la correcta aplicación de controles en el manejo de las cuenta por cobrar con la finalidad de garantizar su adecuada presentación.				
No.	Preguntas	Respuestas			Observaciones	
		Si	No	N/A		
1	¿La empresa recupera oportunamente las cuentas por cobrar?	x				
2	¿La institución tiene cuentas por cobrar que no han sido canceladas en varios años?	x				
3	¿La empresa cuenta con cobradores para recuperar los valores adeudados?		x			
4	¿Los saldos son presentados en los estados financieros de la empresa?	x				
5	¿Se concilian los saldos de los auxiliares de manera oportuna?	x				
6	¿Los saldos de las cuentas deudoras son confirmadas con los deudores?		x			
7	¿Se registran de manera oportuna las cancelaciones realizadas por los deudores?	x				
8	¿La empresa toma acciones sobre los saldos atrasados o pendientes de cobro?		x			
9	¿Las cuentas por cobrar a funcionarios y empleados por anticipos de sueldos y bonificaciones; se encuentran separadas de las cuentas por cobrar clientes?	x				
10	¿La empresa emite estados de cuenta mensuales y se entregan a los deudores?		x			
TOTAL		Σ	6	4	0	✓

@ Hallazgo

Σ Sumatoria Comprobada

✓ Valor Verificado

Calificación del riesgo:

- Nivel de confianza

$$NC = \frac{P(Si)}{Pt} = \frac{6}{10} = 60\%$$

Realizado por: E.G.M.C	Fecha: 14/07/2022
Revisado por: C.F.V.N	Fecha: 20/07/2022

	EMPRESA PÚBLICA DE LA ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO "EP-ESPOCH"	ECI-CC
	AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO: 2021	2/2

- Nivel del riesgo

$$NC = \frac{P(No)}{Pt} = \frac{4}{10} = 40\%$$

Nivel de riesgo y confianza:

Tabla 11-5 Nivel de confianza y riesgo de las Cuentas por Cobrar

NIVEL DE CONFIANZA		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
NIVEL DE RIESGO		

Fuente: Cuestionario de Control Interno, 2022

Realizado por: Muñoz, E. (2022).



Ilustración 7-5 Cuentas por Cobrar

Fuente: Cuestionario de Control Interno, 2022

Realizado por: Muñoz, E. (2022).

Análisis:

Dentro de la Empresa Pública de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, en lo que respecta al Sistema de Control Interno en las cuentas por cobrar, se observa un nivel de confianza moderado de 60%, considerando que la misma mantiene un nivel adecuado para el cobro de sus deudas. Por otro lado, el nivel de riesgo es moderado de 40% demostrando que el sistema de control interno es oportuno. ±

Marcas

- Σ Sumatoria Comprobada
- ✓ Valor Verificado
- ± Analizado

Realizado por: E.G.M.C	Fecha: 14/07/2022
Revisado por: C.F.V.N	Fecha: 20/07/2022

	EMPRESA PÚBLICA DE LA ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO "EP-ESPOCH"	CS-CC
	AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO: 2021	1/1

CÉDULA SUMARIA DE LAS CUENTAS POR COBRAR

EMPRESA PÚBLICA ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO								P/T: CC		
CUENTAS POR COBRAR								AUDITOR: E.G.M.C		
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021								FECHA:		
EN DÓLARES (USA)										
CÓDIGO	CUENTA	SALDO CONTABLE	AJUSTE		SALDO AJUSTADO	RECALIFICACIÓN		SALDO RECALIFICADO	S/S AUDITORÍA	Ref. P/T
			DEBE	HABER		DEBE	HABER			
113.14	Cuentas por Cobrar Venta de Bienes y Servicios	\$ 249.556,12	\$ -	\$ -	\$ 249.556,12	\$ -	\$ -	\$ 249.556,12	\$ 249.556,12	AC 1/5
113.81.01	Cuentas por Cobrar Impuesto al Valor Agregado - Compras	\$ 166.351,67	\$ -	\$ -	\$ 166.351,67	\$ -	\$ -	\$ 166.351,67	\$ 166.351,67	AC 1/6
113.81.02	Cuentas por Cobrar Impuesto al Valor Agregado - Ventas	\$ 29.946,73	\$ -	\$ -	\$ 29.946,73	\$ -	\$ -	\$ 29.946,73	\$ 29.946,73	AC 1/7
TOTAL	Σ	\$ 445.854,52	\$ -	\$ -	\$ 445.854,52	\$ -	\$ -	\$ 445.854,52	\$ 445.854,52	

MARCAS

Σ Sumatoria Comprobada

Realizado por: E.G.M.C	Fecha: 14/07/2022
Revisado por: C.F.V.N	Fecha: 20/07/2022

	EMPRESA PÚBLICA DE LA ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO "EP-ESPOCH"	PA-CC
	AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO: 2021	1/1

EVALUACIÓN DE LA CUENTA EQUIPOS, SISTEMAS Y PAQUETES INFORMÁTICOS

PROGRAMA DE AUDITORÍA A LA CUENTA EQUIPOS, SISTEMAS Y PAQUETES INFORMÁTICOS

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

OBJETIVO GENERAL:

Determinar si el saldo de la cuenta equipos, sistemas y paquetes informáticos se presenta de manera razonable en los estados financieros y verificar si son propiedad de la empresa.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Verificar el origen de los equipos, sistemas y paquetes informáticos.
- Evaluar la adecuada clasificación en el Estado de Situación Financiera.

N.º	Procedimientos	Ref. P/T	Elaborado por:	Fecha
1	Elabore el programa de cuenta equipos, sistemas y paquetes informáticos.	PA-EI	E.G.M.C	14/07/2022
2	Evalúe el sistema de control interno a esta cuenta.	ECI-EI		14/07/2022
3	Aperture y evalúe la cédula sumaria	CS-EI		14/07/2022

Realizado por: E.G.M.C	Fecha: 14/07/2022
Revisado por: C.F.V.N	Fecha: 20/07/2022

	EMPRESA PÚBLICA DE LA ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO "EP-ESPOCH"			ECI-EI 1/2	
	AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO: 2021				
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO					
CUENTA	Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos				
OBJETIVO	Verificar el origen de los equipos, sistemas y paquetes informáticos.				
No.	Preguntas	Respuestas			Observaciones
		Si	No	N/A	
1	¿Los activos fijos de la empresa cuentan con un sistema de control?		x		
2	¿La institución efectúa periódicamente tomas físicas de los activos fijos?		x		
3	¿La empresa realiza cotizaciones previo a la adquisición de activos fijos?	x			
4	¿Todos los activos fijos se encuentran debidamente codificados?		x		
5	¿Los activos fijos se encuentran bajo custodia de una persona?	x			
6	¿Los activos fijos se entregan bajo un acta de responsabilidad?	x			
7	¿Todos los activos fijos se encuentran contabilizados?	x			
8	¿Los activos fijos de la empresa se encuentran asegurados?		x		
9	¿Un funcionario autoriza la adquisición de activos fijos?	x			
10	¿La baja de los activos fijos se realiza de acuerdo a la Ley?	x			
TOTAL	Σ	6	4	0	✓

@ Hallazgo

Σ Sumatoria Comprobada

✓ Valor Verificado

Calificación del riesgo:

- Nivel de confianza

$$NC = \frac{P(Si)}{Pt} = \frac{6}{10} = 60\%$$

- Nivel del riesgo

$$NC = \frac{P(No)}{Pt} = \frac{4}{10} = 40\%$$

Realizado por: E.G.M.C	Fecha: 14/07/2022
Revisado por: C.F.V.N	Fecha: 20/07/2022

	EMPRESA PÚBLICA DE LA ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO "EP-ESPOCH"	ECI-EI
	AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO: 2021	2/2

Nivel de riesgo y confianza:

Tabla 12-5 Nivel de confianza y riesgo de la cuenta Equipos, Sistemas Y Paquetes Informáticos

NIVEL DE CONFIANZA		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
NIVEL DE RIESGO		

Fuente: Cuestionario de Control Interno, 2022

Realizado por: Muñoz, E. (2022).

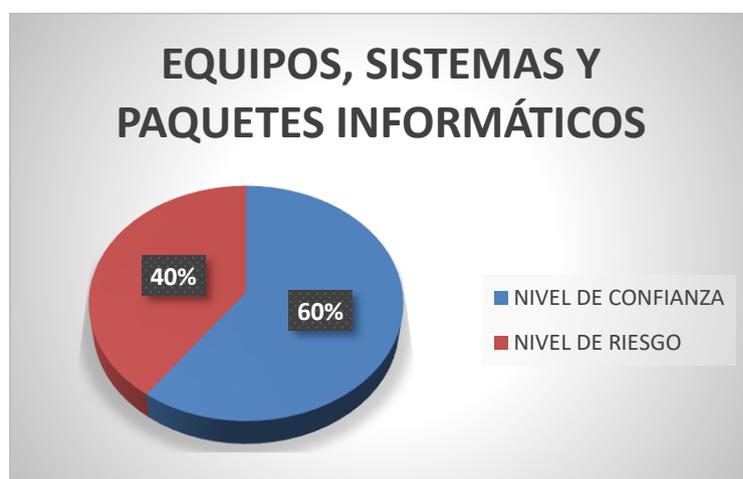


Ilustración 8-5 Equipos, Sistemas Y Paquetes Informáticos

Fuente: Cuestionario de Control Interno, 2022

Realizado por: Muñoz, E. (2022).

Análisis:

Dentro de la Empresa Pública de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, en cuanto al Sistema de Control Interno en las cuentas Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos, se observa un nivel de confianza moderado de 60%, y un nivel de riesgo es moderado de 40% demostrando que el sistema de control interno es adecuado. ±

Marcas

- @ Hallazgo
- Σ Sumatoria Comprobada
- √ Valor Verificado
- ± Analizado

Realizado por: E.G.M.C	Fecha: 14/07/2022
Revisado por: C.F.V.N	Fecha: 20/07/2022

	EMPRESA PÚBLICA DE LA ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO "EP-ESPOCH"	CS-CC
	AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO: 2021	1/1

CÉDULA SUMARIA DE LA CUENTA EQUIPOS, SISTEMAS Y PAQUETES INFORMÁTICOS

EMPRESA PÚBLICA ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO								P/T: EI		
EQUIPOS, SISTEMAS Y PAQUETES INFORMÁTICOS								AUDITOR: E.G.M.C		
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021								FECHA:		
EN DÓLARES (USA)										
CÓDIGO	CUENTA	SALDO CONTABLE	AJUSTE		SALDO AJUSTADO	RECALIFICACIÓN		SALDO RECALIFICADO	S/S AUDITORÍA	Ref. P/T
			DEBE	HABER		DEBE	HABER			
111.06	Banco Central del Ecuador Empresas Públicas	\$ 139.379,57	\$ -	\$ -	\$ 139.379,57	\$ -	\$ -	\$ 139.379,57	\$ 139.379,57	IPP 1/1
TOTAL	Σ	\$ 139.379,57	\$ -	\$ -	\$ 139.379,57	\$ -	\$ -	\$ 139.379,57	\$ 139.379,57	

MARCAS

Σ Sumatoria Comprobada

Realizado por: E.G.M.C	Fecha: 14/07/2022
Revisado por: C.F.V.N	Fecha: 20/07/2022

	EMPRESA PÚBLICA DE LA ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO "EP-ESPOCH"	PA-CP 1/1
	AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO: 2021	

EVALUACIÓN DE LAS CUENTAS POR PAGAR

PROGRAMA DE AUDITORÍA A LAS CUENTAS POR PAGAR DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

OBJETIVO GENERAL:

Determinar la razonabilidad que presentan las cuentas por pagar con la finalidad de verificar si tienen su origen de operaciones de compra.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Verificar el origen de las cuentas por pagar.
- Comprobar si los valores registrados son realizables de forma efectiva.
- Evaluar la adecuada clasificación en el Estado de Situación Financiera.

N.º	Procedimientos	Ref. P/T	Elaborado por:	Fecha
1	Elabore el programa de cuentas por pagar.	PA-CP	E.G.M.C	14/07/2022
2	Evalúe el sistema de control interno a esta cuenta.	ECI-CP		14/07/2022
3	Aperture y evalúe la cédula sumaria	CS-CP		14/07/2022

Realizado por: E.G.M.C	Fecha: 14/07/2022
Revisado por: C.F.V.N	Fecha: 20/07/2022

	EMPRESA PÚBLICA DE LA ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO "EP-ESPOCH"	ECI-CP 1/2
	AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO: 2021	

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO						
CUENTA		Cuentas por Pagar				
OBJETIVO		Verificar la correcta aplicación de controles en el manejo de las cuenta por cobrar con la finalidad de garantizar su adecuada presentación.				
No.	Preguntas	Respuestas			Observaciones	
		Si	No	N/A		
1	¿Todas las obligaciones cuentan con sus documentos de respaldo debidamente autorizados?	x				
2	¿Se encuentra establecido por escrito la cantidad máxima que puede solicitar de préstamo un funcionario?		x			
3	¿La empresa cancela las obligaciones en las fechas acordadas?		x			
4	¿Se concilia regularmente los libros auxiliares de registro de documentos con la cuenta de control?	x				
5	¿La persona encargada de llevar el registro de las cuentas por pagar se encuentra autorizada para firmar documentos?		x			
6	¿Las cuentas por pagar se encuentran debidamente registradas?	x				
7	¿La empresa ha definido una autoridad para que pueda contraer obligaciones?	x				
TOTAL		Σ	4	3	0	✓

@ Hallazgo

Σ Sumatoria Comprobada

✓ Valor Verificado

Calificación del riesgo:

- Nivel de confianza

$$NC = \frac{P(Si)}{Pt} = \frac{4}{7} = 57,14\%$$

- Nivel de riesgo

$$NC = \frac{P(No)}{Pt} = \frac{3}{7} = 42,86\%$$

Realizado por: E.G.M.C	Fecha: 14/07/2022
Revisado por: C.F.V.N	Fecha: 20/07/2022

	EMPRESA PÚBLICA DE LA ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO "EP-ESPOCH"	ECI-CP 2/2
	AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO: 2021	

Nivel de riesgo y confianza:

Tabla 13-5 Nivel de confianza y riesgo de las Cuentas por Pagar

NIVEL DE CONFIANZA		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
NIVEL DE RIESGO		

Fuente: Cuestionario de Control Interno, 2022

Realizado por: Muñoz, E. (2022).

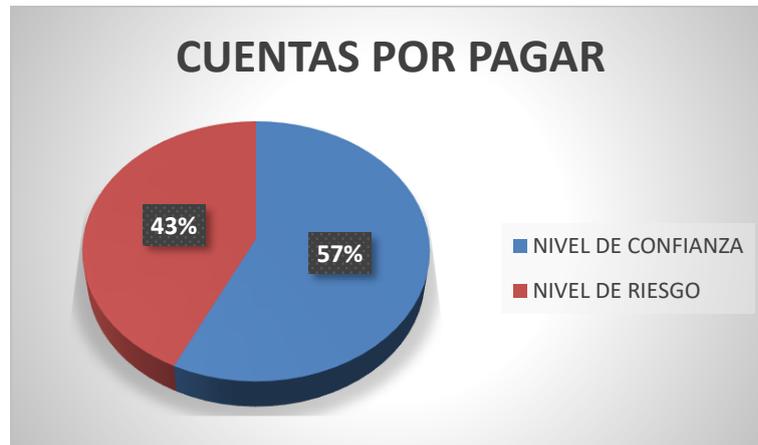


Ilustración 9-5 Cuentas por Pagar

Fuente: Cuestionario de Control Interno, 2022

Realizado por: Muñoz, E. (2022).

Análisis:

Dentro de la Empresa Pública de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, en cuanto al Sistema de Control Interno en las cuentas por pagar, se observa un nivel de confianza moderado de 57,14%, y un nivel de riesgo es moderado de 42,86% demostrando que el sistema de control interno es adecuado. ±

Marcas

- @ Hallazgo
- Σ Sumatoria Comprobada
- √ Valor Verificado
- ± Analizado

Realizado por: E.G.M.C	Fecha: 14/07/2022
Revisado por: C.F.V.N	Fecha: 20/07/2022

	EMPRESA PÚBLICA DE LA ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO "EP-ESPOCH"	CS-CP
	AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO: 2021	1/3

CÉDULA SUMARIA DE LAS CUENTAS POR PAGAR

EMPRESA PÚBLICA ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO								P/T: CP		
CUENTAS POR PAGAR								AUDITOR: E.G.M.C		
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021								FECHA:		
EN DÓLARES (USA)										
CÓDIGO	CUENTA	SALDO CONTABLE	AJUSTE		SALDO AJUSTADO	RECALIFICACIÓN		SALDO RECALIFICADO	S/S AUDITORÍA	Ref. P/T
			DEBE	HABER		DEBE	HABER			
213.57	Cuentas por Pagar Otros Gastos	\$ 1.365,69	\$ -	\$ -	\$ 1.365,69	\$ -	\$ -	\$ 1.365,69	\$ 1.365,69	PC 1/4
213.73	Cuentas por Pagar Bienes y Servicios para Inversión	\$ 58.394,63	\$ -	\$ -	\$ 58.394,63	\$ -	\$ -	\$ 58.394,63	\$ 58.394,63	PC 1/5
213.77	Cuentas por Pagar Otros Gastos de Inversión	\$ 90,42	\$ -	\$ -	\$ 90,42	\$ -	\$ -	\$ 90,42	\$ 90,42	PC 1/6
213.81.01	Cuentas por Pagar Impuesto al Valor Agregado Contribuyente Especial - Proveedor 100%	\$ 471,96	\$ -	\$ -	\$ 471,96	\$ -	\$ -	\$ 471,96	\$ 471,96	PC 1/7
213.81.02	Cuentas por Pagar Impuesto al Valor Agregado Persona Natural - SRI 100%	\$ 40.696,49	\$ -	\$ -	\$ 40.696,49	\$ -	\$ -	\$ 40.696,49	\$ 40.696,49	PC 1/8

	EMPRESA PÚBLICA DE LA ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO "EP-ESPOCH"	CS-CP
	AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO: 2021	2/3

EMPRESA PÚBLICA ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO								P/T: CP		
CUENTAS POR PAGAR								AUDITOR: E.G.M.C		
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021								FECHA:		
EN DÓLARES (USA)										
CÓDIGO	CUENTA	SALDO CONTABLE	AJUSTE		SALDO AJUSTADO	RECALIFICACIÓN		SALDO RECALIFICADO	S/S AUDITORÍA	Ref. P/T
			DEBE	HABER		DEBE	HABER			
213.81.03	Cuentas por Pagar Impuesto al Valor Agregado Bienes - Proveedor 70%	\$ 392,40	\$ -	\$ -	\$ 392,40	\$ -	\$ -	\$ 392,40	\$ 392,40	PC 1/9
213.81.04	Cuentas por Pagar Impuesto al Valor Agregado Bienes - SRI 30%	\$ 665,84	\$ -	\$ -	\$ 665,84	\$ -	\$ -	\$ 665,84	\$ 665,84	PC 1/10
213.81.05	Cuentas por Pagar Impuesto al Valor Agregado Servicios - Proveedor 30%	\$ 300,41	\$ -	\$ -	\$ 300,41	\$ -	\$ -	\$ 300,41	\$ 300,41	PC 1/11
213.81.06	Cuentas por Pagar Impuesto al Valor Agregado Servicios - SRI 70%	\$ 25.156,46	\$ -	\$ -	\$ 25.156,46	\$ -	\$ -	\$ 25.156,46	\$ 25.156,46	PC 1/12

	EMPRESA PÚBLICA DE LA ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO "EP-ESPOCH"	CS-CP
	AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO: 2021	3/3

EMPRESA PÚBLICA ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO								P/T: CP		
CUENTAS POR PAGAR								AUDITOR: E.G.M.C		
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021								FECHA:		
EN DÓLARES (USA)										
CÓDIGO	CUENTA	SALDO CONTABLE	AJUSTE		SALDO AJUSTADO	RECALIFICACIÓN		SALDO RECALIFICADO	S/S AUDITORÍA	Ref. P/T
			DEBE	HABER		DEBE	HABER			
213.81.07	Cuentas por Pagar Impuesto al Valor Agregado Facturado - Cobrado 100%	\$ 144.740,41	\$ -	\$ -	\$ 144.740,41	\$ -	\$ -	\$ 144.740,41	\$ 144.740,41	PC 1/13
213.84	Cuentas por Pagar Inversiones en Bienes de Larga Duración	\$ 108,14	\$ -	\$ -	\$ 108,14	\$ -	\$ -	\$ 108,14	\$ 108,14	PC 1/14
TOTAL		Σ \$ 272.382,85	\$ -	\$ -	\$ 272.382,85	\$ -	\$ -	\$ 272.382,85	\$ 272.382,85	

MARCAS

Σ Sumatoria Comprobada

Realizado por: E.G.M.C	Fecha: 14/07/2022
Revisado por: C.F.V.N	Fecha: 20/07/2022

	EMPRESA PÚBLICA DE LA ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO "EP-ESPOCH"	PA-PM 1/1
	AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO: 2021	

EVALUACIÓN DE LA CUENTA PATRIMONIO

PROGRAMA DE AUDITORÍA A LA CUENTA PATRIMONIO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

OBJETIVO GENERAL:

Determinar la razonabilidad que presentan las cuentas del patrimonio con la finalidad de verificar de que todas las obligaciones estén registradas de manera correcta.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Verificar la propiedad y existencia del patrimonio.
- Comprobar la existencia de acciones en circulación.
- Evaluar la adecuada clasificación en el Estado de Situación Financiera.

N.º	Procedimientos	Ref. P/T	Elaborado por:	Fecha
1	Elabore el programa de cuenta de patrimonio	PA-PM	E.G.M.C	14/07/2022
2	Evalúe el sistema de control interno a esta cuenta.	ECI-PM		14/07/2022
3	Aperturación y evalúe la cédula sumaria	CS-PM		14/07/2022

Realizado por: E.G.M.C	Fecha: 14/07/2022
Revisado por: C.F.V.N	Fecha: 20/07/2022

	EMPRESA PÚBLICA DE LA ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO "EP-ESPOCH"	ECI-PM 1/2
	AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO: 2021	

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO						
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO		CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO				
CUENTA		Patrimonio				
OBJETIVO		Verificar la correcta aplicación de controles en el manejo del patrimonio.				
No.	Preguntas	Respuestas			Observaciones	
		Si	No	N/A		
1	¿El capital social de la empresa se encuentra suscrito?	x				
2	¿La empresa cuenta con un registro de accionistas?		x			
3	¿La empresa maneja una cuenta auxiliar de accionistas?		x			
4	¿La institución cuenta con la información de referencia de los accionistas?		x			
TOTAL		Σ	1	3	0	✓

Σ Sumatoria Comprobada

✓ Valor Verificado

Calificación del riesgo:

- Nivel de confianza

$$NC = \frac{P(Si)}{Pt} = \frac{1}{4} = 25\%$$

- Nivel de riesgo

$$NC = \frac{P(No)}{Pt} = \frac{3}{4} = 75\%$$

Nivel de riesgo y confianza:

Tabla 14-5 Nivel de confianza y riesgo del Patrimonio

NIVEL DE CONFIANZA		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
NIVEL DE RIESGO		

Fuente: Cuestionario de Control Interno, 2022

Realizado por: Muñoz, E.
(2022).

Realizado por: E.G.M.C	Fecha: 14/07/2022
Revisado por: C.F.V.N	Fecha: 20/07/2022

	EMPRESA PÚBLICA DE LA ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO "EP-ESPOCH"	ECI-PM 1/2
	AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO: 2021	



Ilustración 10-5 Patrimonio

Fuente: Cuestionario de Control Interno, 2022

Realizado por: Muñoz, E. (2022).

Análisis:

Dentro de la Empresa Pública de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, en cuanto al Sistema de Control Interno en las cuentas por pagar, se observa un nivel de confianza bajo de 25%, y un nivel de riesgo es alto de 75% demostrando que el sistema de control interno no es el adecuado. ±

Marcas

- @ Hallazgo
- Σ Sumatoria Comprobada
- √ Valor Verificado
- ± Analizado

Realizado por: E.G.M.C	Fecha: 14/07/2022
Revisado por: C.F.V.N	Fecha: 20/07/2022

	EMPRESA PÚBLICA DE LA ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO "EP-ESPOCH"	CS-PM
	AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO: 2021	1/1

CÉDULA SUMARIA DEL PATRIMONIO

EMPRESA PÚBLICA ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO								P/T: PM		
PATRIMONIO								AUDITOR: E.G.M.C		
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021								FECHA:		
EN DÓLARES (USA)										
CÓDIGO	CUENTA	SALDO CONTABLE	AJUSTE		SALDO AJUSTADO	RECALIFICACIÓN		SALDO RECALIFICADO	S/S AUDITORÍA	Ref. P/T
			DEBE	HABER		DEBE	HABER			
618.03	Resultado del Ejercicio vigente	\$ 308.224,27	\$ -	\$ -	\$ 308.224,27	\$ -	\$ -	\$ 308.224,27	\$ 308.224,27	PM 1/2
TOTAL	Σ	\$ 308.224,27	\$ -	\$ -	\$ 308.224,27	\$ -	\$ -	\$ 308.224,27	\$ 308.224,27	

MARCAS

Σ Sumatoria Comprobada

Realizado por: E.G.M.C	Fecha: 14/07/2022
Revisado por: C.F.V.N	Fecha: 20/07/2022

	EMPRESA PÚBLICA DE LA ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO "EP-ESPOCH"	PA-REX 1/1
	AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO: 2021	

EVALUACIÓN DE LOS INGRESOS

PROGRAMA DE AUDITORÍA A LOS INGRESOS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

OBJETIVO GENERAL:

Determinar si el saldo de los ingresos de la Empresa Pública de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo es presentado de manera razonable.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Verificar la razonabilidad de los saldos.
- Comprobar la existencia de los ingresos.
- Evaluar la adecuada clasificación en el Estado de Resultados.

N.º	Procedimientos	Ref. P/T	Elaborado por:	Fecha
1	Elabore el programa de auditoría	PA-REX	E.G.M.C	14/07/2022
2	Evalúe el sistema de control interno a esta cuenta.	ECI-REX		14/07/2022
3	Aperture y evalúe la cédula sumaria	CS-REX		14/07/2022

Realizado por: E.G.M.C	Fecha: 14/07/2022
Revisado por: C.F.V.N	Fecha: 20/07/2022

	EMPRESA PÚBLICA DE LA ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO "EP-ESPOCH"	ECI-REX 1/2
	AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO: 2021	

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO						
CUENTA		Ingresos				
OBJETIVO		Verificar el origen de los recursos.				
No.	Preguntas	Respuestas			Observaciones	
		Si	No	N/A		
1	¿En los estados financieros se clasifican los ingresos y los gastos?	x				
2	¿La empresa registra los ingresos en el momento en el que se llevan a cabo?		x			
3	¿Los ingresos percibidos por autogestión se encuentran reflejados adecuadamente en los estados financieros?	x				
4	¿Las facturas se encuentran pre enumeradas y autorizadas por el SRI?	x				
TOTAL		Σ	3	1	0	✓

Σ Sumatoria Comprobada

✓ Valor Verificado

Calificación del riesgo:

- Nivel de confianza

$$NC = \frac{P(Si)}{Pt} = \frac{3}{4} = 75\%$$

- Nivel de riesgo

$$NC = \frac{P(No)}{Pt} = \frac{1}{4} = 25\%$$

Nivel de riesgo y confianza:

Tabla 15-5 Nivel de confianza y riesgo de los Ingresos

NIVEL DE CONFIANZA		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
NIVEL DE RIESGO		

Fuente: Cuestionario de Control Interno, 2022

Realizado por: Muñoz, E.
(2022).

Realizado por: E.G.M.C	Fecha: 14/07/2022
Revisado por: C.F.V.N	Fecha: 20/07/2022

	EMPRESA PÚBLICA DE LA ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO "EP-ESPOCH"	ECI-REX 2/2
	AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO: 2021	

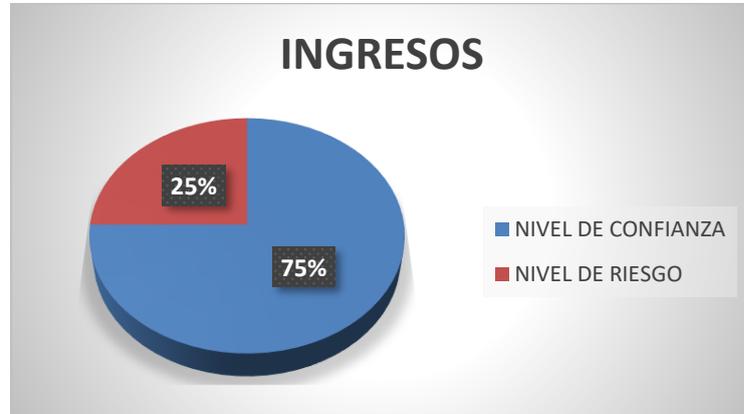


Ilustración 11-5 Ingresos

Fuente: Cuestionario de Control Interno, 2022

Realizado por: Muñoz, E. (2022).

Análisis:

Dentro de la Empresa Pública de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, en cuanto al Sistema de Control Interno en las cuentas por pagar, se observa un nivel de confianza moderado de 75%, y un nivel de riesgo es moderado de 25% demostrando que el sistema de control interno es el adecuado. ±

Marcas

- @ Hallazgo
- Σ Sumatoria Comprobada
- √ Valor Verificado
- ± Analizado

Realizado por: E.G.M.C	Fecha: 14/07/2022
Revisado por: C.F.V.N	Fecha: 20/07/2022

	EMPRESA PÚBLICA DE LA ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO "EP-ESPOCH"	CS-REX
	AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO: 2021	1/1

CÉDULA SUMARIA DE LOS INGRESOS

EMPRESA PÚBLICA ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO								P/T: REX		
INGRESOS								AUDITOR: E.G.M.C		
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021								FECHA:		
EN DÓLARES (USA)										
CÓDIGO	CUENTA	SALDO CONTABLE	AJUSTE		SALDO AJUSTADO	RECALIFICACIÓN		SALDO RECALIFICADO	S/S AUDITORÍA	Ref. P/T
			DEBE	HABER		DEBE	HABER			
624.03.99	Otros Servicios Técnicos y Especializados	\$1.900.585,92	\$ -	\$ -	\$1.900.585,92	\$ -	\$ -	\$ 1.900.585,92	\$ 1.900.585,92	REX 1/1
TOTAL	Σ	\$1.900.585,92	\$ -	\$ -	\$1.900.585,92	\$ -	\$ -	\$ 1.900.585,92	\$ 1.900.585,92	

Σ Sumatoria Comprobada

Realizado por: E.G.M.C	Fecha: 14/07/2022
Revisado por: C.F.V.N	Fecha: 20/07/2022

	EMPRESA PÚBLICA DE LA ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO "EP-ESPOCH"	PA-RO 1/1
	AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO: 2021	

EVALUACIÓN DE LOS GASTOS

PROGRAMA DE AUDITORÍA A LOS GASTOS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

OBJETIVO GENERAL:

Determinar si el saldo de los gastos de la Empresa Pública de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo es presentado de manera razonable.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Verificar el correcto manejo de los recursos.
- Comprobar la existencia de los gastos.
- Evaluar la adecuada clasificación en el Estado de Resultados.

N.º	Procedimientos	Ref. P/T	Elaborado por:	Fecha
1	Elabore el programa de auditoría	PA-RO	E.G.M.C	14/07/2022
2	Evalúe el sistema de control interno a esta cuenta.	ECI-RO		14/07/2022
3	Aperture y evalúe la cédula sumaria	CS-RO		14/07/2022

Realizado por: E.G.M.C	Fecha: 14/07/2022
Revisado por: C.F.V.N	Fecha: 20/07/2022

	EMPRESA PÚBLICA DE LA ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO "EP-ESPOCH"	ECI-RO 1/2
	AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO: 2021	

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO						
CUENTA		Gastos				
OBJETIVO		Verificar el correcto manejo de los recursos.				
No.	Preguntas	Respuestas			Observaciones	
		Si	No	N/A		
1	¿La empresa realiza los pagos con documentos que los respalde?	x				
2	¿La máxima autoridad de la empresa autoriza y aprueba los gastos?	x				
3	¿Se revisan periódicamente las operaciones que afecten a los gastos?		x			
4	¿La empresa cumple con la normativa para realizar las compras y contrataciones públicas?	x				
5	¿Los gastos realizados sirven para el cumplimiento de los objetivos institucionales?	x				
TOTAL		Σ	4	1	0	√

Σ Sumatoria Comprobada

√ Valor Verificado

Calificación del riesgo:

- Nivel de confianza

$$NC = \frac{P(Si)}{Pt} = \frac{4}{5} = 80\%$$

- Nivel de riesgo

$$NC = \frac{P(No)}{Pt} = \frac{1}{5} = 20\%$$

Nivel de riesgo y confianza:

Tabla 16-5 Nivel de confianza y riesgo de los Gastos

NIVEL DE CONFIANZA		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
NIVEL DE RIESGO		

Fuente: Cuestionario de Control Interno, 2022

Realizado por: Muñoz, E.
(2022).

Realizado por: E.G.M.C	Fecha: 14/07/2022
Revisado por: C.F.V.N	Fecha: 20/07/2022

	EMPRESA PÚBLICA DE LA ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO "EP-ESPOCH"	ECI-REX 2/2
	AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO: 2021	

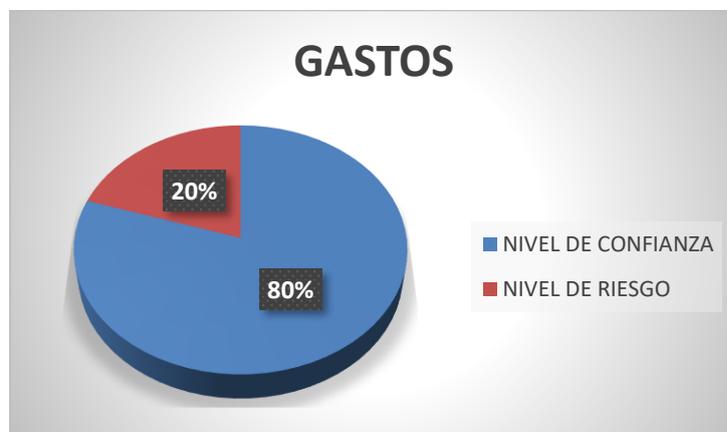


Ilustración 12-5 Gastos

Fuente: Cuestionario de Control Interno, 2022

Realizado por: Muñoz, E. (2022).

Análisis:

Dentro de la Empresa Pública de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, en cuanto al Sistema de Control Interno en las cuentas por pagar, se observa un nivel de confianza alto de 80%, y un nivel de riesgo es bajo de 2% demostrando que el sistema de control interno es el adecuado.

±

Marcas

- @ Hallazgo
- Σ Sumatoria Comprobada
- √ Valor Verificado
- ± Analizado

Realizado por: E.G.M.C	Fecha: 14/07/2022
Revisado por: C.F.V.N	Fecha: 20/07/2022

	EMPRESA PÚBLICA DE LA ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO "EP-ESPOCH"	CS-RO
	AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO: 2021	1/1

EMPRESA PÚBLICA ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO								P/T: RO		
GASTOS								AUDITOR: E.G.M.C		
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021								FECHA:		
EN DÓLARES (USA)										
CÓDIGO	CUENTA	SALDO CONTABLE	AJUSTE		SALDO AJUSTADO	RECALIFICACIÓN		SALDO RECALIFICA-DO	S/S AUDITORÍA	Ref. P/T
			DEBE	HABER		DEBE	HABER			
631.51	Inversiones de Desarrollo Social	\$-1.569.594,33	\$ -	\$ -	\$-1.569.594,33	\$ -	\$ -	\$ -1.569.594,33	\$ -1.569.594,33	RO 1/1
635.04.01	Seguros	\$ -9.589,50	\$ -	\$ -	\$ -9.589,50	\$ -	\$ -	\$ -9.589,50	\$ -9.589,50	RO 1/2
635.04.03	Comisiones Bancarias	\$ -112,70	\$ -	\$ -	\$ -112,70	\$ -	\$ -	\$ -112,70	\$ -112,70	RO 1/3
635.04.06	Costas Judiciales, Trámites Notariales Legalizaciones de Documentos y Arreglos Extrajudiciales	\$ -1.469,66	\$ -	\$ -	\$ -1.469,66	\$ -	\$ -	\$ -1.469,66	\$ -1.469,66	RO 1/4
TOTAL		Σ \$-1.580.766,19	\$ -	\$ -	\$-1.580.766,19	\$ -	\$ -	\$ -1.580.766,19	\$ -1.580.766,19	

Σ Sumatoria Comprobada

Realizado por: E.G.M.C	Fecha: 14/07/2022
Revisado por: C.F.V.N	Fecha: 20/07/2022

	EMPRESA PÚBLICA DE LA ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO "EP-ESPOCH"	HH 1/3
	AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO: 2021	

5.1.4.3 Hojas de hallazgos de auditoría.

Tabla 17-5 Hoja de Hallazgos - Falta de un Código de Ética

HOJA DE HALLAZGOS		Ref. P/T ECI 2/16
Componente:	Evaluación de Control Interno	
Subcomponente:	Entorno de Control	
CONDICIÓN:	La Empresa Pública de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo no cuenta con un código de ética y moral que direcciona la conducta de los trabajadores.	
CRITERIO:	De acuerdo con las Normas de Control Interno 200-01 menciona a la integridad y los valores éticos, donde nos habla que la máxima autoridad de cada Empresa deberá emitir de manera formal las normas regidas en el código de ética.	
CAUSA:	La máxima autoridad considera que no es necesario contar con un Código de Ética que guíe a los trabajadores a mantener un comportamiento disciplinario dentro de la institución.	
EFEECTO:	Los trabajadores de la Empresa Pública de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo incumplen con los valores disciplinarios.	
COMENTARIO:	La Empresa Pública de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo no cuenta con un Código de Ética que se encuentre enmarcado con los principios de cada trabajador.	
RECOMENDACIÓN:	Se sugiere a la Gerente General; implementar un Código de Ética, donde se norme el accionar de los trabajadores y proporcionar un comportamiento ético dentro de la institución.	

Realizado por: Muñoz, E. (2022).

Realizado por: E.G.M.C	Fecha: 14/07/2022
Revisado por: C.F.V.N	Fecha: 20/07/2022

	EMPRESA PÚBLICA DE LA ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO "EP-ESPOCH"	HH 2/3
	AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO: 2021	

Tabla 18-5 Falta de métodos de valoración de riesgos

HOJA DE HALLAZGOS		Ref. P/T ECI 5/16
Componente:	Evaluación de Control Interno	
Subcomponente:	Evaluación del Riesgo	
CONDICIÓN:	La Empresa Pública de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo no cuenta con métodos para valorar los niveles de riesgo.	
CRITERIO:	De acuerdo con las Normas de Control Interno 300-01 menciona la identificación y evaluación de riesgos, donde nos habla que la máxima autoridad de cada Empresa deberá encargarse de identificar los riesgos que puedan afectar a alcanzar los objetivos instituciones determinando el impactos de los mismos.	
CAUSA:	Las autoridades desconocen sobre la identificación de los riesgos que puedan afectar el entorno institucional.	
EFEECTO:	Las autoridades al no identificar los riesgos e implementar métodos efectivos que permitan clasificar de manera adecuada a los mismos, conlleva a la institución a tener perdidas de recursos del estado.	
COMENTARIO:	La Empresa Pública de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo no identifica y valora los riesgos de manera adecuada lo que puede afectar al accionar de la empresa.	
RECOMENDACIÓN:	Se sugiere a la Gerente General; implementar métodos que permitan identificar y valorar los niveles de riesgos que permitan clasificarlos y tomar medidas lo antes posible.	

Realizado por: Muñoz, E. (2022).

Realizado por: E.G.M.C	Fecha: 14/07/2022
Revisado por: C.F.V.N	Fecha: 20/07/2022

	EMPRESA PÚBLICA DE LA ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO "EP-ESPOCH"	HH 3/3
	AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO: 2021	

Tabla 19-5 Falta de Auditoría

HOJA DE HALLAZGOS		Ref. P/T ECI 14/16
Componente:	Evaluación de Control Interno	
Subcomponente:	Monitoreo – Supervisión	
CONDICIÓN:	La Empresa Pública de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo no ha pasado por exámenes de auditorías en periodos anteriores.	
CRITERIO:	De acuerdo a la Contraloría General del Estado, las Empresas Públicas deben ser sometidas a Auditorías para verificar la exactitud y veracidad de la información financiera.	
CAUSA:	Al ser una empresa pequeña y joven la administración no se siente obligada a pasar por un proceso de auditoría.	
EFEECTO:	La administración de la institución desconoce sobre la razonabilidad que presentan los estados financieros y no puede tomar decisiones adecuadas.	
COMENTARIO:	La Empresa Pública de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo no ha pasado por una auditoría que permita conocer la razonabilidad de los estados financieros.	
RECOMENDACIÓN:	Se sugiere a la Gerente General; realizar una auditoría financiera cada periodo para conocer la razonabilidad de los estados financieros y permitan tomar mejores decisiones.	

Realizado por: Muñoz, E. (2022).

Realizado por: E.G.M.C	Fecha: 14/07/2022
Revisado por: C.F.V.N	Fecha: 20/07/2022

	EMPRESA PÚBLICA DE LA ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO "EP-ESPOCH"	EA
	AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO: 2021	1/1

5.1.5 FASE III: Comunicación de Resultados

**FASE III
COMUNICACIÓN DE RESULTADOS**



NOMBRE: EMPRESA PÚBLICA DE LA ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO "EP-ESPOCH"

NATURALEZA: Auditoría Financiera

PERIODO: Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021

DIRECCIÓN: Riobamba – Lizarzaburu – Panamericana Sur

OBJETIVO: Emitir los resultados de la auditoría financiera realizada a la “EP-ESPOCH”.

Realizado por: E.G.M.C	Fecha: 18/07/2022
Revisado por: C.F.V.N	Fecha: 20/07/2022

	EMPRESA PÚBLICA DE LA ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO "EP-ESPOCH"	NCA
	AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO: 2021	1/1

5.1.5.1 *Notificación de lectura del borrador del dictamen de auditoría.*

Riobamba 18 de julio de 2022.

OFICIO N.º 008 CR – 2022

Asunto: Solicitud de información.

Ingeniera.

Miriam Leonila Ulloa Ulloa

GERENTE GENERAL EP-ESPOCH

Presente. -

De nuestra consideración:

Se ha examinado los Estados Financieros de la Empresa Pública de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, para el periodo 2021. Notifico el cierre de la Auditoría Financiera. De acuerdo con lo estipulado en el contrato de prestación de servicios profesionales, nos permitimos convocar a la conferencia de lectura del borrador del dictamen de la Auditoría Financiera a la Empresa Pública de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo periodo 2021.

Agradecemos su colaboración durante la ejecución del examen de auditoría.

Atentamente

Eddie Geovanny Muñoz Cobeña

AUDITOR

Realizado por: E.G.M.C	Fecha: 18/07/2022
Revisado por: C.F.V.N	Fecha: 20/07/2022

	EMPRESA PÚBLICA DE LA ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO "EP-ESPOCH"	IF
	AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO: 2021	1/5

5.1.5.2 Informe final de auditoría.

- **Finalidad de la auditoría**

El examen de auditoría financiera se realiza a los Estados Financieros de la Empresa Pública de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo "EP-ESPOCH", periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre 2021, con la finalidad de determinar la razonabilidad que presentan los saldos de las cuentas de los Estados Financieros

- **Objetivos de la Auditoría:**

El objetivo general es determinar la razonabilidad de los estados financieros de la Empresa Pública de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo "EP-ESPOCH", cortado al 31 de diciembre de 2021, mediante revisión de las cuentas reflejadas en los estados financieros y el nivel de cumplimiento de los sistemas de control interno.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS:

- Determinar la razonabilidad de los estados financieros.
- Establecer la solidez de los mecanismos de control interno y administrativos aplicados.
- Comprobar el cumplimiento de leyes y normas que regulan a la empresa.

- **Alcance de la Auditoría:**

El examen de auditoría financiera estará comprendido por el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021 misma que cubrirá el análisis de las operaciones financieras de la entidad.

Realizado por: E.G.M.C	Fecha: 19/07/2022
Revisado por: C.F.V.N	Fecha: 20/07/2022

	EMPRESA PÚBLICA DE LA ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO "EP-ESPOCH"	IF
	AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO: 2021	2/5

- **Datos de la institución**

Nombre:	EMPRESA PÚBLICA DE LA ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO "EP-ESPOCH"
Representante Legal:	Ing. Miriam Leonila Ulloa Ulloa
Provincia:	Chimborazo
Cantón:	Riobamba
Teléfono:	099 817 7098
Correo Electrónico:	gerencia@espochep.com
RUC:	0660841910001
Dirección:	Riobamba – Lizarzaburu – Panamericana Sur km 1 ½

- **Misión**

Brindar alternativas innovadoras de solución a las diversas necesidades del país, mediante la oferta de servicios de asesoría, consultoría, ejecución o administración de proyectos de inversión, producción, investigación, capacitación y otros; con sujeción a la Ley Orgánica de Empresas Públicas, con máxima calidad para que contribuyan al desarrollo económico, humano, científico-tecnológico y sustentable.

- **Visión**

Ser la empresa pública líder a nivel nacional y estar proyectados a nivel internacional en la prestación de servicios y proyectos innovadores de calidad que contribuyen, de manera sostenida, al desarrollo económico, humano, científico-tecnológico y sustentable.

Realizado por: E.G.M.C	Fecha: 19/07/2022
Revisado por: C.F.V.N	Fecha: 20/07/2022

	EMPRESA PÚBLICA DE LA ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO "EP-ESPOCH"	IF
	AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO: 2021	3/5

5.1.5.3 Resultados del examen.

CARTA DE CONTROL INTERNO

- **La Empresa Pública de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo no cuenta con un código de ética y moral que direcciona el comportamiento de los trabajadores.**

Comentario

La Empresa Pública de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo no cuenta con un código de ética y moral que direcciona la conducta de los trabajadores. Por lo que está incumpliendo con las Normas de Control Interno 200-01 menciona a la integridad y los valores éticos, donde nos habla que la máxima autoridad de cada Empresa deberá emitir de manera formal las normas regidas en el código de ética. La máxima autoridad considera que no es necesario contar con un Código de Ética que guíe a los trabajadores a mantener un comportamiento disciplinario dentro de la institución.

Conclusión

Los trabajadores de la Empresa Pública de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo incumplen con los valores disciplinarios al no existir un Código de Ética que se encuentre enmarcado con los principios de cada trabajador.

Recomendación

Se sugiere a la Gerente General; implementar un Código de Ética, donde se norme el accionar de los trabajadores y proporcionar un comportamiento ético dentro de la institución, de esta manera mejorar las posibilidades para desempeñarse acorde a los valores morales de cada uno de los empleados.

Realizado por: E.G.M.C	Fecha: 19/07/2022
Revisado por: C.F.V.N	Fecha: 20/07/2022

	EMPRESA PÚBLICA DE LA ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO "EP-ESPOCH"	IF
	AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO: 2021	4/5

- **La Empresa Pública de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo no cuenta con métodos para valorar los niveles de riesgo.**

Comentario

Las autoridades desconocen sobre la identificación de los riesgos que puedan afectar el entorno institucional. Por lo que se encuentran incumpliendo las Normas de Control Interno 300-01 menciona la identificación y evaluación de riesgos, donde nos habla que la máxima autoridad de cada Empresa deberá encargarse de identificar los riesgos que puedan afectar a alcanzar los objetivos instituciones determinando el impacto de los mismos.

Conclusión

Se puede concluir que la Empresa Pública de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo no identifica y valora los riesgos de manera adecuada lo que puede afectar al accionar de la empresa. Mientras que las autoridades no logren identificar los riesgos e implementar métodos efectivos que permitan clasificar de manera adecuada a los mismos, conlleva a la institución a tener pérdidas de recursos del estado.

Recomendación

Se sugiere a la Gerente General; implementar métodos que permitan identificar y valorar los niveles de riesgos que permitan clasificarlos y tomar medidas lo antes posible.

Realizado por: E.G.M.C	Fecha: 19/07/2022
Revisado por: C.F.V.N	Fecha: 20/07/2022

	EMPRESA PÚBLICA DE LA ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO "EP-ESPOCH"	IF
	AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO: 2021	5/5

- **La Empresa Pública de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo no ha pasado por auditorías en periodos anteriores.**

Comentario

La administración de la institución desconoce sobre la razonabilidad que presentan los estados financieros y no puede tomar decisiones adecuadas. Sin embargo, no han pasado por auditorías, lo que incumple con la Contraloría General del Estado, donde se estipula que las Empresas Públicas deben ser sometidas a Auditorías para verificar la exactitud y veracidad de la información financiera.

Conclusión

La Empresa Pública de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo no ha pasado por una auditoría que permita conocer la razonabilidad de los estados financieros. Al ser una empresa pequeña y joven la administración no se siente obligada a pasar por un proceso de auditoría.

Recomendación

Se sugiere a la Gerente General; realizar una auditoría financiera cada periodo para conocer la razonabilidad de los estados financieros y permitan tomar mejores decisiones.

Realizado por: E.G.M.C	Fecha: 19/07/2022
Revisado por: C.F.V.N	Fecha: 20/07/2022

	EMPRESA PÚBLICA DE LA ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO "EP-ESPOCH"	DA
	AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO: 2021	1/2

5.1.5.4 Dictamen.

DICTAMEN

➤ **Dictamen sobre los Estados Financieros**

La Gerente General de la Empresa Pública de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo es la responsable de aprobar los Estados Financieros, siendo el área contable el encargado de la elaboración y presentación razonable de los mismos de acuerdo a la Normativa Contable en conjunto a las Leyes vigentes en el país.

➤ **Responsabilidad del auditor**

Mi responsabilidad como auditor es expresar una opinión sobre la razonabilidad que presentan los Estados Financieros, así como verificar si la Auditoría se realizó de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría. Estas normas requieren que cumpla con la ética profesional al planificar y realizar una auditoría para obtener una seguridad razonable sobre los estados financieros.

Una auditoría también incluye evaluar si los principios contables utilizados por la Empresa Pública de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo son los adecuados y si incluyen una seguridad razonable, así como evaluar los estados financieros en su conjunto. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base razonable para expresar una opinión.

➤ **Sin salvedad**

Los Estados Financieros presentados al 31 de diciembre del 2021 han sido elaborados acorde a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, de tal manera podemos decir que el informe es limpio o sin salvedad, es decir, como resultado de la auditoría no hay hallazgos y si los encontramos son de poca relevancia y no afectan directamente la situación económica y financiera de la empresa.

Realizado por: E.G.M.C	Fecha: 20/07/2022
Revisado por: C.F.V.N	Fecha: 20/07/2022

	EMPRESA PÚBLICA DE LA ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO "EP-ESPOCH"	DA
	AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO: 2021	2/2

➤ **Opinión**

En mi opinión, los Estados Financieros se presentan de manera razonable, en todos los aspectos relevantes, la situación Financiera de la Empresa Pública de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, al 31 de diciembre del 2021 y los resultados operacionales tanto de ingresos como de gastos al término del año en esa fecha, de conformidad con normas contables, Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados establecidas por la Contraloría General del Estado, además las Normas Internacionales de Contabilidad.

Realizado por: E.G.M.C	Fecha: 20/07/2022
Revisado por: C.F.V.N	Fecha: 20/07/2022

	EMPRESA PÚBLICA DE LA ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO "EP-ESPOCH"	ACF
	AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO: 2021	1/1

5.1.5.5 *Acta de conferencia final.*

ACTA DE CONFERENCIA FINAL DE COMUNICACIÓN DE RESULTADOS DE LA AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA PÚBLICA DE LA ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO

En cumplimiento a lo dispuesto a la Notificación para la Lectura de Informe Final del día 18 de julio del 2022, se establecen al Sr. Eddie Geovanny Muñoz Cobeña, con la finalidad de participar en los resultados contenidos en el informe de la Auditoría Financiera realizada a la Empresa Pública de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo para el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021.

Al efecto, en presencia de quienes abajo firman, se leyó y revisó el borrador del Informe de Auditoría, en el cual se hicieron públicos los resultados, a través de comentarios, conclusiones y sus recomendaciones. Como constancia de lo realizado se firma este informe en original y fotocopia.

Para constancia de lo expuesto firman:

Ing. Miriam Leonila Ulloa Ulloa
Gerente General "EP-ESPOCH"

Realizado por: E.G.M.C	Fecha: 20/07/2022
Revisado por: C.F.V.N	Fecha: 20/07/2022

CONCLUSIONES

- Por medio de la fundamentación teórica y metodológica se concluye que la Auditoría Financiera es una herramienta que permite emitir un dictamen sobre la razonabilidad que presentan los estados financieros, el cual permite a la administración tomar mejores decisiones que orienten a la institución al cumplimiento de sus objetivos.
- Al auditar las cuentas de los estados financieros que presenta la institución, se puede concluir que los mismos han sido elaborados de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados. Además, se han considerado las cuentas de mayor importancia económica y financiera de la empresa, considerando que las cuentas de mayor impacto son los ingresos y gastos, tomando en cuenta que la institución pertenece al sector público, lo que permite identificar el uso de los recursos públicos proporcionados por el estado.
- Al realizar la Auditoría Financiera a la Empresa Pública de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo para el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021, se determinó que los estados financieros presentan seguridad razonable, por ende, se elaboró el dictamen de auditoría mismo que expresa una opinión sin salvedad.

RECOMENDACIONES

- Se recomienda a la institución implementar un código de ética con el objetivo de generar una cultura organizacional e incentivar a los trabajadores a comportarse de manera responsable en cada una de las actividades designadas.

- Se recomienda a la Gerente General de la Empresa Pública, realizar auditorías anuales para conocer la veracidad de las cuentas y el nivel de eficiencia de los sistemas de control interno.

- Se recomienda a la administración que se implementen métodos para valorar los niveles de riesgos con la finalidad de clasificarlos y de esta manera establecer acciones que mitiguen su impacto en la institución

BIBLIOGRAFÍA

- Altamirano, N. (2011). *La identificación de riesgos inherente y de control en la evaluación de control interno y su importancia en la planificación de la auditoría gubernamental realizada por la Dirección Regional 3 de la Contraloría General del Estado* (Tesis de pregrado, Universidad Técnica de Ambato). Recuperado de: <https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/1783/1/TA0094.pdf>
- Arens, A., Elder, R., & Beasley, M. (2007). *Auditoría un enfoque integral*. 11ª ed. México: Pearson Educación.
- Avalos, H. (2009). *Pruebas sustantivas de auditoría externa aplicables al activo corriente en una empresa comercial que se dedica a la compra y venta de electrodomésticos* (Tesis de pregrado, Universidad de San Carlos de Guatemala). Recuperado de: http://www.biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_3339.pdf
- Bagua, R. (2018). *Auditoría financiera a la empresa inmobiliaria Vilema Padilla, de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, período 2015* (Tesis de pregrado). Escuela Superior Politécnica de Chimborazo.
- Baila, M. (2015). *Introducción a la auditoría*. Recuperado de: <https://1library.co/document/7qv6rx1y-introduccion-a-la-auditoria-apuntes-para.html>
- Benedicto, M. (2006). *Auditoría financiera*. Recuperado de: <https://static.eoi.es/savia/documents/componente45054.pdf>
- Carpio, D. (2018). *Auditoría financiera al Cuerpo de Bomberos del cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana, durante el periodo 01 de enero al 31 diciembre 2016*. (Tesis de pregrado, Escuela Superior Politécnica de Chimborazo). Recuperado de: <http://dspace.esepoch.edu.ec/bitstream/123456789/13107/1/72T01290.pdf>
- Castro, M., Castro, Y., & Acevedo, E. (2010). *“Diseño de una guía teórica – práctica sobre papeles de trabajo que facilite el proceso de enseñanza – aprendizaje de la asignatura Auditoría II que se imparte en la Licenciatura en Contaduría Pública de la Universidad de El Salvador, en el período 2008 - 2009”* (Tesis de pregrado, Universidad de El Salvador). Recuperado de: <http://ri.ues.edu.sv/id/eprint/917/1/70102907.pdf>
- Chavarría, C. (2014). *Auditoría administrativa*. Recuperado de: <https://elibro.net/es/ereader/uladech/41175>
- Contraloría General Del Estado. (2001). *Manual de auditoría financiera gubernamental*. Recuperado de: <https://www.contraloria.gob.ec/WFDescarga.aspx?id=5&tipo=nor>
- COSO. (2013). *Control Interno COSO — Principios del marco integrado*. Recuperado de: <https://www.coso.org/Shared%20Documents/COSO-ICIF-11x17-Cube-Graphic.pdf>
- Cuellar, G. (2009). *Clasificación de la auditoría*. Recuperado de: <https://docplayer.es/11390663-Clasificacion-de-la-auditoria.html>

- Cuellar, G. (2011). *El dictamen de auditoría*. Recuperado de: <https://docplayer.es/15288732-El-dictamen-de-auditoria.html>
- Falconí, O. (2006). *Auditoría y las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas*. Recuperado de: <https://www.redalyc.org/pdf/2816/281621766004.pdf>
- Fonseca, O. (2010). *Auditoría gubernamental moderna*. Recuperado de: https://books.google.com.ec/books?id=KE7KCJLbjnMC&printsec=frontcover&hl=es&source=gbs_ge_summary_r&cad=0#v=onepage&q&f=false
- Griinaker, R. (2017). *El examen a los estados financieros*. Recuperado de: <https://www.revistaespacios.com/a19v40n13/19401304.html#:~:text=La%20auditor%C3%ADa%20financiera%20tiene%20como%20objetivo%20la%20revisi%C3%B3n%20o%20examen,los%20resultados%20de%20su%20examen.>
- Guamán, J. (2021). “*Auditoría financiera a la Corporación de Productores y Comercializadores Orgánicos Bio Taita Chimborazo del Cantón Colta de la provincia de Chimborazo, periodo 2018 – 2019*” (Tesis de Pregrado, Escuela Superior Politécnica de Chimborazo). Recuperado de: <http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/14884/1/22T0622.pdf>
- Guerrero, J. (2020). “*Auditoría financiera al Departamento de Rentas del GAD Municipal del cantón Cevallos en el periodo 2016 – 2018*” (Tesis de Pregrado, Escuela Superior Politécnica de Chimborazo). Recuperado de: <http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/15292/1/22T0672.pdf>
- López, V. (2015). “*Diseño de un Manual de Auditoría Interna para la Dirección de Auditoría Interna del Ministerio del Trabajo*” (Tesis de Pregrado, Universidad Internacional del Ecuador). Recuperado de: <https://repositorio.uide.edu.ec/bitstream/37000/994/1/T-UIDE-1045.pdf>
- Maldonado, M. (2011). *Auditoría de gestión*. Recuperado de: https://issuu.com/juan1234/docs/libro_de_milton_maldonado
- Manrique, J. (2019). *Introducción a la auditoría*. Recuperado de: <https://infolibros.org/pdfview/7310-introduccion-a-la-auditoria-juana-maribel-manrique-placido/>
- Montes, C., Montilla, O., & Vallejo, C. (2015). *Auditoría financiera bajo estándares internacionales*. Recuperado de: <https://es.scribd.com/document/517376985/PDF-Auditoria-Financiera-Bajo-Estandares-Internacionales-Papeles-Depdf>
- Montes, L. (2018). *Auditoría financiera interna y externa*. Recuperado de: https://repositorio.unapiquitos.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12737/6380/Luz_Informe_T%c3%adtulo_2018.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Montiel, B. (2010). *La auditoría interna: campo de desempeño profesional para el Licenciado en Contaduría* (Tesis de pregrado, Universidad Autónoma del Estado de Hidalgo). Recuperado de:

- <https://repository.uaeh.edu.mx/bitstream/bitstream/handle/123456789/10806/La%20auditoria%20interna%20campo%20de%20desempe%C3%B1o.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Paredes, J. (2014). *Auditoria I*. Recuperado de: <https://drive.google.com/file/d/1fNPqByUjFGJZWZopFTHTury6An3gTAHE/view>
- Pavón, D. (2018). *Conceptos básicos de auditoría*. Recuperado de: <https://www.researchgate.net/publication/326211298>
- Román, J. (2017). *Estados financieros básicos*. Recuperado de: https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=scomDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT24&dq=caracteristicas+de+los+estados+financieros.&ots=_RzqRWBcby&sig=y1OWh4J7Y1Pu9GrFoF_hXZQQk-4#v=onepage&q=caracteristicas%20de%20los%20estados%20financieros.&f=false
- Sánchez, G. (2006). *Auditoría de estados financieros*. Recuperado de: <https://www.resistenciacontable.org.py/index.php/descargas/libros?download=42:auditoria-de-los-estados-financieros>
- Tapia, C. (2019). *Fundamentos de auditoría. aplicación práctica de las Normas Internacionales*. Recuperado de: <https://books.google.com.pe/books?id=zyx0DgAAQBAJ&printsec=frontcover&#v=onepage&q&f=false>
- Tisalema, T. (2013). "La auditoría tributaria y su incidencia en el desarrollo organizacional de Planhoga de la ciudad de Ambato" (Tesis de pregrado, Universidad Técnica de Ambato). Recuperado de: <https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/3727/1/TMTR015-2013.pdf>
- UTPL. (2021, junio 18). *La auditoría y su importancia en la formación profesional | Blog*. Recuperado de: <https://noticias.utpl.edu.ec/la-auditoria-y-su-importancia-en-la-formacion-profesional-1>
- Vara, R. (2017). *Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas*. Recuperado de: <http://www.ase-sinaloa.gob.mx/>
- Villalba, A. (2009). *Auditoría financiera II*. Recuperado de: <https://studylib.es/doc/4779153/auditoria-financiera-ii>
- Vivas, O. (2005). *El análisis de los estados financieros para la toma de decisiones la gerencia pública* (Tesis de pregrado, Tecana American University). Recuperado de: https://tauniversity.org/sites/default/files/tesis/tesis_omar_vivas.pdf



ANEXOS

ANEXO A: ESTADO DE RESULTADOS

EMPRESA PUBLICA ESPOCH
CHIMBORAZO - RIOBAMBA - LIZARZABURU
PANAMERICA SUR KM 1 1/2 VIA A GUAYAQUIL -

RUC : 0660841910001 UE: 33800000

ESTADO DE RESULTADOS

Al 31 de DICIEMBRE del 2021

CUENTAS	FLUJOS
RESULTADO DE EXPLOTACION	
624.03.99 Otros Servicios Tecnicos y Especializados	1,900,585.72
TOTAL DE RESULTADO DE EXPLOTACION 1,900,585.72	
RESULTADO DE OPERACION	
631.51 Inversiones de Desarrollo Social	-1,569,594.33
635.04.01 Seguros	-9,589.50
635.04.03 Comisiones Bancarias	-112.70
635.04.06 Costas Judiciales, Trmites Notariales Legalizaciones de Documentos y Arreglos Extrajudiciales	-1,469.66
TOTAL DE RESULTADO DE OPERACION -1,580,766.19	
OTROS INGRESOS Y GASTOS	
638.52 Depreciacion Bienes de Inversion	-11,595.26
TOTAL DE OTROS INGRESOS Y GASTOS -11,595.26	
RESULTADO DEL EJERCICIO 308,224.27	

ANEXO B: ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

EMPRESA PUBLICA ESPOCH

CHIMBORAZO - RIOBAMBA - LIZARZABURU
PANAMERICA SUR KM 1 1/2 VIA A GUAYAQUIL -

RUC : 0660841910001 UE: 33800000

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Al 31 de DICIEMBRE del 2021

CUENTAS	DENOMINACION	VALOR
ACTIVO		
CORRIENTE		
111.06	BANCO CENTRAL DEL ECUADOR EMPRESAS PUBLICAS	52,882.12
112.05	ANTICIPOS A PROVEEDORES DE BIENES Y/O SERVICIOS	29.13
112.17	DEBITOS DE TESORERIA	0.02
112.23	DEBITOS INDEBIDOS	783.63
113.14	CUENTAS POR COBRAR VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	249,556.12
113.81.01	CUENTAS POR COBRAR IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - COMPRAS	166,351.67
113.81.02	CUENTAS POR COBRAR IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - VENTAS	29,946.73
	<i>Total de CORRIENTE</i>	499,549.42
NO CORRIENTE		
DEUDORES FINANCIEROS		
124.85.81	CUENTAS POR COBRAR DEL AÑO ANTERIOR IMPUESTO AL VALOR AGREGADO COMPRAS	1,001.18
	<i>Total de NO CORRIENTE</i>	1,001.18
INVERSION EN PROYECTOS Y PROGRAMAS		
152.41.07	EQUIPOS, SISTEMAS Y PAQUETES INFORMATICOS	139,379.57
152.99.07	(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPOS, SISTEMAS Y PAQUETES INFORMATICOS	-11,595.26
	<i>Total de INVERSION EN PROYECTOS Y PROGRAMAS</i>	127,784.31
TOTAL DE ACTIVO		628,334.91
PASIVO		
CORRIENTE		
212.01	DEPOSITOS DE INTERMEDIACION	5,399.34
212.03	FONDOS DE TERCEROS	9,836.50
212.05	ANTICIPOS POR BIENES Y SERVICIOS	28,990.54
213.57	CUENTAS POR PAGAR OTROS GASTOS	1,365.69
213.73	CUENTAS POR PAGAR BIENES Y SERVICIOS PARA INVERSION	58,394.63
213.77	CUENTAS POR PAGAR OTROS GASTOS DE INVERSION	90.42
213.81.01	CUENTAS POR PAGAR IMPUESTO AL VALOR AGREGADO CONTRIBUYENTE ESPECIAL - PROVEEDOR 100%	471.96
213.81.02	CUENTAS POR PAGAR IMPUESTO AL VALOR AGREGADO PERSONA NATURAL - SRI 100%	40,696.49
213.81.03	CUENTAS POR PAGAR IMPUESTO AL VALOR AGREGADO BIENES - PROVEEDOR 70%	392.40
213.81.04	CUENTAS POR PAGAR IMPUESTO AL VALOR AGREGADO BIENES - SRI 30%	665.84
213.81.05	CUENTAS POR PAGAR IMPUESTO AL VALOR AGREGADO SERVICIOS - PROVEEDOR 30%	300.41
213.81.06	CUENTAS POR PAGAR IMPUESTO AL VALOR AGREGADO SERVICIOS - SRI 70%	25,156.46
213.81.07	CUENTAS POR PAGAR IMPUESTO AL VALOR AGREGADO FACTURADO - COBRADO 100%	144,740.41
213.84	CUENTAS POR PAGAR INVERSIONES EN BIENES DE LARGA DURACION	108.14
	<i>Total de CORRIENTE</i>	316,609.23
TOTAL DE PASIVO		316,609.23
PATRIMONIO		
PATRIMONIO		
618.01	RESULTADOS EJERCICIOS ANTERIORES	3,501.41
618.03	RESULTADO DEL EJERCICIO VIGENTE	308,224.27
	<i>Total de PATRIMONIO</i>	311,725.68
TOTAL DE PATRIMONIO		311,725.68
TOTAL DE PASIVO MAS PATRIMONIO		628,334.91

ANEXO C: GUÍA DE ENTREVISTA A GERENTE GENERAL



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



Objetivo: Obtener información de la situación actual de Empresa Pública.

ENTREVISTA A LA GERENTE DE LA EMPRESA PÚBLICA DE LA ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO “EP-ESPOCH”

1. ¿Cuál es la actividad principal de la Empresa Pública?
2. ¿Usted como Gerente General de la Empresa Pública conoce detalladamente todas las actividades financieras y contables de la empresa?
3. ¿La Empresa Pública cuenta con un sistema contable?
4. ¿La Empresa Pública cuenta con manual de funciones y procedimientos contables?
5. ¿Se han realizado auditorías financieras a la Empresa Pública?
6. ¿Se manejan de manera confidencial todos los password contables?
7. ¿El personal que maneja valores y especies, se encuentra caucionado?

ANEXO D: ENCUESTA



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



Objetivo: Recolectar información con la finalidad de analizar la necesidad de la auditoría financiera y el proceso para toma de decisiones.

ENCUESTA A LOS TRABAJADORES DE LA EMPRESA PÚBLICA DE LA ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO “EP-ESPOCH”

1. ¿Cómo califica usted a la Gestión Financiera de la Empresa Pública de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo?

Mala	
Regular	
Buena	
Muy buena	
Excelente	

2. ¿Conoce usted si se han realizado auditorías financieras en la Empresa Pública?

SI	
NO	

3. ¿En base a su criterio, es necesaria una auditoría financiera a la Empresa Pública que permita determinar la razonabilidad de los estados financieros?

SI	
NO	

4. ¿Considera que los directivos de la empresa deben conocer la realidad financiera de la empresa antes de tomar decisiones?

SI	
NO	

5. ¿Considera que la elaboración de una auditoría financiera ayudará a la administración a tomar mejores decisiones?

SI	
NO	

6. ¿La Empresa Pública cuenta con un sistema de control interno?

SI	
NO	

7. ¿La Empresa Pública cuenta con un manual de funciones y un organigrama estructural?

SI	
NO	

8. ¿Se cumplen con las normas emitidas por la Contraloría General del Estado para la realización de las actividades del departamento financiero?

SI	
NO	

9. ¿Las facturas se registran acorde a los precios definidos en los procesos de compras?

SI	
NO	

10. ¿El área financiera cuenta con personal con el perfil profesional y técnico necesario para el buen cumplimiento de sus funciones?

SI	
NO	

¡GRACIAS POR SU COLABORACIÓN!



epoch

Dirección de Bibliotecas y
Recursos del Aprendizaje

UNIDAD DE PROCESOS TÉCNICOS Y ANÁLISIS BIBLIOGRÁFICO Y
DOCUMENTAL

REVISIÓN DE NORMAS TÉCNICAS, RESUMEN Y BIBLIOGRAFÍA

Fecha de entrega: 30 / 11 / 2022

INFORMACIÓN DEL AUTOR/A (S)
Nombres – Apellidos: EDDIE GEOVANNY MUÑOZ COBEÑA
INFORMACIÓN INSTITUCIONAL
Facultad: ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
Carrera: FINANZAS
Título a optar: LICENCIADO EN FINANZAS
f. Analista de Biblioteca responsable: ING. JOSÉ LIZANDRO GRANIZO ARCOS MGRT.



2258-DBRA-UTP-2022