



UNIVERSIDAD TECNICA DE BABAHOYO

Facultad de Administración Finanzas e Informática.

F.A.F.I.

Escuela de Contaduría, Auditoría y Finanzas.

TESIS DE GRADO:

Previo a la obtención del título de:

INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA

TEMA DE TESIS:

LA AUDITORIA FINANCIERA UN INSTRUMENTO DE CONTROL
CONTABLE Y FINANCIERO, CASO PRACTICO AGENCIA DE
VIAJES “METROPOLITANG TOURING”

AUTORAS:

ACOSTA NAVARRETE DAMARIS JAJAIRA
ZAMORA HUACON LUISANA MARIUXI

DIRECTOR DE TESIS:

ING. COM. BOLIVAR CABRERA COELLO

LECTOR DE TESIS:

C.P.A. DARWIN GIL ESPINOZA

BABAHOYO-ECUADOR

2012 - 2013



UNIVERSIDAD TECNICA DE BABAHYO

Facultad de Administración Finanzas e Informática.

F.A.F.I.

Escuela de Contaduría, Auditoría y Finanzas.

TRIBUNAL DE APROBACION DE LA TESIS:

Lcdo. Teodoro Flores Carpio
**DECANO DE LA FACULTAD DE ADMINISTRACION,
FINANZAS E INFORMATICA**

Ing. Com. Elena Jordan Baque
PRESIDENTA DEL TRIBUNAL

Ing. Com. Bolivar Cabrera Coello
DIRECTOR DE TESIS

C.P.A. Darwin Gil Espinoza
LECTOR DE TESIS

Abg. Angel Coloma
SECRETARIO (e)



UNIVERSIDAD TECNICA DE BABAHYO

Facultad de Administración Finanzas e Informática.

F.A.F.I.

Escuela de Contaduría, Auditoría y Finanzas.

TRIBUNAL DE SUSTENTACION

El tribunal de sustentación otorga al presente trabajo de investigación la calificación de.....Equivalente a.....

Lcdo. Teodoro Flores Carpio
DECANO

Ing. Com. Elena Jordan Baque
PRESIDENTA DEL TRIBUNAL

Ing.Com. Bolívar Cabrera Coello
DIRECTOR DE TESIS

C.P.A. Darwin Gil Espinoza
LECTOR DE TESIS

Abg. Angel Colma
SECRETARIO (e)

DECLARACIÓN EXPRESA

La responsabilidad del contenido de la presente tesis de grado, corresponde exclusivamente a las autoras; y es patrimonio intelectual de la misma la **FACULTAD DE ADMINISTRACION, FINANZAS E INFORMATICA DE LA UNIVERSIDAD TECNICA DE BABAHOYO.**

Luisana Mariuxi Zamora Huacon
C.I. 120631811-3

Damaris Jajaira Acosta Navarrete
C.I. 120631647-1

DEDICATORIA

A todas las personas que a diario alimentan mi vida: mis padres, hermanos, a la Universidad Técnica de Babahoyo por permitirme llegar a la excelencia educativa, al Ing. Miguel Cabrera conductor de las técnicas y sus procedimientos.

LUISANA MARIUXI ZAMORA HUACON

DEDICATORIA:

Dedico esta tesis principalmente a Dios, por hacer realidad este sueño. Por todo el amor con el que me rodea, por haberme regalado la salud e inteligencia necesaria, porque me tiene en tus manos.

A mis padres y hermanas por todo su amor, apoyo y comprensión que me brindaron durante toda mi carrera estudiantil.

A Eduardo mi compañero y amigo por brindarme en todo momento su apoyo, y darme el tiempo para poderme realizar como profesional.

A Ashley Valentina mi querida hija como ejemplo de perseverancia y dedicación.

Y a toda mi familia por acompañarme en cada momento importante de mi vida.

Con amor y gratitud.

DAMARIS JAJAIRA ACOSTA NAVARRETE

AGRADECIMIENTO

Dejo constancia de agradecimiento:

A la Universidad Técnica de Babahoyo por intermedio de la Facultad de Administración, Finanzas e Informática, que me cobijo con su calidad educativa al darme la oportunidad de aprender valores imperecederos y principios de calidad y disciplina.

Al Ing. Com. Bolívar Cabrera, Director de tesis, que con sus conocimientos de maestro me ha guiado y apoyado en el discernimiento y desarrollo de mi informe final de tesis y así ver cristalizado mi gran anhelo y meta; lo que se ha transformado en la consecución de competencias que avalan nuestra intencionalidad.

A mis padres por su apoyo constante, a mi familia, por la comprensión que en todo momento me dieron, a todos ellos mi respeto y admiración por todo.

A todas las personas que amablemente colaboraron para la culminación exitosa de esta investigación.

LUISANA MARIUXI ZAMORA HUACON

AGRADECIMIENTO

Gracias a Dios.

A mis padres, que siempre me han dado su apoyo incondicional y a quienes debo este triunfo profesional, por todo su trabajo y dedicación para darme una formación académica y sobre todo humanista y espiritual.

Para mis hermanas y a toda mi familia, muy en especial a Eduardo por todo su apoyo.

A todos mis amigos, amigas y todas aquellas personas que han sido importantes para mi durante todo este tiempo. A todos mis maestros que aportaron a mi formación. A quienes me enseñaron a ser lo que no se aprende en salón de clase y a compartir el conocimiento con los demás.

A mi amiga y compañera de tesis Luisana, que me enseñó a salir adelante para la culminación del trabajo y a nuestro director de tesis, Ing.Com. Bolívar Miguel Cabrera Coello por su confianza y apoyo en nuestra investigación.

A todos.

G R A C I A S

DAMARIS JAJAIRA ACOSTA NAVARRETE

INDICE

INTRODUCCIÓN.

CAPITULO I	PAG
1. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA Y JUSTIFICACIÓN DEL ESTUDIO	4
1.1. CAMPO DE ACCIÓN	6
1.2. OBJETIVOS.	8
1.2.1. OBJETIVO GENERAL.	8
1.2.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS.	9
1.3. REVISIÓN DE INVESTIGACIÓN RELACIONADA AL TEMA.	9
1.4. JUSTIFICACIÓN Y LIMITACIÓN DEL ESTUDIO:	10
1.4.1. JUSTIFICACIÓN	10
1.4.2. LIMITACIONES	10
1.4.3. LIMITACIÓN CRONOLÓGICA	11
1.4.4. LIMITACIÓN TECNOLÓGICA.	11
1.4.5. LIMITACIÓN TÉCNICA.	11
CAPITULO II	
2. MARCO TEORICO CONCEPTUAL.	12

2.1.	ALTERNATIVA TEÓRICA.	12
2.2.	MARCO CONCEPTUAL.	19
2.2.1.	AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS	19
2.2.2.	USUARIOS DE LA AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS	22
2.2.3.	CLASES DE AUDITORIA Y SUS OBJETIVOS	24
2.2.4.	TIPOS DE AUDITORES	26
2.2.5.	RESPONSABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.	29
2.2.6.	NORMAS DE AUDITORIA	31
2.2.7.	DESARROLLO DE CATEGORÍAS	44

CAPITULO III

3.	METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION.	49
3.1.	DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN.	49
3.2.	MÉTODOS	50
3.2.1.	MÉTODOS DE INVESTIGACIÓN	50
3.2.1.1.	DESCRIPTIVO:	50
3.2.1.2.	INDUCTIVO:	50
3.2.1.3.	DEDUCTIVO:	50

3.3.	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS PARA LA RECOLECCIÓN DE DATOS	50
3.3.1.	TÉCNICAS	50
3.3.2.	INSTRUMENTOS	51
3.4.	ORGANIZACIÓN Y PROCESAMIENTO DE LA INFORMACIÓN	52
3.4.1.	ORGANIZACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN.	52
3.4.2.	PROCESAMIENTO DE DATOS.	52
3.5.	POBLACIÓN.	53
3.6.	HIPÓTESIS	53
3.6.1.	HIPÓTESIS GENERAL	53
3.6.2.	HIPÓTESIS SECUNDARIA	53
3.7.	VARIABLES	54
3.7.1.	DEPENDIENTE	54
3.7.2.	INDEPENDIENTE	54
3.7.3.	INDICADORES	54
3.7.4.	PROCESO METODOLÓGICO PARA LA VERIFICACIÓN DE LAS HIPÓTESIS	55

CAPÍTULO IV

4.	MARCO PROPOSITIVO	57
4.1.	AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA METROPOLITANG TOURING SUCURSAL GUAYAQUIL	57
4.2.	PRESENTACIÓN DE LA PROPUESTA DE AUDITORÍA AL GERENTE.	57
4.3.	RECOPIACIÓN DE INFORMACIÓN PRELIMINAR.	59
4.4.	ELABORACIÓN Y EVALUACIÓN DEL CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO.	67
4.5.	PREPARACIÓN Y ELABORACIÓN DE PAPELES DE TRABAJO.	80
4.6.	ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORÍA.	94

CAPÍTULO V

5.	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	111
5.1.	CONCLUSIONES	111
5.2.	RECOMENDACIONES	113
5.3.	BIBLIOGRAFÍA.	115
5.4.	LINKOGRAFÍA.	116

ANEXOS	119
ANEXO N° 1	119
BALANCE GENERAL	119
ESTADO DE RESULTADOS	121