



Artículo original. Revista Killkana Sociales. Vol. 9, No. 2, pp. **49-66**, mayo-agosto, 2025.  
p-ISSN 2528-8008 / e-ISSN 2588-087X. Universidad Católica de Cuenca

# Auditoría financiera a la Empresa Oasis por el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre del 2023

Financial audit of the Oasis Company for the period from  
january 1 to december 31, 2023

**Recepción:** 05 de septiembre de 2024 | **Publicación:** 30 de mayo de 2025

**Diana Elizabeth Gonzalez Castro** ✉

[diana.gonzalez@instecclrg.edu.ec](mailto:diana.gonzalez@instecclrg.edu.ec)

Instituto Superior Tecnológico del Austro. Azogues, Ecuador

**John Gerardo Romero Guartan**

[john.romero@instecclrg.edu.ec](mailto:john.romero@instecclrg.edu.ec)

Instituto Superior Tecnológico del Austro. Azogues, Ecuador

**Ismael Gonzalo Medina Carangui**

[ismael.medina@instecclrg.edu.ec](mailto:ismael.medina@instecclrg.edu.ec)

Instituto Superior Tecnológico del Austro. Azogues, Ecuador

**DOI:** <https://doi.org/10.26871/killkanasocial.v9i2.1565>

## Resumen

El siguiente trabajo tiene como finalidad realizar la Auditoría Financiera al Hotel Gimnasio Oasis de la ciudad de Biblián, en el periodo comprendido entre el 01 enero al 31 diciembre 2023, y es considerado como una empresa con mayor acogida que ofrece servicios a nivel provincial. El estudio se enfocó cumpliendo todas las normas de auditoría que son aplicadas y aceptadas por todo el argumento que analiza esta actividad de este prototipo

de estudio, de acuerdo a las Normas Internacionales de Auditoría Financiera, Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas. Se constituyo y ejecuto un análisis para evaluar todas las cuentas de los estados financieros del hotel gimnasio, siguiendo los métodos para obtener un resultado claro y preciso del mismo; así como las expectativas de la parte administrativa de la empresa, por lo que determinamos que la auditoría realizada a los estados financieros fue exitosa en sus resultados dentro del periodo establecido. Para el desarrollo del proceso se aplicó las fases de la auditoría financiera como son planificación, para ello envió la comunicación de inicio de auditoría, se obtuvo la información de documentos internos y externos que regula las actividades de la empresa, se realizó la visita previa y el informe de planificación preliminar, además para la fase de planificación específica se aplicó los cuestionarios de control interno, se evaluó el control interno, se realizó la matriz evaluación de riesgo y confianza, muestreo estadístico, evaluación de riesgos y confianza para cada cuenta; para la fase de ejecución se realizó las hojas de hallazgos; para la fase de comunicación de resultados se elaboró el informe de auditoría y dictamen; para la fase de seguimiento se realizó un plan de acción.

**Palabras clave:** Auditoría Financiera, Estados Financieros, Normas, Resultados.

## Abstract

The purpose of the following work is to carry out the Financial Audit of the Hotel Gimnasio Oasis in the city of Biblián, in the period between January 1 and December 31, 2023, and it is considered a company with greater acceptance that offers services at the provincial level. The study focused on complying with all the audit standards that are applied and accepted by the entire argument that analyzes this activity of this prototype study, according to the International Financial Auditing Standards, Generally Accepted Auditing Standards. An analysis was established and executed to evaluate all the accounts of the financial statements of the hotel gym, following the methods to obtain a clear and precise result of it; as well as the expectations of the administrative part of the company, so we determined that the audit carried out on the financial statements was successful in its results within the established period. For the development of the process, the phases of the financial audit were applied, such as planning, for this, the audit start communication was sent, the information from internal and external documents that regulate the company's activities was obtained, the previous visit and the preliminary planning report were carried out, in addition, for the specific planning phase, the internal control questionnaires were applied, the internal control was evaluated, the risk and confidence evaluation matrix was carried out, statistical sampling, risk and confidence evaluation for each account; for the execution phase, the findings sheets were made; for the results communication phase, the audit report and opinion were prepared; for the follow-up phase, an action plan was made.

**Key words:** Financial Audit, Financial Statements, Standards, Results.

## Introducción

En la ciudad de Biblián, se encuentra ubicado el Hotel Gimnasio Oasis, se realiza la auditoría a los estados financieros, lo que constituye un apasionante y detallado trabajo que involucra un orden y seguimiento del mismo, el cual constituirá experiencia profesional al auditor y como elemento de privacidad de información tratados dentro del contexto de la ética.

La auditoría financiera se aplica como una herramienta para encontrar fraudes, precisar la situación económica y las utilidades de las operaciones, como objetivo busca analizar si los procesos y controles administrativos, contables son correctos para lograr un eficiente resultado, como muestra positiva que le interesaría al cliente [1].

Por consecuencia, el estudio presente es de enfoque cualitativo y de rol documental además descriptivo debido que se compone por los siguientes puntos: primero se presentara el concepto de auditoría financiera, segundo se detallara la metodología tratada utilizada en la investigación, tercero dar como resultado la revisión documental sobre la auditoría financiera y el cuarto punto exponer las principales conclusiones y referencias bibliográficas de este estudio.

El concepto de auditora financiera según el estudio de algunos autores investigados como "El conjunto de procesos sistemáticos, ejecutados por auditores de acuerdo a normas y métodos técnicos que tienen por finalidad obtener y evaluar de forma independiente los eventos de carácter económico administrativo de una entidad, permitiendo determinar el grado de veracidad de dichos eventos conforme a las disposiciones legales vigente" según (Calderon , 2015). Con esta referencia de auditoría financiera se prevalece inicialmente con el resultado de los estados financieros el cual sus resultados encontrados en los registros y libros contables, además la auditoría analiza y estudia todas las operaciones que están representadas en los estados financieros con el objetivo de verificar su transparencia ya aprendizaje de la misma, para exponer un informe lógico y actual financiero dentro de un grado de independencia.

Como efecto, se considera que la auditoría financiera tiene como objeto dictar de manera profesional y transparente sobre los resultados en los estados financieros y verificar su cumplimiento en base a las normas que la regulan, y verificar mediante a revisión todas las operaciones contables de esta empresa.

## Marco teórico

### Antecedentes

“La auditoría financiera es tan extensa como la administración, es el proceso de acumular y evaluar evidencia, realizado por unas personas competentes sobre a información correcta de una institución específica”. Según (Juan Jose Gomez Cambroner, 2013). Y se tiene como acto principal informar sobre la calidad de correspondencia siendo esta real y dentro de este informe ser verídico y con criterios establecidos.

El concepto claro sobre la auditoría es “Un examen sistemático de los estados financieros, registros y transacciones relacionadas para determinar la adherencia a las normas internacionales de información financiera (NIIF), normas internacionales contables (NIC), principios contables, disposiciones legales, políticas de dirección y otros requerimientos establecidos por los organismos formales de control establecido. Según (Michael C, Knnap, 2013)

Debe quedar claro que la auditoría no es una subdivisión o una continuación de campo de la contabilidad. Es el proceso de reunir información contable dentro de este sistema.

Su preparación de estados financieros, forma la función del contador y esté encargado de la revisión de los estados, que relacionados forman la base para obtener suficiente evidencia acerca del estudio de la muestra de este análisis, su propósito de poder expresar una opinión profesional de ello.

### Fases de la auditoría

Debe cumplir y seguir un proceso, empieza con la planificación, segundo con la ejecución, tercero presentar el informe y como último realizar el seguimiento.

**Planificación.** Esta fase tiene que establecer ordenadamente los procedimientos de auditoría, conceptualizando los pasos a seguir y las actividades que se van a tratar esta se clasifica en la planificación preliminar y planificación específica.

La planificación preliminar se detalla la estrategia que se va a realizar en base a la información que te tiene de la empresa.

La planificación específica se centra mediante la determinación de los procedimientos que te va a aplicar en cada proceso de trabajo.

El contenido de la planificación consiste en:

- Antecedentes.
- Motivos de la auditoría.
- Objetivos generales y específicos.
- Alcance de la auditoría.
- Descripción, base legal, misión, visión, objetivos, políticas.
- Políticas y prácticas contables.
- Determinación de las variaciones y porcentajes.

El contenido de la planificación específica es evaluar el control interno y detallar los riesgos y definir su proceso:

- Movimientos importantes reconocidos.
- Motivos para la auditoría.
- Resultado del estudio del control interno.
- Conocimiento de la estructura que se va a examinar y su consecuencia.
- Plan que se va a estructurar en la auditoría.
- Cronograma de la auditoría específico para presentar el resultado de la misma.
- Conclusión de la auditoría.

**Control interno** es un plan de estructura y métodos incorporados por la entidad para amparar los recursos, verificar la exactitud y veracidad de la información financiera y administrativa. Con ello se determina la calidad del estudio y del cumplimiento y metas que se trazaron.

**Riesgos de la auditoría** tiene como posibilidad que la empresa auditada se produzca errores y fallos que no sean detectados en su momento.

**Riesgo inherente** es la posibilidad de errores en la información financiera antes de considerar la efectividad del control interno diseñados y aplicados por la empresa.

**Riesgo de control** es la posibilidad de que los procesos de control interno no puedan prevenir o determinar sus errores de manera anticipada.

**Riesgo de detección** se da al aplicar los programas de auditoría, el cual dichos procesos no son suficientes para encontrar los errores o irregularidades.

**Pruebas de la auditoría** es el conjunto de técnicas de estudio que se aplican en la evolución de la auditoría o semejanzas aplicadas con los estados financieros para depender de pruebas coherentes y emitir opiniones

**Pruebas de cumplimiento** estas generan evidencias y se aplican de manera eficiente y ordenada.

**Pruebas sustitutivas** o llamadas también de transacciones o saldos generan evidencias directas sobre su validez y saldos que están incluidas en los registros contables.

Fórmula para determinar el nivel de confianza:

$$NC=CT*100/PT$$

NC=NIVEL DE CONFIANZA

CT=CALIFICACION TOTAL

PT: PONDERACION TOTAL

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 96%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
NIVEL DE RIESGO 100 - NC		

Fig. 1. Nivel de confianza

**Técnicas de la auditoría** son métodos prácticos de investigación y pruebas en la cual el auditor aplica para obtener resultados adecuados y generar su opinión. Las técnicas al ser de ayuda se convierten en varios procedimientos y se formulan en:

- Técnicas de verificación ocular: Comparación, Observación, Revisión Selectiva y Rastreo.
- Técnicas de verificación verbal: Indagación.

- Técnicas de verificación escrita: Análisis, Conciliación y Confirmación.
- Técnicas de verificación documental: Comprobación, Computación.
- Técnicas de verificación física: Inspección.

**Ejecución:** Esta fase nace con la aplicación de todos los procedimientos y técnicas de auditoría que permiten encontrar hallazgos representados debidamente con las evidencias, determinando ciertos atributos.

En esta etapa se elabora y se obtiene todos los resultados y estarán sustentados en papeles de trabajo, aquí se define la evidencia total y real que ayudaría a dar un informe y opinión.

Es importante que el auditor mantenga una comunicación intensa y seguida con los representados de la empresa durante este estudio, este objetivo es mantener informados a todos interesados sobre fallos encontrados para ser expuestos y tomar correcciones pertinentes.

**Comunicación de resultados:** El informe es una opinión formal resultado del examen de auditoría interna o externa, realizada a la empresa en cierta área específica o general.

Está dirigida a los representados de la empresa examinada, con el objetivo de exhibir información de manera escrita o verbal sobre lo estudiado.

Contiene el escrito y análisis como prueba de la cual será dictada en el transcurso del estudio. Con lo que se espera que el último día, se dé a conocer los resultados previamente guiada por los responsables y de acuerdo a la norma establecida.

Esta detallada con el dictamen, estados financieros, apuntes corregidos, información financiera completa, comentarios, conclusiones y recomendaciones de la auditoría.

**Seguimiento:** Verifica las recomendaciones emitidas en el informe de la auditoría para que sean cumplidas de manera adecuada y oportuna, con miras alcanzar los resultados planificados para constatar una evidencia moderada con las siguientes actividades:

- Verificar si lo informado sobre el resultado conclusiones y recomendaciones demostradas en el reporte, aceptan el estudio de la auditoría y así concluir con este análisis, y demostrar con el tiempo que el trabajo fue aceptado.

## Metodología

La presente investigación estudiada es mixta, debido que se involucró al método cualitativo y cuantitativo este tipo consiste en buscar y resolver problemas mediante varias observaciones. Al referirse al primer método reconoce de manera general de todo lo pensado del tema específico y es posible enfocarse como parte principal para entenderlo.

El segundo método son las operaciones numéricas y estadísticas con el objetivo de obtener resultados precisos debido a la problemática estudiada, como resultado generamos preguntar e hipótesis que puede ser verificadas.

De la misma manera en los estudiado busca demostrar la situación actual en la que se encuentra las variables, así como la relación sin casualidad entre ambas utilizando elementos cuantificables para la recolección de datos.

Se enfoco además en la entrevista hacia los representantes de la empresa para que generen sus conocimientos de cómo se encuentra en la actualidad la empresa y presentar un modelo de auditoría que beneficie.

Los métodos de investigación:

- Histórico-lógico se utiliza para obtener resultados sobre una auditoría continúa es decir con referencia a la recopilación de datos para realizar la auditoría que ayuden a implementar ayuda a la empresa.
- Inductivo, deductivo es la comprobación y demostración de un acto, es decir se aplicó como base general todas las teorías de la investigación conjuntas con los modelos de auditoría y su aplicación en el proceso.
- Analítico y sintético son el estudio de los hechos y fenómenos para después exponer sus componentes y tener una relación importante entre ellos es decir su organización y funcionamiento. Esto quiere decir que la información obtenida tiene sentido y generar resultados eficientes.
- Modelación desarrolla un representante de auditoría para aplicar en la empresa. La investigación evoluciona en la verificación y recolección de los datos obtenidos con el estudio debidamente aplicado.



## Resultado

Como lo expuesto anteriormente a través de esta investigación, lo que se quiere es potencializar la eficacia del trabajo de la auditoría mejorando sus estados financieros, optimizar sus ingresos y mostrar viabilidad en la empresa que haga más eficiente el funcionamiento del hotel.



Fig. 2 El proceso de la Auditoría se fundamenta en cuatro fases.

### Fase I planificación

#### Planificación-Conocimiento Preliminar

Se elaboró el respectivo programa de auditoría para realizar actividades como obtención de la base normativa que regula las actividades de la empresa. Se planificó una visita previa para conocer el entorno organizacional y se elaboró los diferentes papeles de trabajo referentes a esta fase.

HOTEL Y GIMNASIO OASIS AUDITORIA FINANCIERA PROGRAMA DE AUDITORIA PLANIFICACIÓN PRELIMINAR 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2023				
OBJETIVOS:				
<ul style="list-style-type: none"> <li>Conocer la base legal y normativa que regulan las actividades de la Empresa.</li> <li>Conocer el entorno organizacional y las principales actividades que realiza</li> </ul>				
N°	PROCEDIMIENTOS	FECHA	HECHO POR	REF P/T
1	Comunique el inicio de la auditoría Financiera por el periodo fiscal 2023 a los siguientes directivos: - Administrador - Contador	2024-05-07	Ismael Medina - John Romero	OFICIO 1-2
2	Obtenga las disposiciones legales y normativas que regulan las actividades de la empresa: • RIIC • Reglamentación Interna. • Estados Financieros 2023. • Presupuesto 2023. • IFOA 2023. • Planificación estratégica.	2024-05-07	Ismael Medina - John Romero	OFICIO 3
3	Solicite a la administración la nómina de empleados.	2024-05-07	Ismael Medina - John Romero	OFICIO 4
4	Efectuar una visita previa a las instalaciones de la empresa.	2024-05-08	Ismael Medina - John Romero	P.P VP 1 1/1
Elaborado por: Ismael Medina - John Romero		Fecha: 05/05/2024		

Fig. 3 Planificación Preliminar

El Hotel Gimnasio Oasis es una empresa privada que ofrece varios servicios hacia sus usuarios y en base a ellos sirve para su desarrollo y funcionamiento de la actividad económica de la misma. La empresa en todo su desarrollo no ha realizado ninguna clase de análisis y procesos administrativos para verificar o medir los niveles de eficiencia y eficacia a los que están sometidos con la utilización de sus recursos.

Además, se puede decir que a la empresa no se ha realizado ningún tipo de auditoría para medir los niveles de eficacia y eficiencia ni para la verificación del cumplimiento de los objetivos.

Dentro de la empresa que tiene como objetivo principal la satisfacción del cliente debe ser de importancia enfocar los valores crear un ambiente agradable y cordial a la vista y a la degustación de todos los clientes, también debe fomentar un buen ambiente laboral entre todos los trabajadores para que brinden un servicio de calidad

### Planificación-Planificación Específica

Se realizó el programa de auditoría para ejecutar actividades relacionadas al análisis de la base normativa, a la elaboración y aplicación de cuestionarios de control interno a los funcionarios relacionados con la empresa. Se evaluó el Control Interno y se determinó los componentes a ser analizados.

HOTEL Y GIMNASIO OASIS AUDITORÍA FINANCIERA PROGRAMA DE AUDITORIA-PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2023				
<b>OBJETIVO:</b>				
Evaluar el control Interno, calificar los riesgos de auditoría y definir los procedimientos de auditoría.				
N°	PROCEDIMIENTOS	FECHA	HECHO POR	REF P/T
1	Elabore y aplique cuestionarios de control interno para las siguientes cuentas: - Caja – Bancos - Cuentas por cobrar - Activos fijos - Cuentas por pagar - Ingresos - Costos y Gastos	2024/05/10	Ismael Medina - John Romero	CCI 1-3
2	Evalúe el Control Interno.	2024/05/11	Ismael Medina - John Romero	ECI 1-16
3	Determine los Componentes a ser analizados	2024/05/12	Ismael Medina - John Romero	ECI 1-16
4	Califique el nivel de riesgo y confianza.	2024/05/14	Ismael Medina - John Romero	ECI 1-16
5	Realice el plan de muestreo.	2024/05/16	Ismael Medina - John Romero	AC - PEH01.01 al AC - PEH01.08
6	Elabore los programas de auditoria para los componentes a ser examinados.	2024/05/18	Ismael Medina - John Romero	PA-CB 1 PA-CC 2 PA-IN 3 PA-AF 4 PA-CP 5 PA-PT 6 PA-IN 7 PA-GT 8
Elaborado por: Ismael Medina - John Romero		Fecha: 09/05/2024		

Fig. 4 Programa Auditoría, Planificación Preliminar

**HOTEL Y GIMNASIO OASIS**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**  
**01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2023**

NO	PREGUNTAS	SI	NO	N/A	MEDIOS DE VERIFICACIÓN
1	¿Existe una política de ética, y estos han sido comunicados adecuadamente?		✓		Comprobación
2	¿Se ha comunicado eficazmente el compromiso de la administración a la integridad y el comportamiento ético a toda la empresa, tanto en palabras como en hechos?	✓			Indagación
3	¿La administración lidera dando el ejemplo?	✓			Observación-Indagación
4	¿Toma la administración acción disciplinaria apropiada en respuesta a las desviaciones de políticas y procedimientos aprobados o violaciones del código de conducta?	✓			Indagación-Comprobación
5	¿Tiende a ser conservadora la filosofía de la administración sobre reportar información financiera, incluyendo su actitud hacia el desarrollo de estimaciones?	✓			Comprobación-Indagación
6	¿Se reducen al mínimo las influencias que puedan afectar estimaciones contables significativas y minimizar otros juicios?		✓		Comprobación
7	¿Existe un mecanismo establecido para educar y comunicar regularmente a la administración y a los empleados la importancia de los controles internos, y elevar el nivel de entendimiento de los controles?	✓			Indagación-Comprobación
8	¿Presta la administración la apropiada atención al control interno, incluyendo los efectos del procesamiento de sistemas de información?		✓		Comprobación-Computación
9	¿Corrige la administración oportunamente las deficiencias identificadas en el control interno?	✓			Indagación-Comprobación
10	¿Establece la administración objetivos financieros y expectativas reales (p. ej., no excesivamente agresivos) para el personal operativo?	✓			Comprobación

Fig. 5 Cuestionario Control interno

ECI 1/1

**HOTEL Y GIMNASIO OASIS**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO**  
**01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2023**

NO	CONTROLES CLAVES	VALORACIÓN	CALIFICACIÓN
1	Conducta Ética	10	7.5
2	Filosofía y estilo de operación de la administración	10	5.7
3	Competencia Profesional	10	10
4	Autoridad y Responsabilidad	10	10
5	Estructura Organizacional	10	10
6	Políticas y Prácticas de la empresa	10	10
7	Objetivos de Operación y cumplimiento	10	3.5
8	Información oportuna, Exacta y Operaciones	10	8
9	Controles Físicos	10	9
10	Supervisión	10	8
	<b>TOTAL</b>	<b>100</b>	<b>\$1.7</b>
Elaborado por: Ismael Medina - John Romero		Fecha: 10-05-2024	

Fig.6 Evaluación Control Interno

HOTEL Y GIMNASIO OASIS AUDITORIA EXTERNA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2023		
NIVEL DE CONFIANZA		
NO CONFIABLE	ACEPTABLE	CONFIABLE
15-50	51-75	76-95
3	2	1
NIVEL DE RIESGO		
MAYOR	MEDIO	MEJOR
	18.3%	

FÓRMULA

$NC = (\text{Calificación Total} \times 100) / (\text{Ponderación Total})$

$NC =$

$(81.7 \times 100) / 100$

$NC = 81.7\%$

$NR = 100 - 81.7 = 18.3\%$

Fig. 7 Nivel de Confianza y Riesgo

De acuerdo a los resultados obtenidos de la entrevista a los principales empleados de la empresa, los controles claves determinan que el control interno se encuentra en a confianza del 81.7% que corresponde a un nivel Confiable, de acuerdo a la información obtenida.

HOTEL Y GIMNASIO OASIS AUDITORIA EXTERNA DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023 EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO COMPONENTE INGRESOS						
N°	PREGUNTA	RESPUESTA			PONDERACION	CALIFICACION
		SI	NO	N/A		
1	¿Se concilian periódicamente los auxiliares de ventas?	✓			10	0
2	¿Las facturas de venta se encuentran numeradas en forma exacta y cuenta como documento de soporte?	✓			10	10
3	¿Existen puntos de emisión?	✓			10	0
4	¿Se verifican periódicamente los precios, condiciones, operaciones aritméticas y registro de las facturas?	✓			10	8
5	¿Existe un procedimiento escrito para devoluciones?	✓			10	0
	TOTAL				60	10
	NC					10%
	NR					90%
	NIVEL DE CONFIANZA					
	BAJO				MEDIO	ALTO
	15% AL 50%				51% AL 75%	76% AL 95%
	30%					
	NIVEL DE RIESGO					
	ALTO				MEDIO	BAJO
	76% AL 95%				51% AL 75%	15% AL 50%
Elaborado por: Ismael Medina - John Romero		Fecha: 14-05-2024				

Fig. 8 Evaluación Control Interno

HOTEL Y GIMNASIO OASIS AUDITORÍA EXTERNA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 EVALUACION DE CONTROL INTERNO			AC - PEH01.01
COMPONENTE: CAJA BANCOS			
CONTROLES	PONDERACION	CALIFICACION	
REGISTRO APROPIADO	6	6	
DOCUMENTOS DE SOPORTE	6	6	
CONCILIACIONES BANCARIAS	6	6	
Realización de arquez periódicos de efectivo	6	5	
<b>TOTAL</b>	<b>24</b>	<b>23</b>	
SELECCIÓN DE LA MUESTRA A SER ANALIZADA			
TAMAÑO DE LA MUESTRA		TM = Tamaño de la muestra	
TM	CR/RA	CR = Calificación de riesgo	0,041
TM	0,04/1	RA = Riesgo de auditoria	1
TM	4%	Riesgo Alto	3
UNIVERSO	66	Riesgo Medio	2
TAMAÑO DE LA MUESTRA	4%	Riesgo Bajo	1
MUESTRA A SER ANALIZADA	3		
RANGO DE ESCOGITAMIENTO			
RE	Universe/TM		
RE	66/6		
RE	22		
SELECCIÓN DE LA MUESTRA			
Comprobantes de recaudación: 22,44,66			
Elaborado por: Ismael Medina - John Romero		Fecha: 16-05-2024	

Fig. 9 Evaluación del Control Interno

HOTEL Y GIMNASIO OASIS AUDITORÍA EXTERNA PROGRAMA DE AUDITORIA- INGRESOS 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2023				
Nº.	PROCEDIMIENTO	REF P/T	HECHO POR	FECHA
	OBJETIVOS			
	Verificar si los procedimientos utilizados para los ingresos, son confiables y aseguran los recursos institucionales	P/T-E 07	Ismael Medina John Romero	2024-05-28
	PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO			
1	<ul style="list-style-type: none"> <li>Verificar la secuencia numérica de las facturas de venta y cotejarlas selectivamente contra el diario de ventas.</li> <li>Cotejar selectivamente los asientos del diario de ventas contra la evidencia de soporte del embarque/entrega, tales como notas de remisión y documentos de entrega firmados por funcionarios de la entidad.</li> <li>Verificar si existe una adecuada segregación de funciones de autorización de créditos, entrega de préstamos, registro contable, custodia y cobro.</li> <li>Establecer el registro y control adecuado de los cobros efectuados.</li> </ul>			
	PRUEBAS SUSTANTIVAS			
2	<ul style="list-style-type: none"> <li>De la muestra determinada seleccionar facturas y verificar: cantidades, precios, sumas y extensiones y aplicación contable.</li> <li>Seleccionar algunas relaciones diarias de ingresos y cotejar contra el libro de ingresos y/o las papeletas de depósitos. Investigar cualquier retraso indebido en el registro o el depósito.</li> <li>Seleccionar algunos asientos del libro de ingresos y cotejarlos contra las papeletas de depósitos y los estados de cuenta del banco.</li> <li>Identificar la naturaleza de la cuenta de otros ingresos y verificar su correcto registro.</li> <li>Examinar la razonabilidad de cuentas por cobrar.</li> </ul>			
Elaborado por: Ismael Medina John Romero		Fecha: 18-05-2024		

Fig. 10 Programa Auditoría

## Fase II Ejecución

Se considera como elemento la información captada en la fase anterior y el estudio acorde, como siguiente elemento al recibir la evidencia que debe cumplir con los atributos necesarios, luego de ello se detalla los resultados con su adecuada conclusión y de antemano será comunicado a todas las personas con el objetivo de mejorar, realizar los cambios acordes a los comentarios.

HOTEL Y GIMNASIO OASIS				
AUDITORÍA EXTERNA				
PROGRAMA DE AUDITORIA-EJECUCIÓN				
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2023				
OBJETIVO:				
Obtener de evidencia que soporte el resultado del proceso				
Nº	PROCEDIMIENTOS	FECHA	HECHO POR	REF P/T
1	Elabore papeles de trabajo para cada programa	2024/06/01 2024/06/15	Ismael Medina - John Romero	P/T-E 01-08
2	Elaborar los hallazgos	2024/06/16	Ing. Diana González	H-H
Elaborado por: Ismael Medina - John Romero		Fecha: 30/06/2024		

HOTEL Y GIMNASIO OASIS		
AUDITORÍA EXTERNA		
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2023		
P/T-E 07 PPT: 1-	FECHA DE INICIO: 2024-06-13	FECHA DE TERMINACIÓN: 2024-06-14
Componente: INGRESOS		
DESCRIPCION	PERSONAS QUE INTERVIENEN	FUENTE DE OBTENCIÓN DE INFORMACIÓN
<ul style="list-style-type: none"><li>❖ Verificar la secuencia numérica de las facturas de venta y cotejarlas selectivamente contra el diario de ventas.</li><li>❖ Cotejar selectivamente los asientos del diario de ventas contra la evidencia de soporte del embarque/entrega, tales como notas de remisión y documentos de entrega firmados por funcionarios de la entidad.</li><li>❖ Establecer el registro y control adecuado de los cobros efectuados.</li><li>❖ De la muestra determinada seleccionar facturas y verificar: cantidades, precios, sumas y extensiones y aplicación contable.</li><li>❖ Seleccionar algunas relaciones diarias de ingresos y cotejar contra el libro de ingresos y/o las papeletas de depósitos. Investigar cualquier retraso indebido en el registro o el depósito.</li><li>❖ Seleccionar algunos asientos del libro de ingresos y cotejarlos contra las papeletas de depósitos y los estados de cuenta del banco.</li><li>❖ Identificar la naturaleza de la cuenta de otros ingresos y verificar su correcto registro.</li><li>❖ Examinar la razonabilidad de cuentas por cobrar.</li></ul>	CONTADOR	<ul style="list-style-type: none"><li>- Mayor general de ventas</li><li>- Estado financiero</li></ul>
<b>Actividad</b>		
Se determinó que el saldo de las ventas es razonable		
MARCAS:    ✓    Verificado ✗    Sumatoria C    Conciliado directamente		
Elaborado por: Ismael Medina - John Romero		Fecha: 2024-06-14
P/T-E: Papel de trabajo de la Ejecución PPT: Punto del Programa de Trabajo		

Fig. 11 Auditoría Externa



HOTEL Y GIMNASIO OASIS		H/A-4
AUDITORIA A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023		1/1
TITULO:	La actualización del manual de funciones contribuye al cumplimiento de los objetivos de la empresa	
CONDICIÓN:	Se verificó que para el desarrollo de las funciones del personal que labora en la empresa se mantiene un manual de funciones del mismo se desprende que no responde a las circunstancias actuales, ya que no se sujeta a la normativa vigente y a los objetivos de cada puesto de trabajo.	
CRITERIO:	El numeral 3.1.6 Responsabilidades asignadas, del manual de control interno para las organizaciones y empresas, que establece que: "Las responsabilidades establecidas en los manuales funcionales serán elaboradas por el Gerente o Administrador y aprobadas por el Consejo de Administración o Junta Directiva y se sujetarán a la normativa vigente y a los objetivos de cada puesto de trabajo."	
<b>Recomendación</b> Al administrador		
4. Elaborará el manual de funciones de acuerdo a los requerimientos actuales, lo que permite que los empleados cuenten con las funciones y responsabilidades para realizar sus actividades de una manera apropiada cumpliendo las metas y objetivos institucionales.		
Elaborado por: Ismael Medina - John Romero		
Fecha: 2024 06 16		

Fig. 12 Auditoría a los Estados Financieros

### Fase III Comunicación de los resultados

Debido a que las actividades realizadas durante las fases anteriores y finaliza con la elaboración y entrega del documento de auditoría, también identifica todas las áreas que deben ser mejoradas, este documento contiene todas las recomendaciones específicas es decir los métodos que debe cumplir para mejorar en toda el área de trabajo.

HOTEL Y GIMNASIO OASIS				
AUDITORÍA FINANCIERA				
PROGRAMA DE AUDITORIA-COMUNICACIÓN DE RESULTADOS				
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2023				
OBJETIVO:				
Obtener de evidencia que soporte el resultado del proceso				
Nº	PROCEDIMIENTOS	FECHA	HECHO POR	REF P/T
1	Elabore el dictamen de auditoría	2024/07/20	Ismael Medina - John Romero	
2	Emita el Informe Final en el Modelo de Informe de Auditoría Externa.	2024/07/24	Ismael Medina - John Romero	
Elaborado por: Ismael Medina - John Romero		Fecha: 2024/07/19		

Fig. 13 Comunicación de Resultados

## **DICTAMEN DE AUDITOR INDEPENDIENTE**

Biblián, 25 de julio del 2024

Señor miembros de:

**Administrador**

**HOTEL Y GIMNASIO OASIS**

### **Informe sobre los Estados Financieros**

1. Hemos auditado el Estado de Situación Financiera del hotel y gimnasio Oasis, al 31 de diciembre de 2023y los correspondientes Estados de Resultados, Cambios en el Patrimonio y Flujo de Efectivo, por el año terminado en esa fecha y un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas preparadas por la Administración.

### **Responsabilidad de la Administración por los Estados Financieros**

2. La Administración de la empresa, es responsable por la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Contabilidad y NIIF. Esta responsabilidad incluye el diseño, la implementación y el mantenimiento de controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros que no estén afectados por distorsiones significativas y la elaboración de estimaciones contables de acuerdo con las circunstancias.

### **Responsabilidad del Auditor**

3. Nuestra responsabilidad, es expresar una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros basados en la auditoría, la cual fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría. Estas normas requieren que cumpla con requerimientos éticos, que planifique y realice la auditoría para obtener certeza razonable de que los Estados Financieros no contienen exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo.

### **Opinión**

4. En nuestra opinión, por el efecto de los asuntos que se explican en los párrafos anteriores, los estados financieros antes mencionados, no presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de la empresa al 31 de diciembre de 2023, debido a que no existe el estado de cambios en el patrimonio, tampoco el estado de flujo de efectivo, no se verifica una contabilidad clara y oportuna para la toma de decisiones, no existe algunos respaldos de documentos fuente para cuentas de gastos, no



está estructurado de manera adecuada la información contable y siguiendo las etapas de proceso contable como establece las NIC y NIIF.

Atentamente,

John Romero

Ismael Medina

## **AUDITORÍA EXTERNA**

### **Fase IV. Seguimiento de las Recomendaciones**

La finalidad de la auditoría es conseguir buenos resultados como son las recomendaciones estas ayudas generan a futuro un cambio o proceso de ayuda para mejorar el nivel de eficacia y eficiencia, con ello se obtendrá un mejor control interno.

## **Conclusiones y recomendaciones**

### **CONCLUSIONES**

El gimnasio analizado presenta una estructura organizativa y operativa básica, pero con oportunidades de mejora significativas para optimizar su rendimiento y eficiencia. Es necesario implementar procesos y controles más sólidos para garantizar una gestión adecuada del negocio.

La auditoría se llevó a cabo mediante la revisión de documentación, observación directa de las operaciones y entrevistas con el personal clave del gimnasio. Se evaluaron aspectos como la estructura organizativa, los procesos de gestión, los controles internos y el cumplimiento de requisitos legales y normativos.

Se identificaron deficiencias en áreas como la planificación estratégica, la gestión de recursos humanos y la implementación de indicadores de desempeño. Existen oportunidades de mejora en los procesos de control de ingresos, manejo de inventarios y mantenimiento de equipos. Es necesario fortalecer la cultura organizacional y el compromiso del personal para lograr una mayor eficiencia y satisfacción de los clientes.

### **RECOMENDACIONES**

- La gerencia de la empresa deberá disponer la realización de auditoría de manera periódica, que permita de manera oportuna diferenciar el control interno.

- La empresa deberá implementar evaluaciones a su sistema de control, de forma recurrente y posterior, así mismo realizar arqueos, conciliación bancaria, identificación, y control de cuentas.
- La gerencia debe receptar y aplicar las recomendaciones escritas del informe de control interno y el dictamen emitido del informe de auditoría, para que se ajuste a la realidad de la empresa y permita tomar decisiones adecuadas para beneficio de la misma.

## Bibliografía

- Juan Pablo Calle. (2022). *Etapas y Fases*. <https://www.piranirisk.com/es/blog/etapas-y-fases-de-la-auditoria-interna>.
- Calderon . (2015). *Pensamiento sistémico*. Metodos y ecnicas : <https://auditoria-group.com.ar/proceso-sistemico-en-auditoria/>.
- Flérida María Alcívar Cedeño, María Paulina Brito Ochoa y Martha Jaroslava Guerrero Carrasco. (2016). *Auditoría Empresas*. <https://www.eumed.net/ce/2016/3/auditoria.html>.
- JMFarFán Assurance S.A.S. (2018). *Evidencia de Auditoría*. <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/nia-500-evidencia-de-auditoria-lo-que-todo-auditor-debe-saber>.
- Juan Jose Gomez Cambroner. (2013). *Conceptos y tecnicas financieras*. <https://conceptopedia.de/auditoria-financiera-segun-autores-definicion-segun/>.
- Luis Soler. (2024). *Relacion con el cliente*. <https://auditoria-auditores.com/articulos/articulo-auditoria-la-auditor-a-y-la-relacion-con-el-cliente/>.
- Michael C, Knap. (2013). *Auditoría financiera*. <https://conceptopedia.de/auditoria-financiera-segun-autores-definicion/>.
- Sandra Margoth Cabrera-Encalada. (2020). *Control Interno*. <https://cienciamatria-revista.org.ve/index.php/cm/article/view/446/620>