



## **Propuesta de caso práctico para la enseñanza de la materia de Auditoría Financiera**

*Revista Publicando, 4 No 12. (1). 2017, 627-641. ISSN 1390-93*

### **Propuesta de caso práctico para la enseñanza de la materia de Auditoría Financiera**

**Jenny Margoth Gamboa Salinas<sup>1</sup>; Jacqueline del Pilar Hurtado Yugcha<sup>2</sup>, Alicia  
Giovanna Ortiz Morales<sup>3</sup>, Christian Andrés Barragán Ramírez<sup>4</sup>**

**1 Universidad Técnica de Ambato, jennymgamboa@uta.edu.ec**

**2 Universidad Técnica de Ambato, jacquelinehurtado@uta.edu.ec**

**3. Universidad Técnica de Ambato, aliciagortiz@uta.edu.ec**

**4. Universidad Técnica de Ambato cbarragan3644@uta.edu.ec**

#### **RESUMEN**

La presente investigación tuvo como objetivo servir como una guía para la enseñanza de la materia de Auditoría Financiera, para que los estudiantes mejoren sus conocimientos a través de la aplicación práctica, razón por la cual la metodología utilizada se encuentran en base a las tres fases de auditoría que son: planeación, ejecución y comunica de resultados.

De acuerdo a las fases establecidas anteriormente se elaboró un caso práctico de Auditoría Financiera, en donde la primera fase está compuesta por los diferentes documentos en donde se determinar la relación que tiene el auditor con la empresa auditada, en la segunda fase el primer requerimiento es la obtención de los estados financieros ya que atreves de dicha información se realizara el análisis respectivo, además se establece el programa de auditoría en donde consta los papeles de trabajo a elaborarse para el análisis que son la cedula sumaria, analítica y el cuestionario de control interno, papeles que son indispensables en este tipo de auditoria, la tercer fase está comprendida por la emisión del informe de auditoría en donde consta los hallazgos determinados en el desarrollo del examen y se encuentran en el informe con su respectiva conclusión y recomendación para que sea de conocimiento de los administrados y sea útil en la toma de decisiones, este artículo es una guía para los estudiantes, a fin de que puedan comprender mejor lo que es el desarrollo de una Auditoría Financiera y puedan aplicarlo en su vida profesional.

**Palabras claves:** Auditoría, Auditoría Financiera, Estados Financieros.



## **Propuesta de caso práctico para la enseñanza de la materia de Auditoría Financiera**

*Revista Publicando, 4 No 12. (1). 2017, 627-641. ISSN 1390-93*

### **Proposal of a practical case for the teaching of the subject of Financial Audit**

#### **ABSTRACT**

The present research aims to serve as a guide for the teaching of the subject of Financial Auditing, so that students improve their knowledge through practical application, which is why the methodology used are based on the three phases of audit that are: planning, execution and communication of results.

According to the phases established above, a practical case of Financial Audit was elaborated, where the first phase is composed by the different documents in which the auditor's relationship with the audited company is determined. In the second phase, the first requirement is the obtaining of the financial statements and that by means of said information the respective analysis will be carried out, in addition, the audit program is established, where the working papers to be elaborated for the analysis are the summary, analytical and the internal control questionnaire , papers that are indispensable in this type of audit, the third phase is comprised by the issuance of the audit report, which contains the findings determined in the course of the examination and is found in the report with its respective conclusion and recommendation to be of and is useful in decision-making, this article is a guide for students, so that they can better understand what is the development of a Financial Audit and can apply it in their professional life.

**Keywords:** Audit, Financial Audit, Financial Statements



## **1. INTRODUCCIÓN**

La auditoría fue practicada desde el tiempo en que se desarrolló el comercio y las finanzas, es por ello que la palabra auditor proviene del latín *audire* que significa oír, en el transcurso de la Edad Media hasta la Revolución Industrial los informes contables del gobierno eran aprobados una vez que se haya dado lectura en voz alta ante las autoridades, en la misma época los países europeos contaban con asociaciones de profesionales como el consejo Londinenses y el Colegio de Contadores de Venecia que se dedicaba a realizar los trabajos de auditoria. En la época de la Revolución Industrial se incrementó el tamaño de las manufactureras es por ello que requerían del servicio de administradores – contadores y con el pasar del tiempo se presentaron inconvenientes por lo que las empresas comenzaron a recurrir a los servicios de auditoría con la finalidad de protegerse de los errores presentados en el desarrollo de las actividades. Los autores (Whittington & Pany, 2000), definen a la auditoria a la auditoría financiera como aquella revisión que se realiza a los estados financieros con la finalidad de reunir la evidencia para que proporcione una opinión que le permita a las organizaciones aumentar su nivel de seguridad y verificar el cumplimiento de los principios de contabilidad generalmente aceptados en el desarrollo de los registros contables. El autor (Freire, 2005), menciona que es el examen que se realiza a los estados financieros de las organizaciones a fin de que establezca una opinión sobre la información proporcionada en dichos informes y sobre aquella base el auditor establecerá el proceso para justificar la razonabilidad de los estados de acuerdo a lo estipulado en las normas de contabilidad y en la uniformidad de su aplicación de un período a otro. (Mendivil, 2000), establece que la auditoría financiera es aquella actividad que tiene el objetivo de verificar el registro de las cuentas contables de los estados financieros para determinar la razonabilidad de los valores monetarios que se presentan en dichos informes para el establecimiento de una opinión. El autor (Sánchez, 2006), define a la auditoría financiera como el examen que realiza a las transacciones económicas de un período determinado de las organizaciones para que el auditor pueda emitir una opinión sobre dicha información para contribuir en la prevención de los riesgos y mejorar la utilización de los recursos económicos.



## **Propuesta de caso práctico para la enseñanza de la materia de Auditoría Financiera**

*Revista Publicando, 4 No 12. (1). 2017, 627-641. ISSN 1390-93*

La ( Ley Sarbanes Oxley, 2002), define como el examen que se realiza a los estados financieros de las organizaciones por una firma de contadores públicos autorizados de acuerdo a las regulaciones establecidas en la comisión, el cual tiene el propósito de emitir una opinión sobre la información financiera para que la gerencia pueda tomar las decisiones correctas. El (Boletín Normas y procedimientos de auditoría, 2007), establece que la auditoría financiera es realizada por un auditor independiente el cual es considerado como un técnico que emite una opinión de la revisión desarrollada a los estados financieros a fin de que su opinión cuente con credibilidad y les sirva a las personas que van a usar dicha información para la toma de decisiones.

La auditoría financiera tiene el objetivo de evaluar la información financiera establecida en los estados financieros de las organizaciones a fin de emitir un informe técnico que respalde la razonabilidad de dichos informes en cuanto al cumplimiento de las disposiciones establecidas en las normas tributarias y los principios de contabilidad generalmente aceptados.

El autor (Puerres, 2011), menciona los siguientes objetivos que tiene la auditoría financiera:

- Realizar el análisis de los procedimientos y los controles contables establecidos para determinar si son los adecuados para proporcionar información financiera confiable y oportuna.
- Determinar la eficiencia en las operaciones, eficacia en la administración y buscar productividad a costos razonables a través de recomendaciones que son los que interesan al cliente.
- Asesorar a los gerentes de las organizaciones de los aspectos más relevantes determinado en el examen realizado a los estados financieros para que eliminen o eviten los riesgos que se puedan presentar.

El objetivo que tiene el presenta artículo es ser una guía para la enseñanza de la materia de Auditoría Financiera con la finalidad de que los estudiantes puedan aplicar la parte teórica aprendida y le sirva para su desempeño profesional.



## **Propuesta de caso práctico para la enseñanza de la materia de Auditoría Financiera**

*Revista Publicando, 4 No 12. (1). 2017, 627-641. ISSN 1390-93*

### **2. METODOS**

La metodología que se va aplicar en la investigación se desarrolló de acuerdo a las tres fases de auditoría, las cuales son:

**Planeación:** consiste en establecer estrategias de manera general a fin de determinar alcances en el desarrollo de la negociación con el cliente, se realiza el estudio de la empresa para contar con el conocimiento sobre el sistema contable y el control interno que tienen, por lo que se deberá realizar una visita previa a las instalaciones para realizar una correcta planificación.

Para realizar una adecuada planificación el auditor deberá tener en cuenta los siguientes aspectos:

- Determinar las áreas prioritarias que serán evaluadas.
- Elaborar los programas de auditoría de acuerdo a las características que tiene la organización para la obtención de información necesaria para la emisión de la opinión.
- Establecer el cronograma para que se realice el trabajo de acuerdo a lo planificado.
- Definir las cédulas y los papeles de trabajo a desarrollarse en el examen de auditoría.

**Ejecución:** en esta fase se desarrolla las pruebas y el análisis de los estados financieros a través de la aplicación de los papeles de trabajo para recopilar la información, además se detecta los problemas en el registro de las cuentas contables y se identifican como hallazgos de auditoría.

En este ítem se aplica todas las técnicas y procedimientos de auditoría con la finalidad de obtener la evidencia suficiente que sustente la opinión que emitirá el auditor en el informe de auditoría para conocimiento de las autoridades de la empresa donde realizó el estudio.

Los pasos a desarrollarse en esta fase son los siguientes:

- Determinación del muestreo en auditoría.
- Aplicación de Pruebas de Cumplimiento.
- Aplicación de Pruebas Sustantivas.
- Aplicación de pruebas analíticas.
- Evaluación de la Evidencia.



## **Propuesta de caso práctico para la enseñanza de la materia de Auditoría Financiera**

*Revista Publicando, 4 No 12. (1). 2017, 627-641. ISSN 1390-93*

- Desarrollo de los hallazgos.

**Comunicación:** en este punto se realiza la comunicación de resultados del examen realizado a través de la emisión del informe de auditoría financiera en el cual se encuentra el dictamen u opinión del auditor, en el que hace relación al alcance de la auditoría de acuerdo a la aplicación de las Normas Internacionales de Auditoría y a la opinión emitida sobre la razonabilidad de la información financiera emitida por la empresa.

### **3. RESULTADOS**

En la presente investigación se analizó un caso práctico sobre la aplicación de la auditoría financiera a una distribuidora de computadoras.

En la primera fase que es la Planeación de la Auditoría se elaboran los siguientes documentos:

- Propuesta del Servicio
- Carta de Aceptación
- Contrato de Auditoría
- Notificación del Inicio del trabajo de Auditoría
- Memorándum de Planificación de la Auditoría

Para la realización de la ejecución de la auditoría financiera se requiere el Estado de Resultados y el Estado de Situación Financiera, para el desarrollo del caso práctico solo se ha establecido el Estado de Situación Financiera debido a que se va a realizar el análisis de la cuenta Caja Chica.



# Propuesta de caso práctico para la enseñanza de la materia de Auditoría Financiera

Revista Publicando, 4 No 12. (1). 2017, 627-641. ISSN 1390-93

## DISTRIBUIDORA DE COMPUTADORAS CIA. LTDA. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE 2016

<b>1.</b>	<b>ACTIVO</b>		
<b>1.1.</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		
<b>1.1.1.</b>	<b>EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES</b>		<b>255.350,00</b>
1.1.1.1.	CAJA		
1.1.1.1.001	Caja Chica	350,00	
1.1.1.1.002	Caja General	5000,00	
1.1.1.2.	BANCOS		
1.1.1.2.001	Banco Pichincha 5154636300	250.000,00	
<b>1.1.2.</b>	<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR</b>		
<b>1.1.2.1.</b>	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>		<b>150.000,00</b>
1.1.2.1.001	Cientes	150.000,00	
<b>1.1.3.</b>	<b>INVENTARIOS</b>		
<b>1.1.3.1.</b>	<b>INVENTARIOS MERCADERIA</b>		<b>300.000,00</b>
1.1.3.1.001	Mecaderias 12%	300.000,00	
<b>1.1.4.</b>	<b>IMPUESTOS</b>		
<b>1.1.4.1.</b>	<b>IMPUESTOS RETENIDOS</b>		<b>17.500,00</b>
1.1.4.1.101	Retenciones en la fuente impuesto rta.	17.500,00	
<b>1.1.4.2.</b>	<b>IMPUESTOS PAGADOS</b>		<b>20.850,00</b>
1.1.4.2.001	12% IVA Compras	20.850,00	
<b>1.2.</b>	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		
<b>1.2.1.</b>	<b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>		<b>39.980,00</b>
<b>1.2.1.1.</b>	<b>EQUIPO DE OFICINA</b>		<b>2.660,00</b>
1.2.1.1.001	Eq.Oficina Cto Hist.	5.000,00	
1.2.1.1.101	Depreci. Acum. Eq. Oficina	2.340,00	
<b>1.2.1.2.</b>	<b>MUEBLES Y ENSERES</b>		<b>7.215,00</b>
1.2.1.2.001	Mueb/Ens-Cto.Histo.	10.000,00	
1.2.1.2.101	Depreciación Acum. Muebl/Ens	2.785,00	
<b>1.2.1.3.</b>	<b>EQUIPO DE COMPUTACION</b>		<b>2.500,00</b>
1.2.1.3.001	Eq.Comput.Cto.Histo.	12.000,00	
1.2.1.3.101	Depreci.Acumula Eq. Comput.	9.500,00	
<b>1.2.1.4.</b>	<b>VEHICULOS</b>		<b>27.605,00</b>
1.2.1.4.001	Vehiculos costo historico	50.500,00	
1.2.1.4.101	Depreciación Acumulada Vehiculos	22.895,00	
<b>1.2.2.</b>	<b>NO DEPRECIABLES</b>		<b>120.000,00</b>
1.2.2.1.002	Terrenos	120.000,00	
	<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>903.680,00</b>
<b>2.</b>	<b>PASIVOS</b>		
<b>2.1.</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>		
<b>2.1.1.</b>	<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</b>		<b>830.320,00</b>
<b>2.1.1.1.</b>	<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES</b>	<b>650.745,00</b>	
2.1.1.1.001	Cuentas por Pagar Proveedores Locales	650.745,00	
<b>2.1.2.</b>	<b>GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR</b>		<b>29.073,00</b>
2.1.2.1.102	CxP Aportes IESS	2.154,00	
2.1.2.1.103	CxP Prèstamos Quirografarios IESS	200,00	
2.1.2.1.105	CxP Beneficios Sociales	15.863,00	
2.1.2.1.106	Participación Trabajadores	10.856,00	
<b>2.1.3.</b>	<b>IMPUESTOS</b>		
<b>2.1.3.1.</b>	<b>SERVICIO DE RENTAS INTERNAS</b>		<b>150.502,00</b>
2.1.3.1.001	Impuesto a la Renta Empleados	245,00	
2.1.3.1.002	12% IVA Ventas	104.560,00	
2.1.3.1.003	Retención en la fuente Renta	9.856,00	
2.1.3.1.004	Retencion IVA Compras	856,00	
2.1.3.1.005	Impuestos Fiscales por pagar (SRI)	24.532,00	
2.1.3.1.006	Impuestos Renta del Ejercicio por Pagar	10.453,00	
	<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>830.320,00</b>
<b>3.</b>	<b>PATRIMONIO</b>		<b>73.360,00</b>
<b>3.1.</b>	<b>CAPITAL Y SUPERAVIT</b>		
<b>3.1.1.</b>	<b>CAPITAL SOCIAL</b>		
<b>3.1.1.1.</b>	<b>CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO</b>		<b>10.000,00</b>
3.1.1.1.001	Aporte socios	10.000,00	
<b>3.1.2.</b>	<b>RESERVAS</b>		
<b>3.1.2.1.</b>	<b>RESERVA LEGAL</b>		<b>9.796,00</b>
3.1.2.1.101	Reserva Legal	5.906,00	
3.1.2.1.102	Reserva Facultativa	3.890,00	
<b>3.1.3.</b>	<b>RESULTADOS</b>		
<b>3.1.3.2.</b>	<b>UTILIDADES DEL PERIODO</b>		<b>53.564,00</b>
3.1.3.2.001	Utilidades del Ejercicio	53.564,00	
	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>73.360,00</b>
	<b>TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO</b>		<b>903.680,00</b>

En esta fase se elabora los siguientes papeles de trabajo principales en la ejecución de la auditoría financiera:



**Propuesta de caso práctico para la enseñanza de la materia de Auditoría  
Financiera**

*Revista Publicando, 4 No 12. (1). 2017, 627-641. ISSN 1390-93*

- Programa de Auditoría.
- Cédula Sumaria
- Cédula Analítica
- Cuestionario de Control Interno

<b>DISTRIBUIDORA DE COMPUTADORAS CIA. LTDA.</b>			
<b>PEREZ &amp; ASOCIADOS AUDITORES</b>	<b>AUDITORIA FINANCIERA</b>		<b>PA-01</b>
<b>PROGRAMA DE AUDITORIA: CUENTA CAJA CHICA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016</b>			
1	Elaborar la cédula sumaria de la cuenta Caja Chica.	<b>PT-01</b>	Auditor 1
2	Elaborar la cédula analítica de la cuenta Caja Chica aplicando un arqueo de Caja Chica.	<b>PT-02</b>	Auditor 1
3	Elaborar y aplicar un Cuestionario de Control Interno a la persona responsable del manejo de Caja Chica.	<b>CI-01</b>	Auditor 1
4	Realizar la medición del riesgo con los resultados obtenidos en el cuestionario de control interno.	<b>CI-01</b>	Auditor 1
<b>Elaborado por:</b> Auditor 1			
<b>Revisado por:</b> Jefe de Auditoría			



Propuesta de caso práctico para la enseñanza de la materia de Auditoría Financiera

Revista Publicando, 4 No 12. (1). 2017, 627-641. ISSN 1390-93

PEREZ & ASOCIADOS AUDITORES		DISTRIBUIDORA DE COMPUTADORAS CIA. LTDA. AUDITORIA FINANCIERA CÉDULA SUMARIA: CUENTA CAJA CHICA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016						PT-01
Código	Descripción	Ref.	Marca	Ajustes y Reclasificaciones	Saldo al 31 -12 - 2016	Marca	Saldo Auditado al 31 -12-2016	Observaciones
1.1.1.1.	CAJA							
1.1.1.1.001	Caja Chica	PT-01	√		350,00	σ	290,00	Faltante en el arqueo realizado en el mes de agosto.
	<b>TOTAL</b>		Σ		<b>350,00</b>		<b>290,00</b>	
<b>Elaborado por:</b> Auditor 1								
<b>Revisado por:</b> Jefe de Auditoría								

**Marcas utilizadas:** √                      **Revisado**  
 Σ    **Totalizado**  
 σ    **Diferencia Determinada**

**Comentario de Auditoría:** De acuerdo a revisión realizada en la cuenta caja chica se pudo determinar que existe un faltante en cuanto a lo registrado con lo auditado, debido a que existe un valor faltante en el arqueo de caja realizado el mes de agosto.



**Propuesta de caso práctico para la enseñanza de la materia de Auditoría  
Financiera**

*Revista Publicando, 4 No 12. (1). 2017, 627-641. ISSN 1390-93*

<div style="border: 1px solid black; border-radius: 10px; background-color: #ADD8E6; padding: 5px; text-align: center;">                 PEREZ &amp; ASOCIADOS AUDITORES             </div>	<b>DISTRIBUIDORA DE COMPUTADORAS CIA. LTDA. AUDITORIA FINANCIERA</b> <b>CÉDULA ANALÍTICA: CUENTA CAJA CHICA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016</b>	<div style="border: 1px solid black; border-radius: 10px; background-color: #ADD8E6; padding: 5px; text-align: center;">                 PT-02             </div>
---	--	---

**Nombre del Custodio:** Trabajador 5

**Monto establecido:** 350,00

Información Proporcionada por el custodio

MONEDAS			BILLETES		
Cantidad	Denominación	Total	Cantidad	Denominación	Total
5	0,50	2,5	10	5	50,00
10	1,00	10,00	7	10	70,00
			5	20	100,00
	<b>TOTAL Σ</b>	<b>12,5</b>		<b>TOTAL Σ</b>	<b>220</b>

Reposición Caja Chica mes de agosto					
Fecha	Beneficiario	Valor	Detalle Facturas y Recibos	Observación	
05/08/2016	Trabajador 1	12,50	Copias		✓
10/08/2016	Trabajador 1	8,00	Movilización		✓
12/08/2016	Trabajador 2	20,00	Suministros de oficina		✓
22/08/2016	Trabajador 3	17,00	Suministros de cafetería		✓
	<b>TOTAL Σ</b>	<b>57,5</b>	290		
	<b>Saldo Según Libros ✓</b>		350,00		
	<b>Faltante/ Sobrante</b>		-60,00		

<b>Elaborado por:</b> Auditor 1
<b>Revisado por:</b> Jefe de Auditoría

**Marcas utilizadas:**    ✓                      Revisado  
   Σ                      Totalizado

**Comentario de Auditoria:** De acuerdo al arqueo de caja realizado a la persona encarga del manejo de caja chica se determinó que existe un faltante de dinero por el valor de \$60,00, por lo que este valor debe ser recuperado por la empresa en donde se establezca la cuenta por cobrar al custodio.



**Propuesta de caso práctico para la enseñanza de la materia de Auditoría  
Financiera**

*Revista Publicando, 4 No 12. (1). 2017, 627-641. ISSN 1390-93*

<div style="border: 1px solid black; border-radius: 10px; background-color: #ADD8E6; padding: 5px; text-align: center;">                 PEREZ &amp; ASOCIADOS AUDITORES             </div>	<b>DISTRIBUIDORA DE COMPUTADORAS CIA. LTDA.</b> <b>AUDITORIA FINANCIERA</b> <b>MEDICIÓN DEL RIESGO</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016</b>	<div style="border: 1px solid black; border-radius: 10px; background-color: #ADD8E6; padding: 5px; text-align: center;">                 CI-01             </div>
---	--	---

NIVEL DE CONFIANZA		NIVEL DE RIESGO
15% - 50%	Bajo	Bajo
51% - 75%	Mediano	Mediano
76% - 100%	Alto	Alto

**NIVEL DE CONFIANZA**

NC	=	CTx100	=	Nivel de Confianza
		PT		
		57x100		
		100		

**RIESGO DE CONTROL**

RC	=	100%-NC	=	Riesgo de Control
RC	=	100%-57%	=	<b>43%</b>

**Análisis:** De acuerdo a la aplicación del cuestionario de control interno se pudo determinar que existe un riesgo de control medio, debido a la falta de políticas para el manejo y control de la caja chica de la empresa.



**Propuesta de caso práctico para la enseñanza de la materia de Auditoría  
Financiera**

*Revista Publicando, 4 No 12. (1). 2017, 627-641. ISSN 1390-93*

PEREZ & ASOCIADOS  
AUDITORES

**DISTRIBUIDORA DE COMPUTADORAS CIA. LTDA.  
AUDITORIA FINANCIERA**

HA - 01

**HOJA DE HALLAZGO  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

**HOJA DE HALLAZGO No.1**

**CUENTA:** Efectivo y sus Equivalentes / Caja Chica

**Período:** 2016

**HALLAZGO / EVIDENCIA**

De acuerdo a la revisión realizada al arqueo de caja elaborado en el mes de agosto se pudo determinar que existe un valor faltante por el valor de \$60,00, debido a que no tiene establecido un manual de políticas.

**CONDICIÓN:** no se realizan arqueos de caja de manera sorpresiva, además el custodio no es independiente de los registros contables razón por la cual no existe un control adecuado.

**CAUSA:** debido a que no existe un control adecuado en cuanto al manejo de la caja chica existe un faltante en el análisis que se desarrolló.

**EFEECTO:** existe faltan de dinero en Fondo de Caja Chica.

**CRITERIO:** la falta de control interno en el manejo de caja chica ocasiona que no se realice correctamente los registros contables.

**CONCLUSION.-** La empresa a través del Jefe Financiero y el Contador no han realizado el control necesario para el manejo de la caja chica, no se elaboran arqueos de caja de manera sorpresiva por lo que existe faltante de dinero, además el custodio no es independientes de la persona que tiene que realizar los registros contables.

**RECOMENDACIÓN:** la empresa deberá elaborar un manual de políticas para el manejo de la caja chica, el Contador deberá ser el responsable de realizar arqueos de caja de manera sorpresiva, en el caso de que exista faltan se debe realizar la reposición de manera inmediata, y el custodio de caja chica no podrá realizar los registros contables de dicha cuenta.



## **Propuesta de caso práctico para la enseñanza de la materia de Auditoría Financiera**

*Revista Publicando, 4 No 12. (1). 2017, 627-641. ISSN 1390-93*

**Comunicación:** en esta fase se emite un informe en donde se indica los hallazgos determinados en el examen de auditoría con sus respectivas conclusiones y recomendaciones para que sea de conocimiento de las autoridades de la empresa.

**DISTRIBUIDORA DE COMPUTADORAS CIA. LTDA.**

PEREZ & ASOCIADOS  
AUDITORES

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

### **INFORME DE AUDITORIA**

A los señores Accionistas y Junta Directiva de: **DISTRIBUIDORA DE  
COMPUTADORAS CIA. LTDA.**

#### **MOTIVO DE LA AUDITORÍA**

La Auditoría Financiera aplicada a **DISTRIBUIDORA DE COMPUTADORAS CIA.  
LTDA.**, se llevó a cabo por los requerimientos de la entidad.

#### **OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA**

- Verificar la existencia de normativa interna actualizada y acorde a las necesidades, de la empresa.
- Evaluar el sistema de control interno aplicado en las actividades financieras de la empresa.
- Determinar áreas críticas y funciones deficientes existentes dentro de la empresa.
- Formular el Informe Final de Auditoría, el cual contendrá comentarios, conclusiones y recomendaciones de las deficiencias halladas durante el examen efectuado, con el propósito de optimizar la toma de decisiones por parte de los directivos y responsables de los departamentos evaluados.

#### **ALCANCE DE LA AUDITORÍA**

Se ha realizado la Auditoria Financiera a los Estados Financieros de la **DISTRIBUIDORA DE COMPUTADORAS CIA. LTDA.**, al 31 de diciembre del 2016. Dichos estados financieros y las notas explicativas son responsabilidad de la administración de la empresa. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre dichos estados financieros basados en nuestra auditoria.

En nuestra opinión, los referidos Estados Financieros al 31-12-2016 que fueron presentados por la empresa un 90% de razonabilidad en sus saldos, los resultados de sus operaciones por el año terminado a esa fecha de conformidad con los NIIF para



## **Propuesta de caso práctico para la enseñanza de la materia de Auditoría Financiera**

*Revista Publicando, 4 No 12. (1). 2017, 627-641. ISSN 1390-93*

Pymes modificados en ciertos aspectos por normas y prácticas contables establecidas o autorizadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

Los Hallazgos encontrados en el examen de Auditoría son como siguen:

### **CAJA CHICA**

1. La empresa a través del Jefe Financiero y el Contador no han realizado el control necesario para el manejo de la caja chica, no se elaboran arqueos de caja de manera sorpresiva por lo que existe faltante de dinero, además el custodio no es independientes de la persona que tiene que realizar los registros contables.
2. El arqueo de Caja realizado a la custodia de este fondo determino que existe un faltante valorado en \$60,00, no mantienen un manual de políticas.

Atentamente,

**Jefe de Auditoría**

**PEREZ & ASOCIADOS**

**AUDITORES**

### **4. CONCLUSIONES**

- El caso práctico de auditoría financiera realizado sirve de guía para los estudiantes a fin de que puedan entender mejor la asignatura y mejoren sus conocimientos para su desempeño profesional.
- La metodología aplicada le permitirá al estudiante distinguir cada una de las fases de la auditoría financiera y los puntos que tienen que ser desarrollados en cada uno.
- La Auditoría Financiera es una de las clasificaciones existente en la Auditoría, en la cual se realiza un análisis de la información financiera de un período para determinar la razonabilidad de dicha información.

### **5. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS**

(2002). *Ley Sarbanes Oxley. Camara de representantes de los Estados Unidos.*

(2007). *Boletín Normas y procedimientos de auditoría.* Mexico : Instituto Mexicano de Contadores Públicos.

Freire, J. (2005). *Guía Didáctica de Auditoría Financiera.* Colombia : Ediciones Contables y Administrativas .



## **Propuesta de caso práctico para la enseñanza de la materia de Auditoría Financiera**

*Revista Publicando, 4 No 12. (1). 2017, 627-641. ISSN 1390-93*

Mendivil, E. V. (2000). *Elementos de auditoría*. Santa Fé: ECASA.

Puerres, I. (02 de Junio de 2011). *Objetivos de la Auditoría Financiera*. Recuperado el 08 de Septiembre de 2017, de [www.drupal.puj.edu.co](http://www.drupal.puj.edu.co):

[http://drupal.puj.edu.co/files/oi112\\_ivan\\_puerres\\_0.pdf](http://drupal.puj.edu.co/files/oi112_ivan_puerres_0.pdf)

Sánchez, C. G. (2006). *Auditoría de Estados Financieros*. México : Pearson Educación

Whittington, O. R., & Pany, K. (2000). *Auditoría un Enfoque Integral*. Colombia : Mc Graw Hill .