



UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

PLANIFICACIÓN DE AUDITORIA AL COMPONENTE INVERSIONES
TEMPORALES PARA DETERMINAR LA RAZONABILIDAD DE LOS
ESTADOS FINANCIEROS

CHELA ORTEGA JOHANNA KATHERINE
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2019



UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

PLANIFICACIÓN DE AUDITORIA AL COMPONENTE
INVERSIONES TEMPORALES PARA DETERMINAR LA
RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

CHELA ORTEGA JOHANNA KATHERINE
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2019



UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EXAMEN COMPLEXIVO

PLANIFICACIÓN DE AUDITORIA AL COMPONENTE INVERSIONES
TEMPORALES PARA DETERMINAR LA RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS
FINANCIEROS

CHELA ORTEGA JOHANNA KATHERINE
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

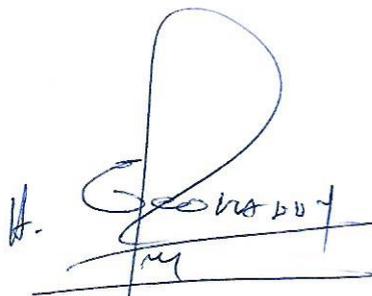
HERRERA FREIRE ALEXANDER GEOVANNY

MACHALA, 01 DE FEBRERO DE 2019

MACHALA
01 de febrero de 2019

Nota de aceptación:

Quienes suscriben, en nuestra condición de evaluadores del trabajo de titulación denominado Planificación de Auditoria al componente Inversiones Temporales para determinar la razonabilidad de los Estados Financieros, hacemos constar que luego de haber revisado el manuscrito del precitado trabajo, consideramos que reúne las condiciones académicas para continuar con la fase de evaluación correspondiente.



HERRERA FREIRE ALEXANDER GEOVANNY

0703936880

TUTOR - ESPECIALISTA 1



ALVARADO AVILÉS FRANKLIN GILBERTO

0700834260

ESPECIALISTA 2



VÁSQUEZ FLORES JOSÉ ALBERTO

0702225160

ESPECIALISTA 3

Fecha de impresión: viernes 01 de febrero de 2019 - 13:03

Urkund Analysis Result

Analysed Document: CHELA ORTEGA JOHANNA KATHERINE_PT-011018.pdf
(D46999213)
Submitted: 1/18/2019 11:41:00 PM
Submitted By: titulacion_sv1@utmachala.edu.ec
Significance: 2 %

Sources included in the report:

MARIXI LOAYZA VALAREZO.docx (D40235343)

Instances where selected sources appear:

1

CLÁUSULA DE CESIÓN DE DERECHO DE PUBLICACIÓN EN EL REPOSITORIO DIGITAL INSTITUCIONAL

La que suscribe, CHELA ORTEGA JOHANNA KATHERINE, en calidad de autora del siguiente trabajo escrito titulado Planificación de Auditoria al componente Inversiones Temporales para determinar la razonabilidad de los Estados Financieros, otorga a la Universidad Técnica de Machala, de forma gratuita y no exclusiva, los derechos de reproducción, distribución y comunicación pública de la obra, que constituye un trabajo de autoría propia, sobre la cual tiene potestad para otorgar los derechos contenidos en esta licencia.

La autora declara que el contenido que se publicará es de carácter académico y se enmarca en las disposiciones definidas por la Universidad Técnica de Machala.

Se autoriza a transformar la obra, únicamente cuando sea necesario, y a realizar las adaptaciones pertinentes para permitir su preservación, distribución y publicación en el Repositorio Digital Institucional de la Universidad Técnica de Machala.

La autora como garante de la autoría de la obra y en relación a la misma, declara que la universidad se encuentra libre de todo tipo de responsabilidad sobre el contenido de la obra y que asume la responsabilidad frente a cualquier reclamo o demanda por parte de terceros de manera exclusiva.

Aceptando esta licencia, se cede a la Universidad Técnica de Machala el derecho exclusivo de archivar, reproducir, convertir, comunicar y/o distribuir la obra mundialmente en formato electrónico y digital a través de su Repositorio Digital Institucional, siempre y cuando no se lo haga para obtener beneficio económico.

Machala, 01 de febrero de 2019



CHELA ORTEGA JOHANNA KATHERINE
0704455211

DEDICATORIA

El presente proyecto se lo dedico principalmente a Dios por haberme concedido la vida y salud, a mis padres por su incondicional apoyo de manera constante en el trayecto de mi carrera, a mis hermanas por siempre estar presente en cada uno de mis pasos y a mis dos preciosas hijas que son el motor que me impulsan a seguir y a cumplir con mis metas propuestas.

Johanna Chela

AGRADECIMIENTO

Quiero hacer presente mis más sinceros agradecimientos a cada uno de los directivos y docentes de esta prestigiosa Universidad Técnica de Machala, de la Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela de Contabilidad y Auditoría quienes con su enseñanza desinteresada enriquecieron mis conocimientos para poderme desempeñar en mi vida profesional, es especial agradecimientos a mis tutores quienes con su guía jugaron un rol fundamental para poder desarrollar y culminar el presente proyecto.

Johanna Chela

RESUMEN

PLANIFICACIÓN DE AUDITORÍA AL COMPONENTE INVERSIONES TEMPORALES PARA DETERMINAR LA RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIERO

Autora: Johanna Katherine Chela Ortega

Tutor: Ing. Alexander Geovanny Herrera Freire

La investigación se centra en la realización de la planificación de auditoría para poder implementar estrategias de las inversiones temporales que realiza una empresa con el fin de obtener mayor liquidez por sus operaciones, su registro contable es fundamental para establecer que los datos contenidos en los estados financieros son el reflejo fiel de lo que ha venido sucediendo en la empresa, razón por la cual se aplica el cuestionario de control interno para determinar que existe un adecuado seguimiento por parte de la administración a estos fondos que asignan para invertirlos en operaciones que generan intereses mayores a los de la banca tradicional y por lo tanto al existir la posibilidad de efectuarlas se debe tomar en cuenta todos los elementos contables para que no existan inconvenientes futuros, la metodología utilizada está basada en el método descriptivo ya que se detallan los lineamientos para desarrollar procedimientos de auditoría valederos para la obtención de evidencia suficiente y competente que sustente el informe de auditoría posterior.

Palabra clave: Auditoría, planificación, control interno, inversiones temporales, estados financieros

ABSTRACT

PLANNING OF AUDIT TO THE COMPONENT TEMPORARY INVESTMENTS TO DETERMINE THE REASONABILITY OF THE FINANCIAL STATEMENTS

Author: Johanna Katherine Chela Ortega

Tutor: Ing. Alexander Geovanny Herrera Freire

The research focuses on the implementation of audit planning to implement strategies of temporary investments made by a company in order to obtain greater liquidity for its operations, its accounting record is essential to establish that the data contained in the financial statements they are the faithful reflection of what has been happening in the company, which is why the internal control questionnaire is reduced to determine that there is an adequate follow-up by the administration to these funds that they allocate to invest them in operations that generate higher interest to those of the traditional bank and therefore, since there is the possibility of carrying them out, all the accounting elements must be taken into account so that there are no future drawbacks, the methodology used is based on the descriptive method since the guidelines for developing procedures are detailed of valid audits to obtain evid sufficient and competent to support the subsequent audit report.

Keyword: Audit, planning, internal control, temporary investments, financial statements

ÍNDICE

DEDICATORIA	1
AGRADECIMIENTO	2
RESUMEN	3
ABSTRACT	4
INTRODUCCIÓN	6
DESARROLLO	7
Auditoría	7
Control Interno	8
Inversiones Temporales	8
Registro Contable	10
METODOLOGÍA	11
CASO PRÁCTICO	12
CONCLUSIONES	27
BIBLIOGRAFÍA	28

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Estado de Situación Financiera Corralitos S.A.	13
Tabla 2: Registro contable de Inversiones temporales	15
Tabla 3: Mayorización del rubro Inversiones temporales	17
Tabla 4: Estado de Situación Financiera Auditado Corralitos S.A.	18
Tabla 5: Planificación preliminar del rubro Inversiones temporales	20
Tabla 6: Cuestionario de control interno	21
Tabla 7: Cédula narrativa	24
Tabla 8: Cédula sumaria	26

INTRODUCCIÓN

La auditoría financiera es la herramienta ideal para la gerencia que toma decisiones diarias con el objeto de maximizar sus inversiones, debido a que su aplicación, a través de procedimientos y pruebas propias de la auditoría, incluyen cédulas narrativas y sumarias que permiten determinar procesos o registros contables erróneos y que afectan la razonabilidad de los estados financieros, en este sentido el control interno juega un papel fundamental, ya que son las acciones que tome la alta dirección del ente contable, lo que permite optimizar los activos para sacar el máximo provecho con la menor inversión posible.

El trabajo es pertinente y novedoso para la profesión contable; pertinente por cuanto las empresas, para ser altamente competitivas e interactuar en mercados financieros requieren que sus estados financieros auditados, sólo así, los usuarios de la información, tendrán una seguridad razonable de que la empresa está presentando lo que verdaderamente sucede mediante la planificación de la auditoría para el cumplimiento de sus objetivos; adicionalmente es novedoso por cuanto permite determinar el ajuste que se requiere en el procesamiento contable que conlleve a la presentación de información razonable a los diferentes usuarios de la información contenida.

La planificación de auditoría es una parte fundamental para establecer las estrategias a desarrollar de una manera universal dentro de una empresa para reunir toda la información y datos necesarios para poder seguir realizando los mecanismos pertinentes de manera de mantener un control concurrente de las inversiones temporales, toda vez que se tiene conocimiento que cuando las empresas invierten en operaciones corto plazo, la devolución de las inversiones se tiene que dar en ese plazo, caso contrario se corre el serio riesgo de que exista iliquidez para el resto de operaciones que dependen de capitales para cancelar a proveedores de bienes o insumos.

Este modelo de planificación de auditoría debe ser diseñado por parte del auditor, quien por sus conocimientos y habilidades adquiridas en procesos anteriores, sabrá proponer las acciones y estrategias precisas para obtener evidencia que le permita formular a su vez otros

procedimientos de auditoría para llegar a establecer conclusiones más generales acerca del manejo adecuado o no del rubro examinado.

En base a lo expresado se delimita el siguiente problema a investigar: *¿Cómo incide una planificación de auditoría eficaz de las inversiones temporales en la razonabilidad de los saldos presentados a través de los estados financieros?* Y por lo tanto su objetivo es: realizar el ajuste necesario para las inversiones temporales que permitan la presentación de información razonable al finalizar un ejercicio contable.

Entre sus objetivos específicos tenemos:

- Determinar si la empresa Corralitos S.A posee una política contable en el manejo de inversiones temporales.
- Verificar si se analizan indicadores de liquidez antes de colocar dichas inversiones.

La metodología se basa en el método analítico debido que deberá realizarse un análisis de caso práctico presentado, sus transacciones a ejecutarse, bases del auditor permitirán encontrar evidencia suficiente y competente para validar el informe de auditoría que será presentado a los diferentes usuarios de la información, sea interno o externos.

DESARROLLO

Auditoría

La auditoría según, (Meléndez Rojas, 2017), que citan lo expresado por Whittington Pany, es un examen crítico y de manera sistemática que es efectuado por un auditor o grupo de auditores debidamente capacitados, hacia los estados financieros, proyecto o producto, cuyo resultado final será la emisión de una opinión o juicio profesional, acerca de la razonabilidad de los procesos utilizados al efecto. Esta práctica ha cobrado mucho interés en los últimos años debido a la desconfianza que tienen los inversionistas sobre el manejo eficiente de sus recursos, y derivados principalmente por los casos de corrupción generalizado en todo el mundo.

El trabajo de auditoría debe ser lo más independiente posible para conseguir resultados libre de sesgos familiares o amistades que pueden incidir en que los datos o evidencias que se encuentren durante el transcurso de la auditoría, puedan estar viciados y terminen por mal informar a los usuarios y sus resultados no contribuyan a tomar medidas eficientes para mejorar la situación empresarial.

Para (Gómez Meneses, 2016), la auditoría es una rama de los profesionales de la contaduría que ha venido evolucionando a través de los años y ha pasado de servir para detectar fraudes o malversaciones a revisar los sistemas de control interno hasta los procedimientos y políticas utilizadas por las empresas para el procesamiento de las actividades económicas hasta llegar a la presentación de los estados financieros, imagen fiel de lo que sucede dentro de la organización.

En su análisis (Palazuelos Cobo, Herrero Crespo, & Montoya del Corte, 2017) manifiestan que las crisis económicas que aún afectan a gran parte de la población mundial, es lo que hace que la auditoría cobre mayor importancia en virtud a que aporta fiabilidad a la información financiera que suministran las empresas y que son revisadas por diferentes grupos de interés, fundamentando sus decisiones económicas. La auditoría es un proceso sistemático pro el cual todos los usuarios de la información contable desean estar seguros de que las cifras de los

estados financieros son la imagen fiel de los que sucedió en la empresa, de ahí que se requiere el mayor profesionalismo posible.

Control Interno

El sistema de control interno SCI es una concepción novedosa dentro de la gestión y el control empresarial, razón por la cual debe ser conocido como un cambio estratégico de los diferentes métodos y estilos de trabajo, garantizando la eliminación de ciertos procesos que obstaculizan el adecuado desempeño y la obtención de resultados favorables, tanto en el aspecto cuantitativo o cualitativo (Vega-De La Cruz & Ortiz-Pérez, 2017). Al existir aspectos negativos a lo interno de la empresa, resulta difícil alcanzar las metas propuestas, de ahí que los directivos deben propender a buscar las mejores alternativas para optimizar sus recursos al máximo.

El SCI es elaborado direccionado y evaluado por al alta dirección de la empresa, considerando que son ellos los elegidos en base a su experiencia y capacidad de liderazgo, los que deben alcanzar un equilibrio entre la producción máxima y el uso adecuado de los bienes (Morales Morales, 2017); es decir, si en una empresa que no cuenta con un SCI o el mismo ya resulta caduco, ellos son los llamados a establecer qué procedimientos o controles se deben realizar sobre los diferentes rubros que comprenden los estados financieros para tener mayor certeza de alcanzar sus objetivos, ya sea en el corto, mediano o largo plazo.

En la publicación de (Gras-Gil, Marín-Hernández, & García-Pérez de Lema, 2015) se manifiesta que una de las variables de control que más resultado significativo proporciona es la aplicación de indicadores financieros, sobre todo el de solvencia, ya que a mayor solvencia en una organización, es totalmente cierto que existe un menor grado de dificultades en la misma y por lo tanto existe un mejor ambiente de trabajo en todos los sentidos.

Inversiones temporales

Las inversiones temporales se originan cuando existe liquidez ociosa, financieramente hablando, y existe a posibilidad de colocar capitales en operaciones que rinden un interés

superior al de la banca tradicional, esta situación puede ser aprovechada por la administración para asegurar sus reservas de liquidez y enfrentar con mayor comodidad situaciones adversas que se pueden presentar en el futuro inmediato. (De Greiff & Rivera, 2018) Manifiesta que cuando se encuentra al frente de una gestión empresarial, siempre es posible encontrarse con flujos de caja no convencionales, es decir que no se esperaban que sucedan de esa forma, y al resultar positivos lo aconsejable es invertirlo nuevamente en operaciones novedosas.

Estas operaciones, se dan en los muy nombrados mercados financieros, donde los participantes buscan de forma permanente nuevas informaciones, tendencias o datos que les permitan sacar una ventaja y así aprovechar para su beneficio económico, sobre una evolución favorable de precios (Quiroga, 2017). Para conocer la diferencia entre oportunidad o amenaza, el administrador debe tener cierta preparación en finanzas y administración, ya que debe entender que a mayor riesgo mayor rentabilidad o viceversa, y por lo tanto de sus decisiones depende en mucho la estructura eficaz de su patrimonio para la continuación de sus operaciones inherentes.

Específicamente (Escobar, 2015) señala lo siguiente:

El proceso de toma de decisión de inversión en acciones es una de las actividades a la que comúnmente se enfrentan inversionistas que desean incrementar su capital financiero mediante la adquisición o compra de partes de capital social de una empresa constituida como sociedad anónima, las cuales otorgan al titular, ciertos beneficios económicos que dependen directamente de la generación de utilidades (p. 347).

La compra y venta de acciones en Ecuador se está fortaleciendo poco a poco y requiere de políticas claras que atraigan a los inversionistas a insertar más capitales que generen fuentes de empleo y tributos para el estado; adicionalmente se deben aunar esfuerzos para promocionar estas operaciones legales dentro del país por parte de organismos del estado que han sido creados para velar por los intereses de las personas jurídicas y sobre todo acrecentar las

posibilidades de mejorar los niveles económicos que tanta falta le hacen al país en estos tiempo de crisis política.

Registro Contable

Los colegiados de contabilidad internacionales recomiendan que en todas las organizaciones se aplique normas contables de general aceptación en todo el mundo con el fin de lograr registro contables eficaces que resulten en estados financieros comparables, comprensibles, fiables y relevantes (Perea M., Castellanos S., & Valderrama B., 2016). El registro contable no es más que la transcripción de los hechos económicos en el libro diario, que más adelante servirá para determinar el movimiento de cada cuenta y así establecer su saldo respectivo.

En la publicación de (Alvear Vega & Tello Ávila, 2014) se manifiesta que la contabilidad nació de la necesidad de medir la realidad económica y financiera de una organización en un momento dado, de ahí que se hacía imprescindible anotar todas las operaciones que se daban en orden cronológico para al final analizar estas operaciones y determinar si el ente económico estaba obteniendo pérdidas o ganancias al final de un ejercicio contable.

En el registro contable deben estar presentes los principios contables como el devengado, empresa en marcha, unidad monetaria, costo histórico o valor razonable, entre otros, lo que garantiza que el resultado final de todo el proceso contable serán estados financieros que muestren la realidad de la organización y sirvan de base para la toma de decisiones oportunas. De nada servirá en una empresa que se obtengan estados financieros, incluso firmados por el contador y representante legal, si en el registro contable no se respetó la lógica de las transacciones ni mucho menos lo que disponen las normas internacionales de contabilidad y sus principios.

METODOLOGÍA

La Metodología a ejecutarse para la realización del presente trabajo es Analítica, aplicando un análisis del tratamiento y procesos que la Empresa Corralitos S.A realiza para el rubro de inversiones temporales y a su vez el análisis a las transacciones presentadas en el caso para su correcto registro contable en el libro diario y a su vez asegurar la razonabilidad de en los Estados Financieros.

CASO PRÁCTICO

COMPAÑÍA CORRALITOS S.A

- a) Al 31 de diciembre del 2017 la empresa Corralito S.A incluye en las inversiones temporales \$ 9,5 millones correspondientes a acciones en la compañía.

La gerencia ha manifestado que no existe ninguna intención de vender las acciones.

- b) La Compañía Corralito S.A incluye en el saldo de inversiones temporales \$2,8 millones de intereses devengados hasta los 31/12/2017 certificados de depósitos, cuyo vencimiento es abril 15 del 2018
- c) Los certificados de depósitos por \$ 25 millones al 31 de diciembre del 2017 están entregados en garantías de obligaciones a largo plazo a la misma institución financiera donde se mantiene la inversión.

SE PIDE:

Analizar las transacciones.

Realizar el tratamiento contable necesario.

Inversiones temporales:- se originan cuando existen sobrantes de dinero y la administración decide sacarle mayor provecho invirtiendo en operaciones con la Bolsa de Valores o dinero en bancos a corto plazo.

Tabla 1: Estado de Situación Financiera Corralitos S.A.

EMPRESA CORRALITOS S.A		
ESTADO DE INFORMACION FINANCIERA		
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017		
1	ACTIVO	47.962.030,00
1.1	ACTIVO CORRIENTE	43.901.230,00
1.1.1	DISPONIBLE	101.230,00
1.1.1.01	Caja	100.000,00
1.1.1.02	Bancos	1.230,00
1.1.2	EQUIVALENTE DE EFECTIVO	25.000.000,00
1.1.2.01	Certificados de depósitos	25 000.000,00
1.1.3	INVERSIONES	12.300.000,00
1.1.3.01	Inversiones temporales	12 300.000,00
1.1.4	INVENTARIOS	6.500.000,00
1.1.4.01	Productos terminados	6 500.000,00
1.2	ACTIVO NO CORRIENTE	4.060.800,00
1.2.1	ACTIVO NO DEPRECIABLES	145.000,00
1.2.1.01	Terrenos	145.000,00
1.2.2.	ACTIVO DEPRECIABLE	3.915.800,00
1.2.2.01	Equipos de computación y software	10.800,00
1.2.2.02	Muebles y enseres	25.000,00

1.2.2.03	Vehículos y equipo transporte	80.000,00	
1.2.2.04	Maquinaria y equipo	3 800.000,00	
2.	PASIVO		23.045.300,00
2.1	PASIVO CORRIENTE		23.045.300,00
2.1.1	CUENTAS POR PAGAR		23.000.000,00
2.1.1.01	Proveedores	23 000.000,00	
2.1.2	OBLIGACIONES CON EL IESS		45.300,00
2.1.2.01	Aporte patronal por pagar	23.500,00	
2.1.2.02	Aporte individual por pagar	21.800,00	
3	PATRIMONIO NETO		24.916.730,00
3.1	PATRIMONIO		24.916.730,00
3.1.1	PATRIMONIO SOCIAL		24.916.730,00
3.1.1.01	Acciones	24 916.730,00	
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		47.962.030,00

Tabla 2: Registro contable de Inversiones temporales

LD 1/2	
Elaborado por	C.O.J.K
Revisado por	H.F.A.G
Fecha	2018-01-15
COMPAÑÍA CORRALITO S.A AUDITORÍA FINANCIERA AL COMPONENTE INVERSIONES TEMPORALES	
ACTIVIDAD: Venta de electrodomésticos CIUDAD: Machala	
LIBRO DIARIO Registro contable para las inversiones temporales	

Literal A:**Registro contable**

Detalle	Debe	Haber
Inversiones temporales Capital autorizado P/R inversiones temporales a través de la emisión de acciones de la empresa	9 500.000,00	9 500.000,00

Literal B:**Registro contable**

Detalle	Debe	Haber
Inversiones temporales Intereses ganados (depósitos a plazo) P/R recapitalización de los intereses ganados en depósitos a plazo en las inversiones	2 800.000,00	2 800.000,00

Literal C:**Registro contable**

Detalle	Debe	Haber
Bancos Préstamos a largo plazo P/R las garantías entregadas por préstamos a largo plazo a través de las inversiones temporales	25 000.000,00	25 000.000,00

Tabla 3: Mayorización del rubro Inversiones temporales

<table border="1"> <tr> <td>Elaborado por</td> <td>C.O.J.K</td> </tr> <tr> <td>Revisado por</td> <td>H.F.A.G</td> </tr> <tr> <td>Fecha</td> <td>2018-01-15</td> </tr> </table>		Elaborado por	C.O.J.K	Revisado por	H.F.A.G	Fecha	2018-01-15
Elaborado por	C.O.J.K						
Revisado por	H.F.A.G						
Fecha	2018-01-15						
<p>COMPAÑÍA CORRALITO S.A AUDITORÍA FINANCIERA AL COMPONENTE INVERSIONES TEMPORALES</p>							
<p>ACTIVIDAD: Venta de electrodomésticos CIUDAD: Machala</p>							
<p>MAYORIZACIÓN DEL RUBRO INVERSIONES TEMPORALES</p>							
<p>Literal A: LIBRO MAYOR CUENTA: INVERSIONES FINANCIERAS</p>							
Detalle	Debe	Haber					
SALDO AL 31/12/2017	9 500.000,00						
CAPITALIZACIÓN INTERESES GANADOS	2 800.000,00						
TOTAL	12 300.000,00						

Tabla 4: Estado de Situación Financiera Auditado Corralitos S.A.

Elaborado por	C.O.J.K
Revisado por	H.F.A.G
Fecha	2018-01-15

**EMPRESA CORRALITOS S.A.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

1	ACTIVO		$\sqrt{\sqrt{47\ 962.030,00}}$
1.1	ACTIVO CORRIENTE		$\Sigma 43\ 901.230,00$
1.1.1	DISPONIBLE		$\Sigma 101.230,00$
1.1.1.01	Caja	100.000,00	
1.1.1.02	Bancos	1.230,00	
1.1.2	EQUIVALENTE DE EFECTIVO		$\Sigma 25\ 000.000,00$
1.1.2.01	Certificados de depósitos	25 000.000,00	
1.1.3	INVERSIONES		$\Sigma 12\ 300.000,00$
1.1.3.01	Inversiones temporales	£12 300.000,00	
1.1.4	INVENTARIOS		$\Sigma 6\ 500.000,00$
1.1.4.01	Productos terminados	6 500.000,00	
1.2	ACTIVO NO CORRIENTE		$\Sigma 4\ 060.800,00$
1.2.1	ACTIVO NO DEPRECIABLES		$\Sigma 145.000,00$

1.2.1.01	Terrenos	145.000,00	
1.2.2.	ACTIVO DEPRECIABLE		Σ3 915.800,00
1.2.2.01	Equipos de computación y software	10.800,00	
1.2.2.02	Muebles y enseres	25.000,00	
1.2.2.03	Vehículos y equipo transporte móvil	80.000,00	
1.2.2.04	Maquinaria y equipo	3.800.000,00	
2.	PASIVO		23 045.300,00
2.1	PASIVO CORRIENTE		Σ23.045.300,00
2.1.1	CUENTAS POR PAGAR		Σ23 000.000,00
2.1.1.01	Proveedores	23.000.000,00	
2.1.2	OBLIGACIONES CON EL IESS		Σ45.300,00
2.1.2.01	Aporte patronal por pagar	23.500,00	
2.1.2.02	Aporte individual por pagar	21.800,00	
3	PATRIMONIO NETO		24.916.730,00
3.1	PATRIMONIO		Σ 24.916.730,00
3.1.1	PATRIMONIO SOCIAL		Σ24 916.730,00
3.1.1.01	Acciones	24.916.730,00	
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		√√47.962.030,00

Tabla 5: Planificación preliminar al rubro cuentas Inversiones temporales

<table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;">PT 1/1</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">Elaborado por</td> <td style="text-align: center;">C.O.J.K</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">Revisado por</td> <td style="text-align: center;">H.F.A.G</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">Fecha</td> <td style="text-align: center;">2018-01-15</td> </tr> </table>					PT 1/1		Elaborado por	C.O.J.K	Revisado por	H.F.A.G	Fecha	2018-01-15
PT 1/1												
Elaborado por	C.O.J.K											
Revisado por	H.F.A.G											
Fecha	2018-01-15											
COMPAÑÍA CORRALITO S.A AUDITORÍA FINANCIERA AL COMPONENTE INVERSIONES TEMPORALES												
ACTIVIDAD: Comercio CIUDAD: Machala												
PROGRAMA DE TRABAJO PLANIFICACIÓN PRELIMINAR AL RUBRO CUENTAS INVERSIONES TEMPORALES												
Objetivos: - Analizar la integridad del componente inversiones temporales - Determinar el nivel de riesgo de la empresa												
N°	Procedimientos	Referencia	Elaborado por	Fecha								
1	Elaborar el cuestionario de control interno del componente inversiones temporales.	CI 1/2	.O.J.K									
2	Evaluar los documentos de registro del libro diario.	D 1/1	.O.J.K									
3	Evaluar los documentos de respaldo del libro mayor del rubro examinado.	M 1/2	.O.J.K									
4	Elaborar cédulas narrativas											
5	Elaborar cédulas sumarias del componente.	N 1/2	.O.J.K									
		CS 1/1	.O.J.K									

Tabla 6: Cuestionario de control interno

<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td colspan="4" style="text-align: center; vertical-align: middle;"> COMPAÑÍA CORRALITO S.A. AUDITORÍA FINANCIERA AL COMPONENTE INVERSIONES TEMPORALES </td> <td colspan="3" style="text-align: center; color: red; font-weight: bold;"> CCI 1/2 </td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td style="text-align: center; font-weight: bold;"> Elaborado por </td> <td colspan="2" style="text-align: center; font-weight: bold;"> C.O.J.K </td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td style="text-align: center; font-weight: bold;"> Revisado por </td> <td colspan="2" style="text-align: center; font-weight: bold;"> H.F.A.G </td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td style="text-align: center; font-weight: bold;"> Fecha </td> <td colspan="2" style="text-align: center; font-weight: bold;"> 2018-01-15 </td> </tr> </table>							COMPAÑÍA CORRALITO S.A. AUDITORÍA FINANCIERA AL COMPONENTE INVERSIONES TEMPORALES				CCI 1/2							Elaborado por	C.O.J.K						Revisado por	H.F.A.G						Fecha	2018-01-15	
COMPAÑÍA CORRALITO S.A. AUDITORÍA FINANCIERA AL COMPONENTE INVERSIONES TEMPORALES				CCI 1/2																														
				Elaborado por	C.O.J.K																													
				Revisado por	H.F.A.G																													
				Fecha	2018-01-15																													
ACTIVIDAD: Venta de electrodomésticos CIUDAD: Machala																																		
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO AL COMPONENTE INVERSIONES TEMPORALES																																		
N°	Preguntas	SI	NO	Pon	Cal	Observaciones																												

1	Existe un manual de control interno específico para la inversiones temporales		X	3	0		
2	Las inversiones temporales cuentan con la autorización de la máxima autoridad de la empresa	X		3	3		
3	Los documentos soporte de las inversiones están debidamente guardadas y custodiadas.	X		3	3		
4	El préstamo que fue garantizado con las inversiones temporales, fue utilizado para los fines originales		X	3	0		
5	Se analizan indicadores de liquidez antes de colocar capitales en este tipo de operaciones.	X		3	3		
6	Se cobran los intereses de las inversiones en los plazos establecidos						

TOTAL		18	12		
NIVEL DE CONFIANZA NC= (CT/PT)*100		67%			
NIVEL DE RIESGO NR=100-NC		33%			
NIVEL DE RIESGO					
ALTO		MODERADO		BAJO	
58% - 85%		25% - 45%		76% - 95%	
NIVEL DE CONFIANZA					
BAJO		MODERADO		ALTO	
15% - 50%		51% - 75%		76% - 95%	

Tabla 7: Cédula narrativa

CN ½	
Elaborado por	C.O.J.K
Revisado por	H.F.A.G
Fecha	2018-01-15
COMPAÑÍA CORRALITO S.A	
AUDITORÍA FINANCIERA AL COMPONENTE INVERSIONES TEMPORALES	
ACTIVIDAD: Venta de electrodomésticos	
CIUDAD: Machala	
CÉDULA NARRATIVA	
Inexistencia de manual de control interno para inversiones temporales	
<p>Conclusión.- La empresa no cuenta con un manual de control interno específico para inversiones temporales, corriendo el riesgo de poner capitales sin un adecuado proceso que le permita a la empresa obtener beneficios adicionales pero sin quedar líquida para sus operaciones diarias.</p>	

CN 2/2

Elaborado por

C.O.J.K

Revisado por

H.F.A.G

Fecha

2018-01-15

COMPAÑÍA CORRALITO S.A

AUDITORÍA FINANCIERA AL COMPONENTE INVERSIONES TEMPORALES

ACTIVIDAD: Venta de electrodomésticos

CIUDAD: Machala

CÉDULA NARRATIVA

No aplicación de indicadores financieros

Conclusión.- La empresa no realiza un análisis de sus cifras contables antes de realizar una inversión temporal lo que supone un serio riesgo de que no exista el capital necesario para seguir operando y cumplir con los compromisos de los clientes.

Tabla 8: Cédula sumaria

<table border="1" style="margin: auto; border-collapse: collapse;"> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;">CS 1/1</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">Elaborado por</td> <td style="text-align: center;">C.O.J.K</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">Revisado por</td> <td style="text-align: center;">H.F.A.G</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">Fecha</td> <td style="text-align: center;">2018-01-15</td> </tr> </table> <p style="text-align: center;">COMPAÑÍA CORRALITO S.A</p> <p style="text-align: center;">AUDITORÍA FINANCIERA AL COMPONENTE INVERSIONES TEMPORALES</p>						CS 1/1		Elaborado por	C.O.J.K	Revisado por	H.F.A.G	Fecha	2018-01-15
CS 1/1													
Elaborado por	C.O.J.K												
Revisado por	H.F.A.G												
Fecha	2018-01-15												
ACTIVIDAD: Venta de electrodomésticos													
CIUDAD: Machala													
CÉDULAS SUMARIAS													
CUENTA	SALDO DIC	SALDO ENERO	AJUSTES		SALDO SEGÚN								
	31 2017	EXAMEN	DE BE	HABER	AUDITORÍA								
Inversiones temporales	12.300.000,00	12.300.000,00			12.300.000,00								
TOTALES	Σ12.300.000,00	Σ12.300.000,00			Σ12.300.000,00								
Fuente: libro mayor													
<table border="1" style="margin: auto; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="text-align: center; padding: 5px;"> <p>Conclusión:</p> <p>El rubro inversiones temporales representa razonablemente las inversiones que posee la empresa Corralito S.A</p> </td> </tr> </table>						<p>Conclusión:</p> <p>El rubro inversiones temporales representa razonablemente las inversiones que posee la empresa Corralito S.A</p>							
<p>Conclusión:</p> <p>El rubro inversiones temporales representa razonablemente las inversiones que posee la empresa Corralito S.A</p>													

CONCLUSIONES

- La auditoría responde a varios intereses, razón por la cual es una herramienta fundamental para la toma de decisiones y acciones encaminadas a mejorar situaciones adversas que se pudiera detectar en este caso mejorar la aplicación de un control interno para la cuenta inversiones temporales
- La Empresa Corralitos S.A. no posee una política contable para el registro de incrementos o disminuciones del rubro Inversiones temporales para registrar correctamente en los libros contables que inciden en los estados financieros de la empresa.
- Las inversiones temporales, como su nombre lo indica debe ser cobradas en el corto plazo, es decir no mayores de un año razón por la cual los administradores deben asegurar su retorno y no estancar los niveles de producción.

Bibliografía

- Alvear Vega, S., & Tello Ávila, J. (2014). El discurso directivo en la comunicación de los estados financieros. El caso de dos empresas chilenas. *Contaduría y Administración*, 262. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=39531264010>
- De Greiff, S., & Rivera, J. C. (2018). Optimización de portafolios de inversión con costos de transacción utilizando un algoritmo genético multiobjetivo: caso aplicado a la Bolsa de Valores de Colombia. *Estudios Gerenciales*, 75. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=21255535008>
- Escobar, J. W. (2015). Metodología para la toma de decisiones de inversión en portafolio de acciones utilizando la técnica multicriterio AHP. *Contaduría y Administración*, 347. doi:<http://www.scielo.org.mx/pdf/cya/v60n2/0186-1042-cya-60-02-00346.pdf>
- Gomez Meneses, F. E. (2016). El uso de la estadística en la ejecución de trabajos de auditoría financiera. *Cuadernos de Contabilidad*, 547-548. Obtenido de <http://www.scielo.org.co/pdf/cuco/v17n44/v17n44a09.pdf>
- Gras-Gil, E., Marín-Hernández, S., & García-Pérez de Lema, D. (2015). Auditoría interna y deficiencias de la información financiera en el sector bancario español. *Revista de Contabilidad*, 180. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=359741634006>
- Meléndez Rojas, R. E. (2017). Propuesta metodológica para el ejercicio de la auditoría operativa en los gobiernos locales de Costa Rica. *TEC Empresarial*, 51. Obtenido de <http://www.scielo.sa.cr/pdf/tec/v11n1/1659-3359-tec-11-01-00049.pdf>
- Morales Morales, O. (2017). El sistema de control interno en las posadas turísticas del estado Mérida, Venezuela. *Economía*, 115. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=195653981006>

- Palazuelos Cobo, E., Herrero Crespo, Á., & Montoya del Corte, J. (2017). ¿Importa la auditoría de los estados financieros de las Pymes a los analistas de riesgo de crédito? *Universia Business Review*, 168. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=43350052005>
- Perea M., S. P., Castellanos S., H. A., & Valderrama B., Y. J. (2016). Estados financieros previsionales como parte integrante de un conjunto completo de estados financieros en ambiente NIIF. Una propuesta en el marco de la lógica difusa. *Actualidad Contable Faces*, 115. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=25744733006>
- Pérez Manzo, O., Rivera Hernández, A., & Solís Granda, L. (2015). Análisis del Mercado de Valores Ecuatoriano como fuente de inversión para las PyMES. *Revista Ciencia UNEMI*, 9. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/5187834.pdf>
- Quiroga, E. (2017). EFICIENCIA EN LOS MERCADOS FINANCIEROS Y PREDICCIÓN DE PRECIOS DE LOS ACTIVOS. *Ciencias Administrativas*, 3. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=511653854005>
- Vega-De La Cruz, L. O., & Ortiz-Pérez, A. (2017). PROCESOS MÁS RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE UNA EMPRESA HOTELERA*. *Semestre Económico*, 220. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=165057347009>