



# **ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO**

**FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS**

**UNIDAD DE EDUCACIÓN A DISTANCIA**

**LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA.**

**CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO**

## **TRABAJO DE TITULACIÓN**

**TIPO:** Proyecto de Investigación

**Previo a la obtención del título de:**

**LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA.**

**CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO.**

## **TEMA:**

**AUDITORÍA FINANCIERA A LA EDITORIAL PEDAGÓGICA  
CENTRO CÍA. LTDA. EDIPCENTRO, UBICADO EN EL CANTÓN  
RIOBAMBA, PROVINCIA DE CHIMBORAZO, PERIODO 2016 – 2017.**

## **AUTORA:**

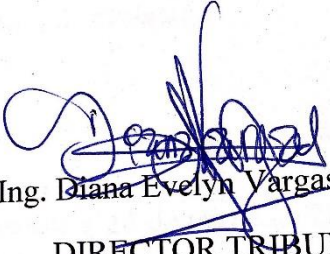
**RUTH KATHERINE BUÑAY CUENCA**

**RIOBAMBA – ECUADOR**


**2019**

## CERTIFICACIÓN DEL TRIBUNAL

Certificamos que el presente trabajo de titulación, ha sido desarrollado por la señora: Ruth Katherine Buñay Cuenca, quien ha cumplido con las normas de investigación científica y una vez analizado su contenido, se autoriza su presentación.



Ing. Diana Evelyn Vargas Ulloa  
DIRECTOR TRIBUNAL



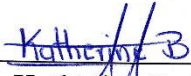
Ing. Raquel Virginia Colcha Ortiz  
MIEMBRO TRIBUNAL

## DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD

Yo, Ruth Katherine Buñay Cuenca declaro que el presente trabajo de titulación es de mi autoría y que los resultados de los mismos son auténticos y originales. Los textos constantes en el documento que provienen de otra fuente están debidamente citados y referenciados.

Como autora asumo la responsabilidad legal y académica de los contenidos de este trabajo de titulación.

Riobamba, 13 de mayo de 2019

  
\_\_\_\_\_  
Ruth Katherine Buñay Cuenca

C.C.0605019314

## **DEDICATORIA**

Dedico este Trabajo de Titulación a mi Dios, a mis Padres, mi Esposo, mis hijas y a mis Docentes. A Dios por haberme concebido como hija de mis amados padres y por poder estar aquí junto a ellos, por estar siempre a mi lado bendiciéndome, guiándome en el camino del bien y permitirme vivir y poder culminar con mis estudios. A mis padres, mi Esposo, mis hijas, quienes con su apoyo incondicional me brindaron bienestar, que con su esfuerzo, sacrificio y abnegación supieron entregarme todo su sustento, para que pueda culminar satisfactoriamente mi carrera. A mis docentes porque ellos me guiaron en el transcurso de mi aprendizaje brindándome conocimientos y técnicas para ser en el futuro una excelente profesional.

Ruth Katherine Buñay Cuenca

## **AGRADECIMIENTO**

El presente trabajo de investigación va dirigido a Dios por su inmensa gratitud hacia mí y a la Virgen Santísima por haberme permitido concluir mis estudios, dándome sabiduría, perseverancia a lo largo de mi vida estudiantil, para no desistir en ningún momento y obtener mi título profesional.

Agradezco a mi madre, mi padre, mi esposo y mis hijas, quienes con su apoyo, confianza y amor, me enseñaron que con dedicación y esfuerzo se puede alcanzar las metas.

A la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, Escuela de Contabilidad y Auditoría y a sus docentes por las enseñanzas que me han brindado durante mi trayectoria estudiantil y han contribuido a mi formación profesional. De igual manera mi más sincero agradecimiento a la Ing. Diana Vargas e Ing. Raquel Colcha, por compartirme sus conocimientos, pilar fundamental para el desarrollo del presente trabajo de investigación.

A la Editorial Pedagógica Centro Cía. Ltda. Edipcentro, por la confianza y la oportunidad que me brindo de formarme en mi vida profesional, por su colaboración desinteresada al proporcionarme la información que me ha sido útil para la elaboración de este trabajo.

# ÍNDICE DE CONTENIDO

	Pág.
RESUMEN .....	xi
ABSTRACT.....	xii
INTRODUCCIÓN .....	1
<b>CAPÍTULO I: EL PROBLEMA</b>	
1.1 Planteamiento del Problema .....	2
1.1.1 <i>Formulación del problema</i> .....	3
1.1.2 <i>Delimitación Del Problema</i> .....	3
1.2 Justificación.....	3
1.2.1 <i>Justificación Teórica</i> .....	3
1.2.2 <i>Justificación Metodológica</i> .....	3
1.2.3 <i>Justificación Académica</i> .....	4
1.2.4 <i>Justificación Práctica</i> .....	4
1.3 Objetivos .....	5
1.3.1 <i>Objetivo General</i> .....	5
1.3.2 <i>Objetivos Específicos</i> .....	5
<b>CAPÍTULO II: MARCO TEORICO</b>	
2.1 Antecedentes Investigativos .....	6
2.2 Fundamentación Teórica .....	7
2.2.1 <i>Auditoría</i> .....	7
2.2.2 <i>Objetivo Auditoría</i> .....	7
2.2.3 <i>Importancia de Auditoría</i> .....	8
2.2.4 <i>Normas de Auditoría Generalmente Aceptados</i> .....	9
2.2.5 <i>Auditoría Financiera</i> .....	10
2.2.6 <i>Objetivos de la Auditoría financiera</i> .....	10
2.2.7 <i>Alcance de la Auditoría Financiera</i> .....	11
2.2.8 <i>Fases de la Auditoría Financiera</i> .....	11
2.2.9 <i>Marcas, Índice y referencias</i> .....	14
2.2.10 <i>COSO III</i> .....	14

2.2.11	<i>Análisis Financiero</i> .....	17
2.2.12	<i>Materialidad</i> .....	18
2.2.13	<i>Riesgo</i> .....	19
2.2.14	<i>Técnicas de Auditoría</i> .....	21
2.2.15	<i>Pruebas de Auditoría</i> .....	21
2.2.16	<i>Papeles de Trabajo</i> .....	22
2.2.17	<i>Evidencia de Auditoría</i> .....	23
2.2.18	<i>Hallazgos de Auditoría</i> .....	24
2.2.19	<i>Informe y Dictamen de Auditoría</i> .....	25
2.2.20	<i>Seguimiento</i> .....	26
2.3	<b>Idea a Defender</b> .....	27

### **CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO**

3.1	<b>Modalidad de la Investigación</b> .....	28
3.2	<b>Tipos de Investigación</b> .....	28
3.3	<b>Poblacion y Muestra</b> .....	28
3.4	<b>Métodos, Técnicas e Instrumentos</b> .....	29
3.4.1	<i>Métodos</i> .....	29
3.4.2	<i>Técnicas De Investigación</i> .....	29
3.4.3	<i>Instrumentos De Investigación</i> .....	30

### **CAPÍTULO IV: MARCO PROPOSITIVO**

4.1	<b>Título</b> .....	41
4.2	<b>Contenido de la Propuesta</b> .....	41
4.2.1	<i>Archivo Permanente</i> .....	42
4.2.2	<i>Archivo Corriente</i> .....	67
4.2.3	<i>Rotación de Cuentas por Cobrar</i> .....	148
4.2.4	<i>Periodo Promedio de Cobro</i> .....	149
4.2.5	<i>Indicadores de endeudamiento</i> .....	149
4.2.6	<i>Endeudamiento Total</i> .....	149
4.2.7	<i>Endeudamiento Corto Plazo</i> .....	150

	<b>CONCLUSIONES</b> .....	151
--	---------------------------	-----

<b>RECOMENDACIONES</b> .....	152
<b>BIBLIOGRAFIA</b>	



## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1-1:	Técnicas de Auditoría .....	21
Tabla 2-1:	Matriz de Seguimiento .....	26
Tabla 1-3:	Misión-Visión .....	31
Tabla 2-3:	Información Financiera.....	32
Tabla 3-3:	Horarios de Trabajo .....	33
Tabla 4-3:	Contrato de Trabajo .....	34
Tabla 5-3:	Políticas Contables.....	35
Tabla 6-3:	Normas Internacionales de Información Financiera .....	36
Tabla 7-3:	Cálculo de Obligaciones Tributarias.....	37
Tabla 8-3:	Aprobación de Transacciones .....	38
Tabla 9-3:	Auditorías Financieras Externas Realizadas .....	39
Tabla 10-3:	Seguimiento a las Recomendaciones dadas por Auditoría .....	40
Tabla 1-4:	Equipo de Trabajo.....	47
Tabla 2-4:	Cronograma de actividades.....	47
Tabla 3-4:	Equipo de trabajo .....	50
Tabla 4-4:	Información de la institución .....	55
Tabla 5-4:	Recurso Humano a ser utilizado .....	80
Tabla 6-4:	Escala de calificación riesgo y confianza .....	95

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1-2:	Normas de Auditoría Generalmente Aceptados .....	9
Gráfico 2-2:	Análisis de Estados Financieros .....	18
Gráfico 3-2:	Escala de medición del Nivel de Riesgo.....	20
Gráfico 1-3:	Misión- Visión .....	31
Gráfico 2-3:	Información Financiera.....	32
Gráfico 3-3:	Horarios de Trabajo .....	33
Gráfico 4-3:	Contrato de Trabajo .....	34
Gráfico 5-3:	Políticas Contables.....	35
Gráfico 6-3:	Normas Internacionales de Información Financiera.....	36
Gráfico 7-3:	Cálculo de Obligaciones Tributarias.....	37
Gráfico 8-3:	Aprobación de Transacciones .....	38
Gráfico 9-3:	Aud }itorías Financieras Externas Realizadas .....	39
Gráfico 10-3:	Seguimiento a las Recomendaciones dadas por Auditoría .....	40
Gráfico 1-4:	Fases de la auditoría financiera.....	41
Gráfico 2-4:	Macro ubicación – Ecuador .....	58
Gráfico 3-4:	Macro ubicación- Chimborazo .....	58
Gráfico 4-4:	Micro ubicación- Riobamba .....	59
Gráfico 5-4:	Micro ubicación- Dirección .....	59
Gráfico 6-4:	Organigrama Estructural EDIPCENTRO Cía. Ltda. ....	60
Gráfico 7-4:	Análisis Cuentas Activos .....	87
Gráfico 8-4:	Análisis Pasivo y Patrimonio .....	88
Gráfico 9-4:	Análisis de Gastos.....	89
Gráfico 10-4:	Análisis de Ingresos .....	90

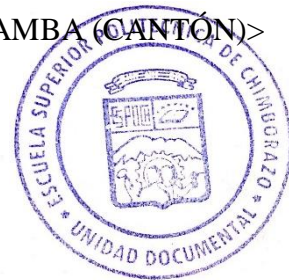
## RESUMEN

El presente trabajo de titulación tiene como objetivo realizar una auditoría financiera a la Editorial Pedagógica Centro Cía. Ltda. Edipcentro, ubicado en el cantón Riobamba, provincia de Chimborazo, periodo 2016 – 2017, mediante la evaluación de los estados financieros para determinar la razonabilidad y confiabilidad de la información financiera. La investigación se desarrolló aplicando el enfoque cualitativo y cuantitativo, para el análisis de la razonabilidad de la información financiera presentada por la entidad, así como también para el análisis de la información relacionada a las cuentas contables examinadas; además, se realizó una investigación de campo para analizar los procesos sustantivos desarrollados en la editorial, los métodos utilizados fueron la observación directa y entrevista que se realizó a la Gerente, y de esa forma mejorar la actividad económica y financiera. Entre las principales deficiencias determinadas se encuentran: las transacciones que se realizan en efectivo no cuentan con sus respectivos documentos soporte, ausencia de sistemas de información físico y digital efectivas, la entidad presta valores de caja chica para uso personal de los socios, la editorial carece de confirmaciones de saldos a clientes, ausencia de flujogramas, uso indebido del plan de cuentas y los pagos a empleados no se realizan en forma puntual. En función a los resultados, se consideran importantes las recomendaciones que constan en el informe de auditoría para que la administración de la Editorial Pedagógica Centro Cía. Ltda. Edipcentro, garantice el cumplimiento de los objetivos y metas planteadas financieramente.

**Palabras clave:** <CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS>  
<AUDITORÍA FINANCIERA> <CONTROL INTERNO> <ANÁLISIS FINANCIERO> <INDICADORES FINANCIEROS> <RIOBAMBA (CANTÓN)>

  
Ing. Diana Evelyn Vargas Ulloa

**DIRECTOR DEL TRABAJO DE TITULACIÓN**



## ABSTRACT

The objective of this titling work is to carry out a financial audit of the Editorial Pedagogical Center Cía. Ltda. Edipcentro, located in the canton Riobamba, province of Chimborazo, period 2016 - 2017, through the evaluation of the financial statements to determine the reasonableness and reliability of the financial information. The research was developed applying the qualitative and quantitative approach, for the analysis of the reasonableness of the financial information presented by the entity, as well as for the analysis of the information related to the accounting accounts examined; In addition, a field investigation was carried out to analyze the substantive processes developed in the publishing house, the methods used were direct observation and interviews that were made to the Manager, and in this way improve economic and financial activity. Among the main deficiencies identified are: transactions made in cash do not have their respective supporting documents, absence of effective physical and digital information systems, the entity provides small cash values for personal use of the partners, the publisher lacks of confirmations of balances to customers, absence of flow charts, improper use of the chart of accounts and payments to employees are not made in a timely manner. Based on the results, the recommendations included in the audit report are considered important for the administration of the Editorial Pedagogical Centro Cía. Ltda. Edipcentro, guarantee the fulfillment of the objectives and goals raised financially.

**Keywords:**< ECONOMIC AND ADMINISTRATIVE SCENCES>< FINANCIAL AUDITING-< INTERNAL CONTROL>< FINANCIAL ANALYSIS< FINANCIAL INDICATORS -< RIOBAMBA (CANTON) >



## INTRODUCCIÓN

La presente investigación se realizó para la Editorial Pedagógica Centro Cía. Ltda. EDIPCENTRO, que es una entidad jurídica constituida cumpliendo todos los parámetros exigidos por Ley. Se encarga de prestar servicios profesionales de calidad en cuanto a materiales realizados por imprenta, dentro y fuera de la provincia de Chimborazo.

La Auditoría Financiera es un examen crítico, sistemático y detallado de los estados financiero, cuya finalidad principal es emitir una opinión respecto a la razonabilidad de los mismos, así como la efectividad del Sistema de Control Interno, la eficiencia y eficacia en el uso de los recursos e impacto en el logro de los objetivos financieros. Es por esta razón que se realizó este tema, para que la editorial riobambeña se beneficie y pueda operar de mejor forma.

Esta investigación se realizó en cuatro capítulos detallados de la siguiente manera:

Capítulo I se determina los problemas que vienen caracterizando en el desarrollo de sus actividades diarias por lo cual es necesario realizar una auditoría financiera, que permita identificar debilidades que impiden lograr con el cumplimiento de los objetivos y de esta forma mejorar la toma de decisiones a nivel directivo.

En el capítulo II se desarrolla el marco teórico que tenga todo lo relacionado con la ejecución de una auditoría financiera en una empresa privada prestadora de servicios, para entender ya que es importante para la ejecución del trabajo de titulación.

En el capítulo III consiste en el desarrollo de la metodología a utilizar en la ejecución del trabajo de investigación, por lo tanto, se utilizó el método inductivo – deductivo, en cuanto a los instrumentos están los cuestionarios y entrevista aplicados a los grupos de interés de la editorial.

En cuanto al capítulo IV se desarrolla la propuesta de la ejecución de una auditoría financiera a la Editorial Pedagógica Centro Cía. Ltda. EDIPCENTRO, para al final presentar las respectivas conclusiones y recomendaciones dentro de informe final que contiene el dictamen dado por el auditor.

# **CAPÍTULO I: EL PROBLEMA**

## **1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

La empresa Editorial Pedagógica Centro Cía. Ltda. Edipcentro tiene su matriz ubicada, en la provincia de Chimborazo, cantón Riobamba, parroquia Iizarzaburu, en las calles: Av. Veloz 38-83 y Carlos Zambrano. Cuenta con 11 oficinas operativas a nivel nacional.

Editorial Pedagógica Centro Cía. Ltda. EDIPCENRO al constituirse como una compañía de responsabilidad limitada, se encuentra bajo supervisión y control de la Superintendencia de Compañías, órgano de control, que ante la solicitud presentada por minuta elevada a escritura pública en la Notaría Vigésima Cuarta del Cantón Quito. Aprobada por la Superintendencia de Compañías mediante resolución No. 03.A.DIC.198 de fecha 1 de septiembre del 200, inscrita en el Registro Mercantil del cantón Riobamba el 22 de septiembre del 2003, obteniendo de esta manera la personería jurídica, autorizándole a funcionar con base legal en las actividades descritas en dicho documento.

A través de la técnica de la entrevista se pueden identificar los siguientes problemas:

- Desconocen si los elementos de los Estados Financieros se encontraban distribuidos equitativamente.
- No existe un estudio que permita visualizar los comportamientos o cambios que experimentan las cuentas contables de un período a otro.
- No han valorado adecuadamente la liquidez de la organización.
- No conocen si la inversión realizada es productiva; desconocen si el nivel de endeudamiento fue adecuado o no.

Esto indica que no utilizan la información contable para la toma de decisiones.

### **1.1.1 *Formulación del problema***

¿La realización de una Auditoría Financiera a la Editorial Pedagógica Centro Cía. Ltda. Edipcentro, ubicado en el cantón Riobamba, Provincia de Chimborazo, Periodo 2016 - 2017” permitirá determinar la razonabilidad y confiabilidad de la información financiera?

### **1.1.2 *Delimitación Del Problema***

Auditoría Financiera a la Editorial Pedagógica Centro Cía. Ltda. Edipcentro, ubicado en el cantón Riobamba, Provincia de Chimborazo, Periodo 2016 - 2017”

El siguiente proyecto de investigación se delimita en los siguientes parámetros:

**Objeto de Estudio:** Editorial Pedagógica Centro Cía. Ltda. Edipcentro

**Campo de Acción:** Auditoría Financiera

**Delimitación Espacial:**

**Cantón:** Riobamba

**Provincia:** Chimborazo

**Delimitación temporal:** Periodo 2016-2017

## **1.2 JUSTIFICACIÓN**

### **1.2.1 *Justificación Teórica***

La elaboración del presente trabajo se basa en la parte teórica a través de la recopilación de información sobre las diferentes auditorías financieras, a fin de adaptarlas a las necesidades y requerimientos de la Editorial Pedagógica Centro Cía. Ltda. Edipcentro de tal manera que sirvan para la elaboración del Marco Teórico de la presente investigación.

### **1.2.2 *Justificación Metodológica***

El presente trabajo de investigación se justifica en la parte metodológica basada en métodos, técnicas e instrumentos de investigación con el fin de recopilar información:

consistente, pertinente, relevante, oportuna y suficiente que fueron utilizadas para llevar a cabo la Auditoría Financiera a la Editorial Pedagógica Centro Cía. Ltda.

### **1.2.3 *Justificación Académica***

Se justifica en la parte académica, ya que se pone en práctica los conocimientos y habilidades adquiridas durante la formación académica profesional, los cuales serán aprovechados al máximo en la ejecución de la auditoría financiera a la Editorial Pedagógica Centro Cía. Ltda. Edipcentro, Periodo 2016 - 2017”, alcanzando experiencia antes de obtener el título como Licenciada en Contabilidad y Auditoría CPA, y así lograr adquirir nuevos conocimientos durante el desarrollo del trabajo de titulación.

### **1.2.4 *Justificación Práctica***

La realización del presente trabajo, justifica la parte práctica de la auditoría financiera aplicada a la Editorial Pedagógica Centro Cía. Ltda. Edipcentro, Periodo 2016 - 2017”, la misma que nos permitirá determinar la razonabilidad de los estados financieros, resultados que se verán reflejados en el dictamen final de auditoría.



## **1.3 OBJETIVOS**

### **1.3.1 *Objetivo General***

Ejecutar una auditoría financiera, a la Editorial Pedagógica Centro Cía. Ltda. Edipcentro, ubicado en el cantón Riobamba, provincia de Chimborazo, periodo 2016 – 2017, mediante la evaluación de los estados financieros para determinar la razonabilidad y confiabilidad de la información financiera.

### **1.3.2 *Objetivos Específicos***

- Realizar el marco teórico mediante la búsqueda de información bibliográfica y linkográfica para que sustente la ejecución del trabajo de titulación.
- Elaborar un marco metodológico a través de los métodos, técnicas y procedimientos que se utilizaran para analizar la información financiera de la editorial obtener resultados reales y confiables.
- Emitir las respectivas conclusiones y recomendaciones en el dictamen final de auditoría para que la editorial asegure la razonabilidad de los estados financieros y se tome decisiones adecuadas en base a los mismos.

## **CAPÍTULO II: MARCO TEORICO**

### **2.1 ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS**

Según Villacís (2015) en su trabajo de titulación titulado “Auditoría a los Estados Financieros de la empresa MÜLLER MARTINI COLOMBIA LTDA., de la ciudad de Quito, Provincia de Pichincha, período 2014” concluye que:

Al efectuar una Auditoría a los Estados Financieros a la empresa se pudo emitir un dictamen con una opinión sin salvedades referidas a la razonabilidad de los estados financieros, el cual permitirá mejorar la toma de decisiones en la empresa MÜLLER MARTINI COLOMBIA LTDA. (p. 228)

Por su parte, en el dictamen de auditoría financiera de Empresa editora El Comercio S.A. se deduce:

En nuestra opinión, los estados financieros separados adjuntos antes indicados presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera separada de Empresa Editora El Comercio S.A. al 31 de diciembre de 2016 y de 2015, así como su desempeño financiero y sus flujos de efectivo separados por el año terminado en esas fechas de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera emitidas por el International Accounting Standards Board. (Paredes, Burga & Asociados, 2016, p. 4)

Finalmente, se referencia a Maya (2014) quien como Contralor en Colombia emitió el informe de auditoría financiera a RADIO TELEVISIÓN NACIONAL DE COLOMBIA-RTVC en el cual se concluye que:

En desarrollo de la presente auditoría se establecieron 32 hallazgos administrativos, de los cuales, uno (1) tiene presunta incidencia fiscal y siete (7) corresponden a hallazgos con presunta incidencia disciplinaria (6), los cuales serán trasladados para su trámite, a las instancias competentes. (p. 11)

Estos trabajos antes mencionados se toman como guía para la ejecución adecuada de la auditoría financiera a realizarse en el presente trabajo de titulación.

## **2.2 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA**

### **2.2.1 Auditoría**

Para Arens, Elder, & Beasley (2007) afirma: “La Auditoría es la acumulación y evaluación de la evidencia basada en información para determinar y reportar sobre el grado de correspondencia entre la información y los criterios establecidos. La Auditoría debe realizarse por una persona independiente y competente”. (p.4)

Según Santillana (citado por Sandoval, 2012) menciona que:

La auditoría significa verificar la información financiera, administrativa, y operacional que genere una entidad es confiable, veraz, y oportuna, en otras palabras, es revisar los hechos, fenómenos y operaciones que fueron planeadas; que las políticas y lineamientos establecidos se han observado respetado; que se cumpla con las obligaciones fiscales, jurídicas y reglamentarias en general. (p.28)

Con lo citado anteriormente menciono que la auditoría en si es un examen sistemático profesional que realiza el auditor para verificar si la información con la que cuenta la empresa es razonable, y así poder prevenir los riesgos y se logre tomar las mejores decisiones que a ese le convenga.

### **2.2.2 Objetivo Auditoría**

Según Pablo & Alonso (2008) “El objetivo principal de una auditoría es la emisión de un diagnóstico sobre un sistema de información empresarial, que permita tomar decisiones respecta al área examinada y al usuario del dictamen o diagnóstico (p.12).

Mazariegos (2015) indica los siguientes objetivos:

- Identificar y evaluar los riesgos de representación errónea de importancia relativa, ya sea fraude o error, basándose en el entendimiento de la entidad, su entorno y control interno.
- Desarrollar la auditoría basándose en la confiabilidad de la información.
- Obtener evidencia suficiente apropiada para la auditoría.
- Establecer una opinión sobre los estados financieros basándose en conclusiones obtenida de la evidencia de la auditoría.
- Contar con juicio profesional mantenga un escepticismo profesional durante la planeación y desarrollo de la auditoría.

### **2.2.3 Importancia de Auditoría**

Según Blanco (2012) menciona:

La importancia de la auditoría radica en el mejoramiento empresarial de acuerdo a las decisiones que se tomen por las evidencias obtenidas en la determinación de errores en los estados financieros, así como el apego a la normativa legal y la consecución de las metas y objetivos propuestos de manera eficiente, efectiva y económica. (p.5)

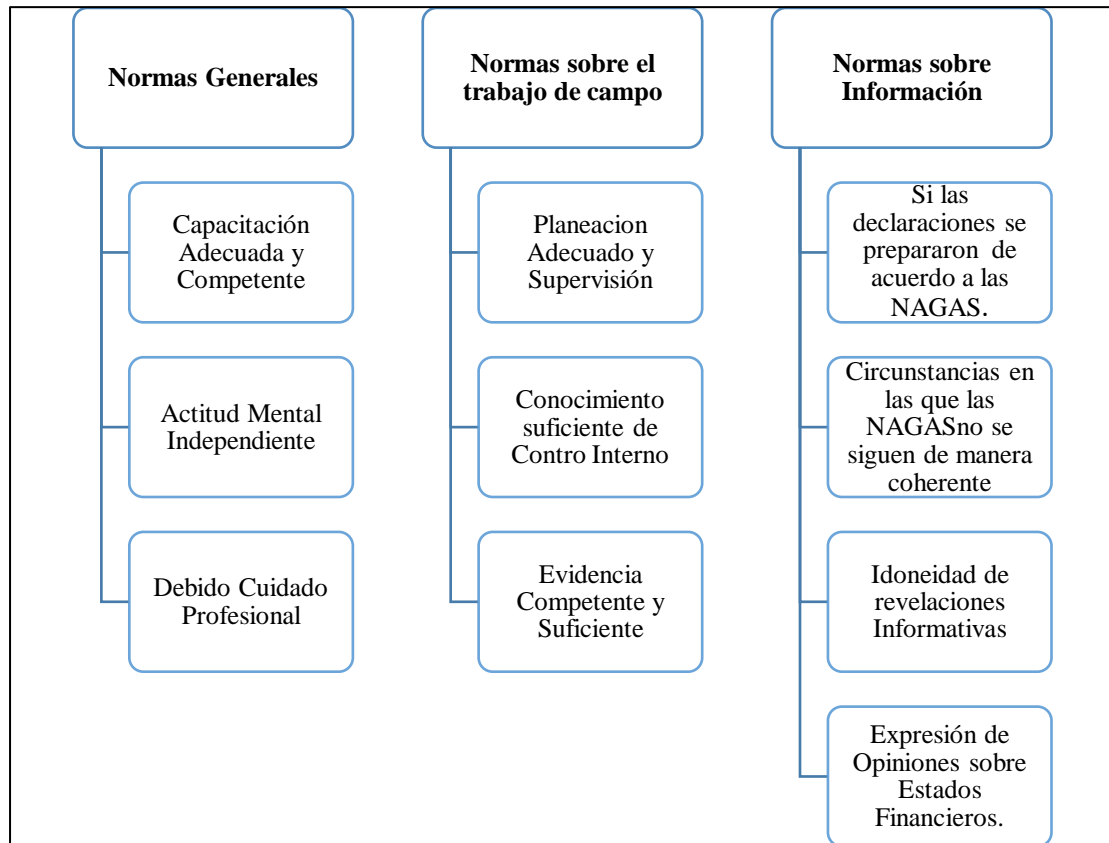
Por otra parte Dirección Empresarial RSC (2014) menciona que la auditoría es importante:

Ya que ayuda a controlar los lineamientos de la organización con la estrategia propuesta por la administración y asegurar un adecuado funcionamiento del área financiera. Además identifica los errores cometidos en la organización y se puede enmendar a tiempo cualquier falla en la ejecución de la estrategia, para tomar medidas que permitan retomar el rumbo correcto de la entidad. (p.1)

## 2.2.4 Normas de Auditoría Generalmente Aceptados

El cumplimiento de estas normas garantiza la calidad de trabajo profesional del auditor.

Estas normas se dividen en tres grupos que se mencionan a continuación:



**Gráfico 1-2:** Normas de Auditoría Generalmente Aceptados

Fuente: ( Arens,et al, 2007, pp 33-.35).

Elaborado por: Buñay, R. (2018)

De lo citado anteriormente se concluye que las normas de auditoría generalmente aceptadas son lineamientos que guían la forma de ejecución del trabajo por parte del auditor y que son importantes para asegurar un buen desempeño del mismo y se presente un dictamen u opinión adecuado a la realidad que se ha encontrado en la empresa auditada.

### **2.2.5 Auditoría Financiera**

Según Duran (2012) menciona que:

La Auditoría Financiera, es un examen a los estados financieros que tiene por objeto determinar si los estados Financieros auditados presentan razonablemente la situación de la empresa, de acuerdo a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA). El auditor financiero verifica si los estados financieros presentados por la Gerencia corresponden a los datos encontrados por él (p.5).

La auditoría financiera, o más exactamente, una auditoría de estados financieros, es la revisión de los estados financieros de una empresa o cualquier otra persona jurídica (incluyendo gobiernos) en base a una serie de normas previamente establecidas, dando como resultado la publicación de una opinión independiente sobre si los estados financieros son relevantes, precisos, completos y presentados con justicia. (Enciclopedia Financiera, 24, p.1)

De lo mencionado anteriormente se define a la Auditoría Financiera que es la encargada de realizar un examen a los estados financieros de una entidad, efectuado por un auditor para emitir un dictamen respecto a la razonabilidad de los estados financieros auditados, para así lograr brindar las debidas conclusiones y recomendaciones tendientes a mejora en la entidad.

### **2.2.6 Objetivos de la Auditoría financiera**

Según Audicas (2016) indica los siguientes objetivos sobre auditoría financiera:

- **Existencia:** Este objetivo consiste en revisar la existencia de las operaciones registradas, si realmente ocurren o no.
- **Valuación:** Este objetivo consiste en revisar si las operaciones hechas están acentuadas con los montos correctos.
- **Clasificación:** Este objetivo consiste en revisar si las operaciones incluidas en los diarios están clasificadas adecuadamente.

- **Causación:** Este objetivo consiste en revisar si las transacciones realizadas fueron registradas durante el periodo contable. (p.1)

Los objetivos de la auditoría financiera son importantes para que el auditor pueda emitir un dictamen objetivo y profesional debido a que tiene la gran responsabilidad de recopilar los diferentes elementos suficientes para hacer un juicio de la autenticidad de los estados financieros.

### ***2.2.7 Alcance de la Auditoría Financiera***

Según determina Arenset al (2007) “El alcance del trabajo del auditor podemos definirlo como el conjunto de procedimientos y pruebas de auditoría suficiente y necesaria para expresar una opinión fundada sobre los estados financieros de la entidad” (p.18)

### ***2.2.8 Fases de la Auditoría Financiera***

Las fases de la Auditoría Financiera son:

#### **Fase I: La etapa preliminar de la auditoría:**

Según Sánchez G (2006) menciona en la primera fase:

En este momento se lleva a cabo el estudio y la evaluación del control interno, por lo que su objetivo principal puede resumirse en los siguientes términos: Conocer los sistemas más significativos que se identifican con los estados financieros y llegar a conclusiones sobre el nivel de confianza que se puede asignar a la información que deriva de ellos. El propósito es averiguar y entender cuál es el origen de la información financiera en los segmentos más significativos de ella.

La secuencia de los trabajos durante la etapa preliminar, en términos de lo que un auditor responsable y profesional debe hacer para cumplir con las normas de auditoría generalmente aceptadas, puede resumirse en los siguientes pasos:

- Conocer la estructura de los sistemas.
- Reflejar la estructura de sistemas en papeles de trabajo.
- Identificar riesgos y definir las bases para calcular las muestras de auditoría necesarias en las pruebas de cumplimiento.
- Verificar la autenticidad de los sistemas, mediante pruebas de cumplimiento.
- Evaluar la confianza de los sistemas.
- Emitir un informe con recomendaciones para mejorar los sistemas y prevenir la incidencia de riesgos. (p.4)

## **Fase II: La etapa intermedia de la auditoría**

De igual forma (Sánchez G. , 2006) afirma lo siguiente:

Su objetivo principal es que el auditor se forme de una opinión preliminar sobre la razonabilidad de los estados financieros, considerando las normas de información aplicadas por la empresa de acuerdo con las características de sus transacciones.

Esta etapa se caracteriza por las pruebas sustantivas que se aplican sobre los movimientos y saldos de una balanza de comprobación, a una fecha cercana al cierre anual del ejercicio.

El alcance, la naturaleza y oportunidad de dichas pruebas está determinado por los niveles de confianza que se asignaron a los controles internos como resultado de la etapa preliminar. La siguiente es una relación ilustrativa de algunos documentos e información solicitados por el auditor para efectos de la etapa intermedia de su examen sobre los estados financieros:

- Balanza de comprobación.
- Relaciones analíticas de todas las cuentas colectivas.
- Extractos de las actas de las asambleas de accionistas.
- Explicación, por escrito, de las variaciones significativas entre las cifras reales y las presupuestadas.



- Conciliación, por escrito, entre las cifras entre las cifras fiscales declaradas y las cifras respectivas de los registros contables.
- Análisis de primas de seguros por devengar y las posiciones devengadas cargadas a resultados.
- Conciliación de saldos de todas las cuentas bancarias, así como le análisis y la explicación de las partidas en tránsito.
- Análisis por antigüedad de las cuentas por cobrar a clientes y a otros deudores.
- Preparación de la circularización de saldos, para obtener las confirmaciones de los clientes, otros deudores, proveedores y otros acreedores.
- Análisis y aclaración de las inconformidades resultantes de la conformidad de saldos sobre activos y pasivos.
- Relación analítica de inventarios obsoletos y de lento movimiento.
- Conciliaciones de saldos con compañías afiliadas.
- Análisis de incrementos y liberaciones a provisiones para primas de antigüedad, indemnizaciones y otras similares.
- Instructivo para el inventario físico de mercancías en almacenes. (pp.5-6).

### **Fase III: El cierre de la auditoría**

De la misma manera Sánchez G (2006) menciona que

En esta etapa se examina la información financiera final, es recomendable llevarla a cabo durante los primeros dos meses del siguiente ejercicio. Su objetivo es que el auditor actualice el punto de vista que se ha formado sobre la razonabilidad de la información financiera intermedia, para consolidar la evidencia que dará sustento al dictamen. El cierre de la auditoria compense de tres puntos importantes:

- Obtener la balanza final de comprobación.
- Analizar la balanza de comprobación para identificar movimientos y saldos atípicos.

- Considerar el resultado del examen sobre cifras intermedias, para decidir sobre la naturaleza, el alcance y la oportunidad de los procedimientos de auditoría propios de esta etapa. (p.6).

## **2.2.9 Marcas, Índice y referencias**

### **2.2.9.1 Marcas**

Para Cepeda (2000) menciona que las:

Las marcas de auditoría son aquellos símbolos convencionales que el auditor adopta y utiliza para identificar, clasificar y dejar constancia de las pruebas y técnicas que se aplicaron en el desarrollo de una auditoría. Son símbolos que posteriormente permiten comprender y analizar con mayor facilidad una auditoría. (p.134)

### **2.2.9.2 Índice**

Cepeda (2000) señala: “Que los índices son símbolos numéricos, alfanuméricos o alfabéticos que permitan la identificación y la lectura de los papeles de trabajo durante y después del desarrollo de la auditoría, facilitando posteriormente su ordenamiento y su ubicación en el archivo correspondiente” (p. 135).

### **2.2.9.3 Referencia**

“La referencia cruzada se refiere a la interacción de asuntos contenidos en una cédula o papel de trabajo con las anotaciones de datos, cifras, etc.” (Cepeda, 2000, p. 135).

## **2.2.10 COSO III**

El COSO III, provee un enfoque integral y herramientas para la implementación de un sistema de control efectivo y busca la mejora continua. Este ayuda a controlar los riesgos que afectan el cumplimiento de los objetivos, reduciendo el riesgo a un nivel aceptable, y contribuyendo a que el control interno proporcione garantías razonables para que las empresas puedan lograr sus objetivos.

El COSO III presenta un enfoque basado en principios que proporciona flexibilidad. Además de identificar riesgos y sus respuestas en niveles aceptables.

#### 2.2.10.1 Componentes de COSO III

Según Aguilar (2014) menciona los siguientes componentes y 17 principios asociados a los mismos.

#### **Entorno de Control**

Es el conjunto de normas, procesos y estructuras sobre las que se constituye el control interno.

#### **Principios**

- La organización demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos.
- El consejo de administración demuestra independencia de la dirección y ejerce la supervisión del desempeño del sistema de control interno
- La dirección establece, con la supervisión del consejo, las estructuras, las líneas de reporte y los niveles de autoridad y responsabilidad apropiados para la consecución de los objetivos
- La organización demuestra compromiso para atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes, en alineación con los objetivos de la organización.
- La organización define las responsabilidades de las personas a nivel de control interno para la consecución de los objetivos.

#### **Evaluación de Riesgos**

Implica un proceso interactivo para identificar y evaluar los riesgos en la consecución de los objetivos. Estos riesgos deben evaluarse en relación a parámetros preestablecidos.

## **Principios**

- La organización define los objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de los riesgos relacionados.
- La organización identifica los riesgos para la consecución de sus objetivos en todos los niveles de la entidad y los analiza como base sobre la cual determinar cómo se deben gestionar.
- La organización considera la probabilidad de fraude al evaluar los riesgos para la consecución de los objetivos.
- La organización identifica y evalúa los cambios que podrían afectar significativamente al sistema de control interno.

## **Actividades de Control**

Son las acciones establecidas a través de políticas y procedimientos que contribuyen a garantizar que se lleven a cabo las acciones dispuestas para mitigar el riesgo.

## **Principios**

- La organización define y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de los riesgos.
- La organización define y desarrolla actividades de control a nivel de entidad sobre la tecnología para apoyar la consecución de los objetivos.
- La organización despliega las actividades de control a través de políticas que establecieren las líneas generales del control interno y procedimientos que llevan dichas políticas a la práctica.

## **Información y comunicación**

La información es necesaria para que la entidad lleve a cabo responsabilidades de control interno.

## **Principios**

- La organización obtiene o genera y utiliza información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno.
- La organización comunica la información internamente, incluidos los objetivos y responsabilidades que son necesarias para apoyar el funcionamiento del sistema de control interno.
- La organización se comunica con los grupos de interés externos sobre los aspectos clave que afectan al funcionamiento del control interno

## **Actividades de supervisión**

Las evaluaciones continuas, independientes se utilizan para determinar si cada uno de los componentes de control interno se cumple adecuadamente.

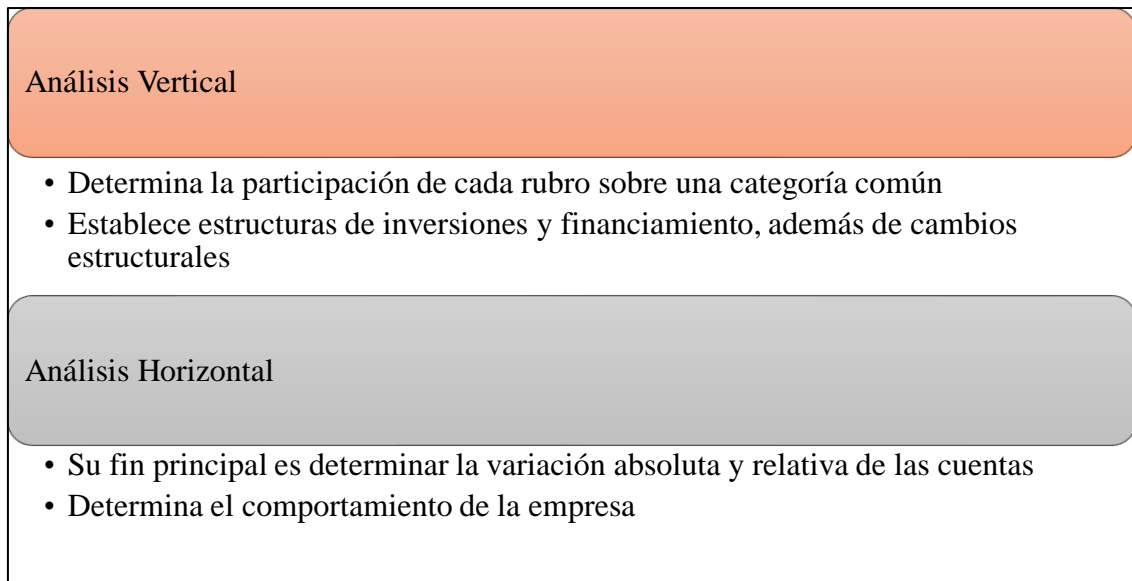
## **Principios**

- La organización selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones continuas y/o independientes para determinar si los componentes del sistema de control interno están presentes y en funcionamiento.
- La organización evalúa y comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a las partes responsables de aplicar medidas correctivas, incluyendo la alta dirección, el consejo, según corresponda.

### ***2.2.11 Análisis Financiero***

El Análisis Financiero es un análisis de los Estados Financieros para emitir conclusiones acerca de la situación real en la que se encuentra la institución.

Existen dos tipos de Análisis Financiero:



**Gráfico 2-2:** Análisis de Estados Financieros

**Fuente:** (Huanaco, 2015, pp.8-10)

**Elaborado por:** Buñay, R. (2018)

### **2.2.12 Materialidad**

La materialidad es una consideración importante para determinar el informe de auditoría adecuado que ha emitirse. El consejo de normas de contabilidad financiera, FASB 2 (siglas en ingles de Financial Accountting Standard Board) ha definido la materialidad como:

La magnitud de una omisión o error de información contable que, a la luz de las circunstancias que lo rodean, hace probable que el criterio de una persona razonable que confía en la información haya cambiado o haya sido influenciado por la omisión o distorsión (*cursivas del auditor*).

La responsabilidad del auditor es determinar si los estados financieros están materialmente distorsionados. Si el auditor determina que existe un error importante, se lo hará saber al cliente de tal manera que se pueda hacer una corrección. Si el cliente se rehúsa a corregir los estados financieros debe emitir una opinión con salvedades o adversa dependiendo de cuán grave sea la distorsión. Por lo tanto, los auditores deben tener un conocimiento cabal de la aplicación de la materialidad. (Arens, et al, 2007, pp. 232 - 233).

### **2.2.13 Riesgo**

El auditor usará la información obtenida al desarrollar procedimientos de valoración de riesgos, con el fin de obtener un entendimiento de la entidad y su entorno, incluyendo la evidencia de auditoría obtenida al evaluar el diseño de los controles y al determinar si han sido implementados, como evidencia de auditoría para soportar la valoración de riesgos. (Blanco, 2012, p. 63)

El riesgo es una probabilidad de que un evento suceda o no y afecte a una o varias operaciones que se desarrollan en una entidad. Los riesgos deben ser tomados en cuenta por las personas que se encuentran al frente a la institución puesto que ellas son las encargadas de tomar acciones a fin de que se evite o reduzca e impacto de los mismos.

Es importante señalar que el riesgo en Auditoría obedece a la siguiente ecuación:

$$RA = RI * RC * RD$$

En donde:

RA = Riesgo en Auditoría

RI = Riesgo Inherente

RC = Riesgo de Control

RD = Riesgo de Detección

#### **a) Riesgo Inherente**

Según lo manifiestan Arens, et al ( 2007) afirma que el riesgo inherente es:

Es la susceptibilidad de los estados financieros a errores importantes suponiendo que no existen controles internos. Si el auditor llega a la conclusión de que exista una alta probabilidad de errores, sin tomar en cuenta los controles internos, el auditor determinaría que el riesgo inherente es alto. (p.241)

#### **b) Riesgo de Control**

Para Arens, et al (2007) menciona:

Es una medición de la evaluación que hace el auditor de la probabilidad que errores superiores a un monto tolerable en un segmento no sean evitados o

detectados por el control interno del cliente. El riesgo de control presenta: una evaluación de la eficacia de la estructura del control interno del cliente para evitar o detectar errores y, la intención del auditor para hacer esa evaluación en un nivel por debajo del máximo 100% como parte del plan de auditoría. (p.242)

### c) Riesgo de Detección

El riesgo de detección “Es una cuantificación del riesgo de que las evidencias de auditoría de un segmento no detecten errores superiores a un monto tolerable, si es que existen dichos errores. Existen dos puntos importantes al riesgo planeado de detección: 1) depende de los otros tres factores del modelo. El riesgo planeado de detección cambiará solo si el auditor cambia uno de los otros factores y 2) determina la cantidad de evidencias sustantivas que el auditor planea acumular, inversamente al tamaño del riesgo planeado de detección. (Arens, et al, 2007, p.241)

Probabilidad de Ocurrencia	Muy Frecuente o Muy Alta (5)	5	25	125	625	3125	Riesgo Inherente Extremo	
	Probable o Alta (4)	4	20	100	500	2500	Riesgo Inherente Alto	
	Puede Ocurred o Moderada (3)	3	15	75	375	1875	Riesgo Inherente Moderado	
	Eventual o Baja (2)	2	10	50	250	1250	Riesgo Inherente Bajo	
	Rara vez o muy baja(1)	1	5	25	125	625		
			Insignificante o Inferior (1)	Moderado Menor (5)	o Importante (25)	Mayor (125)	Catastrófico o Critico (625)	
			Impacto					

**Gráfico 3-2:** Escala de medición del Nivel de Riesgo

Fuente: (Giraldo, 2015,p.1)

Elaborado por: Buñay, R. (2018)

Resultado	
$\leq 10$	Bajo
$10 < y \leq 75$	Moderado
$75 < y \leq 500$	Alto
$\geq 625$	Extremo



### 2.2.14 Técnicas de Auditoría

Las técnicas de auditoría son utilizadas acorde al criterio del auditor para obtener la evidencia suficiente, competente y pertinente que le dé como resultado una base objetiva y profesional, que le sirva de sustento en sus comentarios, conclusiones y recomendaciones.

**Tabla 1-1:** Técnicas de Auditoría

VERIFICACIÓN	TÉCNICAS
OCULAR	<ul style="list-style-type: none"><li>• Comparación</li><li>• Rastreo</li><li>• Observación</li></ul>
VERBAL	<ul style="list-style-type: none"><li>• Indignación</li><li>• Entrevista</li><li>• Encuesta</li></ul>
ESCRITA	<ul style="list-style-type: none"><li>• Análisis</li><li>• Conciliación</li><li>• Confirmación</li><li>• Tabulación</li></ul>
DOCUMENTAL	<ul style="list-style-type: none"><li>• Comprobación</li><li>• Calculo</li><li>• Revisión Selectiva</li></ul>
FISICA	<ul style="list-style-type: none"><li>• Inspección</li></ul>

Fuente: (CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO, 2001, pp. 67-68)  
Elaborado por: Buñay, R. (2018)

### 2.2.15 Pruebas de Auditoría

Según De la Peña (2009) menciona que las pruebas de auditoría son las siguientes:

#### 2.2.15.1 Pruebas de Control

Tiene por objeto obtener evidencia de que los procedimientos de control interno en los que el auditor basa su confianza, están siendo aplicados. Tiene que averiguar.

- Existe control o no
- Trabajo con eficiencia o no
- Trabaja con continuidad o solo cuando lo vigila

#### 2.2.15.2 *Pruebas de Cumplimiento*

Están relacionados con 3 aspectos de los controles del cliente.

- Con que frecuencia fueron utilizados los procedimientos de control.
- La calidad con los que ejecutan los procedimientos de control.
- El encargado de ejecutar los procedimientos de control.

#### 2.2.15.3 *Pruebas Analíticas*

Se Utilizan haciendo comparaciones entre dos o más estados financieros o haciendo un análisis de las razones financieras de la entidad.

- Comparación de estados financieros de años anteriores.
- Resultados esperados tales como presupuesto, pronóstico y predicciones.
- Relación entre elementos de información financiera dentro del periodo
- Relación de información financiera con no financiera.

#### 2.2.15.4 *Pruebas Sustantivas*

Son aquellas que se aplican a las cuentas con lo cual se busca obtener evidencias de auditoría relacionado con la integridad, exactitud y validez de los estados financieros auditados. Tipos de Pruebas sustantivas:

- Pruebas de Transacciones y saldos
- Técnicas de examen analíticos. (p.301)

#### 2.2.16 *Papeles de Trabajo*

Según Sánchez (2006) menciona que los papeles de trabajo son: “comprende el estudio de las actividades que lleva a cabo el auditor para presentar a su prospecto de cliente una propuesta de servicio y honorarios profesionales” (p.23).

### 2.2.16.1 *Objetivo de los Papeles de Trabajo*

Para Estupiñán (2004) los objetivos de los papeles de trabajo son:

- Facilitar la preparación del informe de Auditoría y revisoría fiscal.
- Comprobar y explicar en detalles las opiniones y conclusiones resumidas en el informe.
- Coordinar y organizar todas las fases del trabajo de Auditoría.
- Proveer un registro histórico permanente de la información examinada y los procedimientos de Auditoría aplicados.
- Servir de guías en exámenes subsecuentes. (p.37)

### 2.2.16.2 *Características de Papeles de Trabajo*

Mientras que para De la Peña (2009) las principales características de los papeles de trabajo son:

- **Completos:** el contenido y el diseño de cada hoja de trabajo estará función de los objetivos que se pretendan alcanzar con la misma.
- **Concisos:** sólo deben confeccionarse los papeles de trabajo que sean estrictamente necesarios, y cada uno de ellos debe contener lo esencial para su comprensión, debiéndose de eliminar los detalles no necesarios. (p.67)

### 2.2.17 *Evidencia de Auditoria*

Según (Torres, Subia, Mantilla, & Becerra, s.f.) los atributos de la evidencia en auditoría son los siguientes:

- **Relevancia:** La relevancia de la evidencia es sinónimo de importancia. Debe referirse a aspecto significativos de la organización auditada, lo cual tendrá impacto incluso en el producto final del proceso que es el informe de auditoría y sus recomendaciones.
- **Competencia:** La competencia tiene relación con la calidad de la evidencia, es decir cuando los papeles de trabajo que sustentan el hallazgo tiene directa relación con este.

- **Suficiencia:** La suficiencia de la evidencia se relaciona con cantidad. Para que un problema sea un asunto a tomar en cuenta debe ser recurrente y no un caso aislado, por lo tanto, el auditor puede obtener sustento cuantitativo con respecto a un hecho que debe corregirse. (p.317)

### 2.2.18 *Hallazgos de Auditoría*

Según Maldonado (2016) menciona los siguientes atributos del hallazgo:

**Condición:** Comunica los hechos que el auditor encontró y que indican que no se cumplió con las normas requeridas. Los objetivos de la auditoría determinarán el tipo de evidencia que se recogerá de manera que ésta pueda servir de base para afirmar el hecho.

**Criterio:** Se refiere a la norma estandarizada con la cual se evalúa la situación. Algunos ejemplos de criterio sirven de referencia para evaluar las leyes, reglamentos, cláusulas de contratos o convenios, instructivos, procedimientos, normas de control interno, principios de contabilidad, opinión de un auditor en base a sus conocimientos y experiencia.

**Causa:** Describe la razón fundamental por lo cual ocurrió la situación. La determinación de la causa ayuda al auditor a desarrollar recomendaciones de manera que son efectivas para que las faltas no se repitan.

**Efecto.-** Se refiere al resultado observable o la consecuencia de no haber cumplido con uno o más criterios y lo que ello significa para la institución o el interés público. Si una situación examinada no tiene efectos negativos reales o potenciales sobre los objetivos programáticos, no hay hallazgos. (pp.1-3)

### **2.2.19 Informe y Dictamen de Auditoría**

Según Sandoval (2012) menciona lo siguiente:

Un informe incluye elementos como: recomendaciones, sugerencias u otras conclusiones.

A diferencia de un dictamen, el informe no da una opinión. Por lo que el informe en el ambiente de auditoría, es conocido correctamente como dictamen.

El dictamen es el documento que suscribe el contador público conforme a las normas de su profesión, relativo a la naturaleza, alcance y resultado del examen realizado sobre los estados financieros de la entidad que se trate. La importancia del dictamen en la práctica profesional es fundamental, ya que usualmente es lo único que el público conoce de su trabajo

Los informes o dictámenes son esenciales para cualquier compromiso de auditoría o certeza de cumplimiento, puesto que comunican los hallazgos del auditor. (p.124)

#### **2.2.19.1 Tipos de Dictamen**

**Dictamen Limpio Sin Salvedades.-** Es aquel que emite el contador cuando durante el desarrollo de su examen no se encontró desviación en la aplicación de principios de contabilidad ni se le presentaron limitaciones a su trabajo a sea impuesta por la entidad auditada o por las circunstancias.

**Dictamen Con Salvedades.-** Es aquel que emite el contador público cuando detecto desviaciones en la aplicación de principios de contabilidad, o cuando se le presentaron limitaciones en el alcance del examen practicado.

**Dictamen Negativo.-** El auditor debe expresar una opinión negativa o adversa cuando, como consecuencia de su examen, concluye que los estados financieros no están de acuerdo a los principios de contabilidad, y las desviaciones son a tal grado importantes que la expresión de una opinión con salvedades no sería adecuada.

**Abstención de Opinión.-** El auditor debe abstenerse de expresar una opinión cuando el alcance de su examen haya sido limitado en forma tal que no proceda la emisión de un dictamen con salvedades. En ese caso, deberá indicar todas las razones que dieron lugar a dicha abstención.

**Opinión Adversa.-** Se usa cuando el auditor cree, que la información en su conjunto tiene errores importantes o son engañosos y no presentan de manera objetiva la información. Este tipo de opinión es poco usada. (Ibídem, pp.125-127)

### 2.2.20 Seguimiento

Luego de haber presentado el respectivo informe, es necesario poner atención también en el seguimiento de las recomendaciones dictadas, ya que no solo corrigen ciertas falencias sino que también conllevan a evitar algunas de ellas.

La Auditoría Integral proporciona valor agregado al examen ya que brinda una matriz que ayuda a este propósito:

**Tabla 2-1:** Matriz de Seguimiento

SEGUIMIENTO DERECOMENDACIONES PERÍODO:									
N°	Detalle de la Recomendación	Dirigido A:	Responsable del cumplimiento	Acción a realizar	Acciones realizadas	CUMPLIMIENTO			Observación
						SI	Parcial	NO	
1	Implementar un sistema que permita controlar los inventarios de activos fijos	Rector	Sistemas	Creación de sistema		X			

**Fuente:** (Velásquez, 2013)

**Elaborado por:** Buñay, R. (2018)

Esta matriz ayuda a tener una forma adecuada de cómo llevar un adecuado control de la implementación de las acciones correctivas y preventivas que adopte la entidad.

### **2.3 IDEA A DEFENDER**

La ejecución de una Auditoria Financiera a la Editorial Pedagógica Centro Cía. Ltda. Edipcentro, ubicado en el cantón Riobamba, Provincia de Chimborazo, Periodo 2016 - 2017” influye significativamente en la determinación de la razonabilidad y confiabilidad de la información financiera.

## CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO

### 3.1 MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN

La presente investigación es Correlacional, por lo mismo se va a unir dos variables de tal manera que existan causas y efectos dentro de la investigación. De tal manera que las dos variables marcan trazabilidad debido a que se produce una relación causa-efecto.

De esta manera el análisis ira enmarcado dentro de esta modalidad de investigación.

### 3.2 TIPOS DE INVESTIGACIÓN

Según el contexto de generación del conocimiento

**Aplicada:** Su objetivo es la resolución de problemas productivos, comerciales, sociales, económicos, financieros, culturales, políticos de la sociedad. Se basa en lo fáctico, su intención de estudio, realidades inmediatas del entorno social en general.

Según las fuentes de información para generar conocimiento

**De campo:** Obtención de información a través de la recopilación de datos del mercado – trabajo de campo, en fuentes como consumidores, usuarios, distribuidores, autoridades Gad's provinciales, municipales, instituciones del Estado, empresas privadas industriales, comerciales, productivas y comerciales.

### 3.3 POBLACION Y MUESTRA

Al tratarse de una auditoría financiera se procederá a evaluar a los empleados del área financiera de la editorial que son dos personas y la gerente general de la institución. Entonces se establece que la muestra es de 3 personas en total a ser evaluados dentro del análisis de la información financiera del año 2016.



## 3.4 MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS

### 3.4.1 *Métodos*

**Cualitativa – cuantitativa:** Es cualitativa porque la investigación se basa en el estudio de las características particulares de la empresa; se aplicará esta metodología para describir todas las características encontradas en los procesos y actividades financieras, que se realicen en la Editorial Pedagógica Centro Cía. Ltda. Edipcentro, ubicado en el cantón Riobamba, Provincia de Chimborazo.

Es cuantitativa por el uso de esta técnica para desarrollar las pruebas sustantivas y analíticas de esta investigación.

**Deductivo:** Este método se lo utiliza para justificar la información bibliográfica y linkográfica del trabajo de titulación. También nos indica que en el trabajo va desde lo más general hacia lo más específico.

**Inductivo:** En este método científico se obtiene conclusiones generales a partir de premisas particulares. Este es el método más usual que se basa en cuatro etapas básicas: observación y registro de los hechos, análisis y clasificación de los hechos, derivación inductiva de generalización, y contrastación.

### 3.4.2 *Técnicas De Investigación*

**Observación:** Es la técnica de recogida de la información que consiste básicamente, en observar, acumular e interpretar las actuaciones, comportamientos y hechos de las personas u objetos, tal y como las realizan habitualmente. Esta técnica se empleará para obtener un conocimiento preliminar de la entidad.

**Entrevista:** Una entrevista es un intercambio de ideas, opiniones mediante una conversación que se da entre una, dos o más personas donde un entrevistador es el designado para preguntar. La entrevista se la realizará a la gerente de la editorial, con el propósito de conocer las actividades que se llevan a cabo dentro del área financiera.

**Encuesta:** Es una investigación realizada sobre una muestra de sujetos representativa de un colectivo más amplio, utilizando procedimientos estandarizados de interrogación con intención de obtener mediciones cuantitativas de una gran variedad de características objetivas y subjetivas de la población

### **3.4.3 Instrumentos De Investigación**

**Guía de observación:** Es el formato que contiene los objetivos de la investigación plasmados en parámetros, factores, aspectos o elementos a ser observados en su comportamiento. En la investigación se la empleará para conocer de cerca las actividades diarias que desarrolla la institución.

**Guía de entrevista:** Este formato contiene preguntas abiertas y cerradas para definir las variables de estudio, contextualizar el problema y plantear los objetivos de investigación. Esta entrevista será aplicada directamente a la gerente de la entidad, para obtener información relevante sobre las actividades de la editorial y encontrar así sus errores u omisiones.

**Cuestionario:** Para evidencias, la técnica de la encuesta personal se empleará dentro de la evaluación del control interno por medio de cuestionarios estructurados con preguntas cerradas dicotómicas para tener información sobre el nivel de riesgo y confianza de la editorial.

## ENCUESTA REALIZADA AL PERSONAL DE LA EDITORIAL PEDAGÓGICA CENTRO CÍA. LTDA.

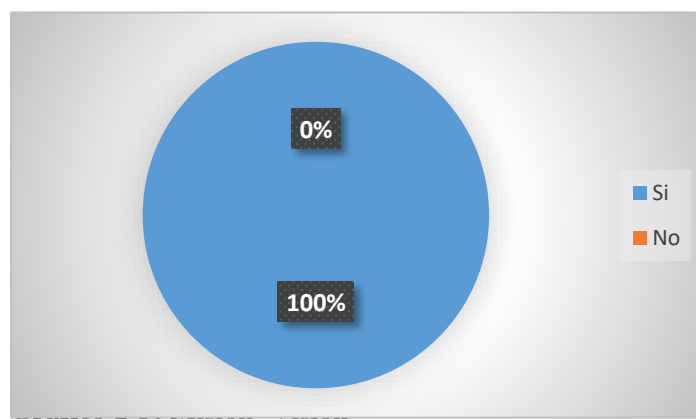
### 1. ¿Conoce cuál es la misión y visión planeada por la entidad?

**Tabla 1-3: Misión-Visión**

Si	3
No	0
<b>TOTAL</b>	<b>3</b>

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Buñay, R. (2018)



Fuente: Tabla 1

Elaborado por: Buñay, R. (2018)

### **Análisis:**

Mediante esa pregunta se obtuvo que el 100% de los encuestados manifestaran que conocen sobre la misión y visión establecida por parte de la Editorial.

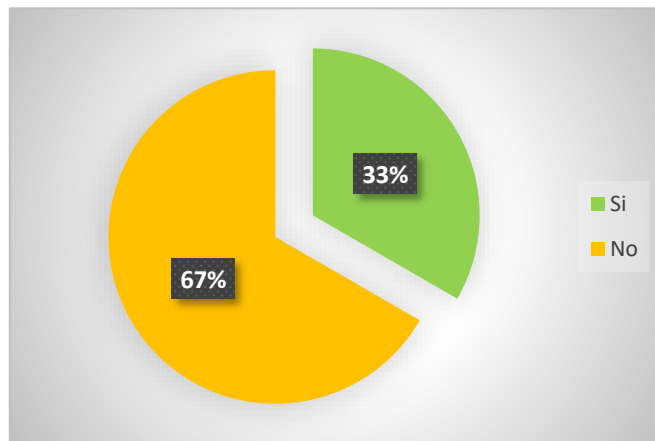
## 2. ¿Se presenta la información financiera cada año?

**Tabla 2-3: Información Financiera**

Si	1
No	2
<b>TOTAL</b>	<b>3</b>

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Buñay, R. (2018)



**Gráfico 2-3: Información Financiera**

Fuente: Tabla 2

Elaborado por: Buñay, R. (2018)

### **Análisis:**

Mediante el gráfico que se puede observar se determina que el 67% de los encuestados afirmaron que si se presenta la información financiera cada año mientras que por otra parte el 33% respondió que la editorial no presenta los estados financieros en el plazo establecido.

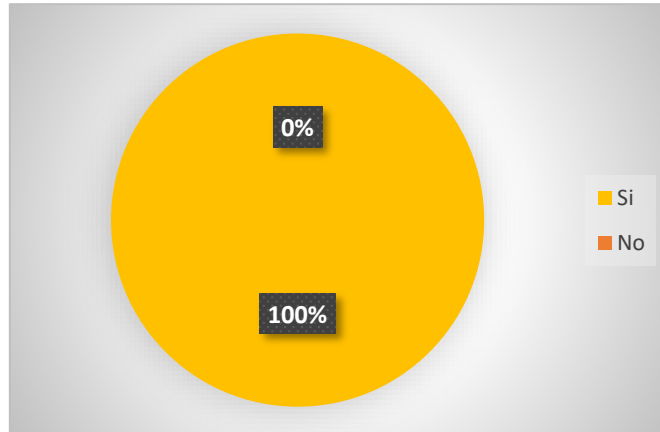
### 3. ¿Se registra las hojas de asistencia y horario de trabajo de cada empleado?

**Tabla 3-3:** Horarios de Trabajo

Si	3
No	0
TOTAL	3

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Buñay, R. (2018)



**Gráfico 3-3:** Horarios de Trabajo

Fuente: Tabla 3

Elaborado por: Buñay, R. (2018)

#### **Análisis:**

Como se observa a través del gráfico el 100% de los encuestados respondieron que la entidad si lleva un control sobre la asistencia de cada uno de sus trabajadores en sus diversas áreas de trabajo

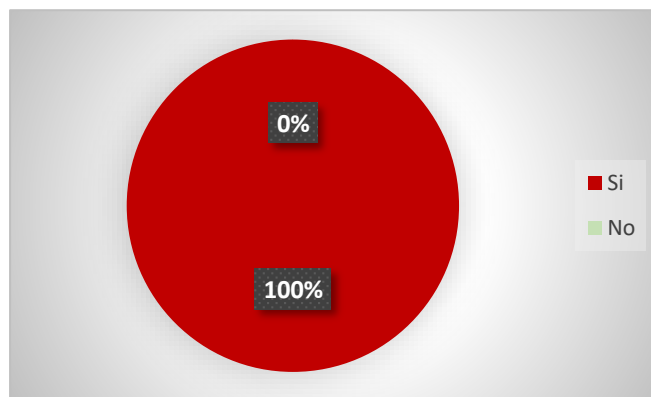
#### 4. ¿Cuentan todos los empleados con un contrato de trabajo?

**Tabla 4-3:** Contrato de Trabajo

Si	3
No	0
<b>TOTAL</b>	<b>3</b>

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Buñay, R. (2018)



**Gráfico 4-3:** Contrato de Trabajo

Fuente: Tabla 4

Elaborado por: Buñay, R. (2018)

#### **Análisis:**

El 100% del personal que labora dentro de la editorial respondió que cada uno de ellos cuenta con su respectivo contrato de trabajo es decir cada uno de ellos se encuentra vinculado a la entidad lo que genera que exista seguridad y protección a ambas partes.

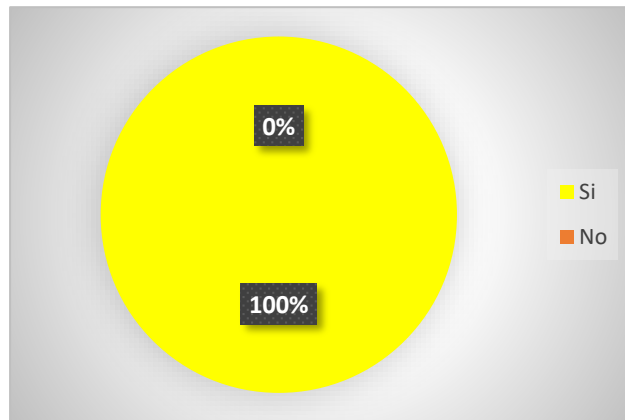
## 5. ¿Existen Políticas Contables establecidas por escrito?

**Tabla 5-3:** Políticas Contables

Si	3
No	0
<b>TOTAL</b>	<b>3</b>

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Buñay, R. (2018)



**Gráfico 5-3:** Políticas Contables

Fuente: Tabla 5

Elaborado por: Buñay, R. (2018)

### **Análisis:**

El 100% de los encuestados afirman que dentro de la institución si cuentan con políticas contables para elaboración, presentación de sus estados financieros y estos ayudan a la vez a la editorial a mejorar el desempeño organizacional

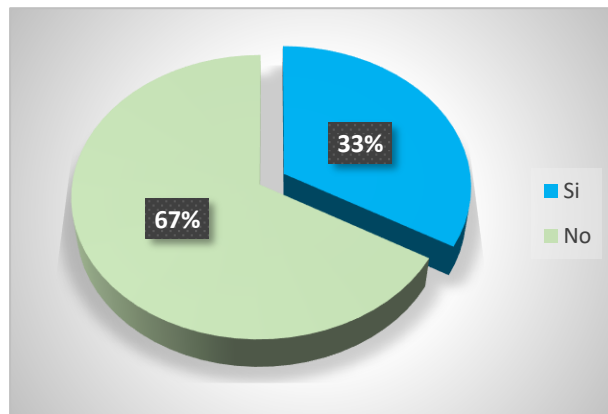
**6. ¿Se utilizan las Normas Internacionales de Información Financiera para la elaboración y presentación de los estados financieros?**

**Tabla 6-3:** Normas Internacionales de Información Financiera

Si	1
No	2
<b>TOTAL</b>	<b>3</b>

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Buñay, R. (2018)



**Gráfico 6-3:** Normas Internacionales de Información Financiera

Fuente: Tabla 6

Elaborado por: Buñay, R. (2018)

**Análisis:**

Mediante este gráfico se observa que un 67% de los encuestados respondieron que no se emplean las Normas Internacionales de Información Financiera para la presentación elaboración de los estados financieros mientras que por otra parte un 33% afirma que si se realizan los estados en base a las normas por ende la entidad debe tomar muy en cuenta de cómo se están elaborando los estados financieros de la Editorial.



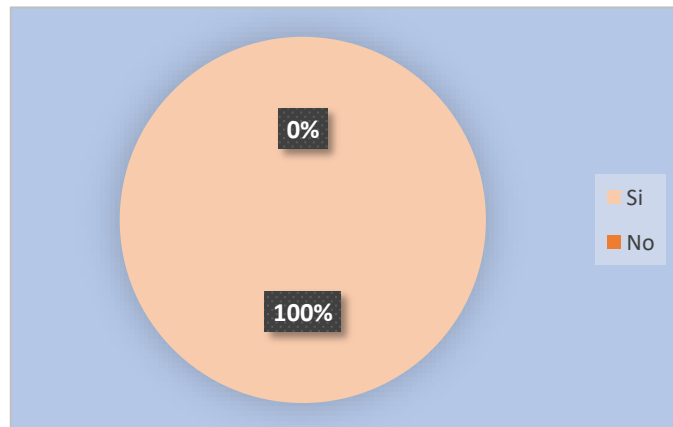
## 7. ¿La Editorial realiza el cálculo oportuno de sus obligaciones tributarias?

**Tabla 7-3:** Cálculo de Obligaciones Tributarias

Si	3
No	0
<b>TOTAL</b>	<b>3</b>

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Buñay, R. (2018)



**Gráfico 7-3:** Cálculo de Obligaciones Tributarias

Fuente: Tabla 7

Elaborado por: Buñay, R. (2018)

### **Análisis:**

Se observa que el 100% de los encuestados respondieron que si se realizan los respectivos cálculos de sus obligaciones por lo que podemos concluir diciendo que la editorial se encuentra al día con sus obligaciones tributarias.

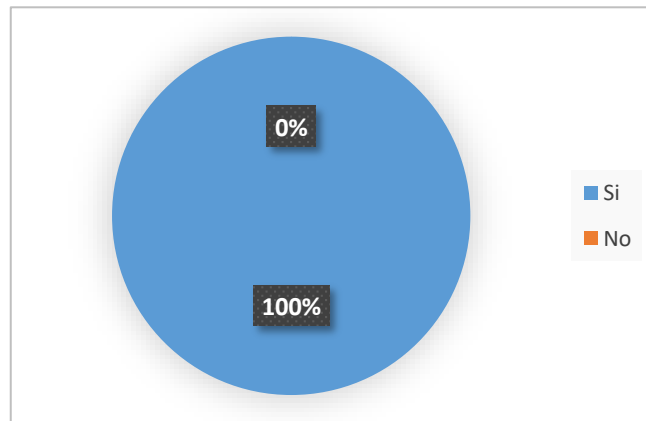
**8. ¿La gerente es la encargada de aprobar las transacciones y de presentar los estados financieros?**

**Tabla 8-3:** Aprobación de Transacciones

Si	3
No	0
<b>TOTAL</b>	<b>3</b>

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Buñay, R. (2018)



**Gráfico 8-3:** Aprobación de Transacciones

Fuente: Tabla 8

Elaborado por: Buñay, R. (2018)

**Análisis:**

El 100% de los encuestados afirmaron que la gerente es la encargada de revisar, analizar y aprobar los estados financieros siempre cuando estos se encuentren elaborados de la mejor manera para su correcta presentación.

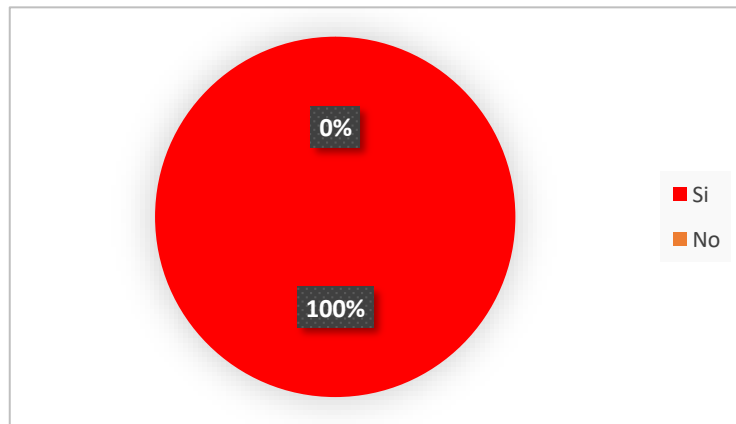
**9. ¿Tiene la institución auditorías financieras externas realizadas por una empresa de auditoría o por un contador externo CPA?**

**Tabla 9-3:** Auditorías Financieras Externas Realizadas

Si	3
No	0
<b>TOTAL</b>	<b>3</b>

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Buñay, R. (2018)



**Gráfico 9-3:** Auditorías Financieras Externas Realizadas

Fuente: Tabla 9

Elaborado por: Buñay, R. (2018)

**Análisis:**

Del 100% de los encuestados respondieron que si se realizan auditoria externas por parte de un auditor externo por lo que existe un control adecuado en la información financiera con la que cuenta Edipcentro.

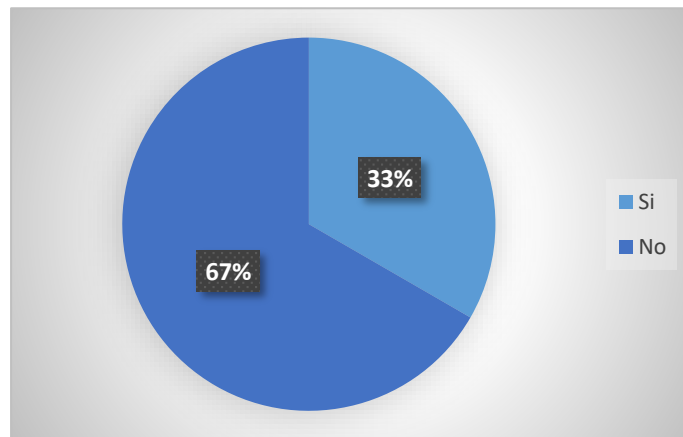
## 10. ¿Se realiza un seguimiento a las recomendaciones dadas por auditoría?

**Tabla 10-3:** Seguimiento a las Recomendaciones dadas por Auditoría

Si	1
No	2
<b>TOTAL</b>	<b>3</b>

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Ruth Buñay (2018)



**Gráfico 10-3:** Seguimiento a las Recomendaciones dadas por Auditoría

Fuente: Tabla 10

Elaborado por: Buñay, R. (2018)

### **Análisis:**

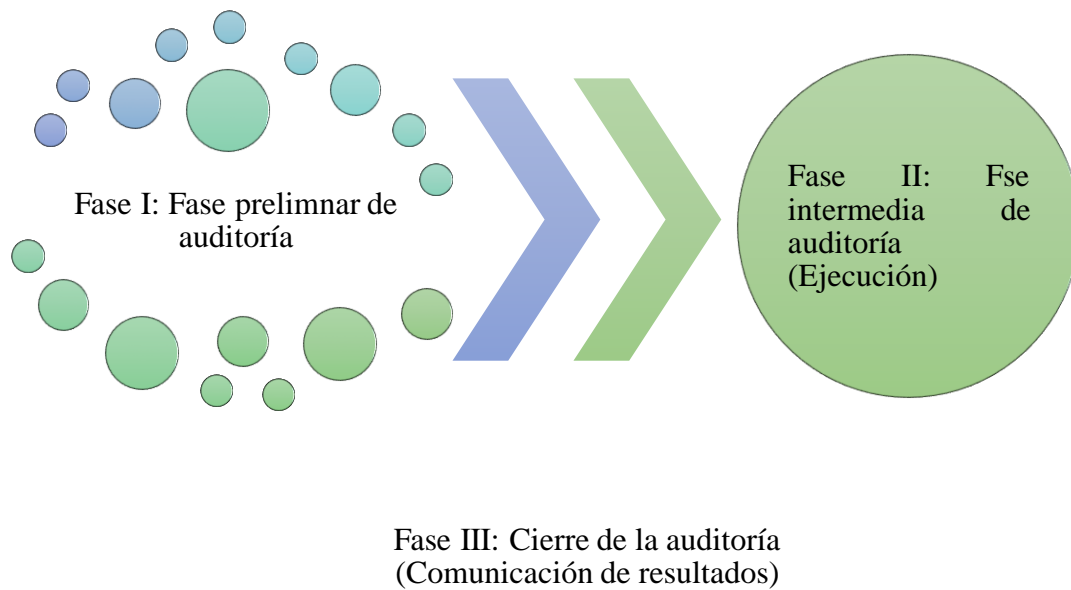
El 67% de los encuestados respondieron que la gerente no hace seguimiento a las acciones recomendadas por un auditor para mejorar las actividades financieras de la empresa mientras que el 33% manifiesta que si se toma en consideración las recomendaciones brindadas dadas en una auditoría.

## CAPÍTULO IV: MARCO PROPOSITIVO

### 4.1 TÍTULO

“Auditoría financiera a la Editorial Pedagógica Centro Cía. Ltda. Edipcentro, ubicado en el cantón Riobamba, provincia de Chimborazo, periodo 2016 - 2017”

### 4.2 CONTENIDO DE LA PROPUESTA



**Gráfico1-4:** Fases de la auditoría financiera

**Fuente:** (Sánchez G. , 2006, p. 4)  
**Elaborado por:** Buñay, R. (2018)

**EDITORIAL PEDAGÓGICA CENTRO CÍA. LTDA. EDIPCENRO  
ÍNDICE DE ARCHIVO PERMANENTE  
PERIODO 2016-2017**

**AP  
1/1**

**4.2.1 *Archivo Permanente***

<b>Entidad:</b>	Editorial Pedagógica Centro Cía. Ltda. Edipcentro
<b>Naturaleza del Trabajo:</b>	Auditoría Financiera
<b>Período:</b>	2016-2017
<b>Dirección:</b>	Veloz y Carlos Zambrano



**ÍNDICE DE ARCHIVO PERMANENTE  
PERIODO 2016-2017**

<b>ÍNDICE DEL ARCHIVO PERMANENTE</b>	
<b>FORMALIDADES</b>	
1. Carta de Presentación	CP
2. Propuesta de Auditoría	PDA
3. Orden de Trabajo de Auditoría	OT
4. Contrato de Auditoría	CA
5. Notificación de Inicio de Examen	NIE
6. Carta de Requerimiento de Información	CRI
<b>INFORMACIÓN GENERAL</b>	
1. Información de la Institución	II
2. Reseña Histórica	RH
3. Filosofía Empresarial	FE
4. Ubicación Geográfica	UB
5. Organigrama Estructural	OE
6. Base Legal	BL

<b>Realizado por:</b> RKBC	<b>Fecha:</b> 2018-11-20
<b>Revisado por:</b> DVU/RVCO	<b>Fecha:</b> 2018-11-25

**EDITORIAL PEDAGÓGICA CENTRO CÍA. LTDA. EDIPCENRO**  
**CARTA DE PRESENTACIÓN**  
**PERIODO 2016-2017**

**CP**  
**1/1**

Riobamba, 05 de noviembre de 2018

Doctora

Lorena Elizabeth Freire Álvarez

**GERENTE EDITORIAL PEDAGÓGICA FREIRE CÍA. LTDA.**

Presente

De mi consideración:

Con un cordial y atento saludo, me dirijo a usted como representante legal de la Editorial Pedagógica Freire Cía. Ltda., para a través de su persona dirigirme a todos los socios de la institución.

Como parte del proceso de obtención del título profesional, me complace ofertar los servicios en el campo de auditoría financiera para el periodo 2016-2017, el mismo que le garantizo será de calidad y profesional.

En espera de su pronta respuesta, le anticipo mis más sinceros agradecimientos.

Atentamente,

Ruth Buñay  
**AUDITORA EXTERNA**

<b>Realizado por:</b> RKBC	<b>Fecha:</b> 2018-11-20
<b>Revisado por:</b> DVU/RVCO	<b>Fecha:</b> 2018-11-25



**EDITORIAL PEDAGÓGICA CENTRO CÍA. LTDA. EDIPCENRO  
PROPUESTA DE AUDITORÍA  
PERIODO 2016-2017**

**PDA  
1/4**

Riobamba, 06 de noviembre de 2018

Doctora

Lorena Elizabeth Freire Álvarez

**GERENTE EDITORIAL PEDAGÓGICA FREIRE CÍA. LTDA.**

Presente

De mi consideración:

Con un atento y cordial saludo, me dirijo a usted por medio de la presente para presentar al nivel directivo de la Editorial Pedagógica Freire Cía. Ltda., la propuesta de servicios profesionales de Auditoría Financiera por el periodo comprendido entre el año 2016-2017.

## **1. Objetivos de la auditoría**

### **Objetivo General**

Ejecutar una auditoría financiera, a la Editorial Pedagógica Centro Cía. Ltda. Edipcentro, ubicado en el cantón Riobamba, provincia de Chimborazo, periodo 2016 – 2017, mediante la evaluación de los estados financieros para determinar la razonabilidad y confiabilidad de la información financiera.

<b>Realizado por:</b> RKBC	<b>Fecha:</b> 2018-11-20
<b>Revisado por:</b> DVU/RVCO	<b>Fecha:</b> 2018-11-25

**EDITORIAL PEDAGÓGICA CENTRO CÍA. LTDA. EDIPCENRO**  
**PROPUESTA DE AUDITORÍA**  
**PERIODO 2016-2017**

**PDA**  
**2/4**

**Objetivos específicos**

- Analizar la materialidad de las cuentas de la entidad, a través del análisis de los estados financieros, para la significancia de las cuentas en la ejecución de la auditoría.
- Evaluar el control interno de las cuentas significantes a través de cuestionarios para determinar el nivel de riesgo y confianza de la cuenta.
- Presentar el dictamen de auditoría financiera a través del informe final para brindar al nivel directivo las respectivas conclusiones y recomendaciones a las debilidades encontradas.

**2. Naturaleza de la auditoría financiera**

- Detectar errores, omisiones y fraudes en los estados financieros
- Verificar el proceso contable que producen la información financiera
- Salvaguardar los recursos financieros de la empresa

**3. Alcance de la Auditoría Financiera**

El alcance de la auditoría es la revisión de los estados financieros para determinar la razonabilidad de los mismos, durante el periodo 2016-2017.

<b>Realizado por: RKBC</b>	<b>Fecha: 2018-11-20</b>
<b>Revisado por: DVU/RVCO</b>	<b>Fecha: 2018-11-25</b>

**EDITORIAL PEDAGÓGICA CENTRO CÍA. LTDA. EDIPCENTRO**  
**PROPUESTA DE AUDITORÍA**  
**PERIODO 2016-2017**

**PDA**  
**3/4**

#### 4. Equipo de trabajo

**Tabla 1-4:** Equipo de Trabajo

<b>NOMBRE</b>	<b>CARGO</b>
Ing. Diana Vargas	Supervisora
Ing. Raquel Virginia Colcha Ortiz	Jefe de equipo
Ruth Katherine Buñay Cuenca	Auditora

**Elaborado por:** Buñay, R. (2018)

#### 5. Cronograma de actividades

**Tabla 2-4:** Cronograma de actividades

<b>ACTIVIDAD</b>	<b>RESPONSABLE</b>	<b>TIEMPO</b>
Fase I: Etapa preliminar de auditoría	Ruth Katherine Buñay Cuenca	Octubre- Noviembre
Fase II: Etapa intermedia (Ejecución)		Diciembre-Enero
FASE III: Cierre de auditoría (Comunicación de resultados)		Febrero

**Elaborado por:** Buñay, R. (2018)

<b>Realizado por:</b> RKBC	<b>Fecha:</b> 2018-11-20
<b>Revisado por:</b> DVU/RVCO	<b>Fecha:</b> 2018-11-25

**EDITORIAL PEDAGÓGICA CENTRO CÍA. LTDA. EDIPCENTRO  
AUDITORÍA FINANCIERA  
FASE I: ETAPA PRELIMINAR  
PROPUESTA DE AUDITORÍA  
2016-2017**

**PDA  
4/4**

**6. Metodología Utilizada**

Para la ejecución de la auditoría se utilizarán algunas técnicas de auditoría como la observación, entrevista y cuestionarios. Y se aplicarán tres fases: preliminar, intermedia y cierre. En cada una de ellas se obtendrá evidencia suficiente y competente para emitir el dictamen sobre la razonabilidad de los estados financieros.

Ing. Diana Vargas

**SUPERVISORA  
EXTERNA**

Ing. Raquel Colcha

**JEFE DE EQUIPO**

Sra. Ruth Buñay

**AUDITORA**

<b>Realizado por: RKBC</b>	<b>Fecha: 2018-11-20</b>
<b>Revisado por: DVU/RVCO</b>	<b>Fecha: 2018-11-25</b>

**EDITORIAL PEDAGÓGICA CENTRO CÍA. LTDA. EDIPCENRO  
ORDEN DE TRABAJO  
PERIODO 2016-2017**

**OT  
1/2**

Riobamba, 07 de noviembre de 2018

Señora

Ruth Katherine Buñay Cuenca

**AUDITORA ETERNA**

Presente.

De mi consideración:

Tras la presentación de la propuesta y aceptación de la misma, en cumplimiento con los procedimientos internos, remito este documento para informar a usted la responsabilidad de la ejecución de la auditoría financiera a la Editorial Pedagógica Centro Cía. Ltda. EDIPCENRO, dentro del periodo 2016-2017, del cantón Riobamba, provincia de Chimborazo, que tendrá una duración de 150 días laborables.

También me permito informar los objetivos a cumplir dentro de la auditoría:

**Objetivo General**

Ejecutar una auditoría financiera, a la Editorial Pedagógica Centro Cía. Ltda. Edipcentro, ubicado en el cantón Riobamba, provincia de Chimborazo, periodo 2016 – 2017, mediante la evaluación de los estados financieros para determinar la razonabilidad y confiabilidad de la información financiera.

<b>Realizado por:</b> RKBC	<b>Fecha:</b> 2018-11-20
<b>Revisado por:</b> DVU/RVCO	<b>Fecha:</b> 2018-11-25

**EDITORIAL PEDAGÓGICA CENTRO CÍA. LTDA. EDIPCENRO  
ORDEN DE TRABAJO  
PERIODO 2016-2017**

**OT  
2/2**

**Objetivos específicos**

- Analizar la materialidad de las cuentas de la entidad, a través del análisis de los estados financieros, para la significancia de las cuentas en la ejecución de la auditoría
- Evaluar el control interno de las cuentas significantes a través de cuestionarios para determinar el nivel de riesgo y confianza de la cuenta.
- Presentar el dictamen de auditoría financiera a través del informe final para brindar al nivel directivo las respectivas conclusiones y recomendaciones a las debilidades encontradas.

**Alcance de Auditoría**

El alcance de la auditoría es la revisión de los estados financieros para determinar la razonabilidad de los mismos, durante el periodo 2016-2017.

**Equipo de trabajo**

**Tabla 3-4:** Equipo de trabajo

<b>NOMBRE</b>	<b>CARGO</b>
Ing. Diana Vargas	Supervisora
Ing. Raquel Virginia Colcha Ortiz	Jefe de equipo
Ruth Katherine Buñay Cuenca	Auditora

Elaborado por: Buñay, R. (2018)

Ing. Diana Vargas

**SUPERVISOR**

<b>Realizado por:</b> RKBC	<b>Fecha:</b> 2018-11-20
<b>Revisado por:</b> DVU/RVCO	<b>Fecha:</b> 2018-11-25

**EDITORIAL PEDAGÓGICA CENTRO CÍA. LTDA. EDIPCENTRO  
CONTRATO DE AUDITORÍA  
PERIODO 2016-2017**

**CA  
1/2**

**CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES**

En la ciudad de Riobamba, a los 08 días del mes de noviembre del año 2018, entre la empresa Editorial Pedagógica Edipcentro Cía. Ltda. EDIPCENTRO, representada por Lorena Elizabeth Freire Álvarez, a quien se le llamará **CONTRATANTE**, en su calidad de Gerente General; y por otra parte la Sra. Ruth Katherine Buñay Cuenca, en calidad de Auditora Externa, como **CONTRATADA**, quienes convienen en celebrar un contrato civil de prestación de servicios profesionales, con las siguientes cláusulas:

**PRIMERA.-** Comparecen a la celebración del Presente contrato, por una parte la **CONTRATANTE**; con domicilio en la ciudad de Riobamba; y por otra parte la **CONTRATADA** por sus propios derechos, profesional en el libre ejercicio de su profesión de Auditora externa.

**SEGUNDO.-** La **CONTRATANTE** y la **CONTRATADA** convienen en celebrar un contrato de Servicios Profesionales, bajo la modalidad permitida en el Ministerio de Trabajo y la reglamentación interna de la empresa contratante.

**TERCERA.-** El objeto del presente Contrato es la Prestación de Servicios inmateriales y profesionales, especializado en el área de auditoría externa y como tal el profesional contratado tiene autonomía académica, científica, para atender los casos que le sean puestos a su conocimiento por parte de la empresa contratante. El profesional actuará en atención a su experiencia y conocimiento sin tener horario de trabajo fijo sino que se desempeñará siguiendo un cronograma de actividades expresado dentro de su respectiva propuesta de trabajo.

**CUARTA.-** Las partes de mutuo acuerdo han pactado que no se designa un rubro como parte de honorarios profesionales, puesto que el trabajo es parte de los requisitos para la obtención del título profesional en la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo.

<b>Realizado por:</b> RKBC	<b>Fecha:</b> 2018-11-20
<b>Revisado por:</b> DVU/RVCO	<b>Fecha:</b> 2018-11-25

**EDITORIAL PEDAGÓGICA CENTRO CÍA. LTDA. EDIPCENRO  
CONTRATO DE AUDITORÍA  
PERIODO 2016-2017**

CA  
2/2

**QUINTA.-** El plazo del presente Contrato dada la naturaleza de la prestación de los servicios especializados es por ciento cincuenta (150) días laborables del año calendario.

**SEXTA.-** El presente contrato terminará de mutuo acuerdo entre las partes o comunicando con al menos 30 días de anticipación la decisión de terminar unilateralmente el contrato Civil o por las siguientes causales:

- a. Por las causales previstas legalmente en el presente contrato;
- b. Por causa fortuita o fuerza mayor;
- c. Por muerte del profesional
- d. Por extinción jurídica de la Empresa Contratante.
- e. Por inobservancia de las instrucciones y directrices de la empresa.

En todo caso, terminada la relación civil no habrá derecho a reclamo de indemnización alguna.

**SEPTIMA.-** El profesional **CONTRATADO**, declara que ejercerá su profesión liberal en el lugar adecuado designado por la empresa para el cumplimiento de sus funciones.

La **CONTRATANTE** declara como domicilio principal, sus oficinas ubicadas en las calles Veloz y Carlos Zambrano 38-33, donde recibirá toda clase de comunicaciones, notificaciones, y correspondencia en General.

Para constancia, aprobación y ratificación, firman las partes por triplicado y comprometiéndose a reconocer las firmas y rubricas ante un Notario Público.

Lic. Lorena Freire  
**GERENTE GENERAL EDIPCENRO CÍA. LTDA.**

Sra. Ruth Buñay  
**AUDITORA EXTERNA**

Realizado por: <b>RKBC</b>	Fecha: 2018-11-20
Revisado por: <b>DVU/RVCO</b>	Fecha: 2018-11-25



**EDITORIAL PEDAGÓGICA CENTRO CÍA. LTDA. EDIPCENRO  
CARTA DE REQUERIMIENTO DE LA INFORMACIÓN  
PERIODO 2016-2017**

**CRI  
1/1**

Riobamba, 11 de noviembre de 2018

Doctora

Lorena Freire

**GERENTE GENERAL EDITORIAL PEDAGÓGICA CENTRO CÍA. LTDA.**

Presente.

De mi consideración:

Deseando éxitos en sus funciones, me permite suscribir la presente para comunicar a usted que se dará inicio a la auditoría financiera de la Editorial Pedagógica Centro Cía. Ltda., por el periodo comprendido entre 2016-2017; este proceso se dará inicio el 01 de diciembre de 2018. Por tal motivo solicito a usted también muy comedidamente se comunique a todos los empleados de la institución, con el propósito de formalizar el trabajo y tener la colaboración de todos los interesados durante el desarrollo de la auditoría que se efectuará en la institución a su cargo.

Por la acogida que da a la presente, anticipo mis agradecimientos.

Atentamente,

Sra. Ruth Buñay  
**AUDITORA EXTERNA**

<b>Realizado por:</b> RKBC	<b>Fecha:</b> 2018-11-20
<b>Revisado por:</b> DVU/RVCO	<b>Fecha:</b> 2018-11-25

**EDITORIAL PEDAGÓGICA CENTRO CÍA. LTDA. EDIPCENRO  
CARTA DE REQUERIMIENTO DE LA INFORMACIÓN  
PERIODO 2016-2017**

**CRI  
1/1**

Riobamba, 13 de noviembre de 2018

Doctora

Lorena Freire

**GERENTE EDITORIAL PEDAGÓGICA FREIRE CENTRO CÍA. LTDA.**

Presente.

De mi consideración:

Luego de enviar a usted la notificación del inicio de auditoría de tipo financiera a la institución a la cual usted representa, cumplimos con la obligación de comunicarle que:

- El trabajo de auditoría financiera será ejecutado por la estudiante egresada de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo Buñay Cuenca Ruth Katherine.
- La elaboración se dará de acuerdo a las Normas de auditoría generalmente aceptadas y en base a la normativa legal vigente.
- Se solicita comedidamente a quien tenga en su custodia entregar la información relacionada a: Reseña histórica, base legal, misión, visión, valores, principios, políticas contables, organigrama estructural, estados financieros, proceso contable, manual de funciones y procesos, y flujogramas.

Seguros de contar con su colaboración, doy por anticipado mis gracias.

Atentamente,

Ruth Buñay  
**AUDITORA EXTERNA**

<b>Realizado por:</b> RKBC	<b>Fecha:</b> 2018-11-20
<b>Revisado por:</b> DVU/RVCO	<b>Fecha:</b> 2018-11-25

**EDITORIAL PEDAGÓGICA CENTRO CÍA. LTDA. EDIPCENTRO**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**FASE I: ETAPA PRELIMINAR**  
**INFORMACIÓN DE LA ENTIDAD**  
**2016-2017**

**II 1/1**

**Tabla 4-4:** Información de la institución

<b>Razón Social:</b>	EDITORIAL PEDAGÓGICA CENTRO CÍA. LTDA. EDIPCENTRO
<b>RUC:</b>	0691710513001
<b>Nombre Comercial:</b>	EDIPCENTRO CÍA. LTDA.
<b>Representante Legal:</b>	Lorena Elizabeth Freire
<b>Actividad Económica Principal:</b>	Editoriales de Periódicos, Revistas, Libros y Guías Telefónicas
<b>Tipo de Contribuyente:</b>	Persona Jurídica ( Compañía limitada)
<b>Subtipo Contribuyente:</b>	Obligado a llevar contabilidad
<b>Web:</b>	<a href="https://edipcentro.weebly.com/">https://edipcentro.weebly.com/</a>
<b>País:</b>	Ecuador
<b>Provincia:</b>	Chimborazo
<b>Cantón:</b>	Riobamba
<b>Parroquia:</b>	Lizarzaburu
<b>Dirección:</b>	Veloz 38-83 y Carlos Zambrano
<b>Teléfono:</b>	032- 966- 412

Elaborado por: Buñay, R. (2018)

<b>Realizado por:</b> RKBC	<b>Fecha:</b> 2018-11-20
<b>Revisado por:</b> DVU/RVCO	<b>Fecha:</b> 2018-11-25

**EDITORIAL PEDAGÓGICA CENTRO CÍA. LTDA. EDIPCENTRO**  
**RESEÑA HISTORICA**  
**2016-2017**

**RH**  
**1/1**

### **Reseña histórica**

La visión del doctor Manuel Freire, reconocido educador chimboracense, de crear una empresa familiar que no solo se constituye en una fuente de ingresos sino que contribuye con el progreso cultural y educativo de los chimboracenses dio sus frutos en octubre de 1986, cuando nace EDITORIAL PEDAGÓGICA CENTRO como una respuesta a la necesidad de contar con textos de aprendizaje escolar y secundario, que cumplan con las exigencias de la educación actual, así como guías que ayuden a los docentes a mejorar las técnicas de enseñanza.

Pero, además realiza trabajo para terceros, así: elaboración de afiches, revistas, trípticos, posters y productos relacionados con la industria gráfica. La distinción y reconocimiento alcanzado por la empresa lo marcan la calidad y creatividad con que se realizan los trabajos. Editorial Pedagógica Centro siempre se ha colocado a la vanguardia de los adelantos técnicos, administrativos y financieros que exige el mercado y con miras a enfrentar los nuevos retos que se plantean en un mundo globalizado, se constituye en compañía naciendo así Edipcentro Cía. Ltda.

En el año 2003 la empresa transformada apunta a la diversificación de productos propios. En la actualidad la compañía netamente riobambeña cuenta con sucursales en Quito y Guayaquil, además de poseer una amplia red de distribución en todo el país. Sin duda, Edipcentro Cía. Ltda., se constituye en una importante plaza que da trabajo a más de cien familias en la provincia.

### **Misión**

Proveer libros escolares, servicios y productos pedagógicos, medios impresos y publicitarios para la sociedad ecuatoriana con proyección internacional, en el menor tiempo, utilizando tecnología de punta y altos estándares de calidad, con el aporte de su talento humano calificado.

<b>Realizado por:</b> RKBC	<b>Fecha:</b> 2018-11-20
<b>Revisado por:</b> DVU/RVCO	<b>Fecha:</b> 2018-11-25

## **Visión**

Líder nacional, con presencia internacional, en la generación y provisión de productos y servicios educativos, con la adecuada utilización de talento humano calificado, con implementación de tecnología de punta, para contribuir al desarrollo de la provincia de Chimborazo y a la preservación del medio ambiente.

## **Valores corporativos**

- Edipcentro Cía. Ltda., tiene como valores la libertad de expresión y desarrollo del pensamiento crítico.
- Está comprometida con el cuidado del medio ambiente y contribuye eficientemente en ofrecer soluciones integradas a sus clientes.
- Como organización productiva busca la rentabilidad de sus accionistas, el desarrollo profesional y económico de sus empleados, permitiéndoles sentirse entes productivos y participativos que aportan eficientemente al desarrollo intelectual y educativo de la sociedad ecuatoriana.

## **Objetivos de la entidad**

EDIPCENRO es una Compañía que tiene su matriz en la ciudad de Riobamba y distribuidores en todo el país. Está comprometida a:

- Entregar libros que aporten en beneficio de la comunidad
- Mantener los más altos estándares de integridad y trato justo en las relaciones con los clientes, distribuidores, personal y accionistas.
- Mejorar la calidad e innovar en los productos y servicios que EDIPCENRO ofrece.

<b>Realizado por:</b> RKBC	<b>Fecha:</b> 2018-11-20
<b>Revisado por:</b> DVU/RVCO	<b>Fecha:</b> 2018-11-25

**EDITORIAL PEDAGÓGICA CENTRO CÍA. LTDA. EDIPCENRO**  
**UBICACIÓN GEOGRÁFICA**  
**PERIODO 2016-2017**

**UG**  
**1/2**

**Macro ubicación**

**País:** Ecuador



**Gráfico 2-4:** Macro ubicación – Ecuador

**Fuente:** (Google, 2018, p. 1)

**Elaborado por:** Buñay, R. (2018)

**Provincia:** Chimborazo



**Gráfico 3-4:** Macro ubicación- Chimborazo

**Fuente:** (Google, 2018, p. 1)

**Elaborado por:** Ruth Buñay (2018)

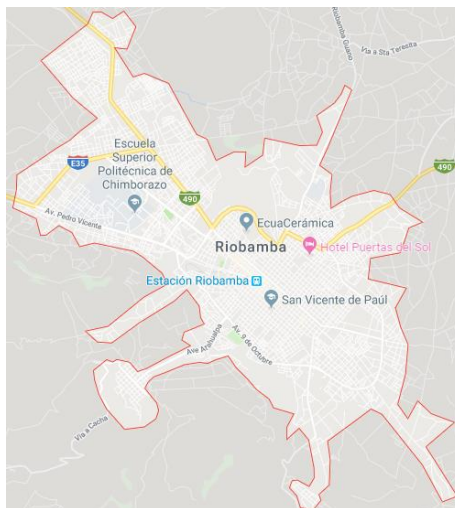
<b>Realizado por:</b> RKBC	<b>Fecha:</b> 2018-11-20
<b>Revisado por:</b> DVU/RVCO	<b>Fecha:</b> 2018-11-25

**EDITORIAL PEDAGÓGICA CENTRO CÍA. LTDA. EDIPCENTRO  
UBICACIÓN GEOGRÁFICA  
PERIODO 2016-2017**

**UG  
2/2**

**Micro ubicación**

**Cantón: Riobamba**



**Gráfico 4-4: Micro ubicación- Riobamba**

**Fuente:** (Google, 2018, p. 1)  
**Elaborado por:** Ruth Buñay (2018)

**Dirección: Veloz 38-83 y Carlos Zambrano**



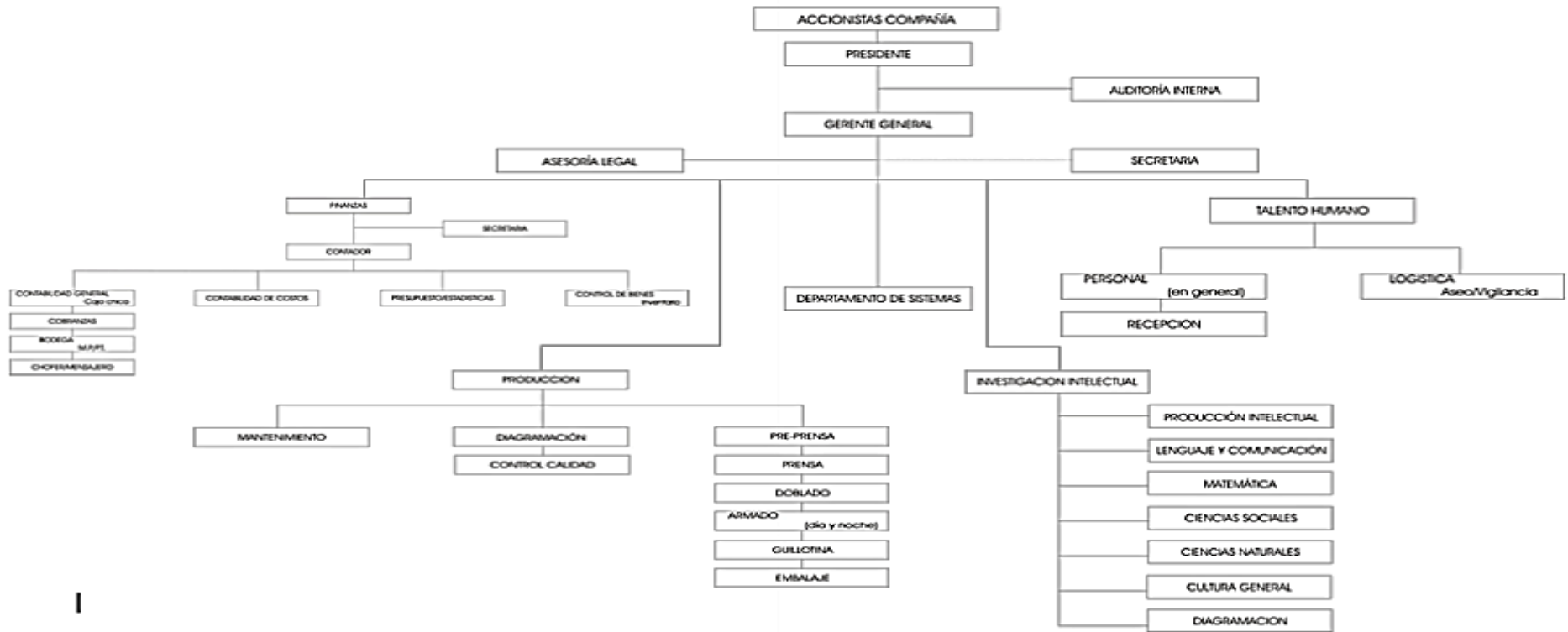
**Gráfico 5-4: Micro ubicación- Dirección**

**Fuente:** (Google, 2018, p. 1)  
**Elaborado por:** Buñay, R. (2018)

<b>Realizado por: RKBC</b>	<b>Fecha: 2018-11-20</b>
<b>Revisado por: DVU/RVCO</b>	<b>Fecha: 2018-11-25</b>

**EDITORIAL PEDAGÓGICA CENTRO CÍA. LTDA. EDIPCENTRO  
ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL  
PERIODO 2016-2017**

**OE  
1/1**



**Gráfico 6-4:** Organigrama Estructural EDIPCENTRO Cía. Ltda.

Fuente: (EDIPCENTRO Cía. Ltda., 2018, p.1)  
Elaborado por: Buñay, R. (2018)

<b>Realizado por:</b> RKBC	<b>Fecha:</b> 2018-11-20
<b>Revisado por:</b> DVU/RVCO	<b>Fecha:</b> 2018-11-25



**EDITORIAL PEDAGÓGICA CENTRO CÍA. LTDA. EDIPCENTRO  
BASE LEGAL  
PERIODO 2016-2017**

**BL  
1/4**

Editorial Pedagógica Centro Cía. Ltda. EDIPCENTRO se encuentra legalmente constituida, inscrita en el Registro Mercantil N° 784 junto con la Resolución N° 03-A. Diciembre – 98, anotado bajo el N° 5582 del repertorio Riobamba a 22-Septiembre-2003. Además de estar regulada según la Ley de Compañías y SRI.

**Aspectos laborales**

En el primer suplemento del Registro Oficial 167 del miércoles 22 de enero del 2014, se establece sobre el Salario Básico Unificado lo siguiente:

Art. 1 Del Salario Básico Unificado para el 2014.- Fijar a partir del 1 de enero del 2014, el salario básico unificado para el trabajador en general, in 371

Art. 3.- Del cálculo del ingreso mensual.- Para el cálculo del ingreso mensual de la persona trabajadora o ex trabajadora durante el año 2014, se deben sumar los siguientes ingresos:

- a) El sueldo o salario;
- b) La decimotercera remuneración dividida para doce, cuyo período de cálculo y pago estará acorde a lo establecido en el artículo 111 del Código del Trabajo;
- c) La decimocuarta remuneración dividida para doce, cuyo período de cálculo y pago estará acorde a lo señalado en el artículo 113 del Código del Trabajo;
- d) Las comisiones variables que hubiere pagado el empleador a la persona trabajadora o ex trabajadora que obedezcan a prácticas mercantiles legítimas y usuales;

<b>Realizado por:</b> RKBC	<b>Fecha:</b> 2018-11-20
<b>Revisado por:</b> DVU/RVCO	<b>Fecha:</b> 2018-11-25

**EDITORIAL PEDAGÓGICA CENTRO CÍA. LTDA. EDIPCENRO**  
**BASE LEGAL**  
**PERIODO 2016-2017**

**BL**  
**2/4**

e) El monto de la participación de la persona trabajadora o ex trabajadora en las utilidades de la empresa del ejercicio fiscal 2013 y pagadas en el 2014, dividido para doce. En caso de que la persona trabajadora o ex trabajadora de una empresa de servicios complementarios haya percibido el valor por participación de utilidades de parte de la empresa usuaria, este valor deberá ser considerado para el cálculo de la compensación económica;

f) Los beneficios adicionales percibidos en dinero por la persona trabajadora o ex trabajadora por contratos colectivos, que no constituyan obligaciones legales, y las contribuciones voluntarias periódicas hechas en dinero por el empleador a la persona trabajadora o ex trabajadora; y,

g) Los fondos de reserva. El período para el cálculo de la compensación económica va desde el 1° de enero hasta el 31 de diciembre de 2014; salvo que la persona trabajadora o ex trabajadora hubiere laborado por un lapso menor al año, en cuyo caso el cálculo será proporcional al tiempo de trabajo.

Art. 4.- De la obligación del pago de la compensación económica.- Están obligados al pago de la compensación económica para alcanzar el salario digno, los empleadores, sociedades o personas naturales obligadas a llevar contabilidad, que hubieren generado utilidades en el año 2014 y que hubieren pagado un anticipo al impuesto a la renta inferior a esas utilidades; y que, durante dicho ejercicio económico, no pagaron a las personas trabajadoras o ex trabajadoras por lo menos el monto del salario digno.

Se entenderá como “utilidades” al valor señalado por el empleador en los formularios 101 y 102 de la declaración del impuesto a la renta ante el Servicio de Rentas Internas, que resulta de restar de la utilidad contable (casillero 801), la participación de utilidades de los trabajadores (casillero 803), el impuesto a la renta causado (casillero 839) o el anticipo a la renta (casillero 841), y la reserva legal.

<b>Realizado por:</b> RKBC	<b>Fecha:</b> 2018-11-20
<b>Revisado por:</b> DVU/RVCO	<b>Fecha:</b> 2018-11-25

**EDITORIAL PEDAGÓGICA CENTRO CÍA. LTDA. EDIPCENRO  
BASE LEGAL  
PERIODO 2016-2017**

**BL  
3/4**

Art. 5.- Del pago de la compensación económica.- La compensación económica para alcanzar el salario deberá pagarse a las personas trabajadoras o ex trabajadoras hasta el 31 de marzo de 2015. Para el efecto, y de conformidad al artículo 10 del Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, el empleador debe destinar un porcentaje equivalente de hasta el 100% del valor de las utilidades correspondientes al año 2014, de ser necesario.

Si ese valor no cubre la totalidad del salario digno de todos los trabajadores y ex trabajadores con derecho a la compensación económica, deberá repartirse de manera proporcional; para lo cual, el valor de la compensación económica correspondiente a cada persona trabajadora o ex trabajadora, se dividirá para el monto total necesario para cubrir el salario digno de todas las personas trabajadoras y ex trabajadoras, y se multiplicará por el valor de las utilidades efectivamente generadas en el año 2014.

Art. 6.- Del procedimiento para el pago.- El empleador, al momento de registrar el pago de la participación de utilidades del año 2014 en la página [www.trabajo.gob.ec](http://www.trabajo.gob.ec), completará la información solicitada por el sistema para identificar a las personas trabajadoras y ex trabajadoras que deben recibir la compensación económica por no haber alcanzado el salario digno. Una vez que el empleador ingrese la información de las personas trabajadoras y ex trabajadoras que solicita el sistema, se generará el reporte de la compensación económica para alcanzar el salario digno con el respectivo valor que el empleador debe pagar a cada una de sus personas trabajadoras y ex trabajadoras.

Art. 7.- Del control.- La Dirección de Análisis Salarial del Ministerio del Trabajo efectuará el control del cumplimiento del presente Acuerdo.

<b>Realizado por: RKBC</b>	<b>Fecha: 2018-11-20</b>
<b>Revisado por: DVU/RVCO</b>	<b>Fecha: 2018-11-25</b>

**EDITORIAL PEDAGÓGICA CENTRO CÍA. LTDA. EDIPCENRO  
BASE LEGAL  
PERIODO 2016-2017**

**BL  
4/4**

Art. 8.- De las sanciones.- El incumplimiento del pago de la compensación económica para alcanzar el salario digno conforme lo establecido en el presente Acuerdo, será sancionado de conformidad a lo dispuesto en el Código del Trabajo y en el artículo 7 del Mandato Constituyente No. 8, según corresponda. Impuestos vigentes:

- Declaración de impuesto al valor agregado (IVA)
- Declaración del impuesto a la renta
- Pago del anticipo del impuesto a la renta
- Declaración de retenciones en la fuente del impuesto a la renta
- Declaración del impuesto a los consumos especiales
- Anexo transaccional simplificado (ATS)
- El Impuesto a la Propiedad de los Vehículos de transporte Terrestre y de carga
- Anexo de declaración patrimonial.

**Principales disposiciones legales**

La editorial pedagógica centro Edipcentro Cía. Ltda., se rige bajo la siguiente normativa legal:

- \* Constitución de la República
- \* Ley de Régimen Tributario Interno.
- \* Ministerio de relaciones laborales
- \* Superintendencia de Compañías
- \* Servicio de rentas internas

<b>Realizado por: RKBC</b>	<b>Fecha: 2018-11-20</b>
<b>Revisado por: DVU/RVCO</b>	<b>Fecha: 2018-11-25</b>

**EDITORIAL PEDAGÓGICA CENTRO CÍA. LTDA. EDIPCENRO  
ÍNDICE DE MARCAS  
PERIODO 2016-2017**

**I-M  
1/1**

<b>MARCAS</b>		
<b>N°</b>	<b>Marcas</b>	<b>Significado</b>
1	□	Verificado
2	®	Deficiencia de Control interno
3	∞	Selección de un valor
4	∑	Sumatoria
5	±	Comprobado y verificado
6	⊙	Conciliado
7	≠	Diferencias encontradas
8	¥	Confrontado con libros
9	€	Cotejado con documentos
10	£	Confrontado
11	×	Valores erróneos
12	Δ	Comparado con auxiliar
13	ψ	Análisis efectuado
14	⊖	No reúne requisitos
15	Я	Constancia de revisión
16	ç	Corrección realizada
17	§	Cruce de información
18	ξ	Sumas verificadas
19	ƒ	Verificación de cálculos
20	б	Circularizado
21	₪	Pendiente de registro
22	ı	Inspeccionado
23	А	Cotejado con auditoría

<b>Realizado por:</b> RKBC	<b>Fecha:</b> 2018-11-20
<b>Revisado por:</b> DVU/RVCO	<b>Fecha:</b> 2018-11-25

**EDITORIAL PEDAGÓGICA CENTRO CÍA. LTDA. EDIPCENRO  
ÍNDICE DE REFERENCIA  
PERIODO 2016-2017**

<b>I-RE 1/1</b>
---------------------

Diana Vargas Ulloa	DVU
Raquel Virginia Colcha Ortiz	RVCO
Ruth Katherine Buñay Cuenca	RKBC
Archivo Permanente	AP
Información general	AP1
Hoja de Marcas y Referencias	AP2
Programa de Auditoría	AP3
Archivo Corriente	AC
Orden de Trabajo	OT
Carta de Presentación	CP
Visita Preliminar	VP
Notificación de Inicio a los Involucrados	NII
Requerimientos de Información	RI
Memorándum de Planificación	MP
Evaluación del Control Interno cuentas	ECI
Análisis Financiero de los Estados Financieros	AF
Análisis de Materialidad	AM
Programas Específicos de Auditoría	PA
Hoja de Hallazgos	HH
Carta de Presentación	CPR
Notificación de Lectura del Informe	NLI
Dictamen	D

<b>Realizado por:</b> RKBC	<b>Fecha:</b> 2018-11-20
<b>Revisado por:</b> DVU/RVCO	<b>Fecha:</b> 2018-11-25

**EDITORIAL PEDAGÓGICA CENTRO CÍA. LTDA. EDIPCENTRO**  
**ÍNDICE DE ARCHIVO CORRIENTE**  
**PERIODO 2016-2017**

**I-AC**  
**1/1**

**4.2.2** *Archivo Corriente*

<b>Entidad:</b>	Editorial Pedagógica Centro Cía. Ltda. Edipcentro
<b>Naturaleza del Trabajo:</b>	Auditoría Financiera
<b>Período:</b>	2016-2017
<b>Dirección:</b>	Veloz y Carlos Zambrano



<b>Realizado por:</b> RKBC	<b>Fecha:</b> 2018-11-20
<b>Revisado por:</b> DVU/RVCO	<b>Fecha:</b> 2018-11-25

**EDITORIAL PEDAGÓGICA CENTRO CÍA. LTDA. EDIPCENRO**  
**ÍNDICE DE ARCHIVO CORRIENTE**  
**PERIODO 2016-2017**

<b>I-AC</b> <b>1/1</b>
---------------------------

<b>ÍNDICE DEL ARCHIVO CORRIENTE</b>	<b>I-AC</b>
Programa de Auditoría Financiera	PAF
<b>FASE I: Planificación</b>	
<b>Planificación Preliminar</b>	
Cédula Narrativa de la Visita Preliminar	VP
Memorando de planificación	MDP
<b>Planificación Específica</b>	
Análisis Financiero de los Estados Financieros	AF
Análisis de Materialidad	AM
Análisis de flujogramas	AFG
<b>FASE II: Ejecución</b>	
Programas Específicos de Auditoría	PA
Evaluación del control interno cuentas materiales	AC42
Balanza de Trabajo	BT
Hoja de Indicadores	HI
Hoja de Hallazgos	HH
<b>FASE III: Comunicación de resultados</b>	
Notificación de Lectura del Informe	NLI
Dictamen	DA
Informe de Auditoría	IA
Acta de Conferencia Final	ACF

<b>Realizado por:</b> RKBC	<b>Fecha:</b> 2018-11-20
<b>Revisado por:</b> DVU/RVCO	<b>Fecha:</b> 2018-11-25



**EDITORIAL PEDAGÓGICA CENTRO CÍA. LTDA. EDIPCENRO  
PROGRAMA DE AUDITORÍA FINANCIERA  
PERIODO 2016-2017**

**PAF  
1/2**

**Empresa:** Editorial Pedagógica Centro EDIPCENRO Cía. Ltda.

**Dirección:** Veloz 38-83 y Carlos Zambrano

**Período:** 2016-2017

**Naturaleza:** Auditoría Financiera

**Objetivos:**

- Analizar la materialidad de las cuentas de la entidad, a través del análisis de los estados financieros, para la significancia de las cuentas en la ejecución de la auditoría.
- Evaluar el control interno de las cuentas significantes a través de cuestionarios para determinar el nivel de riesgo y confianza de la cuenta.
- Presentar el dictamen de auditoría financiera a través del informe final para brindar al nivel directivo las respectivas conclusiones y recomendaciones a las debilidades encontradas.

No.	Procedimientos	Referencia	Elaborado por:	Fecha
1	Elabore el Archivo Permanente	AP	RKBC	2018-11-05
2	Elabore el Archivo Corriente	AC	RKBC	2018-12-01
	<b>FASE I: Planificación</b>		RKBC	
3	Elabore Programa de Auditoría	PAF	RKBC	2018-12-01
4	Transcriba la Visita Preliminar	VP	RKBC	2018-12-03
5	Entrevista al Gerente	EG	RKBC	2018-12-04
6	Elabore el Memorándum de Planificación.	MDP	RKBC	2018-12-05
7	Realice un análisis financiero de los estados financieros	AF	RKBC	2018-12-06

<b>Realizado por:</b> RKBC	<b>Fecha:</b> 2018-11-20
<b>Revisado por:</b> DVU/RVCO	<b>Fecha:</b> 2018-11-25

**EDITORIAL PEDAGÓGICA CENTRO CÍA. LTDA. EDIPCENRO  
PROGRAMA GENERAL DE AUDITORÍA  
PERIODO 2016-2017**

**PAF  
2/2**

<b>No.</b>	<b>Procedimientos</b>	<b>Referencia</b>	<b>Elaborado por:</b>	<b>Fecha</b>
8	Ejecute el análisis de materialidad	AM	RKBC	2018-12-10
9	Analice flujogramas de la entidad	AFG	RKBC	2018-12-11
	<b>FASE II: Ejecución</b>			
10	Realice los programas específicos de auditoría	PEAF	RKBC	2018-12-13
11	Evalúe el control interno de cada cuenta	AC42	RKBC	2018-12-14
12	Analice la cuenta Caja Chica	A	RKBC	2018-12-14
13	Analice la cuenta Inversiones	B	RKBC	2018-12-17
14	Analice la cuenta de Proveedores	AA	RKBC	2018-12-18
15	Analice la cuenta de Ingresos	I	RKBC	2018-12-19
16	Analice la cuenta de Gastos	R	RKBC	2018-12-20
17	Diseñe la Balanza de Trabajo	BT	RKBC	2018-12-21
18	Realice Indicadores Financieros	HI	RKBC	2018-12-22
19	Elabore Hoja de Hallazgos	HH	RKBC	2019-01-04
	<b>FASE III: Comunicación de Resultados</b>			
20	Notifique la lectura del informe	NLI	RKBC	2019-01-12
21	Elabore el Dictamen	DA	RKBC	2019-01-13
22	Realice el Informe de Auditoría	IA	RKBC	2019-01-14
23	Presente el Acta Final de Comunicación de Resultados	ACF	RKBC	2019-02

<b>Realizado por:</b> RKBC	<b>Fecha:</b> 2018-11-20
<b>Revisado por:</b> DVU/RVCO	<b>Fecha:</b> 2018-11-25

**EDITORIAL PEDAGÓGICA CENTRO CÍA. LTDA. EDIPCENTRO  
CÉDULA NARRATIVA DE VISITA PRELIMINAR  
PERIODO 2016-2017**

**VP  
1/2**

**RAZÓN SOCIAL:** Editorial Pedagógica Centro EDIPCENTRO Cía. Ltda.

**REPRESENTANTE LEGAL:** Lorena Freire

**DIRECCIÓN:** Veloz 38-83 y Carlos Zambrano

**OBJETIVO:** Obtener información general de carácter histórico relativo a la Editorial Pedagógica Centro EDIPCENTRO Cía. Ltda.

**CÉDULA NARRATIVA DE VISITA PRELIMINAR**

El día 03 de diciembre de 2018 siendo las 08h30 de la mañana, se visitó las instalaciones de la Editorial Pedagógica Centro EDIPCENTRO Cía. Ltda., ubicada en las calles Veloz y Carlos Zambrano tras el Parque Guayaquil, en la ciudad de Riobamba. El objetivo de la visita preliminar es obtener datos históricos de la empresa que es objeto de estudio. Nos recibió su representante legal: la Dra. Lorena Freire, quien nos manifiesta que según la base de datos del Servicio de Rentas Internas, la actividad principal de la compañía es la edición de periódicos, revistas y publicaciones periódicas de contenido técnico general.

El objeto social de la compañía que consta en su Escritura de Constitución, y en la base de datos de la Superintendencia de Compañías, se centra en las siguientes actividades:

- Publicación, edición, encuadernación y montaje en general de revistas, libros, boletines, folletos, cuentos, novelas y obras literarias en general;
- Publicación y edición de material didáctico a nivel parvulario, escolar, secundario y universitario;
- Importación, exportación y comercialización en general de todo tipo de papel, incluyéndose, cartón, cartulina, papel artesanal;
- Importación, exportación y comercialización en general de artículos de oficina.

El capital social está formado por la aportación de tres socios: Freire Álvarez Lorena Elizabeth, Freire Álvarez Roberto Carlos y Freire Heredia Manuel Marconi, quienes tienen un porcentaje de participación de la siguiente manera 15%, 15% y 70% respectivamente.

<b>Realizado por:</b> RKBC	<b>Fecha:</b> 2018-11-20
<b>Revisado por:</b> DVU/RVCO	<b>Fecha:</b> 2018-11-25

**EDITORIAL PEDAGÓGICA CENTRO CÍA. LTDA. EDIPCENRO**  
**CÉDULA NARRATIVA DE VISITA PRELIMINAR**  
**PERIODO 2016-2017**

**VP**  
**2/2**

La compañía se mantiene intervenida por la Superintendencia de Compañías de Ambato, según Resolución N° SC 09ADIC.D66 del 19 de marzo de 2003.

La institución posee varias políticas contables establecidas:

- Base de preparación: Los estados financieros se encuentran preparados en base a las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, sobre el costo histórico
- Moneda de registro: La información financiera se expresa en la moneda vigente del país ( Dólar americano)
- Activos financieros por obligaciones por cobrar: La compañía otorga créditos por 30, 60 o 90 días, y hasta 180 días por no hay políticas de recargo si los pagos sobrepasan estos plazos.
- Deterioro de cartera: Si los plazos se han sobrepasado de los días establecidos, se calcula el deterioro de cartera
- Registro y valoración de inventarios: Los inventarios son presentados al costo de adquisición o valor neto realizable.
- Medición y control de propiedad, planta y equipo: Los bienes son valorados al costo de adquisición. Para la depreciación de activos fijos se ha determinado que se utilizará el método de línea recta con un valor residual del 2%.
- Beneficios Laborales: Se efectúan todos los cálculos determinados en el Código del trabajo.
- Provisiones: Se trata de las obligaciones legales o implícitas como consecuencia de hechos pasados

Además dentro de esta visita preliminar se puede obtener información como la filosofía empresarial, reseña histórica, organigrama estructural y funcional, así como también la inspección de sus instalaciones.

Siendo las 15h30 del mismo día, se da por terminada la visita preliminar a la entidad, y se procede a agradecer por la colaboración prestada.

<b>Realizado por:</b> RKBC	<b>Fecha:</b> 2018-11-20
<b>Revisado por:</b> DVU/RVCO	<b>Fecha:</b> 2018-11-25

**EDITORIAL PEDAGÓGICA CENTRO CÍA. LTDA. EDIPCENTRO  
ENTREVISTA AL GERENTE  
PERIODO 2016-2017**

**EG  
1/3**

**Entrevistada:** Lic. Lorena Freire

**Cargo:** Gerente General

**Fecha:** 04-Dic-2018

**Hora de Inicio:** 10h30

**Lugar:** Instalaciones de la EDITORIAL **Hora de Final:** 11h00

**Objetivo:** Determinar el ámbito financiero de la entidad a través de la persona que está al frente de la institución.

**1. ¿Cuál es la Actividad a la que se dedica Editorial Pedagógica Edipcentro Cía. Ltda?**

Los productos y servicios que brinda Edipcentro son:

- Publicación, edición, encuadernación y montaje en general de la revista, libros, boletines, folletos, cuentos, novelas y obras literarias en general.
- Publicación y edición de material didáctico a nivel parvulario, escolar, secundario y universitario.
- Importación, exportación y comercialización en general de todo tipo de papel incluyéndose, cartón, cartulina, papel artesanal.
- Administración y establecimiento de librería, cafeterías culturales, galerías.

**2. ¿Dentro de que fecha se Creó la Editorial Edipcentro?**

La empresa se creó en octubre de 1986, cuando nace EDITORIAL debido a una respuesta a la necesidad de contar con textos de aprendizaje escolar y secundario, que cumplan con las exigencias de la educación actual, así como guías que ayuden a los docentes a mejorar las técnicas de enseñanza.

<b>Realizado por:</b> RKBC	<b>Fecha:</b> 2018-11-20
<b>Revisado por:</b> DVU/RVCO	<b>Fecha:</b> 2018-11-25

**3. ¿Cuál cree usted que son los puntos fuertes de la Editorial Edipcentro?**

Los puntos a descartar de la Editorial Edipcentro son:

- Buena Infraestructura
- Maquinarias
- Equipos de última tecnología
- Personal capacitado en las diferentes áreas
- Diversidad en las líneas de producción.

**4. ¿Cuenta la Editorial con un Reglamento Interno?**

La Editorial si posee un reglamento interno debidamente establecido y difundido a todo nuestro personal.

**5. ¿La Editorial cuenta con un plan anual de capacitaciones?**

La Editorial si cuenta con un plan de capacitaciones debido a que el personal que labora dentro de la entidad debe estar en constantes capacitado debido a los nuevos cambios que hay en el día a día en la sociedad.

**6. ¿Dentro de la Ciudad existe competencia que afecte directamente a la Editorial?**

La mayor competencia que ha tenido Edipcentro desde mucho tiempo ha sido el Editorial Freire

**7. ¿Cuenta la Editorial con Indicadores Financieros?**

La contadora es la encargada de elaborar los estados financieros y yo como gerente los reviso para la publicación de la superintendencia de compañías.

<b>Realizado por: RKBC</b>	<b>Fecha: 2018-11-20</b>
<b>Revisado por: DVU/RVCO</b>	<b>Fecha: 2018-11-25</b>

**EDITORIAL PEDAGÓGICA CENTRO CÍA. LTDA. EDIPCENRO  
ENTREVISTA AL GERENTE  
PERIODO 2016-2017**

**EG  
3/3**

**8. ¿La Editorial actualiza su plan de cuentas de acuerdo a las necesidades de la Institución?**

**No se actualiza el plan de cuentas ni se ha creado uno acorde a las necesidades dela empresa**

**9. ¿Cuáles son los principales proveedores de la Institución?**

- Proveedores
- Alessa
- Papeles Andina S.A.
- Bic Ecuador
- Importsucre S.A

**10. ¿La Editorial cuenta con una unidad de Auditoría Interna?**

**No se cuenta con una unidad de Auditoria Interna**

<b>Realizado por: RKBC</b>	<b>Fecha: 2018-11-20</b>
<b>Revisado por: DVU/RVCO</b>	<b>Fecha: 2018-11-25</b>

**EDITORIAL PEDAGÓGICA CENTRO CÍA. LTDA. EDIPCENRO  
MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN  
PERIODO 2016-2017**

**MDP  
1/5**

**1. Antecedentes**

La visión del doctor Manuel Freire, reconocido educador chimboracense, de crear una empresa familiar que no solo se constituye en una fuente de ingresos sino que contribuye con el progresos cultural y educativo de los chimboracenses dio sus frutos en octubre de 1986, cuando nace EDITORIAL PEDAGÓGICA CENTRO como una respuesta a la necesidad de contar con textos de aprendizaje escolar y secundario, que cumplan con las exigencia de la educación actual, así como guías que ayuden a los docentes a mejorar las técnicas de enseñanza.

Pero, además realiza trabajo para terceros, así: elaboración de afiches, revistas, trípticos, posters y productos relacionados con la industria gráfica. La distinción y reconocimiento alcanzado por la empresa lo marcan la calidad y creatividad con que se realizan los trabajos.

En el año 2003 la empresa transformada apunta a la diversificación de productos propios. En la actualidad la compañía netamente riobambeña cuenta con sucursales en Quito y Guayaquil, además de poseer una amplia red de distribución en todo el país. Sin duda, Edipcentro Cía. Ltda., se constituye en una importante plaza que da trabajo amas de cien familias en la provincia.

**2. Motivo de la Auditoría**

El motivo de la presente auditoría de tipo financiero, es para dar cumplimiento como uno de los requisitos fundamentales previo la obtención del título profesional de Licenciada en Contabilidad y Auditoría Contador Público Autorizado, dentro de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo. Además también se toma en cuenta el requerimiento de la Superintendencia de Compañías en su Ley en el Art. 318, donde se pone en manifiesto que las instituciones deben contar con un informe de auditoría cada año, y gracias a la apertura de la representante legal de la entidad se puede efectuar este trabajo dentro de la entidad.

<b>Realizado por:</b> RKBC	<b>Fecha:</b> 2018-11-20
<b>Revisado por:</b> DVU/RVCO	<b>Fecha:</b> 2018-11-25



**EDITORIAL PEDAGÓGICA CENTRO CÍA. LTDA. EDIPCENRO  
MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN  
PERIODO 2016-2017**

**MDP  
2/5**

### **3. Objetivo de la Auditoría**

#### **Objetivo General**

Ejecutar una auditoría financiera, a la Editorial Pedagógica Centro Cía. Ltda. Edipcentro, ubicado en el cantón Riobamba, provincia de Chimborazo, periodo 2016 – 2017, mediante la evaluación de los estados financieros para determinar la razonabilidad y confiabilidad de la información financiera.

#### **Objetivos específicos**

- Analizar la materialidad de las cuentas de la entidad, a través del análisis de los estados financieros, para la significancia de las cuentas en la ejecución de la auditoría.
- Evaluar el control interno de las cuentas significantes a través de cuestionarios para determinar el nivel de riesgo y confianza de la cuenta.
- Presentar el dictamen de auditoría financiera a través del informe final para brindar al nivel directivo las respectivas conclusiones y recomendaciones a las debilidades encontradas.

### **4. Alcance de la Auditoría**

El alcance de la auditoría es la revisión de los estados financieros para determinar la razonabilidad de los mismos, durante el periodo 2016-2017.

<b>Realizado por: RKBC</b>	<b>Fecha: 2018-11-20</b>
<b>Revisado por: DVU/RVCO</b>	<b>Fecha: 2018-11-25</b>

**EDITORIAL PEDAGÓGICA CENTRO CÍA. LTDA. EDIPCENTRO**  
**MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN**  
**PERIODO 2016-2017**

**MDP**  
**3/5**

**5. Conocimiento de la Entidad**

<b>Razón Social:</b>	EDITORIAL PEDAGÓGICA CENTRO CÍA. LTDA. EDIPCENTRO
<b>RUC:</b>	0691710513001
<b>Nombre Comercial:</b>	EDIPCENTRO CÍA. LTDA.
<b>Representante Legal:</b>	Lorena Elizabeth Freire
<b>Actividad Económica Principal:</b>	Editoriales de Periódicos, Revistas, Libros y Guías Telefónicas
<b>Tipo de Contribuyente:</b>	Persona Jurídica ( Compañía limitada)
<b>Subtipo Contribuyente:</b>	Obligado a llevar contabilidad
<b>Web:</b>	<a href="https://edipcentro.weebly.com/">https://edipcentro.weebly.com/</a>
<b>País:</b>	Ecuador
<b>Provincia:</b>	Chimborazo
<b>Cantón:</b>	Riobamba
<b>Parroquia:</b>	Lizarzaburu
<b>Dirección:</b>	Veloz 38-83 y Carlos Zambrano
<b>Teléfono:</b>	032- 966- 412

<b>Realizado por:</b> RKBC	<b>Fecha:</b> 2018-11-20
<b>Revisado por:</b> DVU/RVCO	<b>Fecha:</b> 2018-11-25

**EDITORIAL PEDAGÓGICA CENTRO CÍA. LTDA. EDIPCENTRO  
MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN  
PERIODO 2016-2017**

**MDP  
4/5**

**6. Actividades Principales**

- Publicación, edición, encuadernación y montaje en general de revistas, libros, boletines, folletos, cuentos, novelas y obras literarias en general;
- Publicación y edición de material didáctico a nivel parvulario, escolar, secundario y universitario;

**7. Puntos de Interés para el examen**

- Sistema de control interno para las cuentas significativas
- Cumplimiento de flujogramas
- Cumplimiento de disposiciones legales
- Indicadores financieros
- Razonabilidad de la información financiera

**8. Componentes a analizar en la Auditoría**

Se ha determinado que los componentes financieros que van a ser evaluados para dar cumplimiento al trabajo de auditoría son:

- Estado de Situación Financiera
- Estado de Pérdidas y Ganancias
- Documentos soporte de transacciones
- Información Fuente de relaciones laborales

<b>Realizado por:</b> RKBC	<b>Fecha:</b> 2018-11-20
<b>Revisado por:</b> DVU/RVCO	<b>Fecha:</b> 2018-11-25

**EDITORIAL PEDAGÓGICA CENTRO CÍA. LTDA. EDIPCENRO**  
**MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN**  
**PERIODO 2016-2017**

**MDP**  
**5/5**

## 9. Recursos Humanos a Utilizarse

**Tabla 5-4:** Recurso Humano a ser utilizado

<b>Nombre</b>	<b>Cargo</b>
Diana Vargas Ulloa	Supervisor
Raquel Virginia Colcha Ortiz	Jefe de Equipo
Ruth Katherine Buñay Cuenca	Auditor Externo

Elaborado por: Buñay, R. (2018)

## 10. Tiempo Asignado

El tiempo que se ha designado para la ejecución del trabajo de investigación es de 150 días laborables.

## 11. Metodología utilizada

La información requerida y proporcionada por la compañía EDIPCENRO Cía. Ltda., será analizada a través de técnicas y procedimientos de auditoría como la comparación de saldos, verificación de documentos, y ejecución de cálculos por auditoría.

## 12. Resultados del examen

Una vez concluido el trabajo de auditoría, el equipo auditor emitirá un dictamen que se verá reflejado en el informe final de auditoría, donde se emitirán las respectivas conclusiones y recomendaciones, para que la entidad asegure la confiabilidad de su información financiera.

Ruth Buñay  
**AUDITOR EXTERNA**

Ing. Diana Vargas  
**SUPERVISORA**

Ing. Raquel Colcha  
**JEFE DE EQUIPO**

<b>Realizado por:</b> RKBC	<b>Fecha:</b> 2018-11-20
<b>Revisado por:</b> DVU/RVCO	<b>Fecha:</b> 2018-11-25

**EDITORIAL PEDAGÓGICA CENTRO CÍA. LTDA. EDIPCENTRO**  
**ANÁLISIS FINANCIERO**  
**PERIODO 2016-2017**

**AF**  
**1/6**

CÓDIGO	Cuentas	AÑO 2016	AÑO 2017	ANÁLISIS HORIZONTAL		VARIACIÓN	ANÁLISIS VERTICAL	
				VAR. ABS	VAR. PORC		POR GRUPO	POR COMPONENTE
1	<b>ACTIVO</b>							
<b>101</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>¥\$ 2.119.644,13</b>	<b>¥\$ 1.967.071,95</b>	<b>ψ \$ 152.572,18</b>	<b>ψ 7%</b>	<b>Disminución</b>	<b>ψ 70%</b>	<b>ψ 100%</b>
10101	Equivalente de Efectivo	¥\$ 32.467,36	¥\$ 24.952,68	ψ \$ 7.514,68	ψ 23%	Disminución	ψ 1%	ψ 1%
10103	Inversiones	¥\$ 485.769,45	¥\$ 578.458,69	ψ -\$ 92.689,24	ψ -19%	Incremento	ψ 21%	ψ 29%
10102	Activos financieros	¥\$ 1.419.885,38	¥\$ 1.246.428,90	ψ \$ 173.456,48	ψ 12%	Disminución	ψ 44%	ψ 63%
10104	Servicios y otros Pagos Anticipados	¥\$ 105.435,95	¥\$ 90.300,55	ψ \$ 15.135,40	ψ 14%	Disminución	ψ 3%	ψ 5%
10105	Activo por Impuesto Corriente	¥\$ 76.085,99	¥\$ 26.931,13	ψ \$ 49.154,86	ψ 65%	Disminución	ψ 1%	ψ 1%
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>¥\$ 2.119.644,13</b>	<b>¥\$ 1.967.071,95</b>	<b>ψ \$ 152.572,18</b>	<b>ψ 7%</b>	<b>Disminución</b>	<b>ψ 70%</b>	<b>ψ 100%</b>
<b>102</b>	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>¥\$ 950.359,13</b>	<b>¥\$ 848.583,39</b>	<b>ψ \$ 101.775,74</b>	<b>ψ 11%</b>	<b>Disminución</b>	<b>ψ 30%</b>	<b>ψ 100%</b>
10201	Propiedad Planta y Equipo	¥\$ 690.006,54	¥\$ 588.230,80	ψ \$ 101.775,74	ψ 15%	Disminución	ψ 21%	ψ 69%
10207	Otros Activos	¥\$ 260.352,59	¥\$ 260.352,59	ψ \$ 0,00	ψ 0%	Incremento	ψ 9%	ψ 31%
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>¥\$ 950.359,13</b>	<b>¥\$ 848.583,39</b>	<b>ψ \$ 101.775,74</b>	<b>ψ 11%</b>	<b>Disminución</b>	<b>ψ 30%</b>	<b>ψ 100%</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>¥\$ 3.070.003,26</b>	<b>¥\$ 2.815.655,34</b>	<b>ψ \$ 254.347,92</b>	<b>ψ 8%</b>	<b>Disminución</b>	<b>ψ 100%</b>	

**EDITORIAL PEDAGÓGICA CENTRO CÍA. LTDA. EDIPCENTRO**  
**ANÁLISIS FINANCIERO**  
**PERIODO 2016-2017**

**AF**  
**2/6**

2	<b>PASIVO</b>							
201	<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>¥\$ 1.488.747,18</b>	<b>¥\$ 2.509.238,27</b>	<b>ψ -\$ 1.020.491,09</b>	<b>ψ -69%</b>	<b>Incremento</b>	<b>ψ 89%</b>	<b>ψ 100%</b>
20103	Cuentas y Documentos por Pagar	¥\$ 583.370,62	¥\$ 353.653,35	ψ \$ 229.717,27	ψ 39%	Disminución	ψ 13%	ψ 14%
20104	Obligaciones con Instituciones Financieras	¥\$ 137.920,84	¥\$ 136.478,03	ψ \$ 1.442,81	ψ 1%	Disminución	ψ 5%	ψ 5%
20105	Provisiones	¥\$ 0,00	¥\$ 49.459,11	ψ -\$ 49.459,11	ψ 100%	Incremento	ψ 2%	ψ 2%
20107	Otras Obligaciones Corrientes	¥\$ 336.431,50	¥\$ 273.878,31	ψ \$ 62.553,19	ψ 19%	Disminución	ψ 10%	ψ 11%
20108	Cuentas por Pagar Diversas – Relacionadas	¥\$ 0,0	¥\$ 1.213.526,02	ψ -\$ 1.213.526,02	ψ 100%	Incremento	ψ 43%	ψ 48%
20109	Otros Pasivos Financieros	¥\$ 301.493,76	¥\$ 396.844,99	ψ -\$ 95.351,23	ψ -32%	Incremento	ψ 14%	ψ 16%
20110	Anticipo Clientes	¥\$ 0,00	¥\$ 4.007,05	ψ -\$ 4.007,05	ψ 100%	Incremento	ψ 0%	ψ 0%
20112	Porción Corriente de Provisiones por Beneficios a empleados	¥\$ 129.530,46	¥\$ 81.391,41	ψ \$ 48.139,05	ψ 37%	Disminución	ψ 3%	ψ 3%
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>¥\$ 1.488.747,18</b>	<b>¥\$ 2.509.238,27</b>	<b>ψ -\$ 1.020.491,09</b>	<b>ψ -69%</b>	<b>Incremento</b>	<b>ψ 89%</b>	<b>ψ 100%</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>¥\$ 1.488.747,18</b>	<b>¥\$ 2.509.238,27</b>	<b>ψ -\$ 1.020.491,09</b>	<b>ψ -69%</b>	<b>Incremento</b>	<b>ψ 89%</b>	

**EDITORIAL PEDAGÓGICA CENTRO CÍA. LTDA. EDIPCENTRO**  
**ANÁLISIS FINANCIERO**  
**PERIODO 2016-2017**

**AF**  
**3/6**

<b>3</b>	<b>PATRIMONIO</b>							
<b>301</b>	<b>CAPITAL</b>	¥\$ 400,00	¥\$ 400,00	ψ \$ 0,00	ψ 0%	Incremento	ψ 0%	ψ 0%
30101	Capital Suscrito o Asignado	¥\$ 400,00	¥\$ 400,00	ψ \$ 0,00	0%	Incremento	ψ 0%	ψ 0%
<b>302</b>	<b>APORTE DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN</b>	¥\$ 20.000,00	¥\$ 20.000,00	ψ \$ 0,00	ψ 0%	Incremento	ψ 1%	ψ 7%
<b>304</b>	<b>RESERVAS</b>	¥\$ 200,00	¥\$ 200,00	ψ \$ 0,00	ψ 0%	Incremento	ψ 0%	ψ 0%
<b>306</b>	<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>	¥\$ 1.484.781,47	¥\$ 249.698,83	ψ \$ 1.235.082,64	ψ 83%	Disminución	ψ 9%	ψ 81%
<b>307</b>	<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	¥\$ 75.874,61	¥\$ 36.118,24	ψ \$ 39.756,37	ψ 52%	Disminución	ψ 1%	ψ 12%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		¥\$ 1.581.256,08	¥\$ 306.417,07	ψ \$ 1.274.839,01	ψ 81%	Disminución	ψ 11%	ψ 100%
<b>TOTAL PASITVO + PATRIMONIO</b>		¥\$ 3.070.003,26	¥\$ 2.815.655,34	ψ \$ 254.347,92	ψ 8%	Disminución	ψ 100%	

**Marcas Utilizadas**

¥: Confrontado con Libros

ψ: Análisis Efectuado por Auditoría

Realizado por: <b>RKBC</b>	Fecha: 2018-11-20
Revisado por: <b>DVU/RVCO</b>	Fecha: 2018-11-25

**EDITORIAL PEDAGÓGICA CENTRO CÍA. LTDA. EDIPCENTRO**  
**ANÁLISIS FINANCIERO**  
**PERIODO 2016-2017**

**AF**  
**4/6**

CÓDIGO	CUENTAS	AÑO 2016	AÑO 2017	ANÁLISIS HORIZONTAL		VARIACIÓN	ANÁLISIS VERTICAL	
				VAR. ABS	VAR. PORC		GRUPO	COMPONENTE
<b>41</b>	<b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>	<b>¥\$ 2.795.778,45</b>	<b>¥\$ 1.852.286,72</b>	<b>ψ \$ 943.491,73</b>	<b>ψ 34%</b>	<b>Disminución</b>	<b>ψ 100%</b>	<b>ψ 100%</b>
4101	Venta de Bienes	¥\$ 2.149.352,72	¥\$ 1.505.073,94	ψ \$ 644.278,78	ψ 30%	Disminución	ψ 81%	ψ 81%
4102	Prestación de servicios	¥\$ 815.823,52	¥\$ 664.761,66	ψ \$ 151.061,86	ψ 19%	Disminución	ψ 36%	ψ 36%
4106	Intereses	¥\$ 0,00	¥\$ 425,49	ψ -\$ 425,49	ψ 100%	Disminución	ψ 0%	ψ 0%
4109	Otros Ingresos de Actividades Ordinarias	¥\$ 40.633,74	¥\$ 26.759,33	ψ \$ 13.874,41	ψ 34%	Disminución	ψ 1%	ψ 1%
4110	(-) Descuento en ventas	¥-\$ 1.659,28	¥\$ 0,00	ψ -\$ 1.659,28	ψ 100%	Disminución	ψ 0%	ψ 0%
4111	(-) Devolución en ventas	¥-\$ 208.372,25	¥-\$ 344.733,70	ψ \$ 136.361,45	ψ -65%	Incremento	ψ -19%	ψ -19%
<b>42</b>	<b>GANANCIA BRUTA= SUBTOTAL A(41-51)</b>	<b>¥\$ 1.680.550,62</b>	<b>¥\$ 1.032.160,46</b>	<b>ψ \$ 648.390,16</b>	<b>ψ 39%</b>	<b>Disminución</b>	<b>ψ 56%</b>	<b>ψ 100%</b>
<b>51</b>	<b>COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN</b>	<b>¥\$ 1.115.227,83</b>	<b>¥\$ 820.126,26</b>	<b>ψ \$ 295.101,57</b>	<b>ψ 26%</b>	<b>Disminución</b>	<b>ψ 44%</b>	<b>ψ 100%</b>
5101	Materiales Utilizados o Productos Vendidos	¥\$ 339.503,67	¥\$ 372.914,96	ψ -\$ 33.411,29	ψ -10%	Incremento	ψ 20%	ψ 45%
5102	(+) Mano de Obra Directa	¥\$ 340.341,84	¥\$ 300.144,22	ψ \$ 40.197,62	ψ 12%	Disminución	ψ 16%	ψ 37%



**EDITORIAL PEDAGÓGICA CENTRO CÍA. LTDA. EDIPCENTRO**  
**ANÁLISIS FINANCIERO**  
**PERIODO 2016-2017**

AF
5/6

5104	(+) Otros Costos Directos de Fabricación	¥\$ 435.382,32	¥\$ 147.067,08	ψ \$ 288.315,24	ψ 66%	Disminución	ψ 8%	ψ 18%
<b>52</b>	<b>GASTOS</b>	<b>¥\$ 1.604.676,01</b>	<b>¥\$ 996.042,22</b>	<b>ψ \$ 608.633,79</b>	<b>ψ 38%</b>	<b>Disminución</b>	<b>ψ 54%</b>	<b>ψ 100%</b>
5201	Gastos de Venta	¥\$ 1.061.663,06	¥\$ 570.142,20	ψ \$ 491.520,86	ψ 46%	Disminución	ψ 31%	ψ 57%
5202	Gastos Administrativos	¥\$ 396.394,19	¥\$ 297.870,37	ψ \$ 98.523,82	ψ 25%	Disminución	ψ 16%	ψ 30%
5203	Gastos Financieros	¥\$ 95.699,63	¥\$ 42.237,49	ψ \$ 53.462,14	ψ 56%	Disminución	ψ 2%	ψ 4%
5204	Otros Gastos	¥\$ 50.919,13	¥\$ 85.792,16	ψ -\$ 34.873,03	ψ -68%	Incremento	ψ 5%	ψ 9%
<b>60</b>	<b>Ganancia (Pérdida) ante 15% a trabajadores e impuesto a la renta de operaciones continuadas = SUB TOTAL B(A+43-52)</b>	<b>¥\$ 75.874,61</b>	<b>¥\$ 36.118,24</b>	<b>ψ \$ 39.756,37</b>	<b>ψ 52%</b>	<b>Disminución</b>	<b>ψ 2%</b>	<b>ψ 100%</b>
62	Ganancia(Pérdida)Antes de Impuesto = Subtotal C(b-61)	¥\$ 75.874,61	¥\$ 36.118,24	ψ \$ 39.756,37	ψ 52%	Disminución	ψ 2%	ψ 100%
64	Ganancia(Pérdida) de Operaciones Continuadas antes del impuesto Diferido= Subtotal D(C-63)	¥\$ 75.874,61	¥\$ 36.118,24	ψ \$ 39.756,37	ψ 52%	Disminución	ψ 2%	ψ 100%

**EDITORIAL PEDAGÓGICA CENTRO CÍA. LTDA. EDIPCENTRO**  
**ANÁLISIS FINANCIERO**  
**PERIODO 2016-2017**

AF
6/6

79	Ganancia(Pérdida) NETA DEL PERIODO = SUBTOTAL H(D+G)	¥\$ 75.874,61	¥\$ 36.118,24	\$ 39.756,37	ψ 52%	Disminución	ψ 2%	ψ 100%
82	<b>RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO = SUBTOTAL I(H+81)</b>	<b>¥\$ 75.874,61</b>	<b>¥\$ 36.118,24</b>	<b>\$ 39.756,37</b>	<b>ψ 52%</b>	<b>Disminución</b>	<b>ψ 2%</b>	<b>ψ 100%</b>

**Marcas Utilizadas**

¥: Confrontación de Libros

ψ: Análisis Efectuado por Auditoría

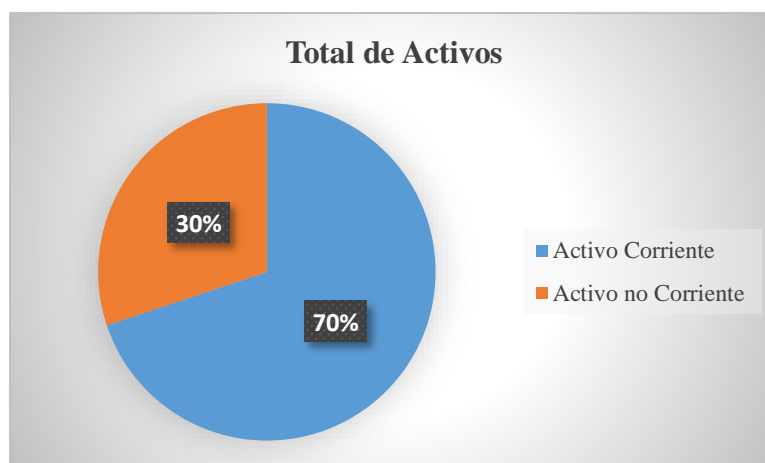
Realizado por: <b>RKBC</b>	Fecha: 2018-11-20
Revisado por: <b>DVU/RVCO</b>	Fecha: 2018-11-25

**Análisis:**

Una vez realizado el respectivo análisis horizontal se determinó las variaciones significativas de la Editorial Pedagógica Centro Cía. Ltda y por otra parte gracias al análisis vertical la importancia monetaria de esta, para luego proceder a determinar la significancia o materialidad ya que para ello se toma en cuenta el Balance General y el Estado de Resultados los cuales fueron analizados anteriormente.

Se obtuvo:

• **ACTIVO**



**Gráfico 7-4:** Análisis Cuentas Activos

Fuente: Análisis de Estados Financieros

Elaborado por: Buñay, R. (2018)

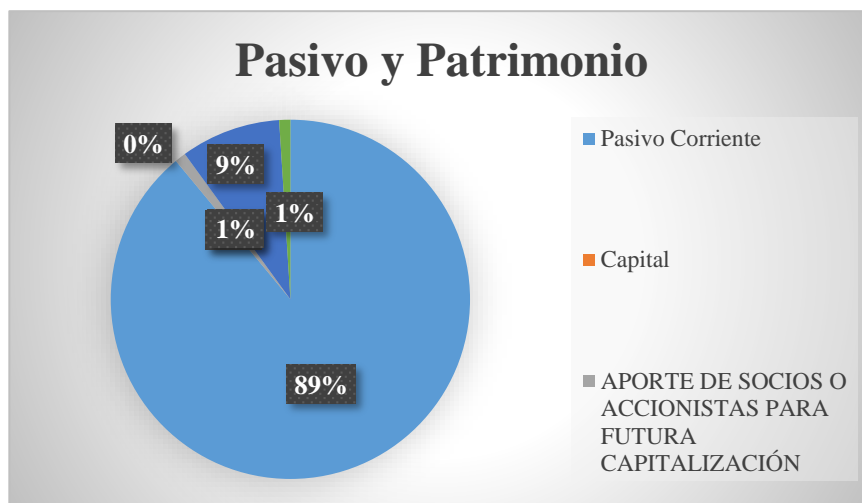
**Análisis:**

Como se puede observar dentro de las cuentas del Total Activos la cuenta con mayor significancia monetaria fue Inversiones con un porcentaje del 44% superior al resto de cuentas.

En cuanto al análisis horizontal la cuenta Activos Financieros cuenta con una variación significativa al poseer un incremento del 19%, mientras que la cuenta efectivo equivalente al efectivo hubo una disminución del 23% por lo cual se analizara la subcuenta caja chica.

Realizado por: <b>RKBC</b>	Fecha: 2018-11-20
Revisado por: <b>DVU/RVCO</b>	Fecha: 2018-11-25

- PASIVO Y PATRIMONIO



**Gráfico 8-4:** Análisis Pasivo y Patrimonio

**Fuente:** Análisis de Estados Financieros

**Elaborado por:** Buñay, R. (2018)

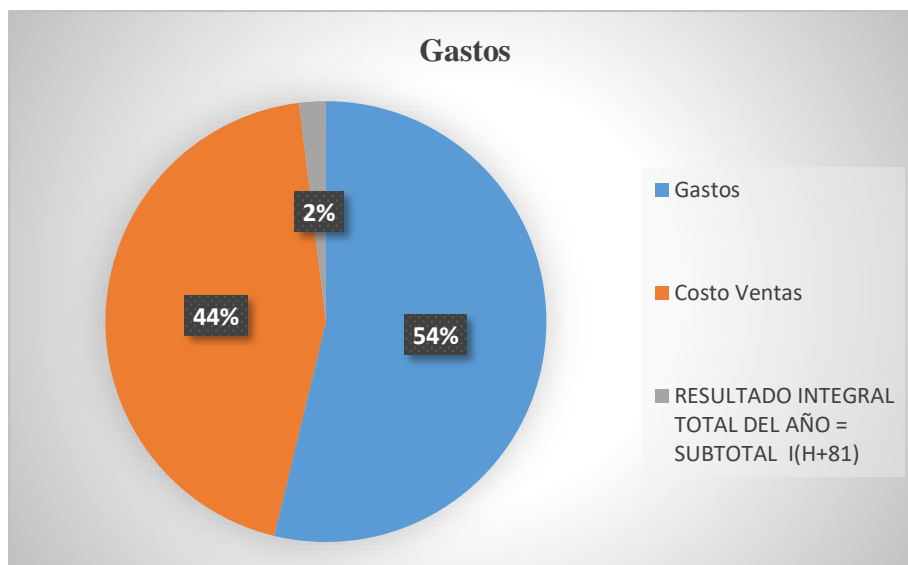
**Análisis:**

Como se puede notar el porcentaje de intervención de las cuentas de pasivos y patrimonio en la suma total son:

Con un porcentaje del 89% de participación del total de los pasivos y dentro de esta la cuenta Cuentas y Documentos por Pagar ya que posee mayor porcentaje de participación que las demás cuentas. Por otra parte en el patrimonio no se encontró ninguna cuenta para que sea objeto de estudio por parte del auditor,

<b>Realizado por:</b> RKBC	<b>Fecha:</b> 2018-11-20
<b>Revisado por:</b> DVU/RVCO	<b>Fecha:</b> 2018-11-25

- **Gastos**



**Gráfico 9-4:** Análisis de Gastos

Fuente: Análisis de Estados Financieros

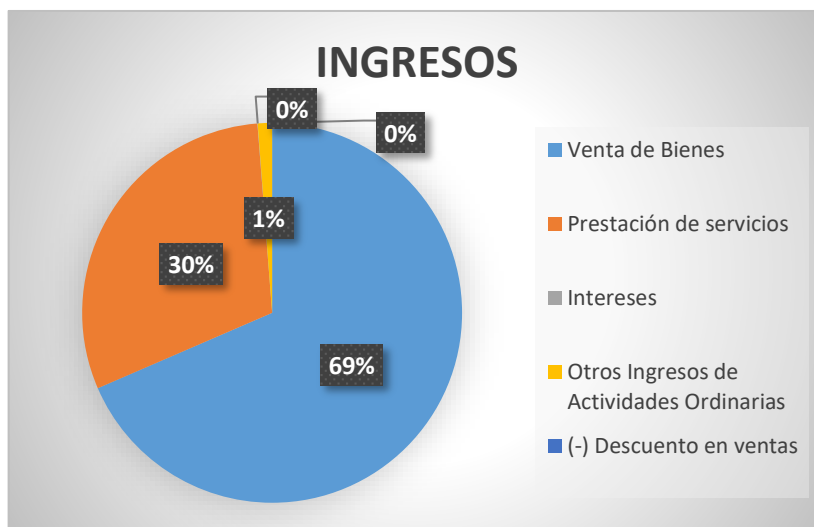
Elaborado por: Buñay, R. (2018)

**Análisis:**

Una vez analizado se determinó que los Gastos Administrativos cuentan con mayor grado de significancia y dentro de esta cuenta se analizara la subcuenta Sueldos y Salarios debido a que destaca sobre el resto de cuentas.

Realizado por: <b>RKBC</b>	Fecha: 2018-11-20
Revisado por: <b>DVU/RVCO</b>	Fecha: 2018-11-25

- Ingresos



**Gráfico 10-4:** Análisis de Ingresos

**Fuente:** Análisis de Estados Financieros  
**Elaborado por:** Buñay, R. (2018)

**Análisis:**

Dentro de los gastos una vez realizado el respectivo análisis se determinó que la cuenta que posee un mayor grado de participación fue la cuenta Venta de Bienes con un porcentaje del 69% por lo cual será objeto de análisis.

Una vez halladas las cuentas con mayor grado de participación se procede a realizar el listado correspondiente de las cuentas que serán objeto de estudio las cuales se muestran a continuación:

<b>Realizado por:</b> RKBC	<b>Fecha:</b> 2018-11-20
<b>Revisado por:</b> DVU/RVCO	<b>Fecha:</b> 2018-11-25

**EDITORIAL PEDAGÓGICA CENTRO CÍA. LTDA. EDIPCENTRO**  
**ANÁLISIS DE MATERIALIDAD**  
**PERIODO 2016-2017**

**AM**  
**5/6**

N°	Código	Cuentas	Importancia Monetaria (Análisis Vertical)	Variaciones Significativas Análisis Horizontal	Pruebas Sustantivas	Pruebas de Cumplimiento
1	10103	Inversiones	Posee un 44% de participación	Dentro del año 2017 existe una disminución de saldo del 23% que corresponde al \$173.456,48	Análisis y comparación de montos	Cuestionario de control interno Inversiones Revisión de documentación Comparación de saldos
2	10101	Efectivo Equivalente al Efectivo	Cuenta con un 1% de representación con respecto al total activos	Existe una variación del 2016 al 2017 debido que hay una disminución del 23% o \$7.514,68	Verificación de uso de fondos Arqueos de caja	Cuestionario de control interno Caja Chica Revisión de documentación
3	20108	Cuentas y documentos por Pagar	Posee un 13% de representación con respecto al total pasivos	En el año 2017 hubo una disminución del 39% que corresponde al \$229.717,27	Análisis y comparación de cifras	Cuestionario de control interno Cuentas y documentos por pagar Revisión de documentación Constatación de saldos

**EDITORIAL PEDAGÓGICA CENTRO CÍA. LTDA. EDIPCENTRO**  
**ANÁLISIS FINANCIERO**  
**PERIODO 2016-2017**

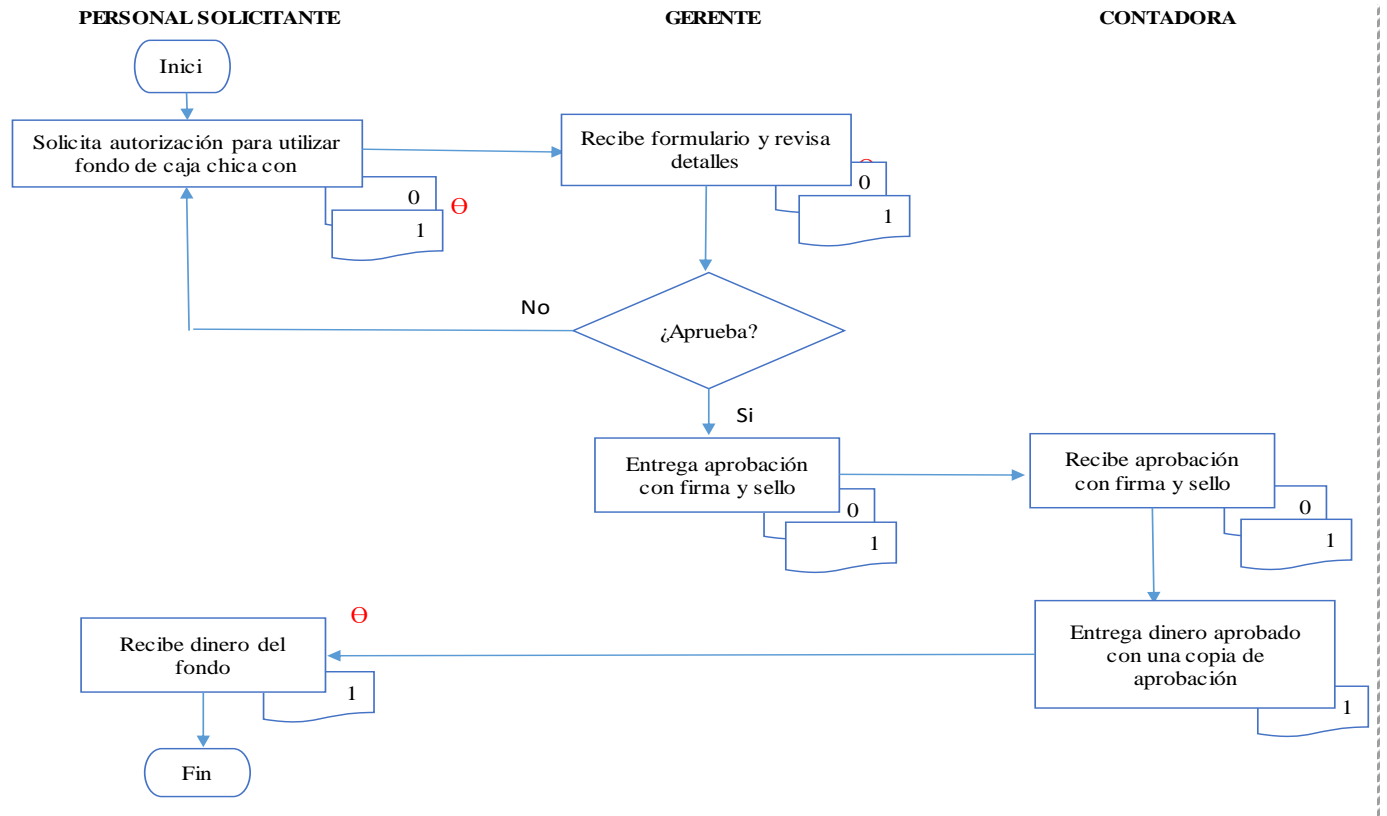
AF
6/6

4	5202	Gastos Administrativos (Sueldo y Salarios)	Cuenta con un 16% de representación con respecto al total de Gastos	Existe una variación del 2016 al 2017 debido que hay una disminución del 25% que corresponde al \$98.523,82	Confrontación de saldos	Cuestionario de control interno Gastos administrativos Revisión de documentación Roles de pago Planillas al IESS
5	4101	Venta de bienes	Posee un 81% de participación dentro del total de ingresos	Se halla una variación del 2016 al 2017 con una disminución del 30% o \$644.278,78	Análisis y comparación de valores	Cuestionario de control interno Venta de bienes Revisión de documentación Facturas Órdenes de compra

<b>Realizado por:</b> RKBC	<b>Fecha:</b> 2018-11-20
<b>Revisado por:</b> DVU/RVCO	<b>Fecha:</b> 2018-11-25



Proceso: Disposición fondos de caja chica



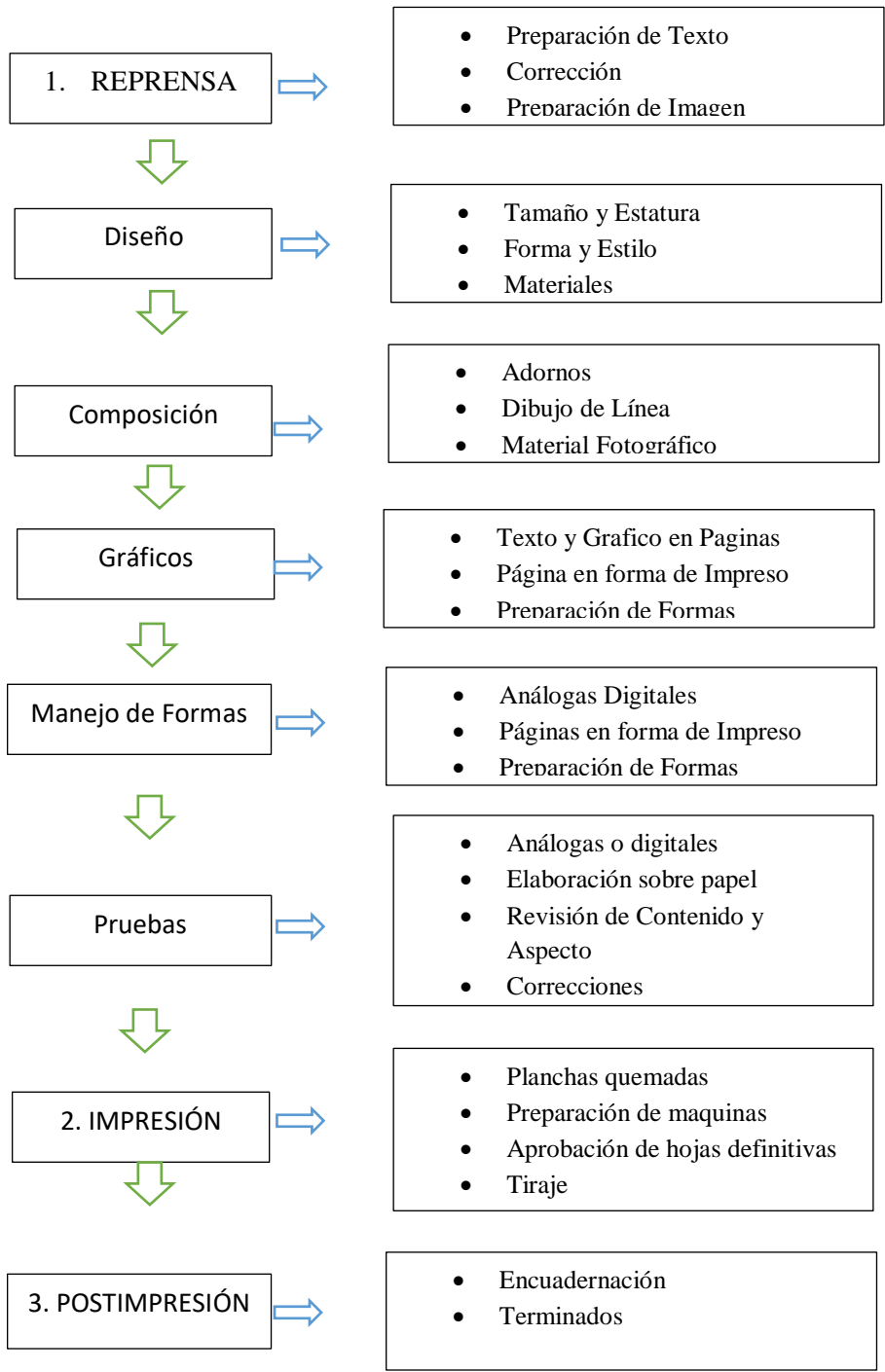
⊖ No reúne requisitos

Realizado por: RKBC	Fecha: 2018-11-20
Revisado por: DVU/RVCO	Fecha: 2018-11-25

**EDITORIAL PEDAGÓGICA CENTRO CÍA. LTDA. EDIPCENTRO  
ANÁLISIS DE FLUJOGRAMAS  
PERIODO 2016-2017**

**AFG  
2/2**

**Proceso: Proceso Productivo**



<b>Realizado por:</b> RKBC	<b>Fecha:</b> 2018-11-20
<b>Revisado por:</b> DVU/RVCO	<b>Fecha:</b> 2018-11-25

### ESCALA DE CALIFICACION CONFIANZA-RIESGO

Se ha establecido una tabla la cual nos va ayudar a evaluar el control interno y determinar qué porcentaje de riesgo al que se encuentra expuesta la Editorial.

**Tabla 6-4:** Escala de calificación riesgo y confianza

<b>Confianza</b>	Bajo	15%-50%	Alto	<b>Riesgo</b>
	Moderado	51%-75%	Moderado	
	Alto	76%-95%	Bajo	

Elaborado por: Buñay, R. (2018)

Realizado por: <b>RKBC</b>	Fecha: 2018-11-20
Revisado por: <b>DVU/RVCO</b>	Fecha: 2018-11-25

**EDITORIAL PEDAGÓGICA CENTRO CÍA. LTDA. EDIPCENTRO**  
**PROGRAMA ESPECÍFICO DE AUDITORÍA**  
**PERIODO 2016-2017**

**PEAF**  
**1/1**

**PROGRAMA DE AUDITORÍA ESPECÍFICA CUENTA: CAJA**

**Periodo:** 2016- 2017

**Naturaleza:** Auditoría Financiera

**Objetivos:**

- Analizar el buen uso de los fondos a través de la revisión de la documentación soporte.
- Garantizar la confiabilidad de la cuenta caja chica a través del examen de arqueos para verificar la exactitud de los valores.

Nº	Procedimiento	Referencia	Elaborado por	Fecha
1	Elaboración programa específico de auditoria	<b>PEAF</b>	<b>RKBC</b>	2019-01-05
2	Evaluar el Control Interno cuenta Caja chica	<b>AC42</b>	<b>RKBC</b>	2019-01-05
3	Elaboración de Cédula Sumaria de caja	<b>A</b>	<b>RKBC</b>	2019-01-05
4	Elaboración de la composición de la cuenta efectivo y equivalente al efectivo	<b>A1</b>	<b>RKBC</b>	2019-01-05
5	Revisión de arqueos de caja	<b>A2</b>	<b>RKBC</b>	2019-01-05

<b>Realizado por:</b> <b>RKBC</b>	<b>Fecha:</b> 2018-11-20
<b>Revisado por:</b> <b>DVU/RVCO</b>	<b>Fecha:</b> 2018-11-25

**EDITORIAL PEDAGÓGICA CENTRO CÍA. LTDA. EDIPCENRO  
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO  
PERIODO 2016-2017**

**AC 42  
1/1**

**Componente:** Cuenta Caja

**Entrevistado:** Gerente de la Editorial Pedagógica Centro Cía. Ltda

Nº	Pregunta	Si	No	Observación
1	¿La Editorial ha designado una persona que se encargue del control de la cuenta caja?	x		
2	¿Los ingresos generados por la editorial son registrados cada día y cuentan con su documentación de soporte?		x	La editorial carece de documentos de soporte <b>HH1/8</b>
3	¿Los ingresos generados por la entidad son depositados de forma inmediata?	x		
4	¿El responsable de la cuenta caja chica realiza arqueos de caja?	x		
5	¿La editorial cuenta con un sistema de información físico y digital del efectivo equivalente al efectivo?		x	Ausencia de sistema de Información físico y digital <b>HH2/8</b>
6	¿Los desembolsos de efectivo son autorizados por la gerente de la entidad?	x		
7	¿Existe un instructivo de caja chica que indique cual es el monto mínimo de caja?	x		
8	¿Los valores de caja son utilizados únicamente para actividades de la empresa?		x	La entidad presta valores de caja para uso personal de los socios. <b>HH3/8</b>

.Respuestas Positivas: 5  $NC = \frac{\text{Respuestas positivas}}{\text{Total respuestas}} * 100$

Respuestas Negativas: 3  $NC = \frac{5}{8} * 100 = 63\%$

Total Respuestas: 8

<b>Confianza</b>	Bajo	<b>15%-50%</b>	<b>Alto</b>	<b>Riesgo</b>
	Moderado	<b>51%-75%</b>	Moderado	
	Alto	<b>76%-95%</b>	Bajo	

**Análisis:** Una vez realizada la evaluación correspondiente a la cuenta caja chica se obtuvo que dicha cuenta posee un 63% de confianza mientras que por otra parte posee un nivel de riesgo del 37% por lo que se debe tomar en cuenta en reducir el riesgo a través de medidas correctivas y preventivas.

<b>Realizado por:</b> RKBC	<b>Fecha:</b> 2018-11-20
<b>Revisado por:</b> DVU/RVCO	<b>Fecha:</b> 2018-11-25

**EDITORIAL PEDAGÓGICA CENTRO CÍA. LTDA. EDIPCENTRO**  
**CÉDULA SUMARIA: Caja Chica**  
**PERIODO 2016-2017**

A

Cód.	Descripción	Saldo según Contabilidad	Asiento de Ajuste y/o Reclasificación		Saldo Según Auditoría
			Debe	Haber	
10101	Efectivo Equivalente Efectivo	\$24.952,68			\$24.952,68
Total		Δ\$24.952,68			±\$24.952,68

Δ: Comprobado con Auxiliar

±Comprobado verificado por Auditoría

**Observación:**

La cuenta de Efectivo Equivalente Efectivo es **razonable** por lo no se requiere de asientos de ajuste y/o reclasificación.

Realizado por: <b>RKBC</b>	Fecha: 2018-11-20
Revisado por: <b>DVU/RVCO</b>	Fecha: 2018-11-25

**EDITORIAL PEDAGÓGICA CENTRO CÍA. LTDA. EDIPCENTRO**  
**ANÁLISIS COMPOSICIÓN EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO**  
**PERIODO 2016-2017**

<b>A1</b>
<b>1/1</b>

Nombre	Año 2017	2018
Caja	Δ\$3.284,53	Δ\$3.983,57
Fondo Rotativo	Δ\$0,00	Δ\$783,81
Banco Pichincha Ahorros 2200632410	Δ\$0,00	Δ\$11.714,54
Banco Pichincha Cta. Cte. 2100034862	Δ\$0,00	Δ\$7.151,69
Cooperativa El Sagrario 2000037632	Δ\$2.168,45	Δ\$1.255,07
Banco Promérica	Δ\$11,18	Δ\$0,00
Banco Guayaquil	Δ\$0,00	Δ\$64,00
Inversiones Transporte	Δ\$ 27.003,20	Δ\$ 0,00
<b>TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES</b>	<b>±\$32.467,36</b>	<b>±24.952,68</b>

Δ: Comprobado con Auxiliar

±Comprobado verificado por Auditoría

**Observación:**

Después de haber confrontado la información con los mayores de los componentes de la cuenta efectivo y equivalente al efectivo se procederá a analizar la cuenta caja debido a su importancia monetaria y por ser una cuenta que refleja la liquidez dentro de la compañía.

<b>Realizado por:</b> RKBC	<b>Fecha:</b> 2018-11-20
<b>Revisado por:</b> DVU/RVCO	<b>Fecha:</b> 2018-11-25

**EDITORIAL PEDAGÓGICA CENTRO CÍA. LTDA. EDIPCENRO  
ARQUEO CAJA CHICA  
PERIODO 2016-2017**

A2
1/2

**ARQUEJO DE CAJA DE LA EDITORIAL PEDAGÓGICA CENTRO CÍA.  
LTDA**

N°	REGISTRADOS EN EL SISTEMA	
1	Vale de Caja	\$ 24,00
2	Vale de Caja	\$ 233,06
3	Vale de Caja	\$ 38,00
4	Vale de Caja	\$ 4,00
5	Vale de Caja	\$ 24,00
6	Vale de Caja	\$ 24,64
7	Vale de Caja	\$ 110,00
8	Vale de Caja	\$ 12,78
9	Vale de Caja	\$ 20,94
10	Vale de Caja	\$ 19,00
11	Vale de Caja	\$ 37,86
12	Vale de Caja	\$ 4,00
13	Vale de Caja	\$ 20,50
14	Vale de Caja	\$ 6,29
15	Vale de Caja	\$ 21,47
16	Vale de Caja	\$ 177,04
17	Vale de Caja	\$ 8,00
18	Vale de Caja	\$ 18,00
19	Vale de Caja	\$ 277,13
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 1.080,71</b>

}

⌘

Total de Vales y Recibo	± \$ 1.789,00
Total Efectivo	\$ 211,20
Total Caja Chica	± \$ 2.000,00
Total Fondo	\$ 2.000,00
Diferencia	± \$ 0,00

⌘

Este arqueo de caja fue tomado de documentos existentes dentro de la editorial.

⌘: Constatado físicamente

± Comprobado verificado por Auditoría

Realizado por: <b>RKBC</b>	Fecha: 2018-11-20
Revisado por: <b>DVU/RVCO</b>	Fecha: 2018-11-25



**EDITORIAL PEDAGÓGICA CENTRO CÍA. LTDA. EDIPCENTRO  
ARQUEO CAJA CHICA  
PERIODO 2016-2017**

**A2  
2/2**

**CONSTATACIÓN DE ARQUEOS DE CAJA REALIZADOS**

<b>Fecha</b>	<b>Agencia</b>	<b>T. Vales y Recibos</b>	<b>T. Caja</b>	<b>Total Fondos</b>	<b>Diferencia</b>	<b>Observación</b>
05/05/2016	Matriz	2.510,539	2.510,53	2.000,00	±-510,53	A la Caja de Ahorro de empleados
23/06/2016	Matriz	956,85	1.500,08	1.500,00	±-0,08	
23/06/2016	Matriz	197,68	228,96	30,00	±1,28	
27/08/2017	Matriz	235,94	1.000,09	1.000,00	±-0,09	
12/09/2017	Matriz	864,41	1.000,57	1.000,00	±-0,57	
09/09/2017	Matriz	2.616,04	3.316,04	3.500,00	±183,96	
09/012/2017	Matriz	830,00	1.170,00	2.000,00	±0	

Este arqueo de caja fue tomado de documentos existentes dentro de la editorial.

± Comprobado verificado por Auditoría

<b>Realizado por:</b> RKBC	<b>Fecha:</b> 2018-11-20
<b>Revisado por:</b> DVU/RVCO	<b>Fecha:</b> 2018-11-25

**EDITORIAL PEDAGÓGICA CENTRO CÍA. LTDA. EDIPCENRO  
PROGRAMA ESPECÍFICO DE AUDITORÍA  
PERIODO 2016-2017**

**PEAF  
2/5**

**PROGRAMA DE AUDITORÍA ESPECÍFICA CUENTA: INVERSIONES**

**Periodo:** 2016- 2017

**Naturaleza:** Auditoría Financiera

**Objetivos:**

- Determinar la confiabilidad de la cuenta Cuentas por cobrar a través de la confirmación de saldos a los clientes.
- Verificar los saldos de la cuenta a través de la confrontación de la información para determinar la razonabilidad de la cuenta.

Nº	Procedimiento	Referencia	Elaborado por	Fecha
1	Elaboración programa específico de auditoria	<b>PEAF</b>	<b>RKBC</b>	2019-01-07
2	Evaluar el Control Interno cuenta Cuentas por cobrar	<b>AC42</b>	<b>RKBC</b>	2019-01-07
3	Elaboración de Cédula Sumaria de Cuentas por cobrar	<b>B</b>	<b>RKBC</b>	2019-01-07
4	Verificar mayor de cuentas por cobrar	<b>B1</b>	<b>RKBC</b>	2019-01-07
5	Elaborar confirmaciones de saldos a clientes	<b>B2</b>	<b>RKBC</b>	2019-01-07
6	Reflejar matriz resumen de confirmaciones de saldos	<b>B3</b>	<b>RKBC</b>	2019-01-07

<b>Realizado por:</b> <b>RKBC</b>	<b>Fecha:</b> 2018-11-20
<b>Revisado por:</b> <b>DVU/RVCO</b>	<b>Fecha:</b> 2018-11-25

**EDITORIAL PEDAGÓGICA CENTRO CÍA. LTDA. EDIPCENTRO  
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO  
PERIODO 2016-2017**

**AC 42  
2/5**

**Componente:** Cuenta Cuentas por cobrar

**Entrevistado:** Gerente de la Editorial Pedagógica Centro Cía. Ltda

Nº	Pregunta	Si	No	Observación
1	¿La Editorial cuenta con documentos firmados por el crédito otorgado?	x		
2	¿La institución realiza confirmaciones de saldos a sus clientes?		x	La editorial carece de confirmaciones de saldos a clientes <b>HH4/8</b>
3	¿Se realiza el cálculo de la provisión de cuentas incobrables?	x		
4	¿Se cuenta con políticas contables para Cuentas por cobrar?	x		
5	¿Existen flujogramas que determinen los movimientos de la cuenta analizada?		x	Ausencia de flujogramas <b>HH5/8</b>
6	¿Se han establecido políticas para los pagos de los clientes que obtienen créditos?	x		
7	¿Existe un instructivo de cuentas por cobrar que indique cuáles son los requisitos para otorgar créditos?	x		
8	¿Se presentan informes anuales sobre los saldos de cuentas por cobrar?	x		

Respuestas Positivas: 6

$$NC = \frac{\text{Respuestas positivas}}{\text{Total respuestas}} * 100$$

Respuestas Negativas: 2

Total Respuestas: 8

$$NC = \frac{6}{8} * 100 = 75\%$$

<b>Confianza</b>	Bajo	15%-50%	<b>Alto</b>	<b>Riesgo</b>
	Moderado	51%-75%	Moderado	
	Alto	76%-95%	Bajo	

**Análisis:** Una vez realizada la evaluación correspondiente a la cuenta cuentas por cobrar se obtuvo que dicha cuenta posee un 75% de confianza mientras que por otra parte posee un nivel de riesgo del 25% por lo que se debe tomar en cuenta en reducir el riesgo a través de medidas correctivas y preventivas.

<b>Realizado por:</b> RKBC	<b>Fecha:</b> 2018-11-20
<b>Revisado por:</b> DVU/RVCO	<b>Fecha:</b> 2018-11-25

**EDITORIAL PEDAGÓGICA CENTRO CÍA. LTDA. EDIPCENTRO**  
**CÉDULA SUMARIA: INVERSIONES**  
**PERIODO 2016-2017**

<b>B</b>
----------

Cód.	Descripción	Saldo según Contabilidad	Asiento de Ajuste y/o Reclasificación		Saldo Según Auditoría
			Debe	Haber	
10103	Inversiones	\$578.458,69		\$ 578.458,69	-
10103	Cuentas por cobrar	\$ 0,00	\$ 578.458,69		\$ 578.458,69
Total		Δ\$ 578.458,69			±\$ 578.458,69

Δ: Comprobado con Auxiliar

±Comprobado verificado por Auditoría

**Observación:**

La cuenta de Inversiones no es razonable, debido al uso indebido del Plan de Cuentas se propone un asiento de reclasificación **a) en el cual el saldo de la cuenta inventarios pase a la cuenta correcta que es Cuentas por cobrar.**

<b>Realizado por: RKBC</b>	<b>Fecha: 2018-11-20</b>
<b>Revisado por: DVU/RVCO</b>	<b>Fecha: 2018-11-25</b>

**EDITORIAL PEDAGÓGICA CENTRO CÍA. LTDA. EDIPCENRO**  
**LIBRO AUXILIAR: INVERSIONES**  
**PERIODO 2016-2017**

**B1 1/1**

<b>CLIENTES</b>	<b>AÑO 2016</b>	<b>AÑO 2017</b>
Cientes Editorial	Δ \$ 163.755,26	Δ \$ 89.864,87
Cientes Riobamba	Δ \$ 55.122,15	Δ \$ 31.252,35
Cientes Quito	Δ \$ 85.613,01	Δ \$ 0,00
Cientes Guayaquil	Δ \$ 17.558,63	Δ \$ 0,00
Cientes Impresión Comercial	Δ \$ 0,00	Δ \$ 14.684,37
Cientes Ambato	Δ \$ 4.320,16	Δ \$ 9.069,43
Distribuidores	Δ \$ 0,00	Δ \$ 136.308,30
Cientes Guaranda	Δ \$ 710,57	Δ \$ 11.010,27
Cientes Latacunga	Δ \$ 230,99	Δ \$ 1.725,82
Cientes El Puyo	Δ \$ 3.388,40	Δ \$ 3.540,02
(-) Reserva Cuentas Incobrables	Δ -\$ 6.055,77	Δ -\$ 6.166,10
Otras Cuentas por Cobrar	Δ \$ 0,00	Δ \$ 2.923,13
Cheques Posfechados	Δ \$ 2.572,69	Δ \$ 35.227,95
Cheques Protestados	Δ \$ 65.201,15	Δ \$ 71.622,27
Cientes Años Anteriores	Δ \$ 93.352,21	Δ \$ 177.396,01
<b>TOTAL CUENTAS PORCOBRAR ≠</b>	<b>±\$ 485.769,45</b>	<b>±\$ 578.458,69</b>

**Marcas utilizadas**

- ≠ Diferencia encontrada
- Δ Comprobado con Auxiliar
- ± Comprobado verificado por Auditoría

<b>Realizado por: RKBC</b>	<b>Fecha: 2018-11-20</b>
<b>Revisado por: DVU/RVCO</b>	<b>Fecha: 2018-11-25</b>

**EDITORIAL PEDAGÓGICA CENTRO CÍA. LTDA. EDIPCENTRO**  
**CONFIRMACIONES DE SALDOS**  
**PERIODO 2016-2017**

**B2 1/4**

Riobamba, 15 de enero de 2019

Señor/a:

**NAULA IBARRA SILVANA PATRICIA**

La Editorial Pedagógica Centro Cía. Ltda., se encuentra en proceso de auditoría financiera, por la Sra. Ruth Katherine Buñay Cuenca, es por ello que se solicita comedidamente se proceda a confirmar la información que se encuentra en la parte inferior de esta hoja, con el propósito de demostrar la transparencia de los procesos y actividades que se desarrollan en la institución financiera.

Atentamente,

\_\_\_\_\_  
Dra. Lorena Freire  
**GERENTE GENERAL**  
**EXTERNA**

\_\_\_\_\_  
Ruth Buñay  
**AUDITORA**

Valor de crédito:

N°	TIPO DE CUENTA	CAPITAL
1825	Impresión material didáctico	\$ 9.069,43

Valor que consta en los documentos de la institución. Si el valor es el correcto favor ubique una x donde corresponde, caso contrario confirme el valor correcto. De antemano agradecemos su colaboración.

✓

Correcto                    .....X.....  
Incorrecto                .....  
Valor correcto            \$......

\_\_\_\_\_  
Silvana Naula

<b>Realizado por: RKBC</b>	<b>Fecha: 2018-11-20</b>
<b>Revisado por: DVU/RVCO</b>	<b>Fecha: 2018-11-25</b>

**EDITORIAL PEDAGÓGICA CENTRO CÍA. LTDA. EDIPCENTRO**  
**CONFIRMACIONES DE SALDOS**  
**PERIODO 2016-2017**

**B2 2/4**

Riobamba, 15 de enero de 2019

Señor/a:  
**VÁSCONEZ SÁNCHEZ JACOB ARIEL**

La Editorial Pedagógica Centro Cía. Ltda., se encuentra en proceso de auditoría financiera, por la Sra. Ruth Katherine Buñay Cuenca, es por ello que se solicita comedidamente se proceda a confirmar la información que se encuentra en la parte inferior de esta hoja, con el propósito de demostrar la transparencia de los procesos y actividades que se desarrollan en la institución financiera.

Atentamente,

\_\_\_\_\_  
Dra. Lorena Freire  
**GERENTE GENERAL**  
**EXTERNA**

\_\_\_\_\_  
Ruth Buñay  
**AUDITORA**

Valor de crédito:

N°	TIPO DE CUENTA	CAPITAL
1782	Impresión material didáctico	\$ 1.782,52

Valor que consta en los documentos de la institución. Si el valor es el correcto favor ubique una x donde corresponde, caso contrario confirme el valor correcto. De antemano agradecemos su colaboración.

✓

Correcto                    .....X.....  
Incorrecto                .....  
Valor correcto          \$.....

\_\_\_\_\_  
Jacob Vásconez

<b>Realizado por:</b> RKBC	<b>Fecha:</b> 2018-11-20
<b>Revisado por:</b> DVU/RVCO	<b>Fecha:</b> 2018-11-25

**EDITORIAL PEDAGÓGICA CENTRO CÍA. LTDA. EDIPCENTRO  
CONFIRMACIONES DE SALDOS  
PERIODO 2016-2017**

**B2 3/4**

Riobamba, 15 de enero de 2019

Señor/a:

**VELOZ ORDÓÑEZ MARCO STALIN**

La Editorial Pedagógica Centro Cía. Ltda., se encuentra en proceso de auditoría financiera, por la Sra. Ruth Katherine Buñay Cuenca, es por ello que se solicita comedidamente se proceda a confirmar la información que se encuentra en la parte inferior de esta hoja, con el propósito de demostrar la transparencia de los procesos y actividades que se desarrollan en la institución financiera.

Atentamente,

\_\_\_\_\_  
Dra. Lorena Freire  
GERENTE GENERAL

\_\_\_\_\_  
Ruth Buñay  
AUDITORA

Valor de crédito:

N°	TIPO DE CUENTA	CAPITAL
3942	Impresión material	\$ 13.467,40

Valor que consta en los documentos de la institución. Si el valor es el correcto favor ubique una x donde corresponde, caso contrario confirme el valor correcto. De antemano agradecemos su colaboración.

Correcto                    .....X.....<sup>✓</sup>  
Incorrecto                .....  
Valor correcto            \$......

\_\_\_\_\_  
Marco Veloz

**Marcas utilizadas**

✓ Verificado

<b>Realizado por:</b> RKBC	<b>Fecha:</b> 2018-11-20
<b>Revisado por:</b> DVU/RVCO	<b>Fecha:</b> 2018-11-25



**EDITORIAL PEDAGÓGICA CENTRO CÍA. LTDA. EDIPCENTRO**  
**CONFIRMACIONES DE SALDOS**  
**PERIODO 2016-2017**

**B2 4/4**

**Marcas utilizadas**

<b>CÓD.</b>	<b>NOMBRES</b>	<b>SALDO POR CONFIRMAR</b>	<b>SALDO CONFIRMADO</b>
1825	Silvana Patricia Naula Ibarra	Δ \$ 9.060,43	Δ \$ 9.060,43
1782	Jacob Ariel Vásconez Sánchez	Δ\$ 1.782,52	Δ\$ 1.782,52
3942	Marco Stalyn Veloz Ordóñez	Δ\$ 13.467,40	Δ\$ 13.467,40

Δ: Comparado con auxiliar

<b>Realizado por: RKBC</b>	<b>Fecha: 2018-11-20</b>
<b>Revisado por: DVU/RVCO</b>	<b>Fecha: 2018-11-25</b>

**PROGRAMA DE AUDITORÍA FINANCIERA CUENTA: CUENTAS Y**  
**DOCUMENTOS POR PAGAR**

**Periodo:** 2016-2017

**Naturaleza:** Auditoría Financiera

**Objetivos:**

- Evaluar el nivel de morosidad de la institución a través de la confrontación de los saldos de documentos y cuentas por pagar.
- Verificar la exactitud de la cuenta documentos y cuentas por pagar por medio de confirmaciones de saldos a proveedores.

Nº	Procedimiento	Referencia	Elaborado por	Fecha
1	Elaboración programa de auditoria	<b>PEAF</b>	<b>RKBC</b>	2019-01-15
2	Evaluar el Control Interno cuenta documentos y cuentas por pagar	<b>AC42</b>	<b>RKBC</b>	2019-01-15
3	Elaboración de Cédula Sumaria de Documentos y cuentas por pagar	<b>AA</b>	<b>RKBC</b>	2019-01-15
4	Verificación de libro mayor de documentos y cuentas por pagar	<b>AA1</b>	<b>RKBC</b>	2019-01-15
5	Realizar confirmación de saldos de documentos y cuentas por pagar	<b>AA2</b>	<b>RKBC</b>	2019-01-15

<b>Realizado por:</b> RKBC	<b>Fecha:</b> 2018-11-20
<b>Revisado por:</b> DVU/RVCO	<b>Fecha:</b> 2018-11-25

**EDITORIAL PEDAGÓGICA CENTRO CÍA. LTDA. EDIPCENRO  
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO  
PERIODO 2016-2017**

**AC42  
3/5**

**Componente:** Cuenta y Documento por Pagar

**Entrevistado:** Gerente de la Editorial Pedagógica Centro Cía. Ltda

Nº	Pregunta	Si	No	Observación
1	¿La Editorial cuenta con un expediente de sus proveedores?	x		
2	¿Se cuenta con una persona encargada de manejar la cuenta proveedores?	x		
3	¿Se revisa las órdenes de compra enviadas a los proveedores?	x		
4	¿Se verifica la legalidad de existencia de los proveedores?	x		
5	¿Se cuenta con un archivo que contenga todos los documentos por pagar?	x		
6	¿Se cuenta con policías contables para cuentas por pagar?	x		
7	¿Se realiza confirmación de saldos de cuentas y documentos por pagar?	x		
8	¿Se cuenta con un registro auxiliar actualizado de las cuentas por pagar a proveedores?	x		

Respuestas Positivas: 8

$$NC = \frac{\text{Respuestas positivas}}{\text{Total respuestas}} * 100$$

Respuestas Negativas: 0

Total Respuestas: 8

$$NC = \frac{8}{8} * 100 = 100\%$$

<b>Confianza</b>	Bajo	15%-50%	<b>Alto</b>	<b>Riesgo</b>
	Moderado	51%-75%	Moderado	
	Alto	76%-95%	Bajo	

**Análisis:** Dentro de la evaluación correspondiente a la cuenta proveedores se obtuvo que dicha cuenta, posee un 100% de confianza por lo que se han realizado controles específicos para esta cuenta.

<b>Realizado por:</b> RKBC	<b>Fecha:</b> 2018-11-20
<b>Revisado por:</b> DVU/RVCO	<b>Fecha:</b> 2018-11-25

**EDITORIAL PEDAGÓGICA CENTRO CÍA. LTDA. EDIPCENTRO**  
**CÉDULA SUMARIA: DOCUMENTOS Y CUENTAS POR PAGAR**  
**PERIODO 2016-2017**

**AA**

Cód.	Descripción	Saldo según Contabilidad	Asiento de Ajuste y/o Reclasificación		Saldo Según Auditoría
			Debe	Haber	
2	Cuenta y Documentos por Pagar	\$353.653,35			\$353.653,35
Total		Δ\$353.653,35			±\$353.653,35

Δ: Comprobado con Auxiliar

±Comprobado verificado por Auditoría

**Observación:**

La cuenta Cuentas y Documentos por Pagar es **razonable** por lo no se requiere de asientos de ajuste y/o reclasificación

<b>Realizado por:</b> RKBC	<b>Fecha:</b> 2018-11-20
<b>Revisado por:</b> DVU/RVCO	<b>Fecha:</b> 2018-11-25

**EDITORIAL PEDAGÓGICA CENTRO CÍA. LTDA. EDIPCENTRO**  
**LIBRO MAYOR DOCUMENTOS Y CUENTAS POR PAGAR**  
**PERIODO 2016-2017**

**AA1**  
**1/2**

PROVEEDORES	
Álvarez Tapia Martha	Δ\$ 3.821,60
Aseguradora del Sur C.A.	Δ\$ 2.154,35
Cersa Cía. Ltda.	Δ\$ 19.922,09
Chafra Moina Fanny	Δ\$ 4.688,86
Comercial Singrafo S.A	Δ\$ 3.234,27
Ediarmoca Cía. Ltda.	Δ\$ 6.129,52
Editorial Don Bosco	Δ\$ 23.521,80
Empresa Eléctrica Riobamba S.A.	Δ\$ 2.160,00
Freire Álvarez Lorena	Δ\$ 6.138,93
Freire Álvarez Roberto	Δ\$ 7.259,36
Freire Heredia Manuel	Δ\$ 3.368,26
Importadora Maldonado Moreno S.A.	Δ\$ 2.741,23
Imprenta Don Bosco	Δ\$ 75.045,46
Inmobiliaria Pichincha C. Ltda.	Δ\$ 3.838,90
Inpapel Patria Cía., Ltda.	Δ\$ 4.361,16
Nekame Cía. Ltda.	Δ\$ 8.774,05
Norlop Thompson Asociados S.A.	Δ\$ 8.025,00
Oficomer S.A.	Δ\$ 6.426,02
Otecel S.A.	Δ\$ 2.442,19
Papelesa Cía. Ltda.	Δ\$ 5.314,33
Punto Net S.A.	Δ\$ 7.041,29
R. Mercantiles SCC	Δ\$ 3.941,36
Rocafuerte Seguros S.A.	Δ\$ 6.240,00
Soluciones Integrales Finlegal S.A.	Δ\$ 4.572,00
Sucesores de Jacobo Paredes M. S. A.	Δ\$ 6.625,54
Técnica Unida S.A.	Δ\$ 76.274,30
Viera Solis Luis	Δ\$ 2.907,00
Proveedores de Menor Cuantía	Δ\$ 46.648,55
<b>TOTAL PROVEEDORES</b>	<b>±\$ 353.653,35</b>

Δ: Comprobado con Auxiliar

±Comprobado verificado por Auditoría

**Observación:**

Después de haber confrontado la información con los mayores de los componentes de la Cuenta y Documentos por Pagar se procederá a analizar la cuenta proveedores debido a que representa las obligaciones de la institución.

<b>Realizado por:</b> RKBC	<b>Fecha:</b> 2018-11-20
<b>Revisado por:</b> DVU/RVCO	<b>Fecha:</b> 2018-11-25



**EDITORIAL PEDAGÓGICA CENTRO CÍA. LTDA. EDIPCENRO  
CONFIRMACIONES DE SALDOS  
PERIODO 2016-2017**

**AA1  
2/4**

Riobamba, 19 de Enero de 2019

Señor/a:  
**Freire Álvarez Roberto Carlos**

La Editorial Pedagógica Centro Cía. Ltda, se encuentra en proceso de auditoría financiera, por la señora: Ruth Katherine Buñay Cuenca, es por ello que se solicita comedidamente se proceda a confirmar la información que se encuentra en la parte inferior de esta hoja, con el propósito de demostrar la transparencia de los procesos y actividades que se desarrollan en la entidad.

Atentamente,

Dra. Lorena Freire  
**GERENTE GENERAL**

Ruth Buñay  
**AUDITORA**

Valor de Proveedores: ✓

Proveedor	Valor a Confirmar
<b>Freire Álvarez Roberto Carlos</b>	\$ 7.259,36

Valor que consta en la base de datos de la entidad. Si el valor es el correcto favor ubique una x donde corresponde, caso contrario confirme el valor correcto. De antemano agradecemos su colaboración.

✓

Correcto                    .....X.....  
Incorrecto                 .....  
Valor correcto            \$......

**Freire Álvarez Roberto Carlos**

✓ Verificación de Saldo

<b>Realizado por:</b> RKBC	<b>Fecha:</b> 2018-11-20
<b>Revisado por:</b> DVU/RVCO	<b>Fecha:</b> 2018-11-25

**EDITORIAL PEDAGÓGICA CENTRO CÍA. LTDA. EDIPCENTRO  
CONFIRMACIONES DE SALDOS  
PERIODO 2016-2017**

**AA1  
3/4**

Riobamba, 19 de Enero de 2019

Señor/a:  
**Imprenta Don Bosco**

La Editorial Pedagógica Centro Cía. Ltda, se encuentra en proceso de auditoría financiera, por la señora: Ruth Katherine Buñay Cuenca, es por ello que se solicita comedidamente se proceda a confirmar la información que se encuentra en la parte inferior de esta hoja, con el propósito de demostrar la transparencia de los procesos y actividades que se desarrollan en la entidad.  
Atentamente,

Dra. Lorena Freire  
**GERENTE GENERAL**

Ruth Buñay  
**AUDITORA**

Valor de Proveedores: ✓

Proveedor	Valor a Confirmar
<b>Imprenta Don Bosco</b>	\$ 75.045,46

Valor que consta en la base de datos de la entidad. Si el valor es el correcto favor ubique una x donde corresponde, caso contrario confirme el valor correcto. De antemano agradecemos su colaboración.

✓

Correcto                   .....X.....  
Incorrecto                 .....  
Valor correcto            \$.....

**Imprenta Don Bosco**

✓ Verificación de Saldos

<b>Realizado por:</b> RKBC	<b>Fecha:</b> 2018-11-20
<b>Revisado por:</b> DVU/RVCO	<b>Fecha:</b> 2018-11-25





**PROGRAMA DE AUDITORÍA ESPECÍFICA CUENTA: VENTAS**

**Periodo:** 2016- 2017

**Naturaleza:** Auditoría Financiera

**Objetivos:**

- Verificar que los ingresos de la entidad posean su respectiva documentación soporte y bajo los parámetros de ley vigentes.
- Garantizar la confiabilidad de la cuenta ventas a través de la verificación de la exactitud de los saldos

Nº	Procedimiento	Referencia	Elaborado por	Fecha
1	Elaboración programa específico de auditoria	PEAF	RKBC	2019-01-11
2	Evaluar el Control Interno cuenta Ventas	AC42	RKBC	2019-01-11
3	Elaboración de Cédula Sumaria de Ventas	I	RKBC	2019-01-11
4	Revisión de facturas de ventas	II	RKBC	2019-01-11
5	Revisión de órdenes de producción	I2	RKBC	2019-01-11

Realizado por: RKBC	Fecha: 2018-11-20
Revisado por: DVU/RVCO	Fecha: 2018-11-25

**EDITORIAL PEDAGÓGICA CENTRO CÍA. LTDA. EDIPCENTRO**  
**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**  
**PERIODO 2016-2017**

**AC 42**  
**4/5**

**Componente:** Ventas

**Entrevistado:** Gerente de la Editorial Pedagógica Centro Cía. Ltda

Nº	Pregunta	Si	No	Observación
1	¿La Editorial tiene comprobantes de órdenes de producción?	x		
2	¿Los órdenes de producción son archivadas de manera adecuada?	x		
3	¿Los ingresos generados tienes su respectiva copia de factura?	x		
4	¿Se les ha efectuado retenciones acorde a lo establecido en la ley vigente?	x		
5	¿La editorial cuenta con un sistema de facturación electrónica?	x		
6	¿Los desembolsos de efectivo son autorizados por la gerente de la entidad?	x		
7	¿Las compras a crédito cuentan con las especificaciones claras de las formas de pago?	x		
8	¿Los valores recaudados por ingresos son depositados inmediatamente?	x		

Respuestas Positivas: 8

$$NC = \frac{\text{Respuestas positivas}}{\text{Total respuestas}} * 100$$

Respuestas Negativas: 0

Total Respuestas: 8

$$NC = \frac{8}{8} * 100 = 100\%$$

<b>Confianza</b>	Bajo	15%-50%	<b>Alto</b>	<b>Riesgo</b>
	Moderado	51%-75%	Moderado	
	Alto	76%-95%	Bajo	

**Análisis:** Una vez realizada la evaluación correspondiente a la cuenta caja ventas se obtuvo que dicha cuenta posee un 100% de confianza mientras que por otra parte posee un nivel de riesgo es nulo , por lo que se debe tomar en cuenta medidas que continúen ayudando a la entidad a mantener el control interno efectivo dentro de esta cuenta.

<b>Realizado por:</b> RKBC	<b>Fecha:</b> 2018-11-20
<b>Revisado por:</b> DVU/RVCO	<b>Fecha:</b> 2018-11-25

**EDITORIAL PEDAGÓGICA CENTRO CÍA. LTDA. EDIPCENTRO**  
**CÉDULA SUMARIA: Ventas**  
**PERIODO 2016-2017**

I

Cód.	Descripción	Saldo según Contabilidad	Asiento de Ajuste y/o Reclasificación		Saldo Según Auditoría
			Debe	Haber	
4010	Ventas	\$1.505.073,94			\$1.505.073,94
Total		Δ\$1.505.073,94			±\$1.505.073,94

Δ: Comprobado con Auxiliar

±Comprobado verificado por Auditoría

**Observación:**

La cuenta de Ventas es **razonable** por lo no se requiere de asientos de ajuste y/o reclasificación.

Realizado por: <b>RKBC</b>	Fecha: 2018-11-20
Revisado por: <b>DVU/RVCO</b>	Fecha: 2018-11-25

**EDITORIAL PEDAGÓGICA CENTRO CÍA. LTDA. EDIPCENTRO**  
**REVISION DE DATOS DE VENTAS**  
**PERIODO 2016-2017**

**II 1/1**

<b>Fecha</b>	<b>Cliente</b>	<b>Saldo inicial</b>	<b>Saldo confirmado por auditoría</b>	<b>Factura</b>
05/05/2016	Comercial Sucre	-	±22.634,01	±001-004-0000215
23/06/2016	Librería Atlántida	-	±-1.206,70	±001-004-0000230
23/06/2016	Ministerio de educación	±55,00	-	±001-004-0000565
27/08/2017	Isabel Miranda	±22.711,55	±-5.064,64	±001-004-001860
12/09/2017	Silvana Ibarra	-	±2.993,53	±001-004-002465
09/09/2017	Gladys Tomalá	-	±45,13	±001-004-003763

Este arqueo de caja fue tomado de documentos existentes dentro de la editorial.

± Comprobado verificado por Auditoría

<b>Realizado por:</b> RKBC	<b>Fecha:</b> 2018-11-20
<b>Revisado por:</b> DVU/RVCO	<b>Fecha:</b> 2018-11-25

**EDITORIAL PEDAGÓGICA CENTRO CÍA. LTDA. EDIPCENTRO  
REVISIÓN ÓRDENES DE PRODUCCIÓN  
PERIODO 2016-2017**

**I2 1/1**

<b>Productos de Obra</b>	<b>Tipo de Producto</b>	<b>Tiraje Final O/P Real</b>	<b>N° de Productos Ingresados a Bodega</b>	<b>N° de Orden</b>
Ciencias Naturales por Competencia	Nuevo	3018	3016	OPR-001-001-0007550
Ele2+ Periodo Inicial	Nuevo	3454	3454	OPR-001-001-0007772
Vitrina Matemáticas 9	Nuevo	9702	9702	OPR-001-001-0007853
Vitrina Lenguaje 5	Nuevo	2975	2975	OPR-001-001-0007858
Vitrina Lenguaje 9	Nuevo	1838	1838	OPR-001-001-0007908
Vitrina CCNN 8	Nuevo	10640	10640	OPR-001-001-0007968
Nuestro Diario Escolar	Nuevo	4025	4025	OPR-001-001-0007984
Cuaderno de Dibujo y Pintura	Reimpresión	3592	3592	OPR-001-001-0008069
Promoción Algo Raro Esta Pasando	Nuevo	200	200	OPR-001-001-0008112
(P. Lobato)	Nuevo	1000	1012	OPR-001-001-0008187

**Análisis:**

Se verificó que la institución posee archivadas todas las órdenes de producción y que se van despachando al orden de llegada. También se pudo notar que para cada orden de producción se ubica un estado para entrega. El cliente al ir a retirar su orden pide se verifique que cumpla con todas las características y muchas de ellas han sido devueltas por inconformidades existentes.

<b>Realizado por:</b> RKBC	<b>Fecha:</b> 2018-11-20
<b>Revisado por:</b> DVU/RVCO	<b>Fecha:</b> 2018-11-25

**PROGRAMA DE AUDITORÍA FINANCIERA CUENTA: GASTOS  
ADMINISTRATIVOS**

**Periodo:** 2016-2017

**Naturaleza:** Auditoría Financiera

**Objetivos:**

- Determinar el cumplimiento de la normativa vigente a través del análisis de los documentos soporte del pago de las obligaciones con el personal.
- Verificar la confiabilidad de la información a través del análisis de la cuenta gastos administrativos.

Nº	Procedimiento	Referencia	Elaborado por	Fecha
1	Elaboración programa de auditoria	PEAF	RKBC	2019-01-18
2	Evaluar el Control Interno cuenta Gastos Administrativos	AC 42	RKBC	2019-01-18
3	Elaboración de Cédula Sumaria de Gastos Administrativos	R	RKBC	2019-01-18

Realizado por: RKBC	Fecha: 2018-11-20
Revisado por: DVU/RVCO	Fecha: 2018-11-25

**EDITORIAL PEDAGÓGICA CENTRO CÍA. LTDA. EDIPCENRO  
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO GASTOS  
PERIODO 2016-2017**

**AC 42  
5/5**

**Componente:** Gastos administrativos

**Entrevistado:** Gerente de la Editorial Pedagógica Centro Cía. Ltda.

Nº	Pregunta	Si	No	Observación
1	¿La Editorial posee una persona responsable encargada de elaborar los respectivos roles de pago y beneficios Sociales?	x		
2	¿Los Roles de pago cuentan con las respectivas firmas de legalidad?		x	Carencia de firmas de legalidad HH 7/8
3	¿Los pagos a los empleados se realizan puntualmente?		x	No se realizan los pagos de forma puntual HH 8/8
4	¿El personal que labora en la editorial se encuentra afiliados al Iess?	x		
5	¿Se contrata al personal tomando en cuenta su capacidad técnica, profesional, honestidad y que no posea ningún problema con la justicia que le impida desempeñar su cargo?	x		
6	¿Los empleados de la entidad hacen uso de sus vacaciones en el tiempo que a cada uno le corresponde?	x		
7	¿La editorial posee un plan de entrenamiento para su personal?	x		
8	¿Se realizan controles pertinentes que permitan velar la asistencia de sus empleados?	x		

.Respuestas Positivas: 6

$$NC = \frac{\text{Respuestas positivas}}{\text{Total respuestas}} * 100$$

Respuestas Negativas: 2

$$NC = \frac{6}{8} * 100 = 75\%$$

Total Respuestas: 8

<b>Confianza</b>	Bajo	15%-50%	<b>Alto</b>	<b>Riesgo</b>
	Moderado	51%-75%	Moderado	
	Alto	76%-95%	Bajo	

**Análisis:** Como última cuenta analizada los Gastos Administrativos representa un 75% de confianza y un 25% de riesgo por lo cual dicha cuenta con controles específicos pero que no son suficientes para



**EDITORIAL PEDAGÓGICA CENTRO CÍA. LTDA. EDIPCENTRO  
ASIENTOS DE RECLASIFICACIÓN  
PERIODO 2016-2017**

<b>AR 1/1</b>
-------------------

<b>Fecha</b>	<b>Código</b>	<b>Detalle</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
20-01-2019		<b>- a -</b>		
	10103	Cuentas por cobrar	\$ 578.458,69	
	10103	Inversiones		\$ 578.458,69
		p/r asiento de corrección de nombre de cuenta por uso indebido del Plan de Cuentas		
<b>TOTAL</b>			\$ 578.458,69	\$ 578.458,69

<b>Realizado por:</b> RKBC	<b>Fecha:</b> 2018-11-20
<b>Revisado por:</b> DVU/RVCO	<b>Fecha:</b> 2018-11-25

**EDITORIAL PEDAGÓGICA CENTRO CÍA. LTDA. EDIPCENRO  
BALANZA DE TRABAJO  
PERIODO 2016-2017**

**BT  
1/1**

CÓD.	CUENTA	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	ASIENTOS DE AJUSTE		ASIENTOS DE RECLASIFICACIÓN		SALDO SEGÚN AUDITORÍA	DIFERENCIA
			DEBE	HABER	DEBE	HABER		
1	ACTIVO							
101	Activo Corriente							
10101	Efectivo y equivalente al efectivo	\$ 24.952,68	-	-	-	-	\$24.952,68	-
10103	Cuentas por cobrar	-	-	-	\$ 578.458,69	-	\$578.458,69	\$578.458,69
2	PASIVOS							
201	PASIVO CORRIENTE							
20103	Cuentas y documentos por pagar	\$ 353.653,35		-	-	-	\$353.653,35	-
41	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS							
4101	Venta de bienes	\$ 1.505.073,94	-	-	-	-	\$1.505.073,94	
52	GASTOS							
5201	Gastos de ventas	\$570.142,20	-	-	-	-	\$570.142,20	
<b>TOTALES</b>		<b>\$ 2.453.822,17</b>	<b>\$ 0.00</b>	<b>\$ 0.00</b>	<b>\$578.458,69</b>	<b>\$ 0.00</b>	<b>\$ 3.032.280,86</b>	<b>\$578.458,69</b>

<b>Realizado por: RKBC</b>	<b>Fecha: 2018-11-20</b>
<b>Revisado por: DVU/RVCO</b>	<b>Fecha: 2018-11-25</b>

**EDITORIAL PEDAGÓGICA CENTRO CÍA. LTDA. EDIPCENRO**  
**INDICADORES FINANCIEROS**  
**PERIODO 2016-2017**

**IF 1/3**

Nº	Nombre Indicador	Fórmula de Cálculo	Interpretación de Formula	Interpretación
<b>Indicadores de Liquidez</b>				
1	Capital de trabajo	(Activo Corriente- Pasivo Corriente)	$(\$ 1.967.071,95 - \$ 81.391,41) = \$ 1.885.680,54$	Lo que requiere la Editorial para brindar sus servicios a la ciudadanía es de \$1.885.680,54
2	Liquidez Corriente	(Activo Corriente/Pasivo Corriente)	$(\$ 1.967.071,95 / \$ 81.391,41) = \$24,17$	Este indicador demuestra que la editorial se encuentra en un nivel alto de liquidez debido a que por cada dólar que este venda tendrá una utilidad de \$23,17
3	Prueba Acida	(Activo Corriente + Inversiones + Cuentas por Cobrar/Pasivo Corriente)	$(1.967.071,95 + 1.246.428,90 + 578.458,69 / 81.391,41) = 46,59$	La Editorial posee una buena capacidad para cancelar todas sus obligaciones corrientes sin haber tomado en cuenta las ventas por los productos que oferta al obtener un índice de 46,59

Realizado por: <b>RKBC</b>	Fecha: 2018-11-20
Revisado por: <b>DVU/RVCO</b>	Fecha: 2018-11-25

**EDITORIAL PEDAGÓGICA CENTRO CÍA. LTDA. EDIPCENRO**  
**INDICADORES FINANCIEROS**  
**PERIODO 2016-2017**

**IF 2/3**

<b>Indicadores de Actividad</b>				
4	<b>Rotación de Activos Totales</b>	(Ventas/Activo Total)	(\$1.505.073,44/\$2.815.655,34)= 0,53§	Los activos totales con los que cuenta la editorial rotaron 0,54 veces en el año.
5	<b>Rotación de Patrimonio</b>	(Ventas/ Patrimonio)	(\$1.505.073,44/\$306.417,07)= 4,91§	La editorial posee un volumen de ventas generado a través del patrimonio de 4,91
6	<b>Rotación de Cuentas por Cobrar</b>	(Ventas/Cuentas por cobrar)	(\$1.505.073,44/\$578,458,69)=2,602§	Dentro del periodo del 2017 la cuenta por cobrar tuvo una participación de 2,602 veces es decir la editorial ha recuperado el saldo de los clientes
7	<b>Periodo Promedio de Cobro</b>	(360/ Rotación de Cuentas por Cobrar)	(360/2.602)=0,14§	La editorial se demora 0,14 días promedio en el año para recuperar sus cuentas por cobrar

<b>Realizado por:</b> RKBC	<b>Fecha:</b> 2018-11-20
<b>Revisado por:</b> DVU/RVCO	<b>Fecha:</b> 2018-11-25

**EDITORIAL PEDAGÓGICA CENTRO CÍA. LTDA. EDIPCENTRO**  
**INDICADORES FINANCIEROS**  
**PERIODO 2016-2017**

**IF 3/3**

Indicadores de Endeudamiento				
<b>8</b>	<b>Apalancamiento Financiero</b>	<b>(Pasivo Total/Patrimonio)</b>	<b><math>(\\$2.509.238,27/\\$306.417,07)=8,19\%</math></b>	Gracias a este indicador nos refleja que por cada dólar que la entidad posea en su patrimonio tiene una participación con terceros de 8,19
<b>9</b>	<b>Endeudamiento Total</b>	<b>(Pasivo Total/Activo Total)</b>	<b><math>(\\$2.509.238,27/\\$2.815.655,34)=0,89\%</math></b>	Se determinó que por cada dólar que la Editorial invierta dentro de los activos existirá una participación del 0,89
<b>10</b>	<b>Endeudamiento Corto Plazo</b>	<b>(Pasivo Corriente/ Activo Total)</b>	<b><math>(2.509.238,27/2.815.655,34)= 0,89\%</math></b>	Se cuenta con un nivel de endeudamiento moderado a corto plazo con sus proveedores por lo que un 0.89 del patrimonio está comprometido con terceros.

§: Cruce de información Estados Financiero

<b>Realizado por: RKBC</b>	<b>Fecha: 2018-11-20</b>
<b>Revisado por: DVU/RVCO</b>	<b>Fecha: 2018-11-25</b>

---

**REF PT: AC 42 1/5**

---

**CONDICIÓN:**

Las transacciones que se realizan en efectivo no cuentan con sus respectivos documentos soporte.

---

**CRITERIO:**

Según los principios de contabilidad generalmente aceptados en el principio de realización: “Los resultados económicos deben computarse cuando sean realizados, ósea cuando la operación que los origina está documentada y ha sido perfeccionada desde el punto de vista de la legislación o prácticas comerciales aplicables y se hayan ponderado todos los riesgos inherentes a tal operación”

---

**CAUSA:**

La falta de políticas para el almacenamiento o archivo de la información contable.

---

**EFFECTO:**

No se puede verificar la existencia de varias transacciones

---

**CONCLUSIÓN:**

Debido a la falta de políticas para el almacenamiento o archivo de la información contable, las transacciones que se realizan en efectivo no cuentan con sus respectivos documentos.

Y no se pueden verificar las transacciones existentes

---

**RECOMENDACIÓN:**

A la contadora se recomienda, verificar que para cada salida de efectivo exista su respectivo comprobante fuente, para garantizar se cumplan las políticas contables establecidas para la entidad.

---

<b>Realizado por:</b> RKBC	<b>Fecha:</b> 2018-11-20
<b>Revisado por:</b> DVU/RVCO	<b>Fecha:</b> 2018-11-25

---

**REF PT: AC 42 1/5**

---

**CONDICIÓN:**

Ausencia de sistemas de información físico y digital efectivas

---

**CRITERIO:**

Según el manual de funciones establecidos para el cargo de contador/a, se ha establecido: “Dentro sus competencias se encuentra la creación de la información correspondiente a un periodo contable dentro del sistema de información financiera que exista en la editorial”

---

**CAUSA:**

La falta de políticas para el almacenamiento o archivo de la información contable.

---

**EFECTO:**

Estados financieros no son generados en los tiempos establecidos para su presentación.

---

**CONCLUSIÓN:**

Por la falta de políticas para el almacenamiento o archivo de la información contable, se ha observado la ausencia de sistemas de información físicos y digitales efectivos, lo que provocó que los estados financieros no sean generados en los tiempos establecidos para su presentación.

---

**RECOMENDACIÓN:**

A la contadora se recomienda, cumplir responsablemente con sus obligaciones, y al nivel directivo evaluar el desempeño de la contadora para asegurar que se cumplan adecuadamente las funciones del personal.

---

Realizado por: <b>RKBC</b>	Fecha: 2018-11-20
Revisado por: <b>DVU/RVCO</b>	Fecha: 2018-11-25

---

**REF PT: AC 42 1/5**

---

**CONDICIÓN:**

La entidad presta valores de caja chica para uso personal de los socios

---

**CRITERIO:**

Según las políticas internas contables en el apartado de Efectivo y equivalentes al efectivo se manifiesta que : “Los valores de la entidad deben ser utilizados para la actividad principal o giro de la editorial”

---

**CAUSA:**

Falta de ética y criterio contable dentro de la entidad

---

**EFEECTO:**

Incremento de cuentas por cobrar en la empresa

---

**CONCLUSIÓN:**

Debido a la falta de ética y criterio contable dentro de la entidad, la misma presta sus valores del fondo de caja chica para uso personal de los socios, por lo que se ha incrementado las cuentas por cobrar en la empresa.

---

**RECOMENDACIÓN:**

A la contadora se recomienda, cumplir responsablemente con las políticas contables establecidas para la editorial, de tal manera que se asegure el buen uso de los fondos.

---

<b>Realizado por:</b> RKBC	<b>Fecha:</b> 2018-11-20
<b>Revisado por:</b> DVU/RVCO	<b>Fecha:</b> 2018-11-25



---

**REF PT:** AC 42 2/5

---

**CONDICIÓN:**

La editorial carece de confirmaciones de saldos a clientes

---

**CRITERIO:**

Según la NIC 505 sobre confirmaciones externas: “ Son parte de evidencias las obtenidas mediante respuestas directas escritas de un tercero en formato papel, electrónico u otro medio”

---

**CAUSA:**

Falta de conocimiento sobre las normas internacionales de contabilidad

---

**EFEECTO:**

Algunos saldos de clientes se encuentran desactualizados

---

**CONCLUSIÓN:**

Con motivo de la falta de conocimiento sobre las normas internacionales de contabilidad, la editorial carece de confirmaciones de saldos a clientes y por ello algunos saldos de clientes se encuentran desactualizados.

---

**RECOMENDACIÓN:**

A la contadora se recomienda, realizar confirmaciones a clientes al menos dos veces al año para que los saldos totalmente confiables.

---

Realizado por: RKBC	Fecha: 2018-11-20
Revisado por: DVU/RVCO	Fecha: 2018-11-25

---

**REF PT:** AC 42 2/5

---

**CONDICIÓN:**

Ausencia de flujogramas

---

**CRITERIO:**

Dentro del manual de procesos en su art. 18: “La Editorial Pedagógica Centro Cía. Ltda., debe tener a disposición de sus grupos de interés, los flujogramas de todos y cada uno de los procesos que se desarrollan de la entidad”

---

**CAUSA:**

Falta de conocimiento sobre manuales de organización

---

**EFECTO:**

Empleados actúan de acuerdo a su experiencia

---

**CONCLUSIÓN:**

Debido a la falta de conocimiento sobre manuales de organización, la entidad no posee flujogramas, esto ha generado un desempeño inadecuado en la entidad y que los empleados actúen de acuerdo a su experiencia.

---

**RECOMENDACIÓN:**

Se recomienda al nivel directivo, establecer una comisión, que elabore diagramas de flujo para establecer las responsabilidades de cada implicado en los procesos de la institución incluyendo los procesos contables.

---

<b>Realizado por:</b> RKBC	<b>Fecha:</b> 2018-11-20
<b>Revisado por:</b> DVU/RVCO	<b>Fecha:</b> 2018-11-25

**EDITORIAL PEDAGÓGICA CENTRO CÍA. LTDA. EDIPCENTRO  
HOJA DE HALLAZGOS  
PERIODO 2016-2017**

**HH  
6/8**

---

**REF PT: C**

---

**CONDICIÓN:**

Uso indebido del Plan de cuentas

---

**CRITERIO:**

En las políticas contables se denota dentro del Plan de cuentas : “La editorial pedagógica Centro debe ubicar las cuentas de acuerdo a su naturaleza y a los movimientos económicos que realicen”

---

**CAUSA:**

Desactualización de información contable

---

**EFECTO:**

Información financiera errónea

---

**CONCLUSIÓN:**

Por la desactualización de la información contable, se provocó el uso indebido del plan de cuentas y se dio información financiera errónea en cuanto a la cuenta cuentas por cobrar.

---

**RECOMENDACIÓN:**

A la contadora se recomienda, realizar asiento de reclasificación para ubicar adecuadamente los nombres de las cuentas y sus saldos, con el propósito que la información financiera sea exacta.

---

<b>Realizado por:</b> RKBC	<b>Fecha:</b> 2018-11-20
<b>Revisado por:</b> DVU/RVCO	<b>Fecha:</b> 2018-11-25

**EDITORIAL PEDAGÓGICA CENTRO CÍA. LTDA. EDIPCENTRO  
HOJA DE HALLAZGOS  
PERIODO 2016-2017**

**HH  
7/8**

---

**REF PT: AC 42 5/5**

---

**CONDICIÓN:**

Ausencia de firmas de responsabilidad en roles de pago

---

**CRITERIO:**

Dentro del manual de funciones de la entidad se indica: “El gerente es el responsable de la presentación de la información contable, así como también de verificar y aprobar la documentación que respalde los estados financieros presentados, para ello debe ubicar obligatoriamente su rúbrica”

---

**CAUSA:**

Gerente no acude habitualmente en horarios de trabajo a la editorial

---

**EFFECTO:**

No se legaliza pronto la información contable

---

Debido a que la gerente no acude habitualmente en los horarios de trabajo a la editorial, los documentos contables como roles de pago carecen de firmas de legalidad, lo que hace casi nula la información que posee la empresa.

---

**RECOMENDACIÓN:**

Se recomienda al nivel directivo cumplir con sus competencias de verificación y aprobación de transacciones, para que toda transacción sea de conocimiento del nivel directivo y se presente como legal.

---

<b>Realizado por:</b> RKBC	<b>Fecha:</b> 2018-11-20
<b>Revisado por:</b> DVU/RVCO	<b>Fecha:</b> 2018-11-25

---

**REF PT: AC 42 5/5**

---

**CONDICIÓN:**

Los pagos a empleados no se realizan en forma puntual

---

**CRITERIO:**

Según el Código de trabajo en su Art. 94: “Condena al empleador moroso.- El empleador que no hubiere cubierto las remuneraciones que correspondan al trabajador durante la vigencia de las relaciones de trabajo, y cuando por este motivo, para su entrega, hubiere sido menester la acción judicial pertinente será, además, condenado al pago del triple del equivalente al monto total de las remuneraciones no pagadas del último trimestre adeudado, en beneficio del trabajador”

---

**CAUSA:**

Gerente no acude habitualmente en horarios de trabajo a la editorial

---

**EFEECTO:**

Varios empleados y trabajadores abandonan la editorial

---

**CONCLUSIÓN:**

Porque la gerente no acude habitualmente en sus horarios de trabajo en la editorial, no se paga puntualmente a los trabajadores, y tampoco se encuentra información respecto al pago de sueldos y beneficios; a consecuencia de ello varios empleados han renunciado a sus plazas de trabajo.

---

**RECOMENDACIÓN:**

Se recomienda al nivel directivo, cumplir con sus obligaciones como representante legal, para evitar posibles sanciones, multas y demandas ante las instituciones reguladoras de las actividades de la editorial.

---

Realizado por: <b>RKBC</b>	Fecha: 2018-11-20
Revisado por: <b>DVU/RVCO</b>	Fecha: 2018-11-25

**EDITORIAL PEDAGÓGICA CENTRO CÍA. LTDA. EDIPCENRO**  
**NOTIFICACIÓN DE LECTURA**  
**PERIODO 2016-2017**

**NLI**  
**1/1**

Riobamba, 28 de enero de 2019

Doctora

Lorena Freire

**GERENTE DE LA EDITORIAL PEDAGÓGICA CENTRO CÍA. LTDA.**

Presente.

De mi consideración:

De conformidad con lo dispuesto en el programa de auditoría, convoco a usted a la conferencia final de comunicación de resultados mediante la lectura del borrador del informe de la auditoría financiera a la entidad a su cargo, por el período comprendido entre el año 2016 y 2017, realizado por la Sra. Ruth Katherine Buñay Cuenca, tesista de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, mediante orden de trabajo emitida por su empresa. La diligencia se llevará a cabo en la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo en el auditorio de la Facultad de Administración de Empresas, ubicado en la ciudad de Riobamba, el día 26 de febrero del presente año a las 15h00. En caso de no poder asistir personalmente, agradeceré notificar por escrito, indicando los nombres, apellidos y número de cédula de ciudadanía de la persona que participará en su representación.

Atentamente,

Ing. Raquel Colcha

**JEFE DE EQUIPO**

<b>Realizado por:</b> RKBC	<b>Fecha:</b> 2018-11-20
<b>Revisado por:</b> DVU/RVCO	<b>Fecha:</b> 2018-11-25

**EDITORIAL PEDAGÓGICA CENTRO CÍA. LTDA. EDIPCENTRO  
DICTAMEN DE AUDITORÍA  
PERIODO 2016-2017**

**DA  
1/1**

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de la Editorial Pedagógica Centro Cía. Ltda. EDIPCENTRO, que comprende el estado de situación financiera y el estado de resultado, correspondientes al ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2017, así como un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

La auditoría ha sido efectuada de acuerdo a las Normas Internacionales de Auditoría Generalmente Aceptadas, y aplicando los Principios de Auditoría Internacionales, de tal manera que al planear y practicar la auditoría se obtuvo seguridad razonable de que los estados financieros están libres de errores importantes.

Además, se examinó sobre una base de pruebas selectivas, que dio muestras de la evidencia que respalda las cifras y las revelaciones de los estados financieros.

La auditoría incluyó la evaluación de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados que han sido utilizados en la institución y las estimaciones importantes hechas por la administración, así como la presentación general de los estados financieros. Es entonces como se emite un dictamen con salvedades puesto que existen varias debilidades encontradas durante el proceso de auditoría.

Ruth Buñay

**AUDITORA EXTERNA**

<b>Realizado por:</b> RKBC	<b>Fecha:</b> 2018-11-20
<b>Revisado por:</b> DVU/RVCO	<b>Fecha:</b> 2018-11-25

## **EDITORIAL PEDAGÓGICA CENTRO CÍA. LTDA. EDIPCENTRO**

Como parte de la auditoría financiera a la Editorial Pedagógica Centro Cía. Ltda. EDIPCENTRO, por el periodo comprendido entre los años 2016 y 2017; se analizó los componentes financieros de la empresa.

Sra. Ruth Katherine Buñay Cuenca

AUDITORA EXTERNA- ESPOCH

---

**Riobamba - Ecuador**



## **INFORME DE AUDITORÍA**

### **CAPÍTULO I INFORMACIÓN INTRODUCTORIA**

#### **1. Motivo del examen**

El motivo de la presente auditoría de tipo financiero, es para dar cumplimiento como uno de los requisitos fundamentales previo la obtención del título profesional de Licenciada en Contabilidad y Auditoría Contador Público Autorizado, dentro de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo. Además también se toma en cuenta el requerimiento de la Superintendencia de Compañías en su Ley en el Art. 318, donde se pone en manifiesto que las instituciones deben contar con un informe de auditoría cada año, y gracias a la apertura de la representante legal de la entidad se puede efectuar este trabajo dentro de la entidad.

#### **2. Objetivos**

##### **2.1. Objetivo General:**

##### **Objetivo General**

Ejecutar una auditoría financiera, a la Editorial Pedagógica Centro Cía. Ltda. Edipcentro, ubicado en el cantón Riobamba, provincia de Chimborazo, periodo 2016 – 2017, mediante la evaluación de los estados financieros para determinar la razonabilidad y confiabilidad de la información financiera.

##### **2.2. Objetivos Específicos:**

- Analizar la materialidad de las cuentas de la entidad, a través del análisis de los estados financieros, para la significancia de las cuentas en la ejecución de la auditoría.

<b>Realizado por:</b> RKBC	<b>Fecha:</b> 2018-11-20
<b>Revisado por:</b> DVU/RVCO	<b>Fecha:</b> 2018-11-25

- Evaluar el control interno de las cuentas significantes a través de cuestionarios para determinar el nivel de riesgo y confianza de la cuenta.
- Presentar el dictamen de auditoría financiera a través del informe final para brindar al nivel directivo las respectivas conclusiones y recomendaciones a las debilidades encontradas.

### **3. Alcance de la acción de control**

El alcance de la auditoría es la revisión de los estados financieros para determinar la razonabilidad de los mismos, durante el periodo 2016-2017.

<b>Realizado por:</b> RKBC	<b>Fecha:</b> 2018-11-20
<b>Revisado por:</b> DVU/RVCO	<b>Fecha:</b> 2018-11-25

## CAPITULO II

### Resultados de la Auditoria Financiera

**Debilidad 1:** Las transacciones que se realizan en efectivo no cuentan con sus respectivos documentos soporte.

Según los principios de contabilidad generalmente aceptados en el principio de realización: “Los resultados económicos deben computarse cuando sean realizados, ósea cuando la operación que los origina está documentada y ha sido perfeccionada desde el punto de vista de la legislación o prácticas comerciales aplicables y se hayan ponderado todos los riesgos inherentes a tal operación”

#### Conclusiones

Debido a la falta de políticas para el almacenamiento o archivo de la información contable, las transacciones que se realizan en efectivo no cuentan con sus respectivos documentos. Y no se pueden verificar las transacciones existentes.

#### Recomendación

A la contadora se le recomienda, verificar que para cada salida de efectivo exista su respectivo comprobante fuente, para garantizar se cumplan las políticas contables establecidas para la entidad.

**Debilidad 2:** Ausencia de sistemas de información físico y digital efectivas

Según el manual de funciones establecidas para el cargo de contador/a, se ha establecido: “Dentro sus competencias se encuentra la creación de la información correspondiente a un periodo contable dentro del sistema de información financiera que exista en la editorial”

Realizado por: <b>RKBC</b>	Fecha: 2018-11-20
Revisado por: <b>DVU/RVCO</b>	Fecha: 2018-11-25

## **Conclusión**

Por la falta de políticas para el almacenamiento o archivo de la información contable, se ha observado la ausencia de sistemas de información físicos y digitales efectivos, lo que provocó que los estados financieros no sean generados en los tiempos establecidos para su presentación.

## **Recomendación**

A la contadora se le recomienda, cumplir responsablemente con sus obligaciones, y al nivel directivo evaluar el desempeño de la contadora para asegurar que se cumplan adecuadamente las funciones del personal.

## **Debilidad 3: La entidad presta valores de caja chica para uso personal de los socios**

Según las políticas internas contables en el apartado de Efectivo y equivalentes al efectivo se manifiesta que: “Los valores de la entidad deben ser utilizados para la actividad principal o giro de la editorial”

## **Conclusión**

Debido a la falta de ética y criterio contable dentro de la entidad, la misma presta sus valores del fondo de caja chica para uso personal de los socios, por lo que se ha incrementado las cuentas por cobrar en la empresa.

## **Recomendación:**

A la contadora se le recomienda, cumplir responsablemente con las políticas contables establecidas para la editorial, de tal manera que se asegure el buen uso de los fondos.

## **Debilidad 4: La editorial carece de confirmaciones de saldos a clientes**

Según la NIC 505 sobre confirmaciones externas: “Son parte de evidencias las obtenidas mediante respuestas directas escritas de un tercero en formato papel, electrónico u otro medio”

<b>Realizado por:</b> RKBC	<b>Fecha:</b> 2018-11-20
<b>Revisado por:</b> DVU/RVCO	<b>Fecha:</b> 2018-11-25

## **Conclusión**

Con motivo de la falta de conocimiento sobre las normas internacionales de contabilidad, la editorial carece de confirmaciones de saldos a clientes y por ello algunos saldos de clientes se encuentran desactualizados.

## **Recomendación**

A la contadora se le recomienda, realizar confirmaciones a clientes al menos dos veces al año para que los saldos totalmente confiables.

## **Debilidad 5: Ausencia de flujogramas**

Dentro del manual de procesos en su art. 18: “La Editorial Pedagógica Centro Cía. Ltda., debe tener a disposición de sus grupos de interés, los flujogramas de todos y cada uno de los procesos que se desarrollan de la entidad”

## **Conclusión**

Debido a la falta de conocimiento sobre manuales de organización, la entidad no posee flujogramas, esto ha generado un desempeño inadecuado en la entidad y que los empleados actúen de acuerdo a su experiencia.

## **Recomendación**

Se recomienda al nivel directivo, establecer una comisión, que elabore diagramas de flujo para establecer las responsabilidades de cada implicado en los procesos de la institución incluyendo los procesos contables.

## **Debilidad 6: Uso indebido del Plan de cuentas**

En las políticas contables se denota dentro del Plan de cuentas: “La editorial pedagógica Centro debe ubicar las cuentas de acuerdo a su naturaleza y a los movimientos económicos que realicen”

<b>Realizado por:</b> RKBC	<b>Fecha:</b> 2018-11-20
<b>Revisado por:</b> DVU/RVCO	<b>Fecha:</b> 2018-11-25

## **Conclusión**

Por la desactualización de la información contable, se provocó el uso indebido del plan de cuentas y se dio información financiera errónea en cuanto a la cuenta cuentas por cobrar.

## **Recomendación**

A la contadora se le recomienda, realizar asiento de reclasificación para ubicar adecuadamente los nombres de las cuentas y sus saldos, con el propósito que la información financiera sea exacta.

## **Debilidad 7: Ausencia de firmas de responsabilidad en roles de pago**

Dentro del manual de funciones de la entidad se indica: “El gerente es el responsable de la presentación de la información contable, así como también de verificar y aprobar la documentación que respalde los estados financieros presentados, para ello debe ubicar obligatoriamente su rúbrica”

## **Conclusión**

Debido a que la gerente no acude habitualmente en los horarios de trabajo a la editorial, los documentos contables como roles de pago carecen de firmas de legalidad, lo que hace casi nula la información que posee la empresa.

## **Recomendación**

Se recomienda al nivel directivo cumplir con sus competencias de verificación y aprobación de transacciones, para que toda transacción sea de conocimiento del nivel directivo y se presente como legal.

## **Debilidad 8: Los pagos a empleados no se realizan en forma puntual**

Según el Código de trabajo en su Art. 94: “Condena al empleador moroso.- El empleador que no hubiere cubierto las remuneraciones que correspondan al trabajador durante la vigencia de las relaciones de trabajo, y cuando por este motivo, para su entrega, hubiere sido menester la acción judicial pertinente será, además, condenado al pago del triple del equivalente al monto total de las remuneraciones no pagadas del último trimestre adeudado, en beneficio del trabajador”

<b>Realizado por:</b> RKBC	<b>Fecha:</b> 2018-11-20
<b>Revisado por:</b> DVU/RVCO	<b>Fecha:</b> 2018-11-25

## **Conclusión**

Porque la gerente no acude habitualmente en sus horarios de trabajo en la editorial, no se paga puntualmente a los trabajadores, y tampoco se encuentra información respecto al pago de sueldos y beneficios; a consecuencia de ello varios empleados han renunciado a sus plazas de trabajo.

## **Recomendación**

Se recomienda al nivel directivo cumplir con sus obligaciones como representante legal, para evitar posibles sanciones, multas y demandas ante las instituciones reguladoras de las actividades de la editorial.

## **INDICADORES FINANCIEROS**

### **INDICADORES DE LIQUIDEZ**

#### **Capital de Trabajo**

**(Activo Corriente-Pasivo Corriente)**

**(\$ 1.967.071, 95-\$ 81.391, 41)= \$1.885.680, 54**

#### **Análisis:**

Lo que requiere la Editorial para brindar sus servicios a la ciudadanía es de \$1.885.680,54.

#### **Liquidez Corriente**

**(Activo Corriente/Pasivo Corriente)**

**(\$ 1.967.071,95/\$ 81.391, 41)=\$24, 17**

#### **Análisis:**

Este indicador demuestra que la editorial se encuentra en un nivel alto de liquidez debido a que por cada dólar que esta venda tendrá una utilidad de \$23,17.

<b>Realizado por: RKBC</b>	<b>Fecha: 2018-11-20</b>
<b>Revisado por: DVU/RVCO</b>	<b>Fecha: 2018-11-25</b>

## **Prueba Acida**

**(Activo Corriente + Inversiones +Cuentas por Cobrar/Pasivo Corriente)**

$$(1.967.071, 95+1.246.428,90+578.458,69/81.391,41= 46, 59$$

### **Análisis:**

La Editorial posee una buena capacidad para cancelar todas sus obligaciones corrientes sin haber tomado en cuenta las ventas por los productos que oferta al obtener un índice de 46,59

## **INDICADORES DE ACTIVIDAD**

### **Rotación de Activos Totales**

**(Ventas/Activo Total)**

$$(\$1.505.073, 44/\$2.815.655, 34)= 0, 53$$

### **Análisis:**

Los activos totales con los que cuenta la editorial rotaron 0,54 veces en el año.

### **Rotación de Patrimonio**

**(Ventas/ Patrimonio)**

$$(\$1.505.073, 44/\$306.417, 07)= 4, 91$$

### **Análisis:**

La editorial posee un volumen de ventas generado a través del patrimonio de 4,91

### **4.2.3 Rotación de Cuentas por Cobrar**

$$\begin{aligned} & \text{(Ventas/Cuentas por} \\ & \text{cobrar) } (\$1.505.073, 44/\$578, \\ & 458,69)=2,602 \end{aligned}$$

### **Análisis:**

Dentro del periodo del 2017 la cuenta por cobrar tuvo una participación de 2,602 veces es decir la editorial ha recuperado el saldo de los clientes.

<b>Realizado por:</b> RKBC	<b>Fecha:</b> 2018-11-20
<b>Revisado por:</b> DVU/RVCO	<b>Fecha:</b> 2018-11-25



#### 4.2.4 *Periodo Promedio de Cobro*

(360/ Rotación de Cuentas por Cobrar)

$$(360/2.602)=0,14$$

##### **Análisis:**

La Editorial se demora 0,14 días promedio en el año para recuperar sus cuentas por cobrar.

#### 4.2.5 *Indicadores de endeudamiento*

##### **Apalancamiento Financiero**

(Pasivo Total/Patrimonio)

$$(\$2.509.238,27/\$306.417,07)=8,19$$

##### **Análisis:**

Gracias a este indicador nos refleja que por cada dólar que la entidad posea en su patrimonio tiene una participación con terceros de 8,19

#### 4.2.6 *Endeudamiento Total*

(Pasivo Total/Activo Total)

$$(\$2.509.238,27/\$2.815.655,34)=0,89$$

##### **Análisis:**

Se determinó que por cada dólar que la Editorial invierta dentro de los activos existirá una participación del 0,89

Realizado por: RKBC	Fecha: 2018-11-20
Revisado por: DVU/RVCO	Fecha: 2018-11-25

#### 4.2.7 Endeudamiento Corto Plazo

**(Pasivo Corriente/ Activo  
Total) (2.509.238,  
27/2.815.655, 34)= 0,89**

#### **Análisis:**

Se cuenta con un nivel de endeudamiento moderado a corto plazo con sus proveedores por lo que un 0.89 del patrimonio está comprometido con terceros.

<b>Realizado por:</b> RKBC	<b>Fecha:</b> 2018-11-20
<b>Revisado por:</b> DVU/RVCO	<b>Fecha:</b> 2018-11-25

## CONCLUSIONES

- La ejecución de la auditoría financiera permitió determinar la razonabilidad de los estados financieros a través del análisis y comparación de saldos, con ello se evidenciaron algunas debilidades que requieren de acciones preventivas y correctivas.
- La investigación bibliográfica y linkográfica, formaron parte fundamental de este trabajo de investigación, puesto que permitió crear un marco teórico que es la base y sustento en la ejecución de la auditoría financiera, y que además permitió complementar la formación académica recibida durante estos años.
- Dentro de la metodología utilizada, se utilizaron varias técnicas y procedimientos de auditoría como la comprobación de saldos, confirmaciones, entre otras; estas técnicas ayudaron a reunir la evidencia suficiente y competente para emitir el dictamen final de auditoría.
- Se presentó el dictamen de auditoría que puso en conocimiento del nivel directivo varias deficiencias del control interno y un error contable, que requieren de atención para asegurará la confiabilidad de la información financiera.

## RECOMENDACIONES

- Se recomienda a la entidad, evaluar periódicamente el control interno en los procesos contables de la entidad, con el propósito de aumentar el nivel de confianza en la información financiera y contable.
- Se recomienda crear flujogramas que permitan a los empleados, conocer cuáles son los pasos a seguir para el adecuado desempeño laboral, y cumplir a cabalidad sus funciones. De esta manera, el personal no actuará de forma empírica en sus labores.
- Se recomienda al contador/a tome en cuenta los principios de contabilidad generalmente aceptados y las normas internacionales de contabilidad, para que el proceso contable sea más eficiente y apegado a las normas vigentes.
- Por último, también se recomienda a la entidad, cumplir con las obligaciones a los empleados a tiempo, para evitar sanciones y demandas que afectarían el accionar de la editorial.

## BIBLIOGRAFIA

- Arens, A. A., Elder, R. J., & Beasley, M. S. (2007). *Auditoría. Un Enfoque Integral*. Mexico: Pearson Educación.
- Audicas. (2016). *Objetivos de la Auditoría Financiera*. Recuperado el 28 de 10 de 2018, de <http://www.audicas.es/objetivos-de-la-auditoria-financiera/>
- Blanco, Y. (2012). *Auditoría Integral: Normas y Procedimientos*. Bogotá: EcoeEdiciones.
- Cepeda, G. (2000). *Auditoría y control interno*. Bogotá: Kimpres.
- CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO. (22 de 11 de 2001). *Manual de Auditoría de Gestión*. Obtenido de <http://www.contraloria.gob.ec/documentos/normatividad/MANUAL%20DE%20AUDITORIA%20DE%20GESTION.pdf>
- De la Peña, A. (2008). *Auditoría: Un enfoque Practico*. Madrid: Paraninfo.
- Dirección Empresarial RSC. (24 de Marzo de 2014). *La importancia de la auditoría*. Obtenido de <https://blogs.funiber.org/direccion-empresarial/2014/03/24/la-importancia-de-la-auditoria>
- Duran, A. (2012). *Auditoría de Gestión*. Riobamba: ESPOCH.
- Enciclopedia Financiera. (2018 de Marzo de 24). *Auditoría Financiera*. Obtenido de <https://www.encyclopediainanciera.com/auditoria-financiera.htm>
- Estupiñán, R. (2004). *Papeles de trabajo en la Auditoría Financiera: con base en las normas nacionales e internacionales*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Giraldo, E. (Noviembre de 2015). *Auditoría Basada en Riesgos desde el Plan Anual de Auditoría hasta su Ejecución y Emisión del Informe*. Obtenido de [https://www.funcionpublica.gov.co/eva/admon/files/empresas/ZW1wcmVzYV83Ng==/archivos/1463963976\\_5491d49bfbbd14c59d66391a4dfb11fd.pdf?fbclid=IwAR0nto79RRZO1me0lQja8mJ9\\_Km2iIDbAgJvc\\_gdr22G818WMJrxWmkb7Hc](https://www.funcionpublica.gov.co/eva/admon/files/empresas/ZW1wcmVzYV83Ng==/archivos/1463963976_5491d49bfbbd14c59d66391a4dfb11fd.pdf?fbclid=IwAR0nto79RRZO1me0lQja8mJ9_Km2iIDbAgJvc_gdr22G818WMJrxWmkb7Hc)
- Maldonado, H. (13 de Junio de 2016). *Atributos del Hallazgo*. Obtenido de [http://www.academia.edu/25873014/Atributos\\_del\\_Hallazgo](http://www.academia.edu/25873014/Atributos_del_Hallazgo)
- Mazariegos, M. (27 de Agosto de 2015). *Objetivos Generales de Auditoría*. Obtenido de <https://prezi.com/wbbqbe7hzjmd/objetivos-generales-de-auditoria/>

Pablo, A., & Alonso, M. A. (2008). *Introducción a la Auditoría Financiera teoría y casos prácticos*. Barcelona: McGraw-Hill Interamericana de España S.L.

Rodríguez, E. (2012). *Procedimientos metodológicos para realizar auditorías financieras*. Las Tunas: B-EUMED.

Sánchez, G. (2006). *Auditoría de Estados Financieros*. Naucalpan de Juárez: Pearson Educación.

Sandoval, H. (2012). *Introducción a la Auditoría*. México: Red Tercer Milenio S.C.

Torres, M., Subia, J., Mantilla, D., & Becerra, E. (s.f.). *Auditoría Integral. Cumplimiento - Gestión - Financiera - Control Interno*. . Quito: Mengraf.

Velásquez, M. (2013). *Auditoría Integral: Guía Didáctica*. Loja: EdiLoja

