



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA C.P.A.

TESIS DE GRADO

PREVIA A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE:

INGENIERAS EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA C.P.A.

TEMA:

**“AUDITORÍA INTEGRAL A LA EMPRESA INDUGRAF DE LA
CIUDAD DE RIOBAMBA, DEL PERÍODO 2012.”**

**JOHANA CECILIA GUERRERO LÓPEZ
MÓNICA ALEXANDRA GUANGA CUADRADO**

RIOBAMBA – ECUADOR

2014

CERTIFICADO DEL TRIBUNAL

Certificamos que el presente trabajo, “Auditoría Integral a la Empresa Indugraf de la ciudad de Riobamba, del período 2012”. Previo a la obtención del título de Ingenieras en Contabilidad y Auditoría C.P.A., ha sido desarrollado por las Señoritas Johana Cecilia Guerrero López y Mónica Alexandra Guanga Cuadrado, cumpliendo las normas de investigación científica y una vez analizado su contenido, se autoriza su presentación.

Dra. Sandra Patricia Jácome Tamayo

DIRECTORA DE TESIS

Dra. Ana del Rocío Cando Zumba

MIEMBRO DE TRIBUNAL

CERTIFICADO DE AUTORÍA

Nosotras, MÓNICA ALEXANDRA GUANGA CUADRADO y JOHANA CECILIA GUERRERO LÓPEZ, estudiantes de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría de la Facultad de Administración de Empresas, declaramos que la tesis que presentamos es auténtica y original. Somos responsables de las ideas expuestas y los derechos de autoría corresponden a la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo.

Mónica Alexandra Guanga Cuadrado

Johana Cecilia Guerrero López

DEDICATORIA

Esta tesis la dedicamos a mi DIOS, porque nos ha guiado por el camino correcto, darnos fuerzas y no desmayar ante los problemas que se presentaban encarándolos sin desfallecer en el intento.

Con todo cariño y amor a nuestros padres que hicieron todo para que pudiéramos lograr nuestros sueños, por su ejemplo digno de superación y motivarnos cuando sentíamos que no podía más.

Mónica Alexandra Guanga Cuadrado

Johana Cecilia Guerrero López

AGRADECIMIENTO

Le agradezco a Dios por haberme acompañado y guiado a lo largo de mi carrera, por ser mi fortaleza durante toda mi vida en los momentos de debilidad y por brindarme una vida de aprendizaje, grandes experiencias y sobre todo felicidad.

Le doy gracias a mis padres y hermanas por apoyarme en todo momento, por los valores que me han inculcado, y haberme dado la oportunidad de tener una excelente educación y llenar de alegrías mi vida.

A mi amiga Johana compañera de tesis por haber luchado juntas en todo momento y fortalecer nuestra amistad gracias por todo este tiempo de locuras y lucha constante.

Gracias a todos de corazón por formar parte de esta importante etapa.

Mónica Alexandra Guanga Cuadrado

Le agradezco a mi Papito Dios, por haberme acompañado durante toda mi vida, por haber sido mi padre y amigo en todo momento. A mi mamita por ser mi apoyo, quererme incondicionalmente y cada día luchar para darme lo mejor de su vida, a mis hermanas María Jose, Carla y Samantha por su compañía y comprensión durante mi carrera.

A mi compañera de tesis y mejor amiga Mónica, quien durante todo este tiempo se convirtió en una hermana más, por todas las anécdotas compartidas, alegrías y tristezas, de corazón mil gracias.

A todas aquellas personas que han formado parte de mi vida agradezco su amistad, consejos, apoyo, ánimo y compañía, sin importar en donde estén quiero darles las gracias por formar parte de mí, por todo lo que me han brindado y por todas sus bendiciones.

Johana Cecilia Guerrero López

RESUMEN

El presente trabajo de investigación trata sobre la Auditoría Integral a la Empresa Indugraf de la ciudad de Riobamba, del período 2012; realizada con el fin de evaluar la eficiencia y efectividad del sistema de control interno; opinar sobre la razonabilidad de los estados financieros presentados. Así como medir la eficiencia, eficacia y economía en las actividades realizadas por la entidad; también verificar el cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias que regulan las actividades de la misma.

La presente Auditoría Integral, se inició con el diagnóstico situacional mediante el análisis FODA. Se efectuó la evaluación del Sistema de Control Interno utilizando el método COSO I, a través de la aplicación de cuestionarios se determinaron las áreas críticas, estimando el nivel de riesgo y confianza del Control Interno. Para recopilar evidencias que permitan sustentar nuestra opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros se aplicaron los procedimientos de auditoría correspondientes. Posteriormente en la Auditoría de Gestión se elaboraron y aplicaron indicadores, para evaluar el uso de recursos y el logro de objetivos. Finalmente se revisó el grado de cumplimiento de las disposiciones legales vigentes a las que está sujeta la entidad.

Al finalizar la auditoría se determinó que no se ha definido una estructura adecuada del control interno, en lo que respecta a las actividades tendientes a minimizar los riesgos a los que está expuesto; en consecuencia a realizar el examen a las principales cuentas que conforman los Estados Financieros se detectaron falencias en el registro de las operaciones de: cuentas por cobrar, inventarios y cuentas por pagar. Al aplicar los indicadores se evidenció que el nivel de calidad en la elaboración de los productos debe mejorar y que el proceso de capacitación al personal debe ser más eficiente. En cuanto al cumplimiento de las leyes y normativa de carácter general son aplicadas de manera correcta.

En base a las conclusiones se ha emitido recomendaciones que deberían ser consideradas con el propósito de implementar acciones correctivas para mitigar riesgos y disminuir las debilidades encontradas y expuestas oportunamente.

ABSTRACT

This research work discusses the Integral Audit of the Company Indugraf in the City of Riobamba for the period 2012: it was conducted to evaluate the efficiency and effectiveness of internal control system: review the reasonableness of the financial statements presented. As well as measuring the effectiveness efficiency and economy in the activities of the entity and verify compliance whit the legal dispositions that regulates the activities of the company.

This Integral Audit, began whit the diagnosis situational using SWOT analysis. The evaluation of the system of internal controls was undertaken using the COSO I method through the application of questionnaires critical areas were determined, estimating the risk an confidence level of internal controls, to gather sufficient evidence to sustain or opinion on the reasonableness of the financial statements. Some corresponding audit procedures were applied. Later in the Audit management it was developed and applied some indicators to assess the use of resources and achievement of objectives. Finally the degree of compliance of the actual legal dispositions which this entity is subject to was reviewed.

By doing this audit it was determined that it hasn't been defined a adequate structure for the internal control this is in respect to the activities that tends to minimize ricks that the company is exposed; consequently in the examination to major accounts that are part of the Financial Statements flaws were detected in the record of transactions in receivable, inventory and payable accounts. By applying the indicators was evidenced that the level of quality in the manufacture of products must be improve and that the training staff process should be more efficient. Regarding compliance of the laws, and the normative of general nature they are being applied correctly.

Based on the findings some recommendations have been issued, that should be considered for the purpose of implementing corrective action to mitigate risks and reduce the weaknesses found and exposed timely.

ÍNDICE

Portada.....	I
Certificado del Tribunal.....	II
Certificado de Autoría.....	III
Dedicatoria.....	IV
Agradecimiento.....	V
Resumen.....	VI
Abstract.....	VII
Índice de Contenidos.....	VIII
Índice de Gráficos.....	XI
Índice de Cuadros.....	XII
Capítulo I: El Problema	1
1.1 Antecedentes del Problema.....	1
1.1.1 Formulación del Problema de Investigación	2
1.1.2 Delimitación del Problema	2
1.2 Objetivos	2
1.2.1 Objetivo General.....	2
1.2.2 Objetivos Específicos	3
1.3 Justificación	3
Capítulo II: Marco Teórico	5
2.1 Antecedentes Investigativos	5
2.1.1 Reseña Histórica	5
2.1.2 Información de la Empresa	6

2.1.3 Estructura Organizacional (Propuesta)	7
2.2Fundamentación Teórica.....	8
2.2.1Historia y Evolución de la Auditoría	8
2.2.2Definiciones de Auditoria	9
2.2.3Clasificación de la Auditoría	10
2.2.4Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas	11
2.2.5Auditoría Integral.....	13
2.2.5.1Definiciones de Auditoría Integral	14
2.2.5.2Objetivos de la Auditoría Integral	15
2.2.5.3Importancia de la Auditoría Integral.....	15
2.2.5.4Principios Generales de Auditoría Integral.....	16
2.2.5.5Alcance de la Auditoría Integral	17
2.2.5.6Componentes de la Auditoría Integral	18
2.2.6Auditoría de Control Interno.....	19
2.2.6.1Definición	19
2.2.6.2Objetivo	19
2.2.6.3Control Interno.....	19
2.2.7Auditoría Financiera	22
2.2.7.1Definición	22
2.2.7.2Objetivos.....	22
2.2.7.3Características	23
2.2.7.4Importancia	23
2.2.8Auditoría de Gestión	24
2.2.8.1Gestión	24
2.2.8.2Elementos de la Gestión (5 Es).....	24
2.2.8.3Definición	25
2.2.8.4Objetivos.....	25
2.2.8.5Importancia de la Auditoría de Gestión	26
2.2.8.6Indicadores de Gestión.....	26
2.2.9Auditoría de Cumplimiento	26

2.2.9.1Objetivos.....	27
2.2.9.2Alcance	27
2.2.10 Metodología de la Auditoría Integral.....	28
2.2.10.1Análisis y Diagnóstico General	29
2.2.10.2Planificación de la Auditoría Integral.....	29
2.2.10.3Los Procedimientos de Valoración de Riesgos en la Planeación	30
2.2.10.4 Ejecución de la Auditoría Financiera.....	33
2.2.10.5 Ejecución de la Auditoría de Gestión	35
2.2.10.6 Ejecución de la Auditoría de Cumplimiento.....	37
2.2.10.7Informe Final	39
Capitulo III: Marco Metodológico.....	42
3.1Idea a Defender	42
3.2Tipo de Investigación	42
3.2.1Tipos de Estudios de Investigación	42
3.2.2Diseño de la Investigación.....	43
3.3 Población y Muestra.....	43
3.4Métodos, Técnicas e Instrumentos	43
3.4.1Métodos	43
3.4.2Técnicas	44
3.4.3Instrumentos.....	45
Capítulo IV Auditoria Integral.....	46
4.1 Propuesta “Auditoría Integral a la Empresa Indugraf de la Ciudad de Riobamba, del Período 2012.”	46
Legajo Permanente	47
Información General	48
Legajo Corriente	63
Análisis y Diagnóstico General	63
Evaluación del Control Interno.....	86
Auditoría Financiera	119
Auditoría de Gestión.....	221

Auditoría de Cumplimiento	238
Informe de Auditoría Integral	250
Conclusiones	264
Recomendaciones	264
Bibliografía	266
Lincografía.....	267
Anexos	268

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Nº	TÍTULO	PÁG
1	Organigrama Estructural.....	7
2	Clasificación de la Auditoría	11
3	Componentes de la Auditoría Integral	18
4	Componentes del Control Interno.....	20
5	Alcance de la Auditoría de Cumplimiento	27
6	Fases la Auditoría Integral.....	28
7	Planeación de la Auditoría de Gestión.....	35
8	Tipos de Informe de una Auditoría de Gestión.....	36
9	Organigrama Estructural.....	52
10	Flujograma de Proceso de Contratación de Personal.....	93
11	Flujograma de Proceso de Producción.....	94
12	Flujograma de Proceso de Registro Contable.....	95
13	Flujograma de Proceso de Ventas.....	97
14	Flujograma de Proceso de Adquisición y Compras.....	99

ÍNDICE DE CUADROS

Nº	TÍTULO	PÁG
1	Figuras de Flujograma	53
2	Abreviaturas.....	54
3	Marcas de Auditoría.....	55
4	Programa de Auditoría.....	69
5	Funcionarios Principales (Imprenta Indugraf).....	70
6	Matriz FODA.....	73
7	Perfil Estratégico Interno.....	74
8	Perfil Estratégico Externo.....	75
9	Ponderación de Medios Internos.....	77
10	Ponderación de Medios Externos	79
11	Evaluación de la Misión	80
12	Evaluación de la Visión	82
13	Programa de Control Interno	87
14	Cuestionario de Control Interno Área de Producción.....	101
15	Cuestionario de Control Interno-Área Adm. Financiera	104
16	Cuestionario Control Interno Área Comercialización y Ventas	107
17	Cálculo de la Materialidad Inicial.....	122
18	Ajuste de la Materialidad.....	123
19	Determinación del Error Tolerable por Factores Cuantitativos.....	124
20	Factor Corrector de la Materialidad.....	125
21	Determinación del Error Tolerable por Factores Cualitativos.....	125
22	Programa de Auditoría Financiera-Disponible	126
23	Cuestionario Caja-Bancos.....	127
24	Programa de Cuentas por Cobrar.....	136
25	Cuestionario de Cuentas por Cobrar	137
26	Programa de Inventarios	157

27	Cuestionario de Inventarios	158
28	Programa de Propiedad Planta y Equipo	164
29	Cuestionario de Propiedad, Planta y Equipo	165
30	Programa de Cuentas por Pagar	176
31	Cuestionario de Cuentas por Pagar	177
32	Programa de Pasivo Largo Plazo	194
33	Cuestionario Pasivo Largo Plazo	195
34	Programa de Ingresos y Gastos.....	200
35	Cuestionario de Ingresos y Gastos.....	201
36	Programa de Auditoría de Gestión.....	223
37	Áreas Críticas.....	224
38	Programa de Auditoría de Cumplimiento.....	240
39	Cumplimiento de Leyes y Regulaciones	241
40	Análisis del Listado de la Normativa.....	247

CAPÍTULO I: EL PROBLEMA

1.1 ANTECEDENTES DEL PROBLEMA

La Empresa INDUGRAF, es una industria con un gran nivel de producción, se encuentra en la ciudad de Riobamba, dedicada a la elaboración de todo tipo de material impreso. Debido a su considerable crecimiento en un tiempo relativamente corto, no se ha logrado establecer las políticas y prácticas necesarias para su correcta gestión empresarial, presentándose los siguientes problemas:

En el área financiera la falta de coordinación del personal que maneja la información contable, ha provocado que en conjunto no se logre obtener una información veraz, que pueda ser utilizada como una herramienta de control interno y una ayuda para la medición de los resultados obtenidos. Las diferencias existentes en los saldos del libro mayor respecto a los auxiliares de Cuentas por Cobrar y Cuentas por Pagar han provocado duplicidad de pagos, índices erróneos respecto al nivel de endeudamiento; así como problemas con los clientes y proveedores.

La gestión del talento humano no se maneja mediante procedimientos de reclutamiento, inducción, capacitación y desarrollo de las funciones del personal; procesos necesarios, para determinar si el personal está cumpliendo los fines para el cual fue contratado; además, la falta de un organigrama estructural, que represente gráficamente la estructura organizativa y que permita evidenciar la responsabilidad propia de la división de trabajo y los niveles de autoridad propios de la misma. Los objetivos a corto, mediano y largo plazo, no han sido definidos de manera clara, por lo que el uso de los recursos no se encuentra encaminados a lograr la efectividad, eficiencia y economía, en la ejecución de las actividades; no se realiza un control adecuado de la gestión como base para toma de decisiones oportunas.

El desconocimiento del Código de Trabajo ha provocado que no se cumplan con los requisitos mínimos de seguridad industrial, y ambiente laboral que se debe propiciar en el lugar de trabajo.

Es prioridad de la gerencia conocer si existe razonabilidad en la presentación de los estados financieros, el cumplimiento de normativa legal aplicable; eficiencia, eficacia y economía en los procesos administrativos de la empresa así como en la toma de decisiones gerenciales.

1.1.1 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

Durante su gestión la Empresa INDUGRAF de la ciudad de Riobamba ha mantenido una inadecuada administración y control interno, careciendo de un sistema contable financiero, e incumpliendo la normativa legal; provocando diferencias en los saldos contables, falta de eficiencia eficacia y economía, así como problemas legales.

1.1.2 DELIMITACIÓN DEL PROBLEMA

Auditoría Integral a la Empresa INDUGRAF de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, del período 2012.

1.2 OBJETIVOS

1.2.1 OBJETIVO GENERAL

Realizar una Auditoría Integral a la Empresa INDUGRAF de la ciudad de Riobamba del período 2012 para evaluar la gestión empresarial.

1.2.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Establecer conceptos, principios, normativa aplicable, reglamentos y antecedentes teóricos sobre la Auditoría Integral.
- Desarrollar planes y programas de Auditoría Integral, diseñar indicadores de gestión que permitan recopilar evidencia competente y suficiente para sustentar nuestra opinión.
- Presentar un informe con las conclusiones y recomendaciones para mejorar la toma de decisiones.

1.3 JUSTIFICACIÓN

La Empresa INDUGRAF no ha sido objeto de exámenes de auditoría sobre su área financiera, gestión, y cumplimiento de normativa, que permita tener una visión acerca de la administración y organización de la misma. Parte de ahí la importancia de efectuar este trabajo de investigación con la finalidad de determinar de manera concreta el manejo y el desempeño de la administración para emitir las respectivas recomendaciones de tal forma que se cuente con información oportuna.

La Auditoría Integral permitirá evaluar el sistema de información contable y financiero y, a su vez conocer el uso adecuado de los recursos, el cumplimiento de leyes y reglamentos aplicables, encontrar soluciones concretas a problemas de control interno que pueda presentar esta empresa.

La investigación es factible, ya que la empresa se ha comprometido a brindar la información necesaria para el desarrollo de la misma.

El impacto social de este trabajo se dará a través de las recomendaciones que se emitirán a la empresa, lo que permitirá que la misma, aplique correctamente las disposiciones legales de las entidades de control, mantenga buenas relaciones con sus clientes internos y externos, proveedores y brinde un mejor servicio a la colectividad.

Finalmente esta investigación permitirá aplicar los conocimientos adquiridos en la carrera, solucionando problemas existentes con respuestas efectivas y aplicables a la realidad de la empresa.

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

2.1 ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS

2.1.1 RESEÑA HISTÓRICA

INDUGRAF, es una empresa unipersonal que inició sus operaciones en 2002, en la Calle Primera Constituyente y Carabobo, cerca al Registro Civil de la ciudad de Riobamba. Inicialmente sólo se dedicaba a la impresión de papelería y fotocopiado. Posteriormente, viendo el gran nivel de demanda para la impresión de facturas y otros comprobantes de venta exigidos por el Servicio de Rentas Internas adquiere las primeras máquinas para producir dichos documentos.

Con el paso del tiempo la Ing. Marcia Paredes decide ampliar su negocio, de ahí que incorpora nuevos servicios como elaboración de tarjetas, gigantografías, folletos, revistas, papel membretado, entre otros; a precios accesibles y al estudiar el mercado se percata de que existían otras necesidades fue aumentando sus actividades como: el servicio de texto, y producción de papelería para instituciones financieras de la ciudad.

En el año 2009 adquiere nueva maquinaria para la producción de libros, con lo que comienza su travesía en la elaboración de textos escolares; firmando su primer contrato con una importante editorial del país para la impresión de libros.

INDUGRAF se ha caracterizado por ser una empresa innovadora, eficiente y sobre todo con atención personalizada, en donde la eficiencia y la responsabilidad son sus metas.

2.1.2 INFORMACIÓN DE LA EMPRESA

Razón social: Paredes Hinojosa Marcia Raquel.

Nombre Comercial: INDUGRAF Centro de Impresión

Fecha de creación: 16 de septiembre del 2002

Objeto Social: Actividades realizadas por imprentas, fabricación de rótulos y gigantografías, impresión de libros

RUC: 0600912984001

Domicilio: Avda. Celso Augusto Rodríguez N° 1ª y Bolívar Bonilla

Tipo de Contribuyente: Persona Natural Obligada a llevar Contabilidad

Horario de trabajo: 8H00-19H00

Áreas de trabajo: Gerencia, Diseño, Contabilidad, Producción, Ventas y Crédito.

Servicios: Diseño gráfico, pre-prensa y prensa, encuadernación, servicio de encolado, troquelados, servicio de UV, terminados gráficos.

MISIÓN

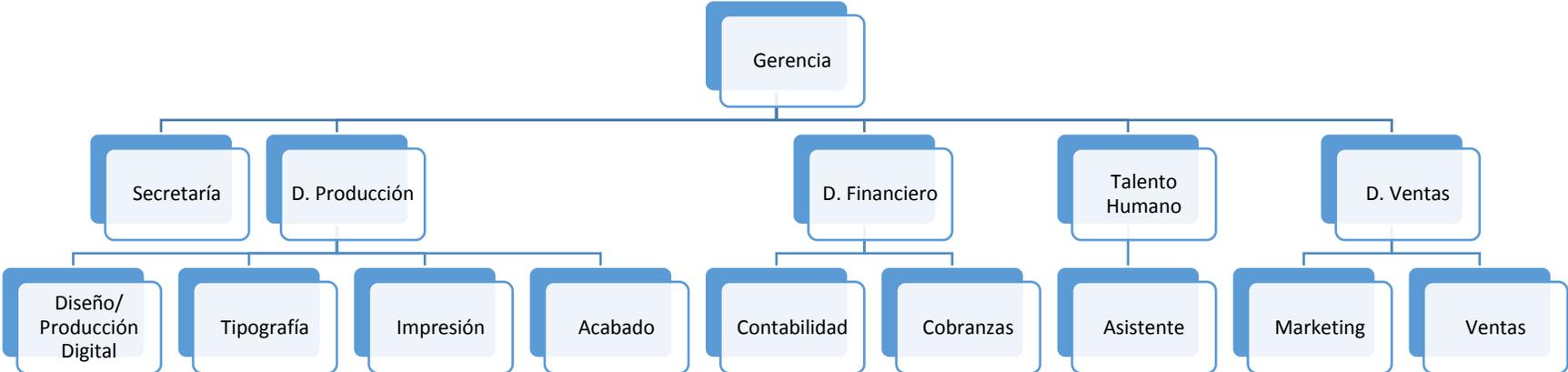
INDUGRAF es una empresa gráfica privada, domiciliada en la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, que desde el año 2002 ha venido escalando y ganando importantes espacios en la Industria Gráfica del centro del país, hasta convertirnos en líderes indiscutibles por la calidad, innovación y creatividad; demostradas en cada uno de nuestros productos.

VISIÓN

Convertirnos en una empresa gráfica líder y expandir nuestro mercado, imponiendo la calidad de nuestros productos en todo el territorio nacional. Queremos poner nuestro mejor contingente al servicio de la niñez y la juventud ecuatoriana, con la edición de bibliografía educativa innovadora que facilite sosteniblemente el proceso de enseñanza y aprendizaje.

2.1.3 ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL (PROPUESTA)

GRÁFICO N° 1: Organigrama Estructural



Elaborado por: Autoras

Fuente: INDUGRAF (2014)

2.2 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

2.2.1 HISTORIA Y EVOLUCIÓN DE LA AUDITORÍA

Existe la evidencia de que alguna especie de auditoría se practicó en tiempos remotos. El hecho de que los soberanos exigieran el mantenimiento de las cuentas de su residencia por dos escribanos independientes, pone de manifiesto que fueron tomadas algunas medidas para evitar desfalcos en dichas cuentas. A medida que se desarrolló el comercio, surgió la necesidad de las revisiones independientes para asegurarse de la adecuación y finalidad de los registros mantenidos en varias empresas comerciales. La auditoría como profesión fue reconocida por primera vez bajo la Ley Británica de Sociedades Anónimas de 1862 y el reconocimiento general tuvo lugar durante el período de mandato de la Ley "Un sistema metódico y normalizado de contabilidad era deseable para una adecuada información y para la prevención del fraude". También reconocía... "Una aceptación general de la necesidad de efectuar una versión independiente de las cuentas de las pequeñas y grandes empresas".

Desde 1862 hasta 1905, la profesión de la auditoría creció y floreció en Inglaterra, y se introdujo en los Estados Unidos hacia 1900 y en otros países de Sudamérica incluyendo Ecuador haciendo hincapié en cuanto a la detección del fraude como su objetivo primordial.

En 1912 Montgomery dijo: "En los que podría llamarse los días en los que se formó la auditoría, a los estudiantes se les enseñaban que los objetivos primordiales de ésta eran:

- ❖ La detección y prevención del fraude.
- ❖ La detección y prevención de errores; sin embargo, en los años siguientes hubo un cambio decisivo en la demanda y el servicio, y los propósitos actuales son: El cerciorarse de la condición financiera actual y de las ganancias de una empresa."

El objetivo de la auditoría continuó desarrollándose, hasta aproximadamente 1940. En ese tiempo "Existía un cierto grado de acuerdo en que el auditor podía y debería no ocuparse primordialmente de la detección de fraude" sino primordialmente de la revisión de la

posición financiera y de los resultados de operación de los estados financieros de clientes, de manera que pueda ofrecerse una opinión sobre lo adecuado de estas presentaciones a las partes interesadas.

Paralelamente al crecimiento de la auditoría independiente en lo Estados Unidos, se desarrollaba la auditoría interna y del Gobierno, lo que entró a formar parte del campo de la auditoría. A medida que los auditores independientes se percataron de la importancia de un buen sistema de control interno y su relación con el alcance de las pruebas a efectuar en una auditoría independiente, se mostraron partidarios del crecimiento de los departamentos de auditoría dentro de las organizaciones de los clientes, que se encargaría del desarrollo y mantenimiento de unos buenos procedimientos del control interno, independientemente del departamento de contabilidad general.

([http://www.encyclopediadetareas.net/2012/01/origen-evolucion-y-desarrollo-de-la.html](http://www.encyclopediadetareas.net/2012/01/origen-evolucion-y-desarrollo-de-la-auditoria.html), s.f.)

2.2.2 DEFINICIONES DE AUDITORIA

“Examen objetivo sistemático y profesional de las operaciones financieras o administrativas, realizado con posterioridad a su ejecución, con el objetivo de verificar, evaluar y elaborar el respectivo informe sustentado en las evidencias obtenidas por el auditor, que contiene sus comentarios, conclusiones y sugerencias para mejorar y, en caso de examen de los estados financieros el correspondiente dictamen profesional”.(Davalos, 1990)

“Es un proceso sistemático de obtener evidencia, tiene que existir conjuntos de procedimientos lógicos y organizados que sigue el auditor para recopilar la información. Aunque los procedimientos apropiados varían de acuerdo con cada compañía, el auditor siempre tendrá que apearse a los estándares generales establecidos por la profesión”(De la Peña Gutierrez, 2008).

La auditoría es un proceso de acumular y evaluar la evidencia, realizada por una persona independiente y competente acerca de la información cuantificable de una entidad, que tiene como finalidad informar sobre el grado de correspondencia entre la información cuantificable y los criterios establecidos.

2.2.3 CLASIFICACIÓN DE LA AUDITORÍA

Según (De la Peña Gutierrez, 2008) la Auditoría se clasifica según:

1. Quién lo realiza
2. Área a examinar

Quién la realiza

- a) Externa.- Cuando el examen es realizado por Auditores Independientes.
- b) Interna.- Cuando la realizan el equipo de Auditoría de la Entidad (Auditoría Interna).
- c) Gubernamental.- Cuando es realizado por Auditores de la Contraloría General del Estado, o Auditores Internos del Sector Público o firmas privadas que realizan auditorías en el estado con el permiso de la Contraloría.

De acuerdo al área examinada o a examinar

- a) Financiera.- Es un examen a los estados financieros que tiene por objeto determinar si los estados financieros auditados presentan razonablemente la situación económica y financiera de la empresa.
- b) Operacional o de Desempeño.- Es un examen objetivo, sistemático y profesional de evidencias, llevado a cabo con el propósito de hacer una evaluación independiente sobre el desempeño de una entidad, programa o actividad, orientada a mejorar la efectividad, eficiencia y economía en el uso de los recursos humanos y materiales para facilitar la toma de decisiones.
- c) Integral.- Es un examen total a la empresa, es decir, que se evalúan los estados financieros y el desempeño o gestión de la administración.

- d) Ambiental.- Es un examen a las medidas sobre el medio ambiente contenidas en las leyes del país y si se están cumpliendo adecuadamente.
- e) Informática.- Examen que se practica a los recursos computarizados de una empresa, comprendiendo: capacidad del personal que los maneja, distribución de los equipos, estructura del departamento de informática y utilización de los mismos.
- f) De Recursos Humanos.- Examen que se hace al área de personal, para evaluar su eficiencia y eficacia en el manejo del personal y los controles.

GRÁFICO N° 2: Clasificación de la Auditoría



Elaborado por: Autoras

Fuente:De la Peña Gutiérrez, 2009

2.2.4 NORMAS DE AUDITORIA GENERALMENTE ACEPTADAS (NAGAS)

(Arens, 2002) Las Normas de Auditoría son los requerimientos mínimos del trabajo que el auditor desempeña y a la información que rinde como resultado de éste. Se centran en las cualidades profesionales del auditor en la realización de su trabajo profesional y el control de calidad ejercido ya sea en una firma auditora o en el departamento de auditoría interna de una organización.

Las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, se dividen en tres grupos: Normas Personales, Normas Relativas a la Ejecución del Trabajo y Normas referentes al informe o dictamen.

❖ Normas generales

1. **Entrenamiento y capacidad profesional.**-No sólo basta ser Contador Público para ejercer la función de Auditor, sino que además se requiere tener entrenamiento técnico adecuado y destreza como auditor.
2. **Independencia.**-En todos los asuntos relacionados con la Auditoría, el auditor debe mantener independencia de criterio.La independencia se refiere a la libertad profesional que le asiste al auditor para expresar su opinión libre de presiones (políticas, religiosas, familiares, etc.) y subjetividades (sentimientos personales e intereses de grupo).
3. **Cuidado y esmero profesional.**-Es aplicable en el trabajo de campo y elaboración del informe, así como, en todas las fases del proceso de la auditoría. El auditor siempre tendrá como propósito hacer las cosas bien, con toda integridad y responsabilidad en su desempeño, estableciendo una oportuna y adecuada supervisión a todo el proceso de la auditoría.

❖ Normas de ejecución del trabajo

4. **Planeamiento y supervisión.**- La auditoría debe ser planificada apropiadamente y el trabajo de los asistentes del auditor, si los hay, debe ser debidamente supervisado.
5. **Estudio y evaluación del control interno.**- Debe estudiarse y evaluarse apropiadamente la estructura del control interno, como base para establecer el grado de confianza que merece y consecuentemente para determinar la naturaleza, el alcance y la oportunidad de los procedimientos de auditoría.

6. **Evidencia suficiente y competente.**- Debe obtenerse evidencia competente y suficiente, mediante la inspección, observación, indagación y confirmación, para proveer una base razonable que permita la expresión de una opinión sobre los estados financieros sujetos a la auditoría.

❖ **Normas de preparación del informe**

7. **Aplicación de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA).**-El dictamen debe expresar si los estados financieros están presentados de acuerdo a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados. Los PCGA, garantizan la razonabilidad de la información expresada a través de los Estados Financieros y su observancia es de responsabilidad de la empresa examinada.

8. **Consistencia.**- El informe especificará las circunstancias en que los principios no se observaron consistentemente en el periodo actual respecto al anterior.

9. **Revelación suficiente.**-Todas las revelaciones informativas de los estados financieros se consideran razonablemente adecuadas salvo que se especifique.

10. **Opinión del Auditor.**- El dictamen debe contener la expresión de una opinión sobre los estados financieros tomados en su integridad, o la aseveración de que no puede expresarse una opinión. En este último caso, deben indicarse las razones que lo impiden.

2.2.5 AUDITORÍA INTEGRAL

La auditoría integral es una herramienta nueva en nuestro país, pues generalmente el examen de auditoría se enfoca al análisis y evaluación de temas financieros y operativos especiales. Al establecer este tipo de auditoría se pretende incluir todas las áreas de una organización, empresa o dependencia, para analizar y evaluar el control interno,

el cumplimiento de la normativa jurídica, el desempeño de la gestión y la utilización adecuada de los recursos financieros y económicos; para así recomendar, a través de un informe, las mejores prácticas financieras y de gestión, enmarcadas en la normativa legal.

2.2.5.1 Definiciones de Auditoría Integral

La Auditoría Integral implica la ejecución de un trabajo con el enfoque, por analogía de las revisiones financieras, de cumplimiento, control interno y de gestión, sistema y medio ambiente (Fernández, 2001).

La Auditoría Integral es un “proceso de obtener y evaluar objetivamente, en un período determinado, evidencia relativa a la siguiente temática: la información financiera, la estructura del control interno, el cumplimiento de la leyes pertinentes y la conducción ordenada en el logro de las metas y objetivos propuestos; con el propósito de informar sobre el grado de correspondencia entre la temática y los criterios o indicadores establecidos para su evaluación. (Blanco Luna, 2012)

Price Waterhouse dice: “La Auditoría Integral es la ejecución de exámenes estructurados de programas, organizaciones, actividades o segmentos operativos de una entidad pública o privada, con el propósito de medir e informar sobre la utilización económica y eficiente de sus recursos y el logro de sus objetivos operativos”. (Maldonado, 2011)

La definición de Auditoría Integral da una visión general de lo que se tiene que hacer la evaluación del control interno, el área financiera, la parte legal y la gestión; solo así, el informe que se presente después de aplicada la Auditoría Integral permitirá a la gerencia, tomar decisiones en cuanto a mejoras en el servicio y cumplimiento de sus objetivos.

2.2.5.2 Objetivos de la Auditoría Integral

(Fernández, 2001), establece como objetivos de la Auditoría Integral:

- Determinar, si los Estados Financieros se presentan de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.
- Determinar, si el ente ha cumplido, en el desarrollo de sus operaciones con las disposiciones legales que le sean aplicables, sus reglamentos, los estatutos y las decisiones de los órganos de dirección y administración.
- Evaluar la estructura del control interno del ente con el alcance necesario para dictaminar sobre el mismo.
- Evaluar el grado de eficiencia en el logro de los objetivos previstos por el ente y el grado de eficiencia y eficacia con que se han manejado los recursos disponibles.

2.2.5.3 Importancia de la Auditoría Integral

La Auditoría Integral surgió con la necesidad de medir y cuantificar los logros alcanzados por la empresa en un periodo de tiempo determinado y como una manera efectiva de poner en orden los recursos de la empresa para lograr un mejor desempeño y productividad. Desde sus inicios, el objetivo primordial de la Auditoría Integral es evaluar y comprobar el logro de operaciones económicas, eficientes y efectivas en una empresa, examinando sus controles internos de apoyo y las bases de datos.

Además probar el sistema de medición de la gerencia ya que ayuda a la más alta autoridad de una empresa o a la dirección de un ente a mejorar las operaciones y actividades en término de eficiencia en el uso de los recursos y el logro de objetivos operativos mediante la proposición de alternativas de solución.

La Auditoría Integral forma parte esencial del proceso administrativo, porque sin control, los otros pasos del proceso no son significativos, por lo que además, la auditoría va de la mano con la administración, como parte integral en el proceso administrativo y no como otra ciencia aparte de la propia administración.

2.2.5.4 Principios generales de Auditoría Integral

Según (Fonseca, 2010), los principios que rigen la aceptación de una Auditoría Integral en una organización son:

Independencia: Determina que en todas las tareas relacionadas con la actividad, los miembros del equipo de auditores, deberán estar libres de toda clase de impedimentos personales profesionales o económicos, que puedan limitar su autonomía, interferir su labor o su juicio profesional.

Objetividad: Establece que en todas las labores desarrolladas incluyen en forma primordial la obtención de evidencia, así como lo atinente a la formulación y emisión del juicio profesional por parte del auditor, se deberá observar una actitud imparcial sustentada en la realidad y en la conciencia profesional.

Permanencia: Determina que la labor debe ser tal la continuación que permita una supervisión constante sobre las operaciones en todas sus etapas desde su nacimiento hasta su culminación, ejerciendo un control previo o existente y posterior por ello incluye la inspección y contratación del proceso generador de actividades.

Certificación: Este principio indica que por residir la responsabilidad exclusivamente en cabeza de contadores públicos, los informes y documentos suscritos por el auditor tienen la calidad de certeza es decir, tienen el sello de la fe pública, de la refrenda de los hechos y de la atestación. Se entiende como fe pública el asentamiento o aceptación de lo dicho por

aquellos que tienen una investidura para atestar, cuyas manifestaciones son revestidas de verdad y certeza.

Integridad: Determina que las tareas deben cubrir en forma integral todas las operaciones, áreas, bienes, funciones y demás aspectos sustancialmente económico, incluido su entorno. Esta contempla, al ente económico como un todo compuesto por sus bienes, recursos, operaciones, resultados, etc.

Planeamiento: Se debe definir los objetivos de la auditoría, el alcance y metodología dirigida a conseguir esos logros.

Supervisión: El personal debe ser adecuadamente supervisado para determinar si se están alcanzando los objetivos de la auditoría y obtener evidencia suficiente, competente y relevante, permitiendo una base razonable para las opiniones del auditor.

Forma: Los informes deben ser presentados por escrito para comunicar los resultados de auditoría, y ser revisados en borrador por los funcionarios responsables de la dirección de la empresa.

Cumplimiento de las Normas de Profesión: Determina que las labores desarrolladas deben realizarse con respecto de las normas y postulados aplicables en cada caso a la práctica contable, en especial aquellas relacionadas con las normas de otras auditorías especiales aplicables en cada caso.

2.2.5.5 Alcance de la Auditoría Integral

La Auditoría Integral se basa principalmente en pruebas selectivas suficientes para obtener seguridad razonable en cuanto a que la información que contienen los registros contables principales y otros datos fuentes, es confiable como base para la preparación de los estados financieros y permita obtener evidencia suficiente y válida para justificar la

opinión que debe expresar acerca de la razonabilidad de los estados financieros. En igual forma se hacen pruebas selectivas para soportar las conclusiones u opiniones de los demás temas que incluye la auditoría integral. (Blanco Luna, 2012)

La auditoría integral, busca realizar una evaluación sobre los aspectos económicos, financieros, de gestión, legales y de control de las operaciones que se realizan en la empresa; necesitando que los instrumentos y pruebas seleccionadas sean lo suficientemente pertinentes y significativas para sustentar el informe final que se presente a la gerencia.

2.2.5.6 Componentes de la Auditoría Integral

La auditoría integral no se puede definir como un conjunto de auditorías individuales, o una prolongación de la financiera por cuanto para el juicio profesional, se debe analizar en su conjunto, como un todo, a pesar de que el enfoque del trabajo deba hacerse por cada componente, siempre estarán interrelacionados, sin que prime importancia especial por alguno.

GRÁFICO 3: Componentes de la Auditoría Integral



Elaborado por: Las Autoras.

2.2.6 EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO

2.2.6.1 Definición

La Auditoría de Control Interno es la evaluación del Control interno integrado con el propósito de determinar la calidad de los mismos, el nivel de confianza que se le puede otorgar y si son eficaces y eficientes en el cumplimiento de sus objetivos, esta evaluación tendrá el alcance necesario para dictaminar sobre el control interno.(Blanco Luna, 2012)

2.2.6.2 Objetivo

Confirmar que la empresa ha estado operando en forma objetiva y consistente durante todo el ejercicio. Las pruebas de controles se basan en cuestionamientos corroborativos completados con la observación, examen de la evidencia documental.

2.2.6.3 Control interno

(Davalos, 1990), establece que el Control Interno es un proceso efectuado por la junta directiva de una entidad, gerencia y otro personal, diseñado para proveer seguridad razonable respecto al logro de objetivos en:

- Efectividad y eficiencia de operaciones.
- Confiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

Pudiendo resumir en:

- ✓ El control interno es un proceso. Esto es, un medio hacia un fin, no un fin en sí mismo.
- ✓ El control interno es efectuado por personas. No es solo políticas manuales y formatos, sino personas a todos los niveles de la organización.

- ✓ Del control Interno puede esperarse que provea solamente una seguridad razonable, no seguridad absoluta, a la gerencia y junta directiva de una entidad.

Método COSO.-(Esparza, 2010)El COSO es un método de control interno que se lleva en una empresa e institución, para detectar algún tipo de fraude, se compone de tres objetivos y consta de cinco componentes interrelacionados, ya que los componentes son la estructura de una organización conteniendo normas, misión,visión y todo lo relacionado para que una compañía funcione bien.

Componentes del control interno:El control interno consta de cinco componentes interrelacionados que se derivan de la forma cómo la administración maneja el negocio y están integrados a los procesos administrativos. Los componentes son:

- Ambiente de control
- Evaluación de riesgos
- Actividades de control
- Información y comunicación
- Supervisión y Monitoreo

GRÁFICO 4: Componentes del Control Interno



Elaborado por: Las Autoras

Fuente:Esparza, 2010

- a) ***Ambiente de Control:***Conjunto de factores del ambiente organizacional, que deben establecer todos los funcionarios y mantener para generar una actitud positiva y de apoyo hacia el control interno.

- b) ***Evaluación del Riesgo:***Proceso continuo, una actividad básica de la organización, como la evaluación continua de la utilización de los sistemas de información o la mejora continua de los procesos.

- c) ***Información y comunicación:***Se debe obtener, procesar y comunicar la información pertinente de manera oportuna a las personas de la entidad para que se encuentren en condiciones de asumir su responsabilidad. Los informes deben ser claros, concretos y comprensibles. El proceso de comunicación ha de permitir la difusión de los valores éticos de la entidad, así como de su misión, políticas, objetivos y resultados de su gestión.

- d) ***Procedimientos de Control:***Son todas las políticas y procedimientos que aseguran que las instrucciones de la administración se lleven a cabo y se relacionan con los riesgos detectados; dichas actividades se ejecutan en todos los niveles de la entidad y en cada una de las etapas de su gestión.

- e) ***Supervisión y seguimiento:***El control interno tiene que ser supervisado y evaluado de forma sistemática para determinar si el mismo se desarrolla en la forma esperada. Las actividades de monitoreo permanente incluyen las supervisiones ejecutadas por la dirección de la entidad, por los responsables de las áreas o por el trabajador en su propio puesto de trabajo.

2.2.7 AUDITORÍA FINANCIERA

2.2.7.1 Definición

Examen que realizan los auditores en forma objetiva, sistemática y profesional sobre los estados financieros de una entidad o empresa, e incluye la evaluación del Sistema de Control Interno contable base de los registros, comprobantes y otras evidencias que sustenten las operaciones financieras, mediante la aplicación de las normas de auditoría generalmente aceptadas, con el propósito de emitir una opinión profesional con respecto a la razonabilidad de los estados financieros examinados y, en su ausencia, informar respecto a los sistemas financieros y de control interno.(Davalos, 1990)

En la auditoria de los estados financieros, el auditor está interesado principalmente en aquellas políticas y procedimientos dentro de los sistemas de contabilidad y de control interno que son concernientes para las afirmaciones de los estados financieros.(Blanco Luna, 2012)

La auditoría financiera tiene como objetivo el examen de los estados financieros por parte de un contador público distinto del que preparo la información financiera y de los usuarios, con la finalidad de establecer su razonabilidad, dando a conocer los resultados de su examen, a fin de aumentar la utilidad que la información posee. El informe u opinión que presenta el auditor otorga aseguramiento a la confiabilidad de los estados financieros, y por consiguiente, de la credibilidad de la gerencia que los preparó.

2.2.7.2 Objetivos

Según (Blanco Luna, 2012), define los siguientes objetivos de la Auditoría Financiera:

- ✓ Identificar los tipos de potenciales manifestaciones erróneas de importancia relativa que pudieran ocurrir en los estados financieros;
- ✓ Considerar factores que afectan el riesgo de manifestaciones erróneas importantes; y
- ✓ Diseñar procedimientos de auditoría apropiados.

2.2.7.3 Características

(Blanco Luna, 2012) La auditoría financiera se planea y desarrolla mediante el supuesto que pueden existir circunstancias que causen que los estados financieros, e informes económicos se encuentren sustancialmente representados en forma errada; por lo que busca determinar que dichos informes reflejen todas y cada una de las operaciones, de acuerdo con los principios o normas contables, con las siguientes características:

- a) **Objetiva**, porque el auditor revisa hechos reales sustentados en evidencias susceptibles de comprobarse.
- b) **Sistemática**, porque su ejecución es adecuadamente planeada.
- c) **Profesional**, porque es ejecutada por auditores o contadores públicos a nivel universitario o equivalentes, que posean capacidad, experiencia y conocimientos en el área de auditoría financiera.
- d) **Específica**, porque cubre la revisión de las operaciones financieras e incluye valuaciones, estudios, verificaciones, diagnósticos e investigaciones.
- e) **Normativa**, ya que verifica que las operaciones reúnan los requisitos de legalidad, veracidad y propiedad, evalúa las operaciones examinadas, comparándolas con indicadores financieros e informa sobre los resultados de la evaluación del control interno.
- f) **Decisoria**, porque concluye con la emisión de un informe escrito que contiene el dictamen profesional sobre la razonabilidad de la información presentada en los estados financieros, comentarios, conclusiones y recomendaciones, sobre los hallazgos detectados en el transcurso del examen.

2.2.7.4 Importancia

El propósito principal de la auditoría a estados financieros es la de emitir una opinión sobre si éstos presentan o no razonablemente la situación financiera y resultados de operaciones,; que den la seguridad sobre sí, los datos son verdaderos y confiables; determinando el riesgo

existente y las principales deficiencias, en la ejecución de los procesos de acuerdo a las políticas contables aplicables en la entidad auditada.

2.2.8 AUDITORÍA DE GESTIÓN

2.2.8.1 Gestión

“Gestión, es la actuación de la dirección y abarca lo razonable de las políticas y objetivos propuestos, los medios establecidos para su implementación y los mecanismos de control que permitan el seguimiento de los resultados obtenidos”. (Blanco Luna, 2012)

La gestión es la administración de recurso dentro de una organización para poder alcanzar los objetivos propuestos.

2.2.8.2 Elementos de la gestión (5 es)

(Graig-Cooper, 2006) Establece como elementos de la gestión los siguientes:

- *Eficiencia*: consiste en lograr la utilización más productiva de bienes materiales y de recursos humanos y financiero.
- *Eficacia*: es el grado en que los programas están consiguiendo los objetivos propuestos.
- *Economía*: se refiere a los términos y condiciones conforme a los cuales se adquieren bienes y servicios en cantidad y calidad apropiadas, en el momento oportuno y al menor costo posible.
- *Ética*: la conducta del personal en función de sus deberes contemplados en la Constitución, las leyes, las normas de buenas costumbres de la sociedad. El Código de Conducta o Ética de la entidad, son susceptibles de evaluarse en una Entidad.
- *Ecología*: podrá definirse como el examen y evaluación y evaluación al medio ambiente, el impacto al entorno y la propuesta de soluciones reales y potenciales.

2.2.8.3 Definición

“La auditoría de gestión es el examen que se realiza a una entidad con el propósito de evaluar el grado de eficiencia y eficacia con que se manejan los recursos disponibles y se logran los objetivos previstos por el ente”. (Maldonado, 2011)

A través de ella se evalúa la eficiencia de la administración en la consecución de los objetivos propuestos y en el manejo de los recursos, para determinar si se cumplió con las obligaciones y atribuciones encomendadas en forma efectiva, económica y oportuna; y, deberá conocer los siguientes aspectos:

- Evaluación de la Gestión general de la empresa
- Evaluación de la Gestión del recurso humano
- Evaluación de la Gestión de los aspectos financieros
- Evaluación de la Gestión de los aspectos administrativos

2.2.8.4 Objetivos

(Blanco Luna, 2012), dentro del campo de acción de la auditoría de gestión se pueden señalar como objetivos principales:

- Determinar lo adecuado de la organización de la entidad.
- Verificar la existencia de objetivos, planes coherentes y realista.
- Vigilar la existencia de políticas adecuadas y el cumplimiento de las mismas.
- Comprobar la confiabilidad de la información y de los controles establecidos.
- Comprobar la utilización adecuada de los recursos.

Concluyendo que el objetivo de la auditoría de gestión es determinar si, se ha producido algunas deficiencias importantes en las políticas, procedimientos, disposiciones legales y, además verificar que se cumpla con los objetivos planificados basándose en principios de economía, eficiencia, eficacia, efectividad, para poder formular recomendaciones oportunas que permitan reducir costos, mejorar la productividad, la competitividad y la calidad de la entidad.

2.2.8.5 Importancia de la auditoría de gestión

La auditoría de gestión permite analizar y evaluar todas las actividades realizadas por una organización; determinando el grado de eficiencia, eficacia y calidad en la utilización de los recursos asignados, los procesos que se han seguido, y sobre todo la entrega de servicios en concordancia con lo planificado, considerando siempre la mejora continua, la misma que se puede lograr a través de las recomendaciones y plan de seguimiento determinados en los informes de auditoría.

2.2.8.6 Indicadores de gestión

Los indicadores de gestión son aquellos que se los define como: la referencia numérica generada a partir de una o varias variables, que muestran el desempeño de una unidad auditada. Esa referencia, al ser comparada con un valor estándar interno o externo a la organización, podrá indicar posibles desviaciones con respecto a las cuales la administración deberá tomar acciones. (Drucker, 1996)

Los indicadores de gestión son medidas utilizadas para determinar el éxito de un proyecto o una organización. Los indicadores de gestión son utilizados continuamente a lo largo del ciclo de vida, para evaluar el desempeño y los resultados.

2.2.9 AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO

Esta auditoría se practica mediante la revisión de los documentos que soportan legal, técnica, financiera y contablemente las operaciones para determinar si los procedimientos utilizados y las medidas de control interno están de acuerdo con las normas que le son aplicables y si dichos procedimientos están operados de manera efectiva y son adecuados para el logro de los objetivos de la entidad.(Blanco Luna, 2012)

La Auditoría de Cumplimiento es la comprobación de las operaciones financieras, administrativas, económicas y de otra índole de una entidad, para establecer que dichas operaciones se han realizado conforme a las normas legales, reglamentarias, estatutarias y de procedimientos que le son aplicables.

2.2.9.1 Objetivos

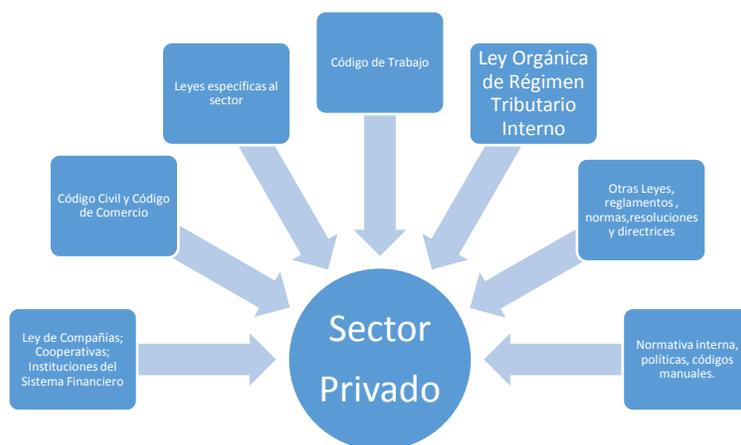
La Auditoría de Cumplimiento tiene como objetivos principales:

- Vigilar las regulaciones legales y asegurar que los procedimientos de operación estén diseñados para cumplir las mismas.
- Desarrollar, hacer público, y seguir un código de conducta empresarial.
- Asegurar que los empleados están apropiadamente entrenados y comprender el código de conducta empresarial.

2.2.9.2 Alcance

Para determinar el alcance se debe tomar en cuenta la normativa jurídica que rige a las instituciones, organizaciones o empresas, que se está auditando

GRÁFICO N° 5: Alcance de la Auditoría de Cumplimiento.

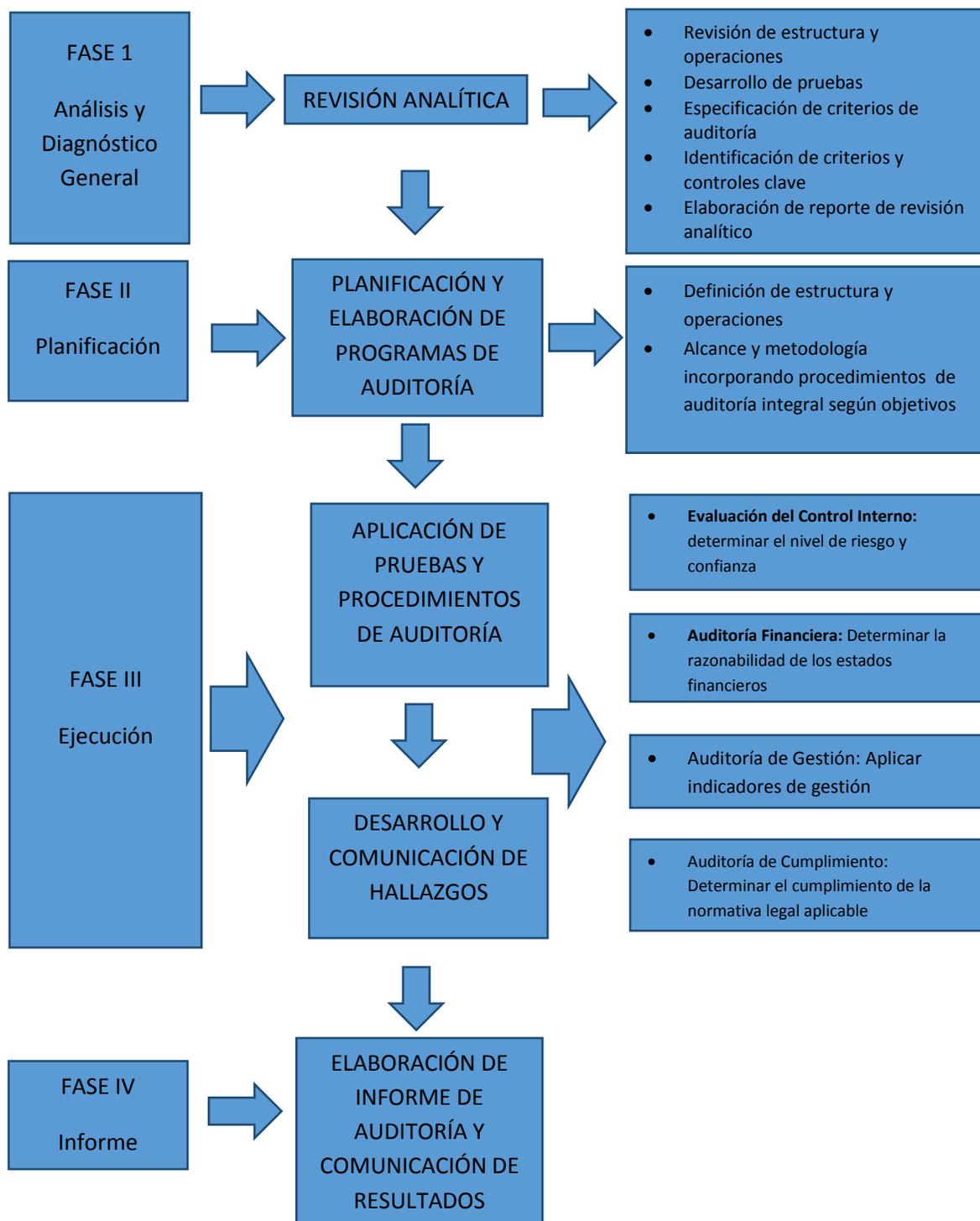


Elaborado por: Autoras

Fuente: Blanco Luna , 2012

2.2.10 METODOLOGÍA DE LA AUDITORÍA INTEGRAL

GRÁFICO N° 6: Fases la Auditoría Integral



Elaborado por: Autoras
Fuente: Subia Javier ,2009

2.2.10.1 Análisis y diagnóstico general

En esta fase se llevan a cabo los trabajos preliminares de la auditoría integral con el propósito de conocer la naturaleza, complejidad, funcionalidad y control de las operaciones con la finalidad de apreciar los riesgos y oportunidades del entorno, que permitan precisar el grado de economía, eficiencia y eficacia con que se administran los recursos y se llevan a cabo los procesos.

Basándose en el examen de la información recopilada en la etapa de análisis general se debe preparar un análisis preliminar para poder:

- ✓ Identificar las áreas críticas que podrían ser auditables.
- ✓ Identificar las fuentes de criterio de auditoría que deberían examinarse la etapa de diagnóstico.
- ✓ Bosquejar los proyectos de diagnóstico y preparar un plan para la ejecución de los mismos.

El plan de diagnóstico es preparado al finalizar la etapa de análisis general, a través de él, se puede comunicar el conocimiento y entendimiento inicial de la entidad, dicho plan permite evaluar las áreas generales de investigación propuestas, en términos de su importancia, significado y adecuación y poder juzgar la revisión se realizará o no en forma idónea.

2.2.10.2 Planificación de la auditoría integral

La planificación implica el desarrollo de una estrategia general para el enfoque, énfasis, oportunidad y conducción del contrato y de un plan de trabajo con un detallado enfoque de la naturaleza, oportunidad y extensión de los procedimientos de auditoría que se van a realizar y lo racional de su elección. La planeación adecuada ayuda a asegurar que se ha dedicado suficiente atención a las áreas importantes del trabajo, que los problemas

potenciales son identificados de manera oportuna y que el contrato está organizado y dirigido de manera organizada de forma que permita llevarse a cabo de forma efectiva y eficiente. La naturaleza y extensión de la planeación será de acuerdo al tamaño y complejidad de la entidad, experiencia del auditor y su entorno incluyendo el control interno. (Blanco Luna, 2012)

Actividades preliminares de planeación

Se deben desarrollar las siguientes actividades:

- Aceptación del cliente.
- Evaluación de los requerimientos éticos, incluyendo la independencia y para auditorías por primera vez la comunicación con los auditores previos.
- Establecer un entendimiento del alcance y los términos del contrato.

El propósito de realizar estas actividades de planeación preliminares antes del desarrollo de actividades importantes en la planeación de la auditoría, sirve para garantizar que el auditor ha considerado cualquier evento o circunstancia que pueda afectar la habilidad del auditor para planear y desarrollar el contrato de una manera efectiva.(Blanco Luna, 2012)

2.2.10.3 Los procedimientos de valoración de riesgos en la planeación

(BLANCO LUNA, 2012) manifiesta que se debe considerar la relación entre los procedimientos de valoración de riesgos y planeación de procedimientos de auditoría adicionales para asegurarse que se obtuvo un entendimiento suficiente de la entidad para planear procedimientos de auditoría a nivel de los asuntos principales de la temática que corresponda a los riesgos de errores importantes.

Los asuntos que se pueden considerar incluyen lo siguiente:

- La oportunidad de los procedimientos de valoración de riesgos y cómo afectan la planeación de la auditoría.
- La extensión del entendimiento de la auditoría.
- La necesidad de reconsiderar la estrategia de auditoría general y del plan de auditoría en respuesta a evidencia de auditoría obtenida durante la realización de los procedimientos de valoración de riesgo.

❖ **Riesgo e importancia relativa**

Según la Norma Internacional de Contabilidad N.- 1 la importancia es definida así: “Omisiones o errores en partidas son importantes si pueden, individual o colectivamente, influenciar decisiones económicas tomadas por los usuarios basados en los estados financieros. El tamaño y naturaleza de la partida, o la combinación de ambos, pueden ser el factor determinante”.

El auditor debe considerar la importancia cuando planea y ejecuta la auditoría para reducir el riesgo de auditoría a un nivel bajo aceptable que sea consistente con el objetivo de la auditoría.

❖ **Riesgos en la Auditoría**

Se debe evaluar el riesgo en la auditoría y diseñar los procedimientos de auditoría para asegurar que el riesgo se reduzca a un nivel aceptablemente bajo. Según las normas internacionales de auditoría, riesgo en la auditoría significa el riesgo de que el auditor dé una opinión de auditoría inapropiada cuando existan errores importantes en la temática. El riesgo en auditoría tiene tres componentes:

- **Riesgo Inherente:** en una auditoría financiera es la susceptibilidad del saldo de una cuenta o clase de transacciones o una representación errónea que pudiera ser de importancia relativa, individualmente o cuando se agrega con manifestaciones erróneas en otras cuentas o clases, asumiendo que no hubo controles internos relacionados.

- **Riesgo de Control:** en una auditoría financiera es el riesgo de que una representación errónea que pueda ocurrir en el saldo de cuenta o clase de transacciones resulte ser de importancia relativa individualmente o, cuando se agrega con manifestaciones erróneas en otros saldos o clases, no sea prevenido o detectado y corregido con oportunidad por los sistemas de contabilidad y de control interno.

- **Riesgo de detección:** en una auditoría financiera es el riesgo de que los procedimientos sustantivos de un auditor no detecten una representación errónea que existe en un saldo de una cuenta o clase de transacciones que podría ser de importancia relativa, individualmente o cuando se agrega con manifestaciones erróneas en otros saldos o clases.

❖ **Dirección, supervisión y revisión**

- **Dirección:** Los auxiliares a quienes se delega trabajo necesitan la dirección apropiada. La dirección implica informar a los auxiliares de sus responsabilidades y de los objetivos de los procedimientos que van a desarrollar, también implica informarles de asuntos, como la naturaleza del negocio de la entidad y de los posibles problemas de contabilidad o de auditoría que puedan afectar la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría con los que se involucran.

- **Supervisión:** La supervisión está muy relacionada con la dirección y la revisión y puede involucrar elementos de ambas.

- **Revisión:** El trabajo desarrollado por cada auxiliar necesita ser revisado por personal de igual competencia por lo menos, para considerar si:
 - ✓ El trabajo ha sido desarrollado de acuerdo con el programa de auditoría.
 - ✓ El trabajo desarrollado y los resultados obtenidos han sido adecuadamente documentados.
 - ✓ Todos los asuntos significativos de auditoría han sido resueltos o se reflejan en conclusiones de auditoría.
 - ✓ Los objetivos de los procedimientos de auditoría han sido logrados
 - ✓ Las conclusiones expresadas son consistentes con los resultados del trabajo realizado y soportan la opinión de auditoría.

2.2.10.4 Ejecución de la auditoría financiera

(Blanco Luna, 2012), se debe considerar los siguientes puntos para la ejecución de la auditoría financiera:

Establecimiento del grado de confianza en el Control Interno sobre la información financiera: Durante la auditoría se deberá obtener el entendimiento suficiente sobre el Control Interno en relación a la información financiera. La evaluación del sistema de control interno sobre la información financiera podrá determinar la oportunidad y alcance de los procedimientos sustantivos a desarrollar en los saldos de las cuentas individuales y sobre la información contenida en los estados financieros.

Aplicación De Procesos Sustantivos: Los procedimientos sustantivos se realizarán de acuerdo a la evaluación del riesgo inherente y de control; estos procedimientos están diseñados para obtener evidencia sobre la integridad, exactitud y validez de los datos contables. Son de dos tipos:

1. Pruebas de detalles de transacciones y saldos;
2. Análisis de índices y tendencias importantes (partidas inusuales).

Técnicas de Auditoría: Procedimientos de comprobación, a través de métodos prácticos de investigación y prueba para obtener evidencia que permita emitir una opinión profesional, y son:

- Estudio General: Apreciación sobre las características generales de la empresa, estados financieros, rubros y partidas importantes; teniendo cuidado y diligencia para asegurar un juicio profesional sólido y apropiado.
- Análisis: Clasificación de los elementos que formen una partida o cuenta determinada; aplicada sobre los rubros de los estados financieros como están integrados.
- Inspección: Examen físico de los bienes materiales o documentos, para cerciorarse de la existencia de un activo o de una operación registrada en los estados financieros.
- Confirmación: Obtención de una comunicación escrita por parte de una persona independiente a la empresa auditada, que tenga la posibilidad de conocer la naturaleza y condiciones de la operación, para confirmar su validez.
- Investigación: Obtención de Información y datos de funcionarios o empleados de la empresa auditada.
- Declaración: Afirmación escrita por parte de los interesados del resultado de las investigaciones efectuadas, con empleados de la empresa auditada.
- Certificación: Obtención de un documento que asegure una verdad, por lo general legalizado por una autoridad.
- Observación: Presencia física de cómo se realizan ciertas operaciones por otra persona.
- Cálculo: Verificación matemática de partidas.
- Interrogatorio: Búsqueda de la información adecuada dentro o fuera de la empresa auditada.
- Revisión Analítica: Es la descripción de la variedad de técnicas disponibles para evaluar la racionalidad de los estados financieros.

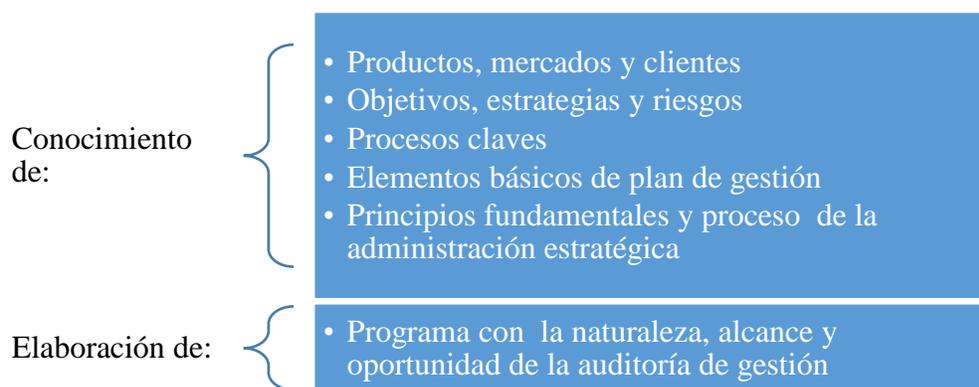
Informe Del Auditor Sobre Los Estados Financieros: El auditor debe evaluar, basado en la evidencia obtenida, existe un aseguramiento razonable que los estados financieros tomados en conjunto están libre de errores importantes; concluyendo si se ha obtenido evidencia suficiente y apropiada y evaluar los efectos de errores identificados y no corregidos.

2.2.10.5 Ejecución de la auditoría de gestión

La Auditoría de Gestión cumple ciertas etapas para alcanzar los objetivos establecidos acorde a la metodología de la Auditoría Integral.

La planificación de la auditoría de gestión es la primera parte y es fundamental porque en esta etapa se adquiere el conocimiento general de todo el entorno y trabajo interno de la organización; sus objetivos, estrategias, políticas, planes operativos y en general toda la estrategia de intervención implantada por la administración de la misma.

GRÁFICO N° 7: Planeación de la Auditoría de Gestión



Elaborado por: Las Autoras

Fuente: BlancoLuna,2012

Selección y diseño de los medidores de desempeño:Una segunda etapa de la auditoría de gestión está encaminada a medir el desempeño de la gestión de la organización auditada y esto se puede lograr solamente a través de indicadores que permitan el seguimiento requerido.

Según (Blanco Luna, 2012) en la selección y diseño de los indicadores se debe:

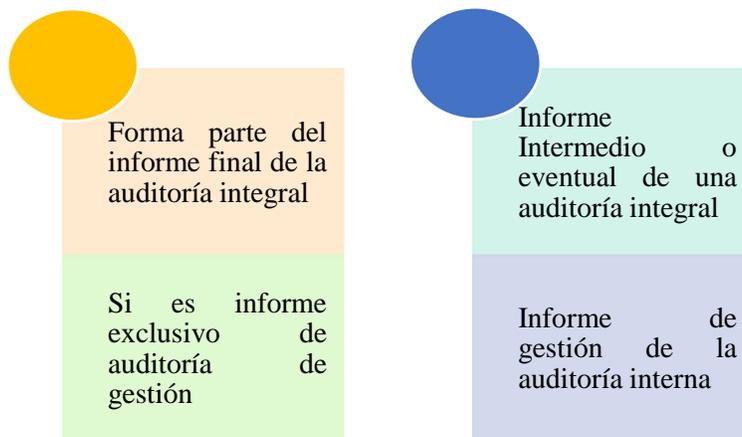
- a) Identificar los indicadores claves del desempeño o factores críticos de éxito.
- b) Identificar los indicadores que mejor reflejen las metas y objetivos propuestos.
- c) Identificar, para cada uno de los indicadores propuestos, las fuentes de información y las acciones necesarias para que esta información sea oportuna y confiable.
- d) Analizar el desempeño financiero.
- e) Analizar el desempeño operacional.

Medición del desempeño:En este período se selecciona las medidas de desempeño que se aplicarán a la entidad en estudio, para:

- Establecer las mediciones reales con los indicadores seleccionados.
- Comparar los resultados reales con los pronósticos o presupuestos

Elaboración del informe comunicando los resultados y las recomendaciones

GRÁFICO N° 8: Tipos de Informe de una Auditoría de Gestión



Elaborado por: Las autoras

Fuente: Blanco Luna. 2012

Como informe final de la auditoría integral, forma parte de una de las conclusiones de la auditoría integral, se incluye dentro del párrafo o párrafos de la opinión y en un anexo se puede incluir las principales evidencias de desempeño o de gestión.

2.2.10.6 Ejecución de la auditoría de cumplimiento

Se debe diseñar la auditoría de cumplimiento para proporcionar una seguridad razonable de que la entidad cumple con las leyes, regulaciones y otros requerimientos importantes para el logro de los objetivos.

Una auditoría de cumplimiento está sujeta al inevitable riesgo de que algunas violaciones o incumplimientos de importancia relativa de leyes y regulaciones no sean encontradas aun cuando la auditoría esté apropiadamente planeada y desarrollada de acuerdo con las normas técnicas debido a factores como:

- ✓ La existencia de muchas leyes y regulaciones sobre los aspectos de operación de la entidad que no son capturadas por los sistemas de contabilidad y de control interno.
- ✓ La efectividad de los procedimientos de auditoría es afectada por las limitaciones inherentes de los sistemas de contabilidad y de control interno por el uso de comprobaciones.
- ✓ Mucha de la evidencia obtenida por el auditor es de naturaleza persuasiva y no definitiva.
- ✓ El incumplimiento puede implicar conducta que tiene la intención de ocultarlo, como colusión, falsificación, falta deliberada de registro de transacciones o manifestaciones erróneas intencionales hechas al auditor.

Procedimientos cuando se descubre incumplimiento: Cuando el auditor observa la existencia de una irregularidad deberá tener en cuenta si la irregularidad detectada puede constituir indicio de fraude, y de ser así, el auditor deberá tener presente las implicaciones

de dicha irregularidad en relación con otros aspectos de la auditoría, en particular, la fiabilidad de las manifestaciones hechas por la dirección,.

Cuando el auditor se da cuenta de información concerniente a un posible caso de incumplimiento, deberá obtener una comprensión de la naturaleza del acto y las circunstancias en las que ha ocurrido, y otra información suficiente para evaluar al posible efecto sobre la entidad.

Cuando evalúa el posible efecto sobre la entidad, el auditor considera:

- Las potenciales consecuencias financieras, como multas, castigos, daños, amenaza de expropiación de activos, a la no continuación forzosa de operaciones y litigios.
- Si las potenciales consecuencias financieras son tan serias como para presentar su impacto en los estados financieros.
- Cuando cree que puede haber incumplimiento, debe documentar los resultados y discutirlos con la administración.

Informe sobre incumplimientos: Cuando se encuentra con una irregularidad derivada de un fraude o supuesto fraude, o error, deberá tener presente la responsabilidad que tiene de comunicar tal información a la dirección, aquellos encargados de la gestión, en algunas circunstancias, a las autoridades reguladoras y aquellas que velan por su aplicación.

Normalmente, estos temas incluirán lo siguiente:

- Cuestiones relativas a la competencia y honestidad de la dirección.
- Fraudes en los que está implicada la dirección.
- Otros fraudes que dan lugar a que los estados financieros contengan irregularidades significativas.
- Irregularidades significativas originadas por errores habidos.
- Irregularidades indicativas de debilidades importantes en el control interno, incluido el diseño o funcionamiento del proceso de información financiera de la entidad.

- Irregularidades que pueden ocasionar que los estados financieros contengan irregularidades importantes. (Blanco Luna, 2012)

2.2.10.7 INFORME FINAL

Según (Rodríguez, 2011), el informe de auditoría integral en su ordenación permite juzgar la calidad y cantidad de la evidencia. Es por ello, que en la auditoría integral no se debe entregar un informe de tipo estándar o uniforme, ya que este modelo puede distorsionar o disminuir el grado de información que se consigna.

En la auditoría integral se debe preparar en el informe por lo menos los siguientes documentos suscritos acogidos en la opinión profesional, el cual, incluye la opinión sobre la totalidad del ente económico, partiendo de los estados financieros de cierre de ejercicio preparados por la administración, con una explicación detallada de la labor desempeñada.

Sobre los estados financieros:

- a) Si el examen se realizó con sujeción a las normas que rigen la profesión contable.
- b) Si el examen realizado tuvo o no, limitaciones en el alcance o en la práctica de las pruebas.
- c) Si los estados financieros presentan de manera fidedigna la situación financiera de la entidad y los resultados de las operaciones durante el respectivo período y su integridad.
- d) Si el sistema de información contable se lleva de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados y las normas legales sobre la materia.
- e) Si la sociedad cumple oportunamente sus obligaciones con terceros, en especial aquellas de contenido patrimonial.
- f) Si los análisis financieros que realiza la administración son confiables y la aplicación y uso de los estados financieros en la toma de decisiones.
- g) Si los resultados financieros corresponden a procesos de idóneas decisiones.

- h) Si no se ha manipulado el sistema de información contable y si el mismo ha sido inspeccionado de manera integral; las reservas o salvedades sobre la fidelidad de los estados financieros si las hubiere, las que deben ser expresadas en forma clara, completa y detallada.

Sobre el desempeño y la gestión de los administradores:

- a) Si los administradores han cumplido integralmente con las obligaciones que les competen, en especial con aquellas de contenido patrimonial y, con las recomendaciones de la auditoría integral.
- b) Si la gestión administrativa ha sido eficiente, eficaz y económica en los términos del ramo o industria al cual pertenece el ente económico y, su correspondiente evaluación.
- c) Si el control interno ha sido implantado, operado y desarrollado por la administración en forma eficiente, así mismo un concepto sobre si el mismo es adecuado y un estudio sobre la efectividad.
- d) Si las operaciones sociales aprobadas por los administradores y sus actuaciones, se han desarrollado con respeto de las normas legales y estatutarias, así como de las órdenes e instrucciones impartidas por los órganos sociales, sus cuerpos delegatarios de funciones y las estructuras de regulación aplicables al ente económico.
- e) Si los informes de los administradores se ajustan al desarrollo de las operaciones sociales concuerdan con los estados financieros y, reflejan el resultado de la gestión.
- f) Si tuvo limitaciones o restricciones por parte de la administración para la obtención de sus informaciones o para el desempeño de sus funciones.
- g) Si la situación patrimonial del ente permite la continuidad de la compañía como empresa en marcha.
- h) Si los procesos decisionales corresponden al tipo de ente económico y si estos son adecuados conforme las afirmaciones explícitas e implícitas contenidas en los estados financieros, las observaciones, reservas o salvedades si las hubiere, las que deben ser expresadas en forma clara, completa y detallada.

Sobre el control organizacional:

Si el control interno existe y si este es adecuado en los términos y características de la organización del ente económico objeto de auditoría integral. Así mismo, un análisis sobre su efectividad y sobre sus fortalezas y deficiencias.

Sobre los procesos operacionales:

Si cada operación, actividad y proceso que se realiza al interior del ente económico, tiene establecido un procedimiento secuencial acorde con los objetivos trazados.

Sobre el cumplimiento de la regulación y legislación por parte del ente:

Con énfasis en los aspectos relacionados con el Estado, con la comunidad y con los trabajadores.

Sobre los demás hallazgos obtenidos que deban revelarse:

Así como la forma en que se llevaron a cabo las funciones desarrolladas por la auditoría integral.

CAPITULO III: MARCO METODOLÓGICO

3.1 IDEA A DEFENDER

Con la realización de una Auditoría Integral se determinará el grado de eficiencia y eficacia de las operaciones y el uso de los recursos; la razonabilidad de los estados financieros y la aplicación de la normativa legal vigente, en la Empresa INDUGRAF, de la ciudad de Riobamba.

3.2 TIPO DE INVESTIGACIÓN

La presente investigación será mixta, porque la Auditoría Integral analiza la razonabilidad de los valores presentados en los estados financieros siendo investigación cuantitativa, y cualitativa porque evalúa la eficiencia y eficacia de las operaciones, dentro del control interno y marco legal pertinente.

3.2.1 Tipos de estudios de Investigación

La presente investigación es de tipo **exploratoria**, ya que a través de la recolección de antecedentes se podrá elaborar el legajo permanente, que servirá como base para el análisis y diagnóstico general.

La investigación será también **descriptiva**, ya que a través de la realización de los papeles de trabajo (programas, cédulas sumarias, cédulas analíticas, cédulas narrativas, cuestionarios, flujogramas, entre otros) se podrán establecer: si los estados financieros se encuentran razonablemente presentados, así como si la empresa ha establecido los procesos necesarios para su correcta gestión y manejo de recursos, enmarcado en la normativa legal.

Además es **explicativa**, que servirá para la correcta aplicación de cuestionarios al sistema de control interno en la Imprenta Indugraf; así como, el establecimiento de indicadores de gestión, para determinar los hallazgos, que permitirán la elaboración del informe final.

3.2.2 Diseño de la Investigación

La Auditoría Integral a la Imprenta Indugraf tendrá un diseño transversal, porque se recolectará la información financiera, administrativa, legal y operativa de los principales hechos suscitados durante el período 2012.

3.3 POBLACIÓN Y MUESTRA

Propietarios	2
Departamento de diseño	10
Departamento de producción	<u>30</u>
TOTAL	42

Debido a que la población de la Imprenta Indugraf es tan solo de 42 personas, no se utiliza muestra, sino se trabaja con toda la población.

3.4 MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS

3.4.1 Métodos

En el presente trabajo de investigación se utilizará el método deductivo, es decir, partir de lo general a lo específico, ya que se partirá de los conceptos, definiciones, y demás información bibliográfica sobre la auditoría integral, que comenzará con la recolección de toda la información general de la empresa, análisis y diagnóstico de la visión misión, matriz

FODA, y demás información relevante, posteriormente se determinará las áreas críticas; a través de la elaboración los cuestionarios de Control Interno, se medirá el nivel de riesgo o confianza en los procesos establecidos en la misma; para poder auditar la parte financiera, a través del análisis de datos (estados, libros mayores, libros auxiliares, documentos de soporte), la observación directa, para así determinar si los estados financieros tienen razonabilidad, el cumplimiento de leyes que rigen a la misma, y la medición de la gestión empresarial a través de la elaboración y aplicación de indicadores de gestión,

El método inductivo hace referencia a la observación, que será utilizado en las visitas preliminares a la empresa, así como la toma física de inventarios, y propiedad planta y equipo.

El método analítico se aplicará en la elaboración de cédulas analíticas, elaboración de hallazgos, y en otras técnicas de auditoría, para poder determinar la causa y efecto de los resultados reflejados en la Evaluación de Control Interno.

El método sintético será utilizado para la elaboración de la planificación preliminar y el informe de Auditoría Integral a la Imprenta Indugraf del período 2012, que finalizará con las conclusiones y recomendaciones.

3.4.2 Técnicas

Para la Auditoría Integral a la Imprenta Indugraf se utilizará las siguientes técnicas de investigación:

- **Entrevistas** con la máxima autoridad de la entidad que nos permitan determinar los objetivos, condiciones y limitaciones del trabajo a realizar, tiempo a emplear y coordinación del trabajo de auditoría con el personal de la empresa.
- **Las encuestas serán aplicadas** al personal para determinar el grado de conocimiento y entendimiento de la visión y misión empresarial; así como, los cuestionarios de control

interno de las principales áreas de la organización, para determinar si los empleados conocen su nivel de autoridad, funciones, responsabilidad.

- **Observación Directa** será utilizada en las visitas previas al inicio de la auditoría, al realizar tomas físicas, y demás procedimientos de la auditoría, en los que sea necesario la observación para poder establecer un criterio.

3.4.3 Instrumentos

Los instrumentos que se utilizarán en la Auditoría Integral a la Imprenta Indugraf serán:

- **Guía de Entrevistas**, para coordinar con la máxima autoridad la realización de la auditoría, y establecer los puntos importantes a investigar, para el correcto desarrollo de la auditoría
- **Cuestionarios**, formularios prediseñados o elaborados al momento de su utilización para recoger información, que comprende las diferentes áreas de la organización, sus operaciones y aspectos generales de la organización.
- **Papeles de trabajo**, comprenderán todas las cédulas y documentos que son elaborados por el Auditor u obtenidos por él durante el transcurso de cada una de las fases del examen.

CAPÍTULO IV AUDITORIA INTEGRAL

4.1 PROPUESTA

**“AUDITORÍA INTEGRAL A LA EMPRESA
INDUGRAF DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA,
DEL PERÍODO 2012.”**

ENTIDAD AUDITADA: Imprenta “INDUGRAF”

NATURALEZA DEL TRABAJO: AUDITORÍA INTEGRAL



LEGAJO PERMANENTE

ÍNDICE

<i>Información General</i>	<i>IF</i>
<i>Situación Financiera</i>	<i>SF</i>
<i>Base Legal</i>	<i>BL</i>
<i>Tipo de Contribuyente</i>	<i>TC</i>
<i>Símbolos de Flujogramas</i>	<i>SF</i>
<i>Referenciación</i>	<i>REF</i>

INFORMACIÓN GENERAL

Ubicación geográfica

País	Ecuador
Provincia	Chimborazo
Ciudad	Riobamba
Parroquia	Maldonado
Dirección	Av. Celso Rodríguez y Av. Bolívar Bonilla (Parque Industrial)

Reseña Histórica

INDUGRAF, es una empresa unipersonal que inició sus operaciones en 2002, en la Calle Primera Constituyente y Carabobo, cerca al Registro Civil de la ciudad de Riobamba. Inicialmente sólo se dedicaba a la impresión de papelería y fotocopiado. Posteriormente, viendo el gran nivel de demanda para la impresión de facturas y otros comprobantes de venta exigidos por el Servicio de Rentas Internas adquiere las primeras máquinas para producir las mismas.

Con el paso de tiempo la Ing. Marcia Paredes decide ampliar su negocio, de ahí que incorpora nuevos servicios como elaboración de tarjetas, gigantografías, folletos, revistas, papel membretado, entre otros; a precios accesibles y al estudiar el mercado se percata de que existían otras necesidades fue aumentando sus actividades como: el servicio de texto, y producción de papelería para instituciones financieras de la ciudad. En el año 2009 adquiere nueva maquinaria para la producción de libros, con lo que comienza su travesía en la elaboración de textos escolares; firmando su primer contrato con una importante editorial del país para la impresión de libros.

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	MAGC	10/02/2014
Revisado por:	JCGL	10/02/2014

INDUGRAF se ha caracterizado por ser una empresa innovadora, eficiente y sobre todo con atención personalizada, en donde la eficiencia y la responsabilidad son sus metas.

Misión

INDUGRAF es una empresa gráfica privada, domiciliada en la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, que desde el año 2002 ha venido escalando y ganando importantes espacios en la Industria Gráfica del centro del país, hasta convertirnos en líderes indiscutibles por la calidad, innovación y creatividad; demostradas en cada uno de nuestros productos.

Visión

Convertirnos en una empresa gráfica líder y expandir nuestro mercado, imponiendo la calidad de nuestros productos en todo el territorio nacional. Queremos poner nuestro mejor contingente al servicio de la niñez y la juventud ecuatoriana, con la edición de bibliografía educativa innovadora que facilite sosteniblemente el proceso de enseñanza y aprendizaje.

Políticas de Calidad

En Indugraf hemos conformado como nuestra política de calidad los siguientes puntos, que a continuación detallaremos, los mismo son tomados como guía para el desarrollo y crecimiento de las actividades que realizamos diariamente en nuestra empresa:

- **La satisfacción del cliente:** Un compromiso diario hacia nuestros clientes por satisfacer y brindarles nuestros mejores productos y servicios de la más alta calidad del mercado.
- **Calidad:** Nuestro objetivo continuo y permanente es el perfeccionamiento en cada uno de los trabajos, es nuestra primera prioridad, y la satisfacción absoluta del cliente.

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	MAGC	10/02/2014
Revisado por:	JCGL	10/02/2014

- **Participación:** Para la creación del mejor producto y calidad, creemos en fomentar la integración entre nuestro personal, proveedores y cliente.
- **Innovación y mejoras:** Continuamente pensamos en cómo mejorar la eficacia del sistema de gestión de calidad.

Valores Corporativos

Garantía: Todos los trabajos son garantizados en función de la capacidad y dedicación que se ponen en cada una de las acciones corporativas.

Calidad de Trabajo: Se utilizatecnología de punta en cada uno de los procesos productivos, desde el diseño hasta el finalizado, y la entrega de productos, hechos para generar la mayor satisfacción en los clientes.

Responsabilidad: El esfuerzo y trabajo tesoneros muestran a diario, dan el lugar importante que tiene cada uno de nuestros clientes, así como sus necesidades de un trabajo bien hecho y presentado acorde a sus exigencias.

Puntualidad: El tener conciencia de que cada día es realmente una inversión en toda la extensión de la palabra; ha originado una de nuestras más grandes fortalezas, la cual se basa en entregar los productos con oportunidad y en el tiempo acordado.

Equipo Humano: La filosofía de trabajo está encaminada a brindar el mejor servicio, para lograr la plena satisfacción del cliente, para lo cual se cuenta con personal capacitado en lasáreas: grafica, prensa, pre-prensa y terminados.

Tecnología: El contar con la mejor maquinaria del centro del país, permite que los proyectos se plasmen en el menor tiempo posible y con la mayor calidad deseada.

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	MAGC	10/02/2014
Revisado por:	JCGL	10/02/2014

PRODUCTOS Y SERVICIOS (Anexo 1)

Diseño

El equipo de diseñadores es altamente capaz de desarrollar r soluciones eficaces de acuerdo a las necesidades con una alta calidad, con los programas más actualizados en el área de diseño.

Offset

En servicio la imprenta cuenta con la maquinaria necesaria para hacer todo tipo de impresión con la más alta calidad, con personal de producción capacitado para darle el mejor servicio de impresión.

- Folletos
- Posters
- Diplomas
- Carteles
- Trípticos
- Catálogos
- Calendarios
- Volantes
- Credenciales
- Instructivos
- Manuales
- Revistas
- Invitaciones

Serigrafia

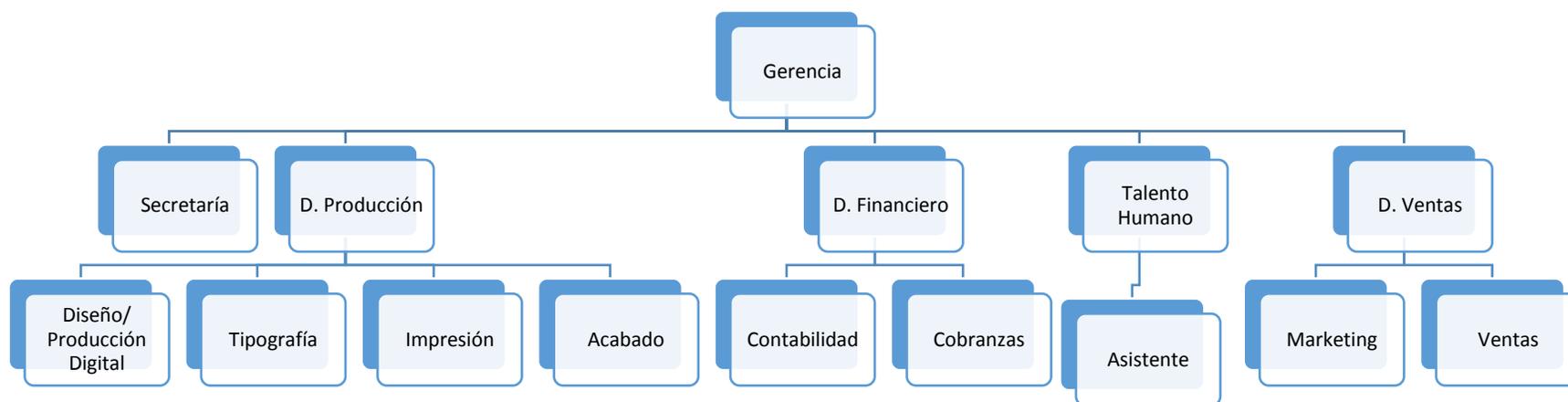
El servicio de serigrafía es utilizado para todo tipo de papelería y artículos promocionales ofreciéndole la más alta calidad en todos los productos.

- Tarjetas
- Cd'S
- Diplomas
- Relojes
- Esferos
- Agendas

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	MAGC	10/02/2014
Revisado por:	JCGL	10/02/2014

Organigrama estructural

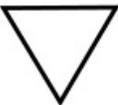
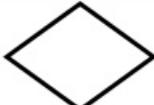
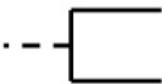
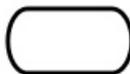
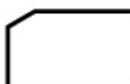
GRÁFICO N° 9: Organigrama Estructural



	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	MAGC	10/02/2014
Revisado por:	JCGL	10/02/2014

Figuras de Flujograma

CUADRO N° 1: Figuras de Flujograma

SÍMBOLO	REPRESENTA	SÍMBOLO	REPRESENTA
	Terminal. Indica el inicio o la terminación del flujo, puede ser acción o lugar; además se usa para indicar una unidad administrativa o persona que recibe o proporciona información.		Documento. Representa cualquier tipo de documento que entra, se utilice, se genere o salga del procedimiento.
	Disparador. Indica el inicio de un procedimiento, contiene el nombre de éste o el nombre de la unidad administrativa donde se da inicio		Archivo. Representa un archivo común y corriente de oficina.
	Operación. Representa la realización de una operación o actividad relativas a un procedimiento.		Conector. Representa una conexión o enlace de una parte del diagrama de flujo con otra parte lejana del mismo.
	Decisión o alternativa. Indica un punto dentro del flujo en que son posibles varios caminos alternativos.		Conector de página. Representa una conexión o enlace con otra hoja diferente, en la que continúa el diagrama de flujo.
	Nota aclaratoria. No forma parte del diagrama de flujo, es un elemento que se adiciona a una operación o actividad para dar una explicación.		Línea de comunicación. Proporciona la transmisión de información de un lugar a otro mediante?
	Operación con teclado. Representa una operación en que se utiliza una perforadora o verificadora de tarjeta.		Dirección de flujo o línea de unión. Conecta los símbolos señalando el orden en que se deben realizar las distintas operaciones.
	Tarjeta perforadora. Representa cualquier tipo de tarjeta perforada que se utilice en el procedimiento.		Cinta magnética. Representa cualquier tipo de cinta magnética que se utilice en el procedimiento.
	Cinta perforada. Representa cualquier tipo de cinta perforada que se utilice en el procedimiento.		Teclado en línea. Representa el uso de un dispositivo en línea para promocionar información a una computadora electrónica u obtenerla de ello.
NOTA: Los símbolos marcados con * son utilizados en combinación con el resto cuando se está elaborando un diagrama de flujo de un procedimiento en el cual interviene algún equipo de procesamiento electrónico.			

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	MAGC	10/02/2014
Revisado por:	JCGL	10/02/2014

Abreviaturas

CUADRO N° 2: Abreviaturas

ABR.	SIGNIFICADO	ABR.	SIGNIFICADO
JCGL	Johana Cecilia Guerrero López	A	Cédula Sumaria Caja y Bancos
MAGC	Mónica Alexandra Guanga Cuadrado	A 1	Arqueo DE Caja
LP	Legajo Permanente	A 2	Conciliación Bancaria
LC	Legajo Corriente	C	Cédula Sumaria Cuentas por Cobrar
IG	Información General	CMA C	Comparación Libro Mayor y Auxiliar de Cuentas por Cobrar
REF	Referenciación	C4	Confirmación de Saldos de Cuentas por Cobrar
EF	Estados Financieros	ACS C	Análisis de Confirmación de Saldos Cuentas Por Cobrar
SF	Símbolo de Flujogramas	I C	Cuestionario de Inventarios
AB	Abreviaturas	I	Cédula Sumaria Inventarios
PLAI	Plan de Auditoría Integral	I 1	Constatación Física Materia Prima
EP	Visita Preliminar	I 2	Comparación de Auxiliares con Saldos
FODA	Análisis FODA	I 3	Revisión de órdenes de Producción
PEI	Perfil Estratégico Interno	CC C	Cuestionario de Cuentas por Pagar
PEE	Perfil Estratégico Externo	CC	Cédula Sumaria Cuentas por Pagar
PMI	Ponderación de medios internos	CMA C C	Comparación Libro Mayor y Auxiliar de Cuentas por Pagar
PME	Ponderación de medios externos	CS CP	Confirmación de Saldos de Cuentas por Pagar
EAEM	Evaluación de la Misión	PAG	Plan de Auditoría de Gestión
EAEM	Evaluación de la Visión	PG	Programa de Auditoría de Gestión
Comm	Comunicaciones	AC	Áreas Críticas
PCI	Programa de Control Interno	FIG	Ficha de Indicadores de Gestión
CI	Cédula Narrativa	IG	Indicadores de Gestión
FP	Flujograma de Procesos	HH AG	Hoja de Hallazgos Auditoría de Gestión
CCI	Cuestionario de Control Interno	PACU	Plan de Auditoría de Cumplimiento
HH CI	Hojas de Hallazgo de Control Interno	PCU	Programa de Auditoría de Cumplimiento
PAF	Plan de Auditoría Financiera	LCN	Listado de Comprobación de Normativa
PF	Programa de Auditoría Financiera	ALN	Análisis de Listado de Normativa
AC	Cuestionario de Caja y Bancos	HH ACU	Hoja de Hallazgo Auditoría de Cumplimiento

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	MAGC	10/02/2014
Revisado por:	JCGL	10/02/2014

CUADRO N° 3: Marcas de Auditoría

MARCA	CONCEPTO
√	Verificación
Σ	Sumatoria
⊙	Deficiencia de Control Interno
×	Valores no Registrados
±	Saldos Conciliados
£	Selección de un Valor
≠	Diferencia Encontrada
Ψ	Comprobado y Verificado
И	Hallazgos
↔	Confrontado con Documentación
□	Espacio en Blanco
≡	Calculo Correcto
Δ	Valores Calculados
№	Falta Numeración
∞	No Reúne Requisitos
T	Solicitud de Confirmación Enviada
®	Pendiente de Registro o Verificación
℄	Nivel de Confianza
R	Nivel de Riesgo
@	No Aceptado
*	Deficiencia en los Procesos

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	MAGC	10/02/2014
Revisado por:	JCGL	10/02/2014

ESTADOS FINANCIEROS

IMPRESA INDUGRAF

ESTADO DE RESULTADOS

Periodo 01/01/2012 al 31/12/2012

Saldos expresados en \$

4 INGRESOS		450.640,52
41 INGRESOS OPERACIONALES		450.640,52
4101	VENTAS	449.096,10
410101	VENTAS BRUTAS	452.626,31
	41010101 VENTAS 12%	421.281,16
	41010102 VENTAS 0%	31.345,15
410102	DESCUENTOS	3.530,21
	41010201 DESCUENTOS	3.530,21
4102	OTROS INGRESOS	1.544,42
410201	OTROS INGRESOS	1.544,42
	41020101 Intereses Bancarios	199,21
	41020102 Otros Ingresos	1.345,21
5 COSTOS Y GASTOS		393.000,21
51 COSTOS DE PRODUCCION		329.045,94
5101	MATERIA PRIMA DIRECTA	181.451,21
510101	MATERIA PRIMA DIRECTA	181.451,21
	51010101 Materia Prima Directa	181.451,21
5102	MANO DE OBRA DIRECTA	111.871,61
510201	Mano de Obra Directa	111.871,61
	51020101 Sueldo Mano Obra Directa	79.826,52
	51020102 Aporte Patronal MDO	9.219,96
	51020103 Secap e lece MOD	8.780,92
	51020104 Decimo Tercer Sueldo MOD	6.652,21
	51020105 Decimo Cuarto Sueldo MOD	7.392,00
5103	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	35.723,12
510301	MATERIA PRIMA INDIRECTA	35.723,12
	51030101 Materia Prima Indirecta	35.723,12
52 GASTOS		63.954,27
5201	GASTOS NO OPERACIONALES	63.349,85
520101	GASTOS ADMINISTRATIVOS	38.152,34
	52010101 SUELDOS ADMINISTRATIVOS	6.240,00
	52010102 APOORTE PATRONAL ADMINISTRACIÓN	720,72

	52010103 SECAP, IECE ADMINISTRACION	686,40
	52010104 DÉCIMO TERCER SUELDO	6.652,21
	52010105 DÉCIMO CUARTO SUELDO	7.392,00
	52010106 HORAS EXTRAS	5.451,23
	52010107 SUMINISTROS	831,21
	52010108 DEP. MUEBLES Y ENSERES	3.251,21
	52010109 LUZ	1.354,13
	52010110 AGUA	198,23
	52010111 TELEFONOS	921,34
	52010112 IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	651,23
	52010113 DEP. EQUIPO DE COMPUTO	3.451,23
	52010114 DEP. EQUIPO DE OFICINA	351,20
520102	GASTOS DE VENTAS	21.524,56
	52010210 SUMINISTROS VARIOS	541,23
	52010212 LUZ	241,25
	52010213 AGUA	50,21
	52010214 TELEFONOS	451,20
	52010219 MANTENIMIENTO VEHICULO	1.456,78
	52010220 MANTENIMIENTO MAQUINARIAS	3.145,23
	52010222 ALIMENTACION	1.651,23
	52010223 MANTENIMIENTOS VARIOS	816,98
	52010225 TRANSPORTE	2.345,21
	52010228 HERRAMIENTAS	3.698,78
	52010230 GASTOS PARA PERSONAL	451,23
	52010235 SERVICIOS VARIOS	6.675,23
520103	GASTOS FINANCIEROS	3.672,95
	52010301 GASTOS FINANCIEROS	251,23
	52010302 INTERESES BANCARIOS	3.421,72
5202	GASTOS NO OPERACIONALES	604,42
520202	GASTOS NO DEDUCIBLES	604,42
	52020201 MULTAS E INETERESES	153,21
	52020202 COMPRAS Y GASTOS SIN	451,21
	INGRESOS	450.640,52
	COSTOS Y GASTOS	-393.000,21
	UTILIDAD ANTES DE PART TRABAJADORES	57.640,31
	PART TRABAJADORES 15%	-8.646,05
	UTILIDAD ANTES DE PART TRABAJADORES	48.994,26
	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	-756,35
	UTILIDAD PRESENTE EJERCICIO	48.237,91

IMPRESA INDUGRAF

ESTADO DE SITUACIÓN

Período 01/01/2012 al 31/12/2012

Saldos expresados en \$

1 ACTIVO		
11 ACTIVO CORRIENTE		289.111,30
1101 EFECTIVO Y EQUIVALENTES		57.097,35
110101 CAJA GENERAL		651,21
11010302 Caja Principal		651,21
110103 BANCOS		66.446,14
11010301 Banco Pichincha		6.351,23
11010302 Banco Guayaquil		50.094,91
1102 CUENTAS POR COBRAR		88.165,90
110201 CARTERA POR COBRAR		61.962,33
11020101 Clientes		46.641,21
11020102 Cuentas por Cobrar Contratos		15.321,12
110202 CUENTAS POR COBRAR		6.203,67
11020201 Préstamo Gerencia		651,23
11020202 Préstamo Empleados		1.321,13
11020203 Anticipo Utilidades		4.231,21
1103 INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA		104.205,95
110301 MATERIA PRIMA CON TARIFA 12%		76.754,21
110302 MATERIA PRIMA CON TARIFA 0%		27.451,74
1104 INVENTARIO DE PRODUCTO EN PROCESO		94.016,66
110401 PRODUCTO EN PROCESO CON TARIFA 12'		58.345,34
110402 PRODUCTO EN PROCESO CON TARIFA 12'		35.671,32
1106 SISTEMA DE RENTAS INTERNAS		3.195,96
110601 IVA		321,30
11060103 CREDITO TRIBUTARIOS X RET, FUENTE IV.		321,30
110602 RETENCIONES EN LA FUENTE		2.874,66
11060201 1% RETENCIONES EN LA FUENTE		1.979,32
11060202 2% RETENCIONES EN LA FUENTE		895,34
12 ACTIVO NO CORRIENTE		181.082,79
1201 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		181.082,79
120101 VEHÍCULOS		10.401,90
12010101 Vehículos		16.530,00
12010102 Dep. Acum. Vehículo		-6.128,10
120102 MUEBLES DE OFICINA		1.787,93
12010201 Muebles de Oficina		3.725,30
12010202 Dep. Acum. Muebles de Oficina		-1.937,37
120103 MUEBLES Y ENSERES		3.847,52
12010301 Muebles y Enseres		6.412,56
12010302 Dep. Acum. Muebles y Enseres		-2.565,04
120104 MAQUINARIA		150.996,90
12010401 Maquinaria		185.670,00
12010402 Dep. Acum. Maquinaria		-34.673,10
120105 EQUIPO DE CÓMPUTO		11.373,33

12010501	Equipo de Cómputo	17.080,00
12010502	Dep. Acum. Maquinaria	-5.686,67
120108	HERRAMIENTAS	2.675,21
12010801	Herramientas	2.675,21
2	PASIVO	
21	PASIVO CORRIENTE	108.733,94
2101	CUENTAS POR PAGAR	94.746,60
210101	PROVEEDORES	94.746,60
21010101	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES	94.746,60
2102	CUENTAS POR PAGAR PERSONAL	13.230,99
210201	PERSONAL	10.858,43
21020101	PART. TRABAJADORES POR PAGAR	8.846,05
21020102	IESS POR PAGAR	891,23
21020103	DÉCIMO TERCERO POR PAGAR	1.321,15
210202	PERSONAL PROVISIONES	2.372,56
21020201	PROV. DÉCIMO TERCER SUELDO	1.421,13
21020202	PROV. DÉCIMO CUARTO SUELDO	951,43
2103	SERVICIO DE RENTAS INTERNAS	756,35
210301	IMPUESTO A LA RENTA	756,35
21030101	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	756,35
22	PASIVO NO CORRIENTE	221.795,24
2201	DEUDAS A LARGO PLAZO	221.795,24
220101	PRESTAMOS BANCARIOS	221.795,24
22010101	Préstamo Bco de Guayaquil	38.345,23
22010102	Préstamo Corporación Financiera Nacional	183.450,01
3	PATRIMONIO	
31	CAPITAL	43.000,00
3101	CAPITAL SOCIAL	43.000,00
310102	CAPITAL PAGADO	43.000,00
32	RESULTADOS	96.664,91
3201	UTILIDAD	96.664,91
320101	Utilidad Presente Ejercicio	48.237,91
320102	Utilidades Acumuladas	48.427,00
ACTIVO	470.194,09	
	PASIVO	330.529,18
	PATRIMONIO	139.664,91
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	470.194,09

BASE LEGAL

Leyes que rigen a la Imprenta INDUGRAF:

- Constitución de la República del Ecuador
- Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y su Reglamento.
- Reglamento a la Ley de Régimen Tributario Interno
- Reglamento de comprobantes de venta, retención y documentos complementarios.
- Ley de Seguridad Social
- Código de Trabajo.

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	MAGC	10/02/2014
Revisado por:	JCGL	10/02/2014

TIPO DE CONTRIBUYENTE



REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
PERSONAS NATURALES

NUMERO RUC: 0600912984001

APELLIDOS Y NOMBRES: PAREDES HINOJOSA MARCIA RAQUEL

NOMBRE COMERCIAL:

CLASE CONTRIBUYENTE: OTROS **OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD:** SI

CALIFICACIÓN ARTESANAL: _____ **NUMERO:** _____

FEC. NACIMIENTO: 20/11/1956 **FEC. ACTUALIZACIÓN:** 20/01/2011

FEC. INICIO ACTIVIDADES: 10/09/2002 **FEC. SUSPENSIÓN DEFINITIVA:**

FEC. INSCRIPCIÓN: 10/09/2002 **FEC. REINICIO ACTIVIDADES:**

ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:

ACTIVIDADES REALIZADAS POR IMPRENTAS.

DOMICILIO TRIBUTARIO:

Provincia: CHIMBORAZO Cantón: RIOBAMBA Parroquia: VELASCO Calle: LOS EUCALIPTOS Número: 8 Intersección: ARRAYANES Referencia: CIUDADELA LAS DALIAS MANZANA D, A DOS CUADRAS DEL COLEGIO SALESIANOS Teléfono: 032948936

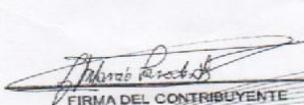
DOMICILIO ESPECIAL:

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:

- * ANEXO DE COMPRAS Y RETENCIONES EN LA FUENTE POR OTROS CONCEPTOS
- * ANEXO RELACION DEPENDENCIA
- * DECLARACION DE IMPUESTO A LA RENTA_PERSONAS NATURALES
- * DECLARACION DE IMPUESTO A LA RENTA_PERSONAS NATURALES
- * DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- * DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA

DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS: del 001 al 002 **ABIERTOS:** 2

JURISDICCIÓN: \ REGIONAL CENTRO II. CHIMBORAZO **CERRADOS:** 0



FIRMA DEL CONTRIBUYENTE



SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Usuario: DFCS020608 **Lugar de emisión:** RIOBAMBA/PRIMERA **Fecha y hora:** 20/01/2011 12:33:40

Página 1 de 2

SRI.gov.ec

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	MAGC	10/02/2014
Revisado por:	JCGL	10/02/2014



**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
PERSONAS NATURALES**

NUMERO RUC: 0600912984001
APELLIDOS Y NOMBRES: PAREDES HINOJOSA MARCIA RAQUEL

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:

No. ESTABLECIMIENTO: 001 **ESTADO:** ABIERTO **MATRIZ** **FEC. INICIO ACT.:** 10/09/2002
NOMBRE COMERCIAL: INDUGRAF CENTRO DE IMPRESION **FEC. CIERRE:**
FEC. REINICIO:

ACTIVIDADES ECONÓMICAS:

ACTIVIDADES REALIZADAS POR IMPRENTAS.
SERVICIO DE REPRODUCCION DE COPIAS.
FABRICACION DE ROTULOS Y GIGANTOGRAFIAS.
IMPRESION DE LIBROS.

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: CHIMBORAZO Cantón: RIOBAMBA Parroquia: MALDONADO Calle: CELSO AGUSTO RODRIGUEZ Número: 1A
Intersección: BOLIVAR BONILLA Referencia: SECTOR PARQUE INDUSTRIAL, FRENTE A SACHA Manzana: J Telefono Trabajo:
032946731

No. ESTABLECIMIENTO: 002 **ESTADO:** ABIERTO **FEC. INICIO ACT.:** 20/10/2004
NOMBRE COMERCIAL: ALQUILER DE BIENES INMUEBLES **FEC. CIERRE:**
FEC. REINICIO:

ACTIVIDADES ECONÓMICAS:

ALQUILER DE BIENES INMUEBLES PARA LOCAL COMERCIAL.

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: CHIMBORAZO Cantón: RIOBAMBA Parroquia: VELASCO Ciudadela: LAS DALIAS Calle: LOS EUCALIPTOS Número: 8
Intersección: ARRAYANES Referencia: A DOS CUADRAS DEL COLEGIO SALESIANOS Manzana: D Telefono Domicilio:
032948936

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Usuario: DFCS020608

Lugar de emisión: RIOBAMBA PRIMERA

Fecha y hora: 20/01/2011 12:38:46

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	MAGC	10/02/2014
Revisado por:	JCGL	10/02/2014

ENTIDAD AUDITADA: Imprenta “INDUGRAF”

NATURALEZA DEL TRABAJO: AUDITORÍA INTEGRAL



LEGAJO CORRIENTE

FASE I

Análisis y Diagnóstico General

ÍNDICE

<i>Plan de Auditoría Integral</i>	<i>PLAI</i>
<i>Programa de Auditoría</i>	<i>PA</i>
<i>Visita Preliminar</i>	<i>EP</i>
<i>Análisis FODA</i>	<i>FODA</i>
<i>Perfil Estratégico Interno</i>	<i>PEI</i>
<i>Perfil Estratégico Externo</i>	<i>PEE</i>
<i>Ponderación de medios internos</i>	<i>PMI</i>
<i>Ponderación de medios externos</i>	<i>PME</i>
<i>Evaluación de la Misión</i>	<i>EAEM</i>
<i>Evaluación de la Visión</i>	<i>EAEM</i>
<i>Comunicaciones</i>	<i>COMN</i>



Imprenta INDUGRAF

Plan de Auditoría Integral

Del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2011

PLAI
1/5

Información General

INDUGRAF, es una empresa unipersonal que inició sus operaciones en 2002, en la Calle Primera Constituyente y Carabobo, cerca al Registro Civil de la ciudad de Riobamba. Inicialmente sólo se dedicaba a la impresión de papelería y fotocopiado. Posteriormente, viendo el gran nivel de demanda para la impresión de facturas y otros comprobantes de venta exigidos por el Servicio de Rentas Internas adquiere las primeras máquinas para producir las mismas.

Con el paso de tiempo la Ing. Marcia Paredes decide ampliar su negocio, de ahí que incorpora nuevos servicios como elaboración de tarjetas, gigantografías, folletos, revistas, papel membretado, entre otros; a precios accesibles y a medida que fue estudiando el mercado y se percata de que existían otras necesidades fue aumentando sus actividades como lo son: el servicio de texto, y producción de papelería para instituciones financieras de la ciudad.

En el año 2009 adquiere nueva maquinaria para la producción de libros, con lo que comienza su travesía en la elaboración de textos escolares; firmando su primer contrato con una importante editorial del país para la impresión de libros.

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	MAGC	10/02/2014
Revisado por:	JCGL	10/02/2014

Misión

INDUGRAF es una empresa gráfica privada, domiciliada en la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, que desde el año 2002 ha venido escalando y ganando importantes espacios en la Industria Gráfica del centro del país, hasta convertirnos en líderes indiscutibles por la calidad, innovación y creatividad; demostradas en cada uno de nuestros productos.

Visión

Convertirnos en una empresa gráfica líder y expandir nuestro mercado, imponiendo la calidad de nuestros productos en todo el territorio nacional. Queremos poner nuestro mejor contingente al servicio de la niñez y la juventud ecuatoriana, con la edición de bibliografía educativa innovadora que facilite sosteniblemente el proceso de enseñanza y aprendizaje.

Políticas de Calidad

- **La satisfacción del cliente:** Un compromiso diario hacia nuestros clientes por satisfacer y brindarles nuestros mejores productos y servicios de la más alta calidad del mercado.
- **Calidad:** Nuestro objetivo continuo y permanente es el perfeccionismo en cada uno de los trabajos, es nuestra primera prioridad, y la satisfacción absoluta del cliente.
- **Participación:** Para la creación del mejor producto y calidad, creemos en fomentar la integración entre nuestro personal, proveedores y cliente.
- **Innovación y mejoras:** Continuamente pensamos en cómo mejorar la eficacia del sistema de gestión de calidad.

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	MAGC	10/02/2014
Revisado por:	JCGL	10/02/2014

	PLAI	
	3/5	

Valores Corporativos

Garantía: Todos los trabajos son garantizados en función de la capacidad y dedicación que se ponen en cada una de las acciones corporativas.

Calidad de Trabajo: Se utiliza tecnología de punta en cada uno de los procesos productivos, desde el diseño hasta el finalizado, y la entrega de productos, hechos para generar la mayor satisfacción en los clientes.

Responsabilidad: El esfuerzo y trabajo tesoneros muestran a diario, dan el lugar importante que tiene cada uno de nuestros clientes, así como sus necesidades de un trabajo bien hecho y presentado acorde a sus exigencias.

Tecnología: El contar con la mejor maquinaria del centro del país, permite que los proyectos se plasmen en el menor tiempo posible y con la mayor calidad deseada.

Puntualidad: El tener conciencia de que cada día es realmente una inversión en toda la extensión de la palabra; ha originado una de nuestras más grandes fortalezas, la cual se basa en entregar los productos con oportunidad y en el tiempo acordado.

Equipo Humano: La filosofía de trabajo está encaminada a brindar el mejor servicio, para lograr la plena satisfacción del cliente, para lo cual se cuenta con personal capacitado en las áreas: grafica, prensa, pre-prensa y terminados.

Requerimientos de Auditoría

- Conclusiones y Recomendaciones
- Informe de Auditoría Integral
- Carta dirigida a la máxima Autoridad.

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	MAGC	10/02/2014
Revisado por:	JCGL	10/02/2014

Fecha de Intervención General

Iniciar Trabajo de Campo Enero 02 del 2014
 Terminación de Trabajo de Campo Junio 26 del 2014
 Elaboración del Borrador del Informe Junio 28 del 2014
 Entrega del Informe de Auditoría Junio 30 del 2014

Personal Encargado

Supervisor Johana Cecilia Guerrero López **JCGL**
 Sénior Mónica Alexandra Guanga Cuadrado **MAGC**

Recursos Materiales para la realización de la Auditoría

La realización de la Auditoría Integral no tiene costo para la Imprenta INDUGRAF debido a que se trata de un trabajo de tesis.

Motivo de la realización de la Auditoría Integral

La Auditoría Integral se va a realizar por solicitud de la Gerente ya que la Imprenta Indugraf, presenta ciertas debilidades dentro sus áreas: financiera, administrativa; así como, falta de un adecuado sistema de control interno y un correcto cumplimiento de la normativa legal.

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	MAGC	11/02/2014
Revisado por:	JCGL	12/02/2014

PLAI 5/5

Objetivos de la Auditoría Integral

- Determinar, si la Imprenta Indugraf ha cumplido, en el desarrollo de sus operaciones con las disposiciones legales aplicables, reglamentos, y decisiones de la dirección.
- Evaluar la estructura del control interno de la empresa.
- Evaluar el grado de cumplimiento en el logro de los objetivos previstos por el ente y el grado de eficiencia y eficacia con que se han manejado los recursos disponibles.

Alcance de Auditoría Integral

La presente investigación se basará en los siguientes exámenes importantes para la elaboración del informe final que será entregado a la gerencia de la Imprenta INDUGRAF, las pruebas consisten en:

- Auditoría de Control Interno
- Auditoría Financiera
- Auditoría de Gestión
- Cumplimiento de Leyes
- Elaboración del Informe Integral

Colaboración de la Organización

La colaboración de la Institución será coordinada a través de la Gerencia quien recibió nuestros requerimientos comprometiéndose a entregar la información necesaria de acuerdo al Plan de Auditoría Integral.

Egda. Johana Guerrero
Supervisora

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	MAGC	11/02/2014
Revisado por:	JCGL	12/02/2014



Imprenta INDUGRAF

Auditoría Integral

Programa de Auditoría

PCI
1/1

OBJETIVOS:

- Buscar y analizar la información de la documentación de la empresa.
- Identificar la realidad organizativa de la empresa.

CUADRO N° 4: Programa de Auditoría

N°	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	RESPONSABLE	FECHA
1	Realizar entrevista preliminar	EP 1-3	MAGC	09/02/2014
2	Elaboración del Análisis FODA	FODA	MAGC	10/02/2014
3	Realizar Evaluación de la Misión	EM 1-2	MAGC	12/02/2014
4	Realizar Evaluación de la Visión	EV 1-2	MACG	16/02/2014
5	Elaborar Comunicaciones	COMN 1-1	MAGC	17/02/2014 18/02/2014

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	MAGC	12/02/2014
Revisado por:	JCGL	12/02/2014



Imprenta INDUGRAF

Auditoría Integral

Entrevista preliminar (Gerente)

Del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2011

EP
1/3

Denominación: Imprenta INDUGRAF

Domicilio: Av. Celso Rodríguez y Av. Bolívar Bonilla

Teléfonos: 03 2 378791 - 03 2 378676

Horario de Atención: 9:00 - 12:30 y 15:00 - 17:00

Persona Entrevistada: Ing. Marcia Paredes

Desarrollo de la Entrevista

1. Defina los Funcionarios Principales

CUADRO N° 5: Funcionarios Principales (Imprenta Indugraf)

Nombre	Cargo
Ing. Marcia Paredes	Gerente
Lic. Sofía Cabezas	Asistente de Gerencia
Ing. Mirian Egas	Contadora
Sra. Lorena Sagñay	Jefe de Producción
Srta. María Andrade	Secretaria
Ing. Mario Guijarro	Jefe de Diseño
Ing. Fernando Arguello	Vendedor Principal

2. ¿Se han realizado Auditorías Integrales en períodos anteriores?

En la Imprenta no se ha realizado ninguna Auditoría Integral.

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	MAGC	11/02/2014
Revisado por:	JCGL	12/02/2014

3. ¿Existe dentro de la Imprenta INDUGRAF Indicadores de Gestión?

No se han establecido indicadores de gestión para evaluar la Gestión dentro de la Imprenta Indugraf, ya que se desconoce la incidencia que pueden tener los mismos en el desarrollo de las actividades

4. ¿El sistema de Control Interno existente está acorde con las necesidades actuales de la imprenta?

No se ha establecido de manera formal un manual de Control Interno que permita delimitar las prácticas para salvaguardar las prácticas contables, solo se han establecido procedimientos por la experiencia del personal.

5. ¿Existen planes preventivos para mitigar los riesgos tanto internos como externos?

No se han definido de manera documentada los riesgos y la forma de mitigarlos, ya que no hemos considerado un tema de relevancia.

6. ¿La Información Financiera presentada por la imprenta está debidamente consolidada?

Si la Información Contable es debidamente preparada y presentada en los Estados Financieros, pueden mostrar de manera real la situación de la empresa.

7. ¿Se mantiene una base de datos sobre los clientes y proveedores donde se detalle información personal y movimientos sobre cobros y pagos?

Solo se cuenta con la información existente en el sistema, y en algunas ocasiones la información registrada en el sistema no coincide con las notas de ingreso y egreso por cobros y pagos, lo que ha ocasionado duplicidad en pagos, o problemas con los clientes.

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	MAGC	11/02/2014
Revisado por:	JCGL	12/02/2014

	EP	
	3/3	

8. ¿Han sido notificados, sancionados por infracciones con el Servicio de Rentas Internas?

No, ya que al ser una Imprenta Autorizada para elaborar comprobantes de venta del Sri, debemos mantener un manejo tributario correcto, por lo que la Contadora siempre se mantiene capacitándose sobre las reformas tributarias.

9. ¿Los empleados se encuentran satisfechos de las funciones que desempeñan y de la remuneración que perciben?

En la Imprenta existe personal que ha trabajado desde el año que la empresa abrió sus puertas al público, siendo personal incondicional; además los sueldos son de acuerdo a la Ley y se pagan todos los demás beneficios, horas extras, entre otros subsidios.

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	MAGC	11/02/2014
Revisado por:	JCGL	12/02/2014



Imprenta INDUGRAF

Auditoría Integral

Análisis FODA

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012



CUADRO N° 6: Matriz FODA

No.	Oportunidades	No.	Amenazas
O1	Alta demanda de sus servicios.	A1	Competencia con otras empresas que prestan el mismo servicio.
O2	Crecimiento rápido del mercado.	A2	Cambio en las necesidades y gustos de los consumidores.
O3	Fidelidad de los clientes.	A3	Riesgo país elevado
O4	Proveedores calificados y reconocidos.	A4	Mercado saturados por productos similares.
O5	Fácil adquisición de maquinaria de última tecnología	A5	Continuos cambios en la legislación
O6	Publicidad mediante redes sociales, y medios locales a bajo costo		
No.	Fortalezas	No.	Debilidades
F1	Reconocimiento a nivel nacional por su trabajo de impresión de textos.	D1	Falta de capacitaciones en todas las áreas.
F2	Infraestructura propia para el desarrollo de las actividades administrativas, financieras y operativas.	D2	Inexistencia de un manual de funciones del personal.
F3	Selección de personal idóneo para que formen para aportar al desarrollo de la empresa.	D3	Falta de comunicación entre áreas.
F4	Mantenimiento de maquinaria oportuno y adecuado.	D4	Las actividades planificadas no son ejecutadas totalmente.
F5	Maquinaria adecuada para la Producción	D5	Ubicación lejana de la demanda.
F6	Buen ambiente laboral	D6	Falta de control de calidad de los productos.

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	MAGC	11/02/2014
Revisado por:	JCGL	12/02/2014



Imprenta INDUGRAF
Auditoría Integral
Perfil Estratégico Interno

PEI
1/1

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012

El perfil estratégico interno, permite apreciar el impacto de las fortalezas y de las debilidades, dentro de la empresa.

Dentro de las variables definidas, el impacto como: **gran fortaleza** representa el 17%, como **fortaleza** el 25%, el **equilibrio** en 8%, además, **debilidad** 33%, y como **gran debilidad** el 17%.

CUADRO N°7: Perfil Estratégico Interno

Aspectos Internos		CLASIFICACIÓN DE IMPACTO				
		Debilidades		Normal	Fortalezas	
		Gran Debilidad	Debilidad	Equilibrio	Fortaleza	Gran Fortaleza
		1	2	3	4	5
F1	Reconocimiento a nivel nacional por su trabajo de impresión de textos.					●
F2	Infraestructura propia para el desarrollo de las actividades administrativas, financieras y operativas.					●
F3	Selección de personal idóneo para que formen para aportar al desarrollo de la compañía.				●	
F4	Mantenimiento de maquinaria oportuno y adecuado.			●		
F5	Maquinaria adecuada para la Producción				●	
F6	Buen ambiente laboral				●	
D1	Falta de capacitaciones en todas las áreas.		●			
D2	Inexistencia de un manual de funciones del personal.		●			
D3	Falta de comunicación entre áreas.		●			
D4	Las actividades planificadas no son ejecutadas totalmente.	●				
D5	Ubicación lejana de la demanda.		●			
D6	Falta de control de calidad de os productos.	●				
Total		2	4	1	3	2
Porcentaje		17%	33%	8%	25%	17%

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	MAGC	11/02/2014
Revisado por:	JCGL	12/02/2014



Imprenta INDUGRAF

Auditoría Integral

Perfil Estratégico Externo

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012

PEE
1/1

El perfil estratégico externo presenta el impacto de las oportunidades y amenazas que influyen en la empresa.

Dentro de las variables consideradas como **gran oportunidad** el 18%, y como **oportunidad** el 27%. En lo que respecta a las amenazas, su impacto como **gran amenaza** es del 27%, como **amenaza** es del 10% y en **equilibrio o impacto normal** es el 18%.

CUADRO N° 8: Perfil Estratégico Externo

Aspectos Internos		CLASIFICACIÓN DE IMPACTO				
		Amenazas		Normal	Oportunidades	
		Gran Amenaza	Amenaza	Equilibrio	Oportunidad	Gran Oportunidad
		1	2	3	4	5
O1	Alta de manda de sus servicios.					
O2	Crecimiento rápido en el mercado.					
O3	Fidelidad de los clientes.					
O4	Proveedores calificados y reconocidos					
O5	Fácil adquisición de maquinaria de última tecnología					
O6	Publicidad mediante redes sociales, y medios locales a bajo costo					
A1	Competencia con otras empresas que prestan el mismo servicio.					
A2	Cambio en las necesidades y gustos de los consumidores.					
A3	Riesgo país elevado					
A4	Mercado saturados por productos similares.					
A5	Continuos cambios en la legislación					
Total		1	3	2	3	2
Porcentaje		10%	27%	18%	27%	18%

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	MAGC	11/02/2014
Revisado por:	JCGL	12/02/2014

	<p><u>Imprenta INDUGRAF</u></p> <p><u>Auditoría Integral</u></p> <p><u>Ponderación de Medios Internos</u></p> <p><u>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012</u></p>	<table border="1" style="margin: auto;"> <tr> <td style="padding: 5px;">PMI</td> <td style="width: 20px;"></td> </tr> <tr> <td style="padding: 5px;">1/2</td> <td style="width: 20px;"></td> </tr> </table>	PMI		1/2	
PMI						
1/2						

En el análisis de la Matriz FODA, es importante ponderar y calificar cada uno de los factores internos y externos, con el fin de conocer si la posición de la Imprenta Indugraf es fuerte o débil.

La ponderación de los factores internos claves, se asigna de acuerdo al impacto en desarrollo de las actividades, y siendo su sumatoria total **1,00**

La calificación de los medios internos se realizó en base a la siguiente escala:

- | | |
|----------|----------------|
| 1 | Gran Debilidad |
| 2 | Debilidad |
| 3 | Equilibrio |
| 4 | Fortaleza |
| 5 | Gran Fortaleza |

La ponderación se obtiene al asignar un valor (entre 1 y 5) a cada variable (fortalezas y debilidades) en función de su importancia.

El resultado ponderado es el producto de la ponderación por la calificación.

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	MAGC	11/02/2014
Revisado por:	JCGL	12/02/2014

CUADRO N° 9: Ponderación de Medios Internos

Factores Internos Claves		Ponderación	Calificación	Resultado Ponderado
F1	Reconocimiento a nivel nacional por su trabajo de impresión de textos.	0,09	5	0,45
F2	Infraestructura propia para el desarrollo de las actividades administrativas, financieras y operativas.	0,09	5	0,45
F3	Selección de personal idóneo para que formen para aportar al desarrollo de la compañía.	0,08	4	0,32
F4	Mantenimiento de maquinaria oportuno y adecuado.	0,07	3	0,21
F5	Maquinaria adecuada para la Producción	0,09	4	0,36
F6	Buen ambiente laboral	0,09	4	0,36
Total Fortalezas				2,15
D1	Falta de capacitaciones en todas las áreas.	0,08	2	0,16
D2	Inexistencia de un manual de funciones del personal.	0,08	2	0,16
D3	Falta de comunicación entre áreas.	0,09	2	0,18
D4	Las actividades planificadas no son ejecutadas totalmente.	0,08	1	0,08
D5	Ubicación lejana de la demanda.	0,09	2	0,18
D6	Falta de control de calidad de los productos.	0,07	1	0,07
Total Debilidades				0,83
Total		1,00		2,98

El resultado de la ponderación de los medios internos (fortalezas y debilidades) es de 2,98; lo que indica que Imprenta Indugraf tiene un promedio superior a la media, lo que representa que las fuerzas internas son favorables en la organización

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	MAGC	11/02/2014
Revisado por:	JCGL	12/02/2014



Imprenta INDUGRAF

Auditoría Integral
Ponderación de Medios Externos
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012

PME

Igualmente se debe ponderar y calificar los factores del entorno (oportunidades y amenazas) con el fin de que en la Imprenta Indugraf tenga la información necesaria de las fuerzas o variables externas relevantes que puedan afectar su gestión.

La ponderación de los factores externos claves, se asigna de acuerdo al impacto en desarrollo de las actividades, y siendo su sumatoria total **1,00**

La calificación de los medios externos se realizó en base a la siguiente escala:

1 Gran Amenaza

2 Amenaza

3 Equilibrio

4 Oportunidad

5 Gran Oportunidad

La ponderación se obtiene al asignar un valor (entre 1 y 5) a cada variable (oportunidades y debilidades) en función de su importancia.

El resultado ponderado es el producto de la ponderación por la calificación.

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	MAGC	11/02/2014
Revisado por:	JCGL	12/02/2014

CUADRO N° 10: Ponderación de Medios Externos

Factores Externos Claves		Ponderación	Calificación	Resultado Ponderado
O1	Alta de manda de sus servicios.	0,10	5	0.50
O2	Crecimiento rápido en el mercado.	0,08	4	0.16
O3	Fidelidad de los clientes.	0,09	4	0.32
O4	Proveedores calificados y reconocidos	0,08	4	0.16
O5	Fácil adquisición de maquinaria de última tecnología	0,10	3	0.30
O6	Publicidad mediante redes sociales, y medios locales a bajo costo	0,10	5	0.50
Total Oportunidades				1,94
A1	Competencia con otras empresas que prestan el mismo servicio.	0,10	1	0.10
A2	Cambio en las necesidades y gustos de los consumidores.	0,09	2	0.18
A3	Riesgo país elevado	0,08	3	0.24
A4	Mercado saturados por productos similares.	0,08	2	0.16
A5	Continuos cambios en la legislación	0,10	2	0.20
Total Amenazas				0.88
Total		1.00		2.82

El resultado de la ponderación de los medios externos (oportunidades y amenazas) es de 2,82, es decir que Imprenta Indugraf, tiene más oportunidades que amenazas, concluyendo que el medio ambiente externo es favorable para la organización.

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	MAGC	11/02/2014
Revisado por:	JCGL	12/02/2014



Imprenta INDUGRAF
Auditoría Integral
Evaluación de la Misión

EM
1/2

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012

Objetivo: Evaluar la Misión en términos cualitativos

MISIÓN:

“INDUGRAF es una empresa gráfica privada, domiciliada en la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, que desde el año 2002 ha venido escalando y ganando importantes espacios en la Industria Gráfica del centro del país, hasta convertirnos en líderes indiscutibles por la calidad, innovación y creatividad; demostradas en cada uno de nuestros productos.”

CUADRO N° 11: Evaluación de la Misión

N°	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIÓN
1	¿Tiene la empresa establecido un concepto de misión que defina la razón de ser de la misma?	13	7	
2	¿La misión de la empresa se encuentra claramente difundida en los empleados?	18	2	La misión ha sido difundida, pero no es recordada por el personal.
3	¿Expresa la misión la naturaleza de la empresa, basada en el cliente como principal motor?	6	14	
4	¿La misión se ha formulado de manera que la satisfacción del cliente sea un principio en la empresa?	11	19	Ya que no se entiende bien hacia dónde está orientada.
5	¿La máxima autoridad de la empresa es la encargada de que se cumpla la misión de la empresa?	19	1	
6	¿La misión de la empresa guía a los empleados a la razón de ser de la empresa?	4	16	
7	¿Todos los planes son documentados y difundidos en todos los niveles de la empresa?	3	17	Solo se comunica los pertinentes a cada departamento.
	TOTALES	74	76	
	CONFIANZA	49%	Ⓞ	
	RIESGO	51%	Ⓡ	

Confianza	Riesgo
$\frac{74}{150} * 100\% = 49$	$\frac{76}{150} * 100\% = 51\%$

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	MAGC	14/02/2014
Revisado por:	JCGL	15/02/2014

 <p>Audicont Cia. Ltda.</p>	<p><u>Imprenta INDUGRAF</u> <u>Auditoría Integral</u> <u>Análisis Estratégico de la Misión</u> <u>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012</u></p>	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%;"></td> <td style="width: 50%; text-align: center; color: red;"> AEM 2/2 </td> </tr> </table>		AEM 2/2
	AEM 2/2			

Objetivo: Conocer si la misión de Imprenta INDUGRAF fue planificada estratégicamente a partir de preguntas que se realizará.

MISIÓN:

“INDUGRAF es una empresa gráfica privada, domiciliada en la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, que desde el año 2002 ha venido escalando y ganando importantes espacios en la Industria Gráfica del centro del país, hasta convertirnos en líderes indiscutibles por la calidad, innovación y creatividad; demostradas en cada uno de nuestros productos.”

¿Quiénes somos?

INDUGRAF, una empresa dedicada a la industria gráfica

¿Qué hacemos?

Convertirnos en líderes indiscutibles por la calidad, innovación y creatividad.

¿Por qué lo hacemos?

Para escalar y ganar importantes espacios en la Industria Gráfica del centro del país.

¿Para quienes trabajamos?

Para el beneficio de los propietarios y la Provincia de Chimborazo.

II La misión de la empresa no se encuentra expresada de manera adecuada, ya que la misión debería enunciar: lo que la empresa pretende cumplir en su entorno, lo que pretende hacer, y para quién lo va hacer; mientras que, la misión de Indugraf redacta los deseos, en forma de logros alcanzados.

Propuesta.- Nuestra misión es:

Imprenta INDUGRAF busca satisfacer al máximo las expectativas del cliente, estableciendo una relación de confianza, optimizando los recursos, ofreciendo asesoría y tecnología de punta.

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	MAGC	14/02/2014
Revisado por:	JCGL	15/02/2014



Imprenta INDUGRAF
Auditoría Integral
Evaluación de la Visión

EV 1/2

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012

Objetivo: Evaluar la Visión en términos cualitativos

VISIÓN:

“Convertirnos en una empresa gráfica líder y expandir nuestro mercado, imponiendo la calidad de nuestros productos en todo el territorio nacional. Queremos poner nuestro mejor contingente al servicio de la niñez y la juventud ecuatoriana, con la edición de bibliografía educativa innovadora que facilite sosteniblemente el proceso de enseñanza y aprendizaje”.

CUADRO N° 12: Evaluación de la Visión

N°	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIÓN
1	¿Tiene la empresa establecido un concepto de visión que defina la meta principal a alcanzar a largo plazo?	7	13	
2	¿La visión de la imprenta es difundida claramente a todo el personal de la empresa?	10	10	La Visión ha sido difundida, pero no es recordada por el personal.
3	¿La visión se expresa de forma que involucre a los actores internos y externos de la empresa?	8	12	No ya que no está clara.
4	¿Todos los planes, proyectos y estrategias están vinculados alcanzar la visión?	9	11	
5	¿Todos los empleados de la empresa son los encargados en el cumplimiento de la visión?	18	2	
6	¿Cada año se realiza una evaluación que indique como se va alcanzado la visión empresarial?	6	14	No se realizan evaluaciones sobre el nivel de cumplimiento de la visión.
	TOTALES	58	62	
	CONFIANZA	48%	ϕ	
	RIESGO	52%	R	

Confianza	Riesgo
$\frac{58}{120} * 100\% = 48\%$	$\frac{62}{120} * 100\% = 52\%$

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	MAGC	14/02/2014
Revisado por:	JCGL	15/02/2014



Imprenta INDUGRAF
Auditoría Integral
Análisis Estratégico de la Visión
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012

	AEV	
	2/2	

Objetivo: Conocer si la visión de la empresa fue planificada estratégicamente a partir de preguntas que se realizarán.

VISIÓN:

“Convertirnos en una empresa gráfica líder y expandir nuestro mercado, imponiendo la calidad de nuestros productos en todo el territorio nacional. Queremos poner nuestro mejor contingente al servicio de la niñez y la juventud ecuatoriana, con la edición de bibliografía educativa innovadora que facilite sosteniblemente el proceso de enseñanza y aprendizaje”.

¿Quiénes somos?

INDUGRAF es una empresa gráfica privada

¿Qué buscamos?

Convertirnos en una empresa gráfica líder y expandir nuestro mercado

¿Por qué lo hacemos?

Porque la edición de bibliografía educativa innovadora que facilite sosteniblemente el proceso de enseñanza y aprendizaje

¿Para quienes trabajamos?

La niñez y la juventud ecuatoriana

II La Visión de la empresa no se encuentra expresada de manera adecuada, ya que la Visión debería enunciar: la dirección que debe tomar la empresa al largo plazo, el uso de nuevas tecnologías y los intereses de los clientes, de acuerdo a los cambios del mercado. La visión debería plantearse gramaticalmente.

Propuesta:

Ser una empresa líder en tecnología e innovación de productos gráficos, con altos estándares de productividad y clima laboral que exceda las expectativas de nuestros clientes entregando productos de calidad.

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	MAGC	14/02/2014
Revisado por:	JCGL	15/02/2014

Riobamba, 30 de enero de 2014

Ing. Marcia Paredes
GERENTE DE LA EMPRESA INDUGRAF

Presente.

De mi consideración:

En atención al pedido que se efectuó para la realización de la “AUDITORÍA INTEGRAL A LA EMPRESA INDUGRAF DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA, DEL PERÍODO 2012.”

Las egresadas Johana Guerrero y Mónica Guanga, realizarán la Auditoria Integral de acuerdo a las respectivas leyes, normas y reglamentos que respaldan esta profesión, con el propósito de obtener una opinión global acerca del desempeño de la empresa.

Al mismo tiempo solicitarle de la manera más comedida la completa colaboración y facilidades por parte del personal que labora en la Institución, para acceder a la respectiva documentación, la misma que ayudará a evaluar el cumplimiento de los objetivos y metas establecidas por la entidad, para el período determinado.

Considero propicia la oportunidad para reiterarle mis sinceros agradecimientos.

Atentamente,

Egda. Johana Guerrero
Supervisora

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	MAGC	10/02/2014
Revisado por:	JCGL	10/02/2014

ENTIDAD AUDITADA: Imprenta “INDUGRAF”

NATURALEZA DEL TRABAJO: AUDITORÍA INTEGRAL



LEGAJO CORRIENTE

FASES II y III

- ❖ Planificación y Ejecución de Control Interno**
- ❖ Planificación y Ejecución de Auditoría Financiera**
- ❖ Planificación y Ejecución de Auditoría de Gestión**
- ❖ Planificación y Ejecución Auditoría de Cumplimiento**

ENTIDAD AUDITADA: Imprenta “INDUGRAF”

NATURALEZA DEL TRABAJO: AUDITORÍA INTEGRAL



LEGAJO CORRIENTE

Evaluación del Control Interno

<i>Programa de Control Interno</i>	<i>PCI</i>
<i>Cédula Narrativa</i>	<i>CI</i>
<i>Flujograma de Procesos</i>	<i>FP</i>
<i>Cuestionario de Control Interno</i>	<i>CCI</i>
<i>Hojas de Hallazgo de Control Interno</i>	<i>HH CI</i>
<i>Informe de Control Interno</i>	<i>ICI</i>



Imprenta INDUGRAF
Auditoría Integral
Evaluación del Control Interno
Programa de Auditoria

PCI	
1/1	

OBJETIVOS:

- Desarrollar cuestionarios de control interno y determinar la ponderación de los resultados obtenidos, con la finalidad de proporcionar seguridad razonable acerca del manejo de recurso en la empresa.
- Establecer puntos críticos a través de hallazgos que permitan a la gerencia mejorar el sistema de Control Interno por medio de las conclusiones y recomendaciones

CUADRO N° 13: Programa de Control Interno

N°	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	RESPONSABLE	FECHA
1	Realizar Cédulas Narrativas de los Procesos	CN 1-5	MAGC	09/02/2014
2	Elaboración Flujogramas Propuestos	FP 1-5	MAGC	10/02/2014
3	Realizar Cuestionarios de Control Interno, con ponderaciones			
3.1	• Área de Producción	CCI 1-3	MAGC	12/02/2014 13/02/2014
3.2	• Área Administrativa Financiera	CCI 2-3	MAGC	13/02/2014
3.3	• Área de Comercialización y Ventas	CCI 3-3	MAGC	13/02/2014
4	Elaborar Hojas de Hallazgo	HH CI 1-6	MAGC	17/02/2014 18/02/2014
5	Elaborar Informe de Control Interno	ICI 1-2	MACG	25/02/2014

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	MAGC	12/02/2014
Revisado por:	JCGL	12/02/2014



Imprenta INDUGRAF
Evaluación de Control Interno
Cédula Narrativa de Control Interno

CN
1/5

Proceso selección y contratación de personal

Persona entrevistada: Ing. Mario Guijarro **Cargo:** Jefe de Talento Humano

Desarrollo:

- 1 El responsable de Talento Humano determina la vacante existente dentro de la empresa y comunica a la gerente, a través de un memorando
- 2 La gerente revisa y aprueba el requerimiento de personal.
- 3 El responsable de Talento Humano, detalla el perfil requerido, las funciones a desempeñar y sueldo, envía a la secretaria el aviso a publicar.
- 4 La secretaria se encarga de publicar en el periódico de mayor circulación identificando la fecha tope de recepción de los documentos de los aspirantes.
- 5 La secretaria receipta las carpetas en el plazo establecido y entrega al responsable de Talento Humano.
- 6 El responsable de Talento Humano receipta las carpetas y revisa que cumplan con el perfil requerido, seleccionando los posibles candidatos; que serán llamados para la entrevista con la gerencia.
- 7 La gerencia realiza la entrevista y comunica la decisión tomada de quien será contratado al responsable de Talento Humano encargándose de contactar al mismo para que entregue los documentos.
- 8 El encargado de Talento Humano entrega a la secretaria los documentos, la misma que es la encargada de la elaboración del contrato.
- 9 La gerente recibe el contrato y procede a la firma con el trabajador, posteriormente se envía al Ministerio de Trabajo para su legalización.

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	MAGC	12/02/2014
Revisado por:	JCGL	12/02/2014

 <p>Audicont Cia. Ltda.</p>	<p><u>Imprenta INDUGRAF</u></p> <p><u>Evaluación de Control Interno</u></p> <p><u>Cédula Narrativa de Control Interno</u></p> <p>Proceso de producción</p>	<table border="1" style="margin: auto;"> <tr> <td style="width: 10px;"></td> <td style="width: 10px; text-align: center; color: red;">CN</td> <td style="width: 10px;"></td> </tr> <tr> <td style="width: 10px;"></td> <td style="width: 10px; text-align: center; color: red;">2/5</td> <td style="width: 10px;"></td> </tr> </table>		CN			2/5	
	CN							
	2/5							

Persona entrevistada: Jefa de Producción **Cargo:** Sra. Lorena Sagñay.

Desarrollo:

- 1 La secretaría elabora la orden de producción de acuerdo a los requerimientos del cliente, y envía al departamento de diseño.
- 2 El departamento de diseño elabora el diseño digital y envían a la jefa de producción.
- 3 La jefa de producción revisa que este según lo requerido y de acuerdo al producto a elaborar ordena a los encargados realizar los procesos.
- 4 Los encargados de la producción realizan el trabajo y una vez concluido comunican a la jefa de producción.
- 5 La jefa de producción revisa para ver si está de acuerdo a lo requerido y se procede a entregar a la Secretaria.
- 6 La secretaria recibe el producto final y entrega al cliente

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	MAGC	12/02/2014
Revisado por:	JCGL	12/02/2014

 <p>Audicont Cia. Ltda.</p>	<p><u>Imprenta INDUGRAF</u></p> <p><u>Evaluación de Control Interno</u></p> <p><u>Cédula Narrativa de Control Interno</u></p> <p>Proceso de registro contable</p>	<table border="1" style="margin: auto;"> <tr> <td style="padding: 5px;">CN</td> </tr> <tr> <td style="padding: 5px;">3/5</td> </tr> </table>	CN	3/5
CN				
3/5				

Persona entrevistada: Ing. Mirian Egas

Cargo: Contadora

Desarrollo:

1. La auxiliar recibe toda la documentación de soporte diariamente de todos los departamentos por parte de la secretaria, procede a revisar si esta es correcta y entrega a la Contadora, si no regresa para que sea corregida
2. La contadora registra en el sistema contable la documentación recibida.
3. La Contadora entrega la información a la Auxiliar Contable para el Archivo.
4. Realiza conciliación bancaria
5. Exporta balance de comprobación mensual con los saldos de las cuentas de la empresa.
6. La contadora exporta del sistema los reportes necesarios para la liquidación de impuestos.
7. Liquida los impuestos.
8. La Contadora elabora los Estados Financieros anuales.
9. Envía a gerencia para la aprobación y firma.

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	MAGC	12/02/2014
Revisado por:	JCGL	12/02/2014

	<u>Imprenta INDUGRAF</u> <u>Evaluación de Control Interno</u> <u>Cédula Narrativa de Control Interno</u>	<table border="1"> <tr> <td style="text-align: center;">CN</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">4/5</td> </tr> </table>	CN	4/5
	CN			
4/5				
Proceso de venta				

Persona entrevistada: Ing. Fernando Arguello **Cargo:** Vendedor Principal

Desarrollo:

1. El vendedor realiza el pedido de venta según las necesidades del cliente, entregará a la secretaria, si es una venta mayor a \$1000,00 la Gerente suscribirá un contrato con el cliente y se realizará la orden de producción.; la secretaria receptorá el pedido y emitirá una orden de producción, hacia el Departamento de Diseño
2. Los Diseñadores reciben la orden y elaboran el trabajo digital, realizan la revisión y aprobación del cliente y envían al departamento de producción para la elaboración.
3. El departamento de producción envía la Orden Producción a la Auxiliar Contable, para elaborar la factura
4. La secretaria hace firmar la factura y entrega al cliente, efectúa el cobro, si es por efectivo o cheque, emite un comprobante de ingreso; y si es un crédito entrega la factura al vendedor para que haga firmar al cliente un pagaré a la orden.
5. La Jefa de Producción entrega la mercadería al cliente con guía de remisión de la mercadería y factura original.
6. La secretaria recepta los comprobantes de retención dentro del plazo establecido por la ley, y entrega a la Contadora., realiza una llamada para observar si la mercadería ha llegado a conformidad del cliente.
7. La Auxiliar contable revisa la documentación para el registro.
8. La Contadora revisa la documentación, si está correcta registra en el sistema y archiva, caso contrario devuelve la documentación a la Secretaria.

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	MAGC	12/02/2014
Revisado por:	JCGL	12/02/2014

	<u>Imprenta INDUGRAF</u> <u>Evaluación de Control Interno</u> <u>Cédula Narrativa de Control Interno</u> Proceso de adquisición y compra	<table border="1"> <tr> <td style="text-align: center; color: red;">CN</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center; color: red;">5/5</td> </tr> </table>	CN	5/5
	CN			
5/5				

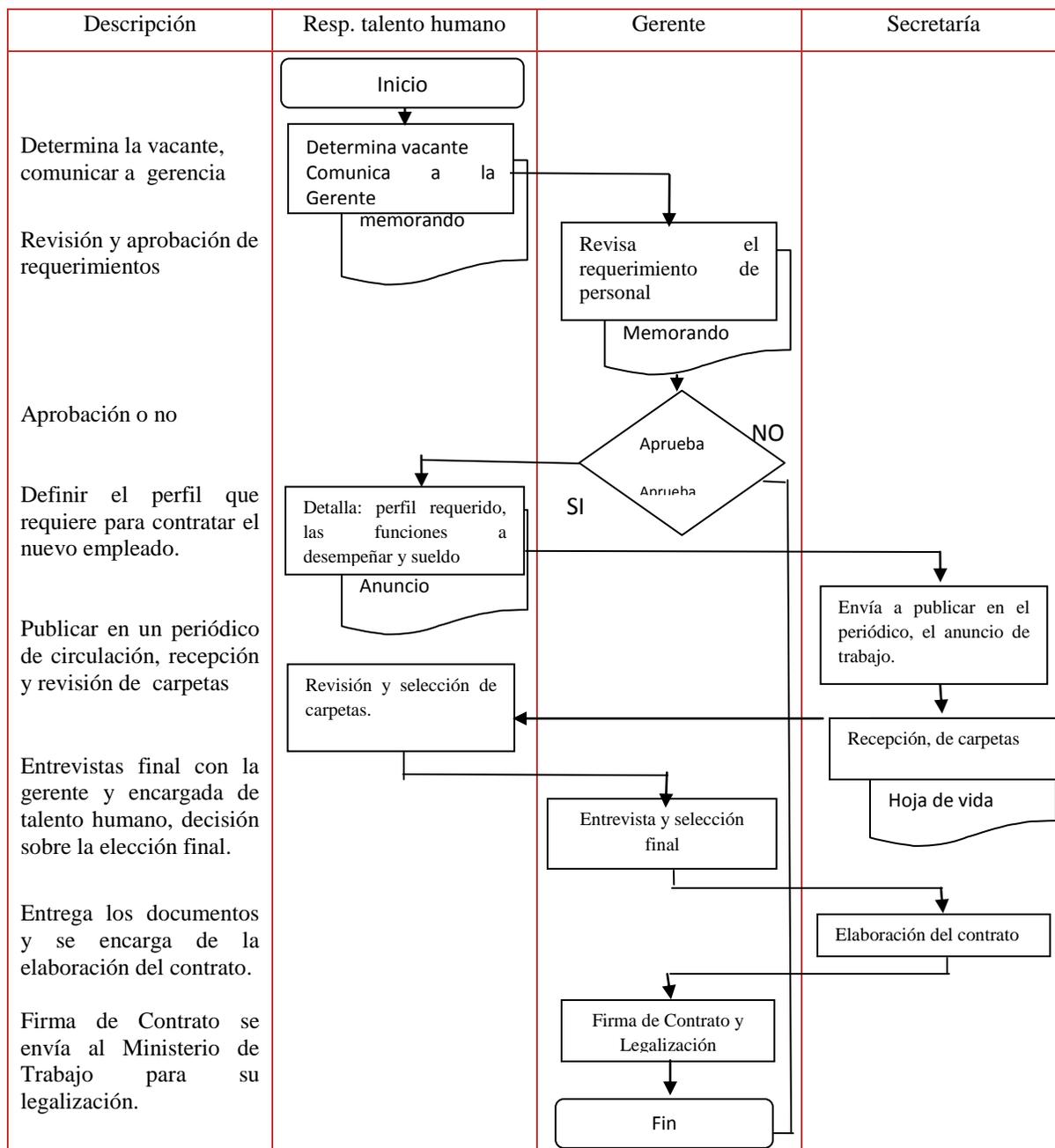
Persona entrevistada: Lic. Sofía Cabezas **Cargo:** Asistente de Gerencia

1. El encargado de bodega determina la materia prima o insumos que se encuentran en igual o menor nivel de existencia de acuerdo al stock mínimo que indica el respectivo kárdex, elabora y envía la Orden de Pedido a la Jefa de Producción.
2. La jefa de producción revisa el pedido, verifica la necesidad del material requerido, y envía la orden de pedido a la gerente.
3. La gerente autoriza la compra y envía a la secretaria quien es la responsable de realizar el pedido a los proveedores.
4. Al llegar la mercadería el encargado de bodega coteja la factura, guía de remisión y mercadería, al estar conforme ingresa las existencias, y entrega a la auxiliar contable.
5. La Auxiliar Contable, emite el respectivo comprobante de retención y entrega la factura original y la copia del comprobante a la Contadora.

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	MAGC	12/02/2014
Revisado por:	JCGL	12/02/2014

Proceso de selección y contratación de personal

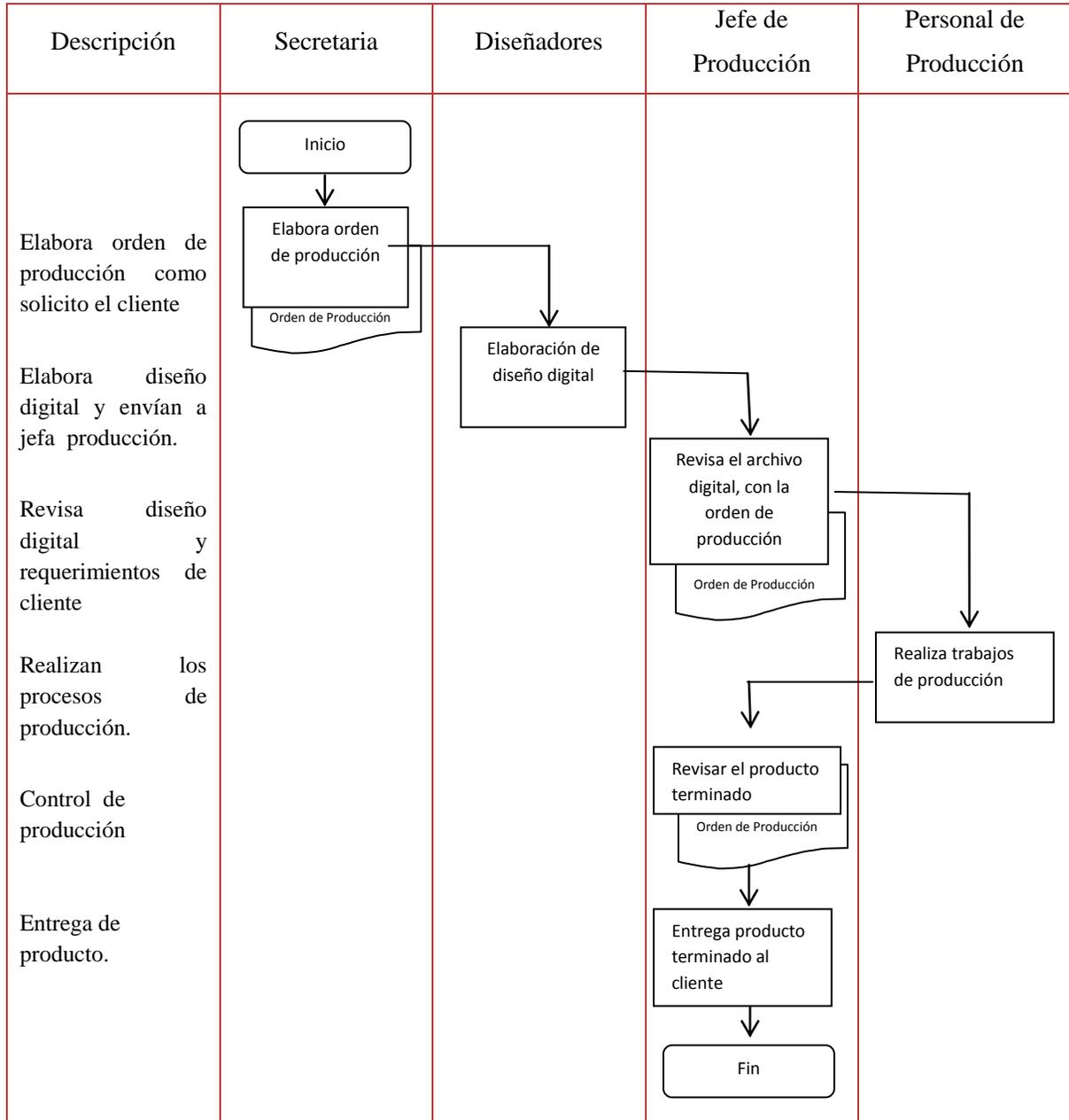
GRÁFICO N° 10: Flujograma de Proceso de Contratación de Personal



	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	MAGC	12/02/2014
Revisado por:	JCGL	12/02/2014

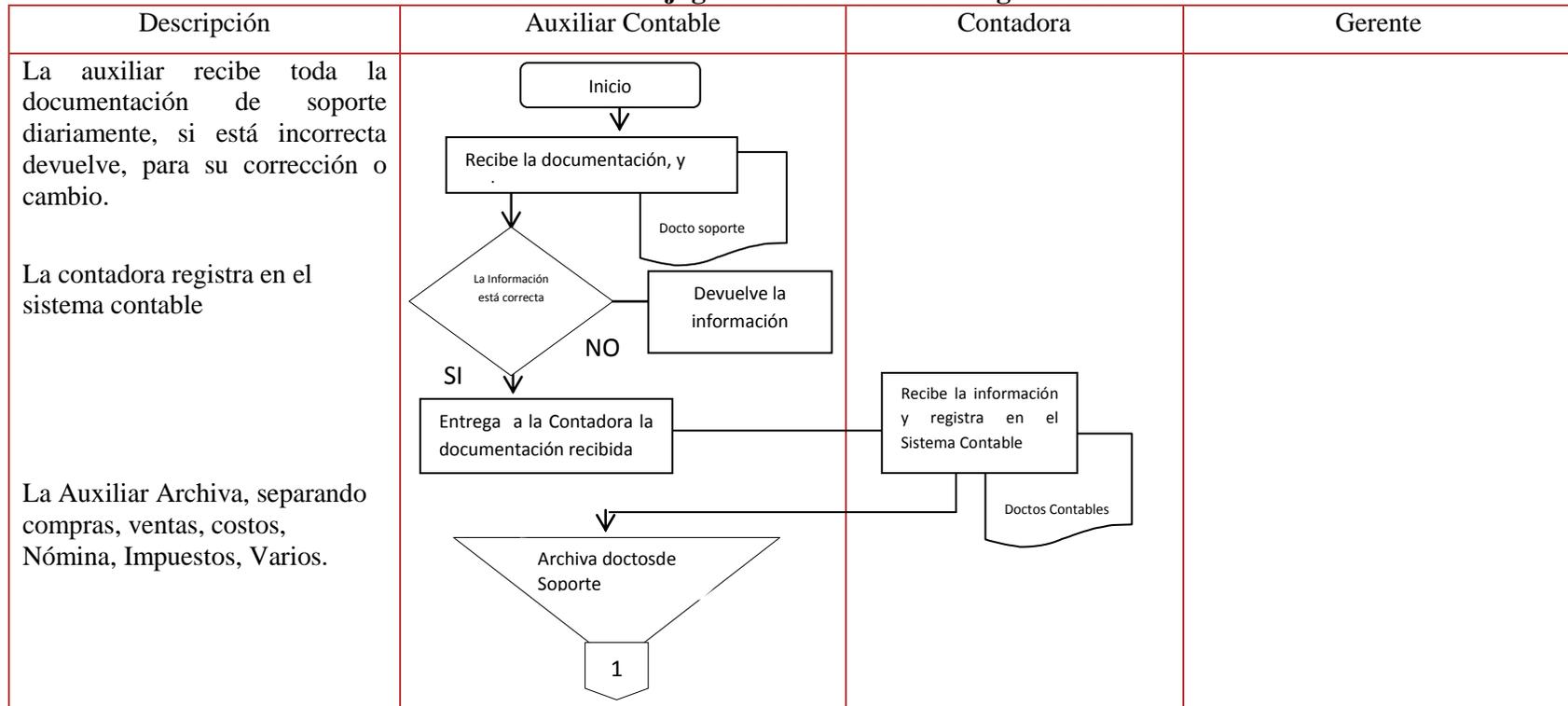


GRÁFICO N° 11:Flujograma de Proceso de Producción



	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	MAGC	12/02/2014
Revisado por:	JCGL	12/02/2014

GRÁFICO N° 12: Flujograma de Proceso de Registro Contable



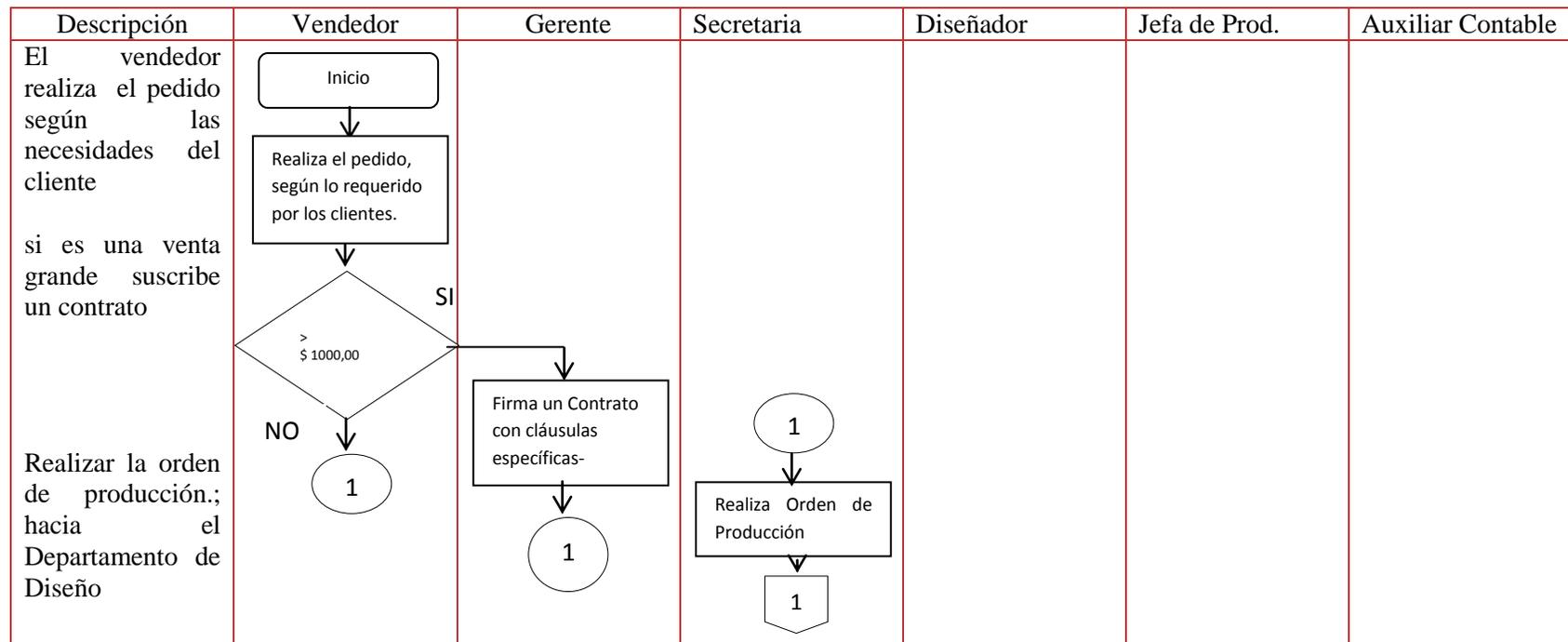
	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	MAGC	12/02/2014
Revisado por:	JCGL	12/02/2014

Descripción	Auxiliar Contable	Contadora	Gerente
<p>La Contadora registra en el sistema la documentación de soporte.</p> <p>La Contadora realiza de manera mensual: Liquidación de Impuestos. Conciliación Bancaria</p> <p>La contadora elabora el Balance de Comprobación</p> <p>La Contadora elabora informes mensuales.</p> <p>La Gerente revisa y firma</p>		<pre> graph TD Start([1]) --> Step1[Registra la información contable en el sistema] Step1 --> Step2[Exporta información realiza liquidación de impuestos y conciliación] Step2 --> Step3[Elabora Balance de Comprobación.] Step3 --> Step4[Elaboración de informes mensuales.] </pre>	<pre> graph TD Step5[Aprobación y firma] --> Step6[Fin] </pre>

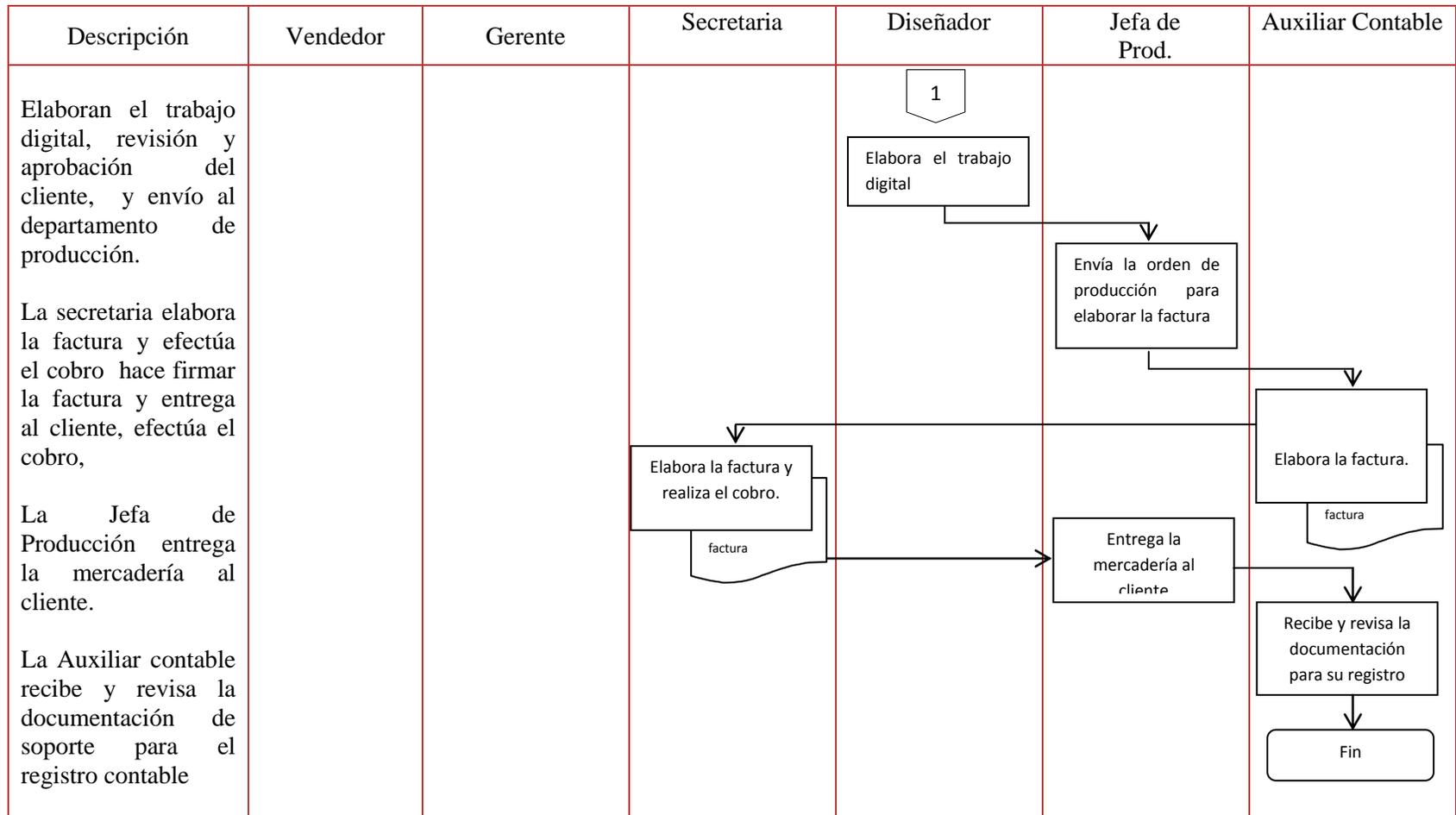
	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	MAGC	12/02/2014
Revisado por:	JCGL	12/02/2014



GRÁFICO N° 13: Flujoograma de Proceso de Ventas



	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	MAGC	12/02/2014
Revisado por:	JCGL	12/02/2014



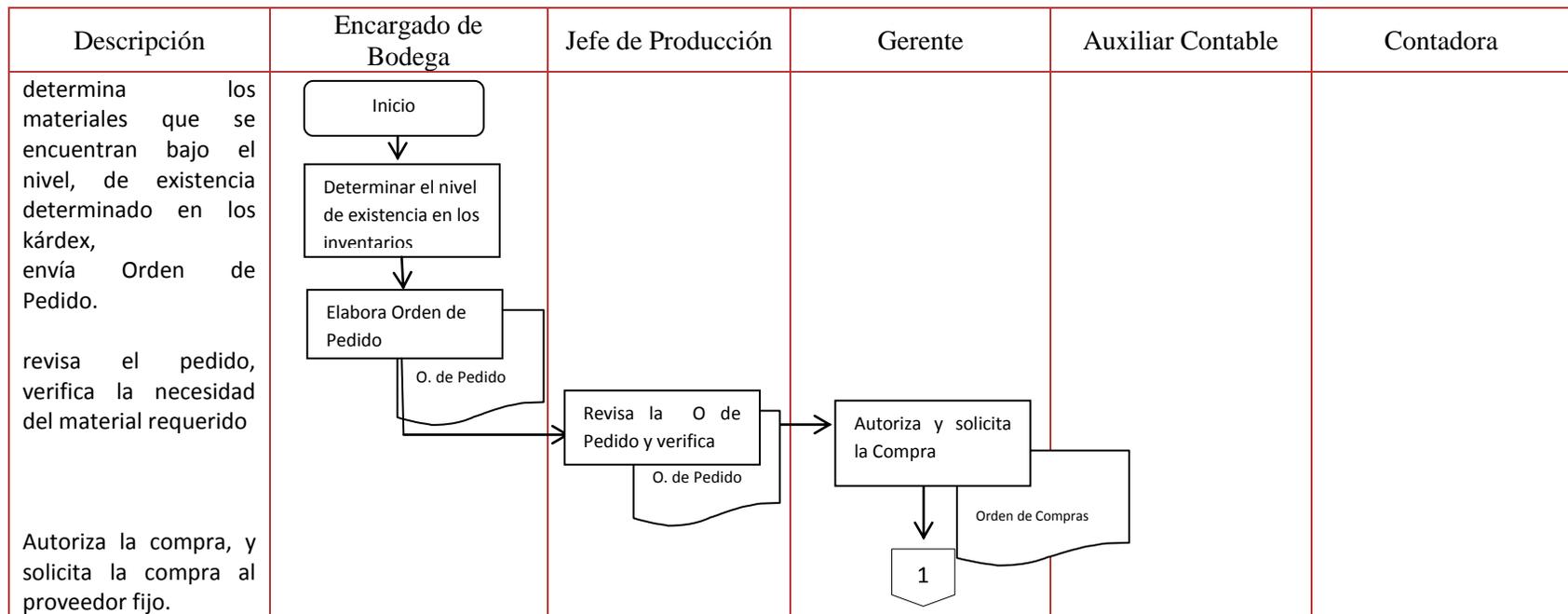
	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	MAGC	12/02/2014
Revisado por:	JCGL	12/02/2014



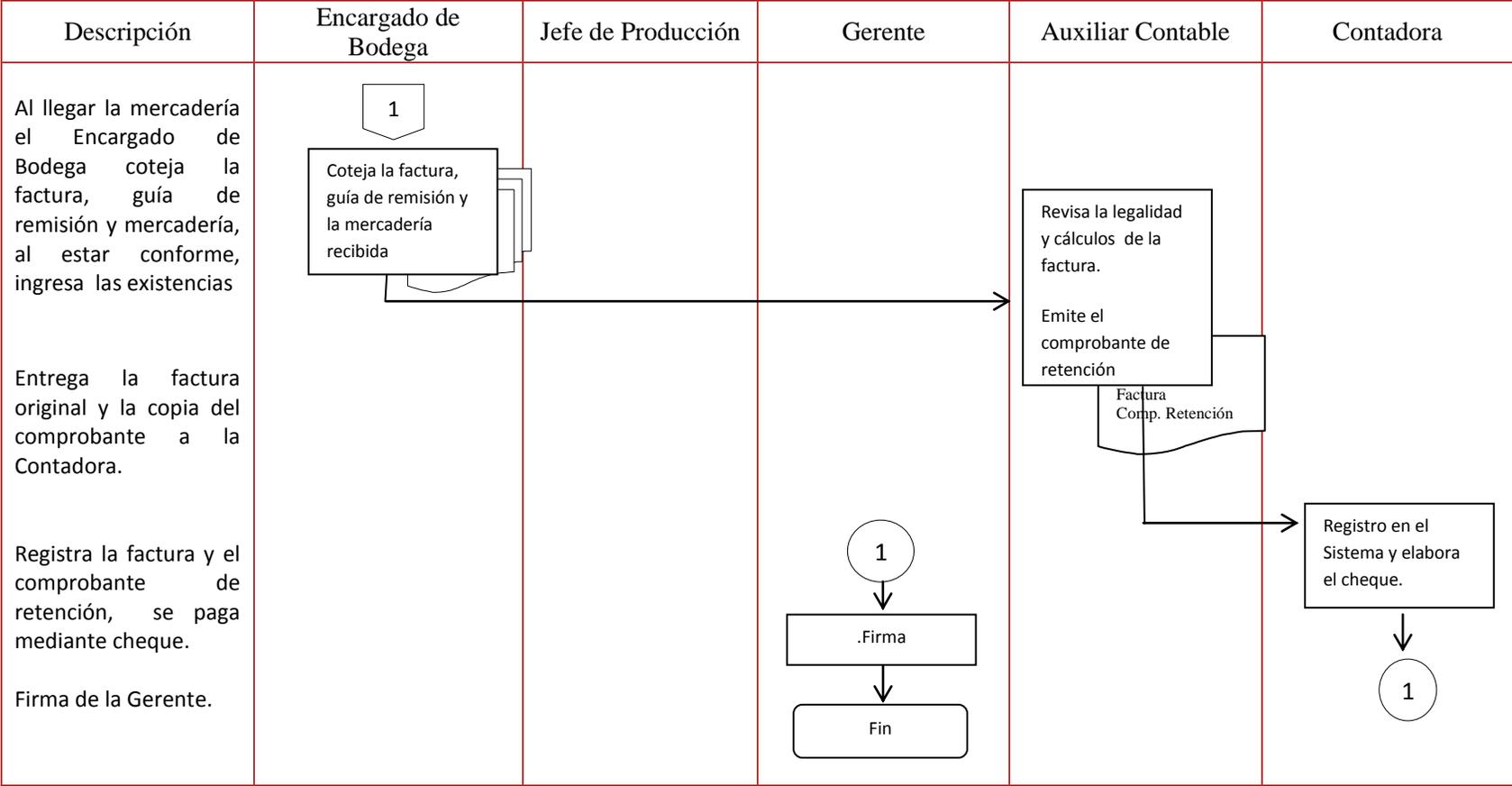
Imprenta INDUGRAF
Evaluación de Control Interno
Flujograma de Procesos
Proceso de adquisición y compras

FP	
5/5	

GRÁFICO N° 14: Flujograma de Proceso de Adquisición y Compras



	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	MAGC	12/02/2014
Revisado por:	JCGL	12/02/2014



	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	MAGC	12/02/2014
Revisado por:	JCGL	12/02/2014

 Audicont Cia. Ltda.	<u>Imprenta INDUGRAF</u> <u>Evaluación de Control Interno</u> <u>Cuestionario de Control Interno</u> Área: Producción	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="text-align: center; color: red;">C.C.I</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center; color: red;">1/3</td> </tr> </table>	C.C.I	1/3
C.C.I				
1/3				

Nombre del Entrevistado: Sra. Lorena Sagñay
Cargo que desempeña: Jefa de Producción

CUADRO N° 14: Cuestionario de Control Interno Área de Producción

1. AMBIENTE DE CONTROL				
PREGUNTA	SI	NO	N/A	OBSERVACIÓN
1.1 Integridad y Valores Éticos				
1.1.1 ¿Los empleados del área de producción se rigen en un código de conducta?	1			No cuentan con un código escrito. Ñ Ñ 1/6
1.1.2 ¿Se mantiene comunicación y fortalecimientos sobre los valores y conductas a practicar dentro del área de producción?	1			
1.2 Compromiso de Competencia Profesional del Personal				
1.2.1 ¿Se han definido descripciones formales o informales sobre las funciones en cada uno de los puestos de trabajo?	1			
1.2.2 ¿La definición de responsabilidades de los empleados es adecuada?	1			
1.2.3 ¿Los empleados tienen deseos de superarse para contribuir con la empresa?	1			
1.3 Filosofía Administrativa y Estilo de Operación				
1.3.1 ¿Al efectuar alguna orden de producción se identifica los riesgos?	1			
1.3.2 ¿La jefa de producción controla las operaciones del personal de producción?	1			
1.3.3 ¿Existe delegación de autoridad y responsabilidad dentro del área de producción?	1			
1.4 Estructura Organizativa				
1.4.1 ¿La estructura organizativa del área operativa es apropiada?		1		Ñ Ñ 3/6

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	MAGC	12/02/2014
Revisado por:	JCGL	12/02/2014

1.4.2 ¿El personal tiene los conocimientos necesarios para cumplir con su funciones?	1			
1.4.3 ¿El personal del área tiene las competencias requeridas para desempeñar su cargo?	1			
PREGUNTA	SI	NO	N/A	OBSERVACIÓN
1.5 Asignación de Autoridad y Responsabilidad				
1.5.1 ¿La Jefe de producción controla que el personal cumpla con la función designada?	1			
1.5.2 ¿La delegación se ha establecido evaluando el desenvolvimiento de cada empleado?	1			
1.6 Políticas y Prácticas en materia de Recursos Humanos				
1.6.1 ¿Para la selección del personal se convoca a concurso?	1			
1.6.2 ¿Se han establecido el proceso de contratación de personal?	1			
1.6.3 ¿Se mantiene un archivo actual de la información del personal?	1			
2. EVALUACIÓN DEL RIESGO				
PREGUNTA	SI	NO	N/A	OBSERVACIÓN
2.1 Objetivos				
2.1.1 ¿Los objetivos de la empresa son claros y conducen al establecimiento de metas?	1			
2.1.2 ¿La imprenta cumple con las leyes y regulaciones establecidas?	1			
2.1.3 ¿Se evalúa el desempeño administrativo y financiero de acuerdo a la meta institucional?	1			
2.2 Riesgos				
2.2.1 ¿Se han identificado los riesgos que pueden afectar al área operativa?	1			
2.2.2 ¿Se realiza procedimientos de mantenimiento de la maquinaria para una buena producción?	1			
2.2.3 ¿Se toman las medidas de seguridad industrial para el personal que labora en la planta de producción?	1			
2.2.4 ¿Se encuentra la maquinaria en buenas condiciones para obtener producciones óptimas?	1			
2.3 Evaluación del Riesgo				
2.3.1. ¿Es aceptable el porcentaje de desperdicio que genera una producción?	1			

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	MAGC	12/02/2014
Revisado por:	JCGL	12/02/2014

3. ACTIVIDADES DE CONTROL				
PREGUNTA	SI	NO	N/A	OBSERVACIÓN
3.1 Tipos de Actividades				
3.1.1 ¿Se verifica que los trabajos sean entregados a tiempo y de acuerdo a los requerimientos del cliente?	1			
3.1.2 ¿Se ha establecido la cantidad de materia prima, e insumos que se utilizan en la elaboración de los principales productos?	1			
3.2 Control sobre los sistema de información				
3.2.1 ¿Es eficiente y efectivo el procedimiento para la toma física de los inventarios de materiales?		1		Ñ Ñ 2/6
4. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN				
PREGUNTA	SI	NO	N/A	OBSERVACIÓN
4.1 Información				
4.1.1 ¿El personal de producción comunica de manera inmediata y oportuna la información que se requiera?	1			
4.1.2 ¿Se utilizan reportes para brindar información a la gerencia sobre el funcionamiento del área de producción?	1			
4.1.3 ¿El flujo informativo circula en sentido horizontal, transversal, ascendente y descendente?	1			
4.2 Comunicación				
4.2.1 ¿Al existir algún problema se comunica inmediatamente a la Jefa de Producción?	1			
4.2.2 ¿Se informa con anticipación cuando los inventarios han superado el stock mínimo?		1		Ñ Ñ 2/6
5. SUPERVISIÓN				
PREGUNTA	SI	NO	N/A	OBSERVACIÓN
5.1 Actividades de Monitoreo				
5.1.1 ¿Se ha establecido un documento para la entrega de productos terminados, donde se determine el empleado responsable y la conformidad del cliente?	1			
5.1.2 ¿Al finalizar el proceso de producción se revisa que la materia prima fijada en la orden haya sido utilizada?	1			
5.1.3 ¿Se realiza verificaciones de registros con la existencia física de los recursos?	1			
5.2 Reporte de Deficiencias				
5.2.1 ¿Se comunica a la gerencia de manera inmediata la pérdida de materia prima, daños de maquinaria, o inconformidad del producto terminado, para que pueda la gerencia tomar decisiones?	1			
TOTALES	32	4		
CONFIANZA	89%	☉		
RIESGO	11%	R		

Confianza	Riesgo
$\frac{32}{36} * 100\% = 89\%$	$\frac{4}{36} * 100\% = 11\%$

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	MAGC	12/02/2014
Revisado por:	JCGL	12/02/2014



Imprenta INDUGRAF
Evaluación de Control Interno
Cuestionario de Control Interno
Área: Administrativa Financiera

C.C.I
2/3

Nombre del Entrevistado: Lic. Sofía Cabezas

Cargo que desempeña: Asistente de Gerencia

CUADRO N° 15: Cuestionario de Control Interno-Área Adm. Financiera

1. AMBIENTE DE CONTROL				
PREGUNTA	SI	NO	N/A	OBSERVACIÓN
1.1 Integridad y Valores Éticos				
1.1.1 ¿Se han definido en forma documentada los principios de integridad y valores éticos de la organización, a través de un Código de Conducta?	1			Ñ Ñ 1/6
1.1.2 ¿Se mantiene comunicación y fortalecimientos sobre los valores y conductas a practicar dentro del área administrativa y financiera?	1			
1.2 Compromiso de Competencia Profesional del Personal				
1.2.1 ¿Existen descripciones formales o informales sobre las funciones de los puestos de trabajo dentro del área administrativa y financiera?	1			
1.2.2 ¿Se ha definido las competencias/capacidades necesarias y perfiles requeridos?	1			
1.2.4 ¿El personal del área administrativa financiera tiene deseos de superarse para contribuir con la Comité?	1			
1.3 Filosofía Administrativa y Estilo de Operación				
1.3.1 ¿Cuenta la entidad con una estructura organizativa que permita el flujo de información entre las áreas?	1			
1.3.2 ¿La gerencia evalúa todos los riesgos y beneficios que puede ocasionar las negociaciones que realice?	1			
1.3.3 ¿Se ha establecido delegación de autoridad y responsabilidad dentro del área financiera y administrativa?	1			
1.4 Estructura Organizativa				
1.4.1 ¿La estructura organizativa es apropiada?		1		Ñ Ñ 3/6
1.4.2 ¿El organigrama estructural define claramente las líneas de autoridad, responsabilidad y dependencia?		1		Ñ Ñ 3/6
1.4.3 ¿La empresa cuenta con empleados con capacidad de dirección y supervisión?	1			

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	MAGC	12/02/2014
Revisado por:	JGCL	12/02/2014

PREGUNTA	SI	NO	N/A	OBSERVACIÓN
1.5 Asignación de Autoridad y Responsabilidad				
1.5.1 ¿La gerencia controla que el personal cumpla su función designada?	1			
1.5.2 ¿La delegación se ha establecido evaluando el desenvolvimiento de los responsables de cada área?	1			
1.6 Políticas y Prácticas en materia de Recursos Humanos				
1.6.1 ¿Para la selección del personal se convoca a concurso?	1			
1.6.2 ¿Se han establecido el proceso de contratación de personal?	1			
1.6.3 ¿Se incentiva al personal a la superación personal?	1			
2. EVALUACIÓN DEL RIESGO				
PREGUNTA	SI	NO	N/A	OBSERVACIÓN
2.1 Objetivos				
2.1.1 ¿Los objetivos de la empresa son claros y conducen al establecimiento de metas?	1			
2.1.2 ¿La imprenta cumple con las leyes y regulaciones establecidas?	1			
2.1.3 ¿Se evalúa el desempeño administrativo y financiero de acuerdo a la meta institucional?	1			
2.2 Riesgos				
2.2.1 ¿Se han identificado los riesgos que pueden afectar la el rendimiento financiero?	1			
2.2.2 ¿Es confiable la preparación de informes financieros?		1		Ñ Ñ 4/6
2.2.3 ¿En caso de daño en los equipos el sistema contable utilizado en la empresa salvaguarda toda la información importante?	1			
2.3 Evaluación del Riesgo				
2.3.1 ¿Cuándo los objetivos no se están cumpliendo la gerencia toma medidas correctivas?	1			
2.3.2 ¿Se han establecido indicadores de gestión para evaluar el estado de la empresa?		1		Ñ Ñ 6/6
3. ACTIVIDADES DE CONTROL				
PREGUNTA	SI	NO	N/A	OBSERVACIÓN
3.1 Tipos de Actividades				
3.1.1 ¿Existe un registro sobre las Cuentas por Cobrar y Cuentas por Pagar de la empresa, en, auxiliares detallando pagos, cobros y saldos?		1		Ñ Ñ 5/6

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	MAGC	12/02/2014
Revisado por:	JCGL	12/02/2014

3.1.2 ¿Se verifica que la información de la hoja de vida entregada por el personal sea verdadera, real y actual?	1			
3.1.3 ¿Se mantiene un registro de los Activos Fijos, donde se detalle características, cantidad, estado y responsable?	1			
PREGUNTA	SI	NO	N/A	OBSERVACIÓN
3.2 Control sobre los sistema de información				
3.2.1 ¿Los usuarios del sistema y equipos informáticos están obligados a mantener una clave de acceso que debe ser actualizada de manera permanente?	1			
3.2.2 ¿La documentación de soporte es exacta, completa y archivada de manera ordenada, cronológica?	1			
4. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN				
PREGUNTA	SI	NO	N/A	OBSERVACIÓN
4.1 Información				
4.1.1 ¿El tratamiento, autorización, registro y revisión de las transacciones las realizan personas diferentes?		1		Existe un responsable.
4.1.2 ¿Se utilizan reportes para brindar información de acuerdo al nivel de autoridad?	1			
4.1.3 ¿El departamento contable entrega informes periódicos acerca de la situación financiera real de la empresa?		1		Ñ Ñ 4/6
4.2 Comunicación				
4.2.1 ¿Se observa una actitud responsable ante la generación de información, tanto contable/financiera como de gestión y producción?	1			
5. SUPERVISIÓN				
PREGUNTA	SI	NO	N/A	OBSERVACIÓN
5.1 Actividades de Monitoreo				
5.1.1 ¿La gerencia supervisa al personal en las actividades regulares que desempeña?	1			
5.1.2 ¿Se revisan debidamente los saldos pendientes de los documentos por cobrar para determinar cuáles son las cuentas morosas?	1			
5.1.3 ¿Se compara la información contable con los reportes generados por las demás áreas de la empresa?	1			
5.2 Reporte de Deficiencias				
5.2.1 ¿Se comunica a la gerencia sobre los hallazgos de deficiencias, para que tome medidas preventivas?	1			
TOTALES	29	8		
CONFIANZA	78%	☺		
RIESGO	22%	☹		

Confianza	Riesgo
$\frac{29}{37} * 100\% = 78\%$	$\frac{8}{37} * 100\% = 22\%$

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	MAGC	12/02/2014
Revisado por:	JCGL	12/02/2014

 Audicont Cia. Ltda.	<u>Imprenta INDUGRAF</u> <u>Evaluación de Control Interno</u> <u>Cuestionario de Control Interno</u> Área: Comercialización y Ventas	<table border="1" style="margin: auto;"> <tr> <td style="padding: 5px;">C.C.I</td> </tr> <tr> <td style="padding: 5px;">1/3</td> </tr> </table>	C.C.I	1/3
C.C.I				
1/3				

Nombre del Entrevistado: Fernando Arguello.
Cargo que desempeña: Vendedor Principal.

CUADRO N° 16: Cuestionario Control Interno Área Comercialización y Ventas

1. AMBIENTE DE CONTROL				
PREGUNTA	SI	NO	N/A	OBSERVACIÓN
1.1 Integridad y Valores Éticos				
1.1.1 ¿Se han definido en forma documentada los principios de integridad y valores éticos de la organización, a través de un Código de Conducta?	1			Ñ Ñ 1/6
1.1.2 ¿Se mantiene comunicación y fortalecimiento sobre los valores y conductas a practicar dentro del área administrativa y financiera?	1			
1.2 Compromiso de Competencia Profesional del Personal				
1.2.1 ¿El personal tiene conocimientos sobre estrategias de ventas, marketing, atención al cliente entre otras?	1			
1.2.2 ¿Los vendedores están actualizados de los deseos y requerimientos de los clientes?	1			
1.2.3 ¿El personal tiene clara las funciones que debe desempeñar en su trabajo?	1			
1.3 Filosofía Administrativa y Estilo de Operación				
1.3.1 ¿Se ha establecido metas para los vendedores y se verifica su cumplimiento?	1			
1.3.2 ¿Hay permanencia en el personal de ventas?	1			
1.3.3 ¿Los vendedores al efectuar contratos de venta de gran magnitud, evalúan los riesgos y beneficios	1			
1.4 Estructura Organizativa				
1.4.1 ¿Existen descripciones formales o informales sobre las funciones que comprende el trabajo de los vendedores?	1			
1.4.2 ¿La gerencia antes de firmar un contrato de venta de gran magnitud, evalúa sus riesgos y beneficios?	1			

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	MAGC	12/02/2014
Revisado por:	JCGL	12/02/2014

PREGUNTA	SI	NO	N/A	OBSERVACIÓN
1.5 Asignación de Autoridad y Responsabilidad				
1.5.1 ¿Se controla que el personal de ventas cumpla su función designada?	1			
1.5.2 ¿La delegación se ha establecido evaluando el desenvolvimiento de los responsables del área de ventas?	1			
1.6 Políticas y Prácticas en materia de Recursos Humanos				
1.6.1 ¿Para la selección del personal se convoca a concurso?	1			
1.6.2 ¿Se han establecido el proceso de contratación de personal?	1			
1.6.3 ¿Se incentiva al personal a la superación personal?	1			
2. EVALUACIÓN DEL RIESGO				
PREGUNTA	SI	NO	N/A	OBSERVACIÓN
2.1 Objetivos				
2.1.1 ¿Los objetivos de la empresa son claros y conducen al establecimiento de metas?	1			
2.1.2 ¿La imprenta cumple con las leyes y regulaciones establecidas?	1			
2.1.3 ¿Se evalúa el desempeño de los vendedores de acuerdo a la meta institucional?	1			
2.2 Riesgos				
2.2.1 ¿La visión y la misión de la empresa son claras y conducen al establecimiento de metas dentro del área de ventas?		1		Ñ Ñ 1/6
2.2.2 ¿Se identifica a la competencia para: tomar decisiones, y diseñar estratégicas que le permitan crecer en el mercado?	1			
2.3 Evaluación del Riesgo				
2.3.1 ¿La empresa ha identificado los posibles riesgos estableciendo estrategias para mitigarlos dentro del área?	1			
3. ACTIVIDADES DE CONTROL				
PREGUNTA	SI	NO	N/A	OBSERVACIÓN
3.1 Tipos de Actividades				
3.1.1 ¿Los vendedores manejan una lista de precios autorizada por la gerencia?	1			
3.1.2 ¿La empresa realiza evaluaciones de la calidad del producto?	1			
3.2 Control sobre los sistema de información				
3.2.1 ¿El área de ventas opera de manera coordinada e interrelacionada con las otras áreas de la organización?	1			

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	MAGC	12/02/2014
Revisado por:	JCGL	12/02/2014

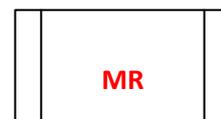
4. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN				
PREGUNTA	SI	NO	N/A	OBSERVACIÓN
4.1 Información				
4.1.1 ¿Los vendedores presentan informes de manera periódica y detallada sobre las ventas que logran, con relación al nivel de cumplimiento y objetivos?	1			
4.1.2 ¿La empresa tiene la lista de los productos que ofrece a los clientes?	1			
4.1.3 ¿Los vendedores cuentan con un listado de clientes de la empresa, que conste la información básica, e historial de créditos?	1			
4.2 Comunicación				
4.2.1 ¿Se mantiene una constante comunicación entre el departamento de diseño y producción para evitar errores?	1			
4.2.2 ¿Los vendedores mantienen relaciones para conocer las necesidades y requerimientos de los clientes?	1			
5. SUPERVISIÓN				
PREGUNTA	SI	NO	N/A	OBSERVACIÓN
5.1 Actividades de Monitoreo				
5.1.1 ¿Se reúnen continuamente los responsables de diseño, ventas y producción para coordinar el trabajo?	1			
5.1.2 ¿La gerencia supervisa que los vendedores manejen la lista de precios actualizada y autorizada?	1			
5.2 Reporte de Deficiencias				
5.2.1 ¿Los productos terminados, ingresan a un control de calidad por parte de un encargado de revisión en el área de producción?	1			
5.2.1 ¿Posterior a la entrega del producto al cliente, se corrobora que el cliente se encuentre satisfecho?	1			
TOTALES	31	2		
CONFIANZA	94%	☺		
RIESGO	6%	R		

Confianza	Riesgo
$\frac{31}{33} * 100\% = 94\%$	$\frac{2}{33} * 100\% = 6\%$

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	MAGC	12/02/2014
Revisado por:	JCGL	12/02/2014



Imprenta INDUGRAF
Evaluación de Control Interno
Matriz de Riesgo
 Al 31 de Diciembre del 2012



Resumen por Áreas y Componentes

Área de Producción	Riesgo	Confianza
Ambiente de Control	12,50	87,50
Evaluación del Riesgo	0	100
Actividades de Control	33,33	66,67
Información y Comunicación	20	80
Supervisión	0	100
Promedio	13,67	86,13
Área Administrativa Financiera		
Ambiente de Control	18,75	81,25
Evaluación del Riesgo	25	75
Actividades de Control	20	80
Información y Comunicación	50	50
Supervisión	0	100
Promedio	22,71	77,29
Área de Ventas		
Ambiente de Control	6,67	93,33
Evaluación del Riesgo	16,67	83,33
Actividades de Control	0	100
Información y Comunicación	0	100
Supervisión	0	100
Promedio	4,57	95,43

TOTAL % RIESGO CONTROL INTERNO.- Es del 13%

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	MAGC	12/02/2014
Revisado por:	JCGL	12/02/2014

	<u>Imprenta INDUGRAF</u> <u>Evaluación de Control Interno</u> <u>Hoja de Hallazgos</u> <u>Al 31 de Diciembre del 2012</u>	<table border="1"> <tr> <td style="text-align: center; color: red;">HH CI</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center; color: red;">1/6</td> </tr> </table>	HH CI	1/6
	HH CI			
1/6				

Ref. PT CCI 1/3, CCI 2/3, CCI 3/3

HALLAZGO 1

INEXISTENCIA DE UN CÓDIGO DE CONDUCTA INTERNO FORMAL DENTRO DE LA EMPRESA.

Condición: La Imprenta Indugraf no tiene un código de conducta interno, solamente se utiliza la práctica de buenas costumbres y ciertos valores que los trabajadores aplican en sus labores diarias.

Criterio: La Imprenta Indugraf, debe poseer un Código de Conducta Interno de manera escrita, de acuerdo a la realidad de la empresa, que establezca las Normas de ética y comportamiento que defina los delineamientos mínimos a considerar en el desarrollo de sus funciones.

Causa: La gerencia no ha creído necesario plasmar en un documento escrito formal, ya que se basan en las buenas costumbres y valores éticos de cada empleado.

Efecto: La falta de un código de conducta ha provocado disputas entre empleados, deserción laboral, abuso de confianza; así como, mal uso de los recursos para fines personales.

Conclusiones: En la Imprenta Indugraf, de la ciudad de Riobamba, no existe un Código de Conducta Interno establecido de manera formal que determine los valores aplicables en el desarrollo de las actividades laborales.

Recomendaciones: La gerencia de la Imprenta Indugraf debe implantar un Código de Conducta escrito, de acuerdo a la realidad de la misma, que debe ser difundido en toda la empresa.

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	MAGC	17/02/2014
Revisado por:	JCGL	17/02/2014



Imprenta INDUGRAF
Evaluación de control interno
Hoja de Hallazgos
Al 31 de Diciembre del 2012

HH CI 2/6

Ref. PT CCI 3/3

HALLAZGO 2

FALTA DE PROCESOS DE CONTROL DE LOS INVENTARIOS INCORRECTO MANEJO DE SU REGISTRO.

Condición: En la Imprenta Indugraf el procedimiento de toma física de los inventarios es poco eficiente y efectivo; así como, al momento de informar que se ha superado el stock mínimo no se lo hace a tiempo.

Criterio: La Imprenta Indugraf debe establecer prácticas sobre el manejo de inventarios, implementando Actividades de Control como: toma física, registro de kárdex y definir el custodio de los mismos.

Causa: No se ha asignado a ningún cargo la responsabilidad del manejo y custodia de los inventarios.

Efecto: Inventarios con sobrantes o faltantes de inventarios y desconocimiento de inventarios deteriorados.

Conclusiones: La Imprenta Indugraf no cuenta con un responsable de inventarios que informe sobre el control de los mismos.

Recomendaciones: En la Imprenta Indugraf se debería asignar un responsable del manejo y custodia de los inventarios, quien deberá informar sobre su estado real periódicamente; siendo verificado de manera continua mediante tomas físicas, realizadas por personal independiente al manejo de estos.

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	MAGC	17/02/2014
Revisado por:	JCGL	17/02/2014



Imprenta INDUGRAF
Evaluación de control interno
Hoja de Hallazgos
Al 31 de Diciembre del 2012

HH CI
3/6

Ref. PT CCI 1/3, CCI 2/3

HALLAZGO 3

LA IMPRENTA INDUGRAF NO CUENTA CON UNA ESTRUCTURA ORGANIZATIVA CLARAMENTE DEFINIDA.

Condición: La Imprenta Indugraf mantiene una estructura organizativa inapropiada que no permite un flujo de información entre las áreas; así como, definir las líneas de autoridad, responsabilidad y dependencia existentes dentro de la organización.

Criterio: El componente Ambiente de Control indica que se debe establecer una estructura organizativa de acuerdo a las necesidades, que a través de un organigrama estructural y un manual de funciones pueda implantar claramente las líneas jerárquicas con sus respectivas obligaciones y responsabilidades.

Causa: La falta de un documento escrito formal, que permita determinar: responsabilidades, funciones y obligaciones de cada empleado en la Imprenta Indugraf, de manera escrita, así como gráfica, para visualizar la empresa de manera integral.

Efecto: Desconocimiento de los niveles de responsabilidad y autoridad, duplicidad de funciones, actividades sin responsables.

Conclusiones: La Imprenta Indugraf no ha establecido una estructura, organizativa, que permita definir: líneas de autoridad, responsabilidad y un flujo de información entre las áreas.

Recomendaciones: En la Imprenta Indugraf se debería determinar la estructura organizativa, que permita definir las funciones, líneas de autoridad, responsabilidad y obligaciones, a través de un manual de funciones y del organigrama estructural de la misma.

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	MAGC	17/02/2014
Revisado por:	JCGL	17/02/2014



Imprenta INDUGRAF
Evaluación de control interno
Hoja de hallazgos
Al 31 de Diciembre del 2012

HH CI 4/6

Ref. PT CCI 1/3, CCI 2/3

HALLAZGO 4

LA PREPARACIÓN Y ENTREGA DE INFORMES FINANCIEROS NO SE REALIZA MENSUALMENTE.

Condición: El departamento de Contabilidad de la Imprenta Indugraf no presenta periódicamente informes acerca de la Información Financiera real de la empresa.

Criterio: Se debe preparar y presentar a la Gerencia Informes Financieros mensuales que reflejen la situación real de la misma, para poder tomar decisiones oportunas.

Causa: Excesivas funciones y responsabilidades asignadas al departamento de Contabilidad, inexistencia de un manual escrito de las prácticas contables a utilizar en la Imprenta Indugraf.

Efecto: Desconocimiento de: el patrimonio, la relación ingresos-gastos, los niveles de liquidez y endeudamiento; así como, la situación Financiera real de la empresa en un momento determinado.

Conclusiones: En la Imprenta Indugraf, no se registra de manera inmediata y oportuna la información Contable, que permitan presentar Informes Financieros, desconociendo su situación financiera en cualquier momento.

Recomendaciones: Se debería delimitar de manera clara y precisa las funciones y responsabilidades en el departamento de Contabilidad de la Imprenta Indugraf, para que se facilite el registro contable, y se pueda elaborar mensualmente Informes acerca de la situación financiera real de la empresa.

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	MAGC	18/02/2014
Revisado por:	JCGL	18/02/2014



Imprenta INDUGRAF
Evaluación de control interno
Hoja de Hallazgos
Al 31 de Diciembre del 2012

	HH CI	
	5/6	

Ref. PT CCI 2/3

HALLAZGO 5

DIFERENCIA ENTRE SALDOS REALES, REGISTROS CONTABLES Y AUXILIARES DE CUENTAS POR COBRAR Y CUENTAS POR PAGAR.

Condición: En el departamento contable de la Imprenta Indugraf se presenta diferencias entre los saldos contables y los documentos de soporte por el cobro o pago de Cuentas por Cobrar y Cuentas por Pagar.

Criterio: Se debe llevar auxiliar por cliente o proveedor que detalle los movimientos y saldos a la fecha, que permita comparar los saldos contables.

Causa: Tardanza en la entrega de documentos de ingreso o egreso de efectivo, al departamento de contabilidad; y, registro erróneo de saldos entre contabilidad y auxiliares.

Efecto: Problemas con los clientes o proveedores, duplicidad en pagos, información sobre nivel de liquidez inexacto.

Conclusiones: Se ha detectado diferencias entre los saldos reales y los saldos contables de Cuentas por Cobrar y Cuentas por Pagar, porque no se lleva los auxiliares, que permitan cotejar la información contable con las cuentas principales.

Recomendaciones: Se recomienda al Departamento Contable de la Imprenta Indugraf, mantener un registro auxiliar por cada cliente y proveedor, y preparen un archivo de los documentos de soporte por los cobros y pagos que se realicen, que permitirán conocer los saldos exactos y reales.

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	MAGC	18/02/2014
Revisado por:	JCGL	18/02/2014



Imprenta INDUGRAF
Evaluación de control interno
Hoja de Hallazgos
Al 31 de Diciembre del 2012

	HH CI	
	6/6	

Ref. PT CCI 2/3

HALLAZGO 6

NO SE HAN ESTABLECIDO INDICADORES DE GESTIÓN QUE MIDAN Y EVALÚEN EL DESEMPEÑO DE LA IMPRENTA INDUGRAF.

Condición: En la Imprenta Indugraf no se han establecido indicadores de gestión que permitan evaluar el desempeño de la empresa.

Criterio: Se debe usar Indicadores porque estos ayudan en la gestión interna para el cumplimiento de los objetivos y mejoran la eficiencia en el uso de los recursos.

Causa: Desconocimiento del establecimiento, aplicación e importancia de la utilización de indicadores en la administración de la empresa, para la toma de decisiones

Efecto: Desconocimiento de los resultados de la empresa. Ignorancia del comportamiento de las actividades, y la gestión.

Conclusiones: En la Imprenta Indugraf no se han establecido indicadores que permitan evaluar la gestión de la empresa para la correcta y oportuna toma de decisiones.

Recomendaciones: Se recomienda a la Gerencia de la Imprenta Indugraf, establecer indicadores de gestión para aplicar en el área financiera, administrativa y de ventas para poder establecer el grado de cumplimiento de objetivos.

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	MAGC	18/02/2014
Revisado por:	JCGL	18/02/2014



Imprenta INDUGRAF
Evaluación de Control Interno
Informe
Al 31 de Diciembre del 2012

ICI
1/2

Riobamba, 22 de Febrero del 2014.

Ing. Marcia Paredes

GERENTE IMPRENTA INDUGRAF

De acuerdo al Plan de Auditoría Integral hemos examinado la efectividad del control interno en la Imprenta Indugraf basándonos en el método COSO I se realizó a través de: cédulas narrativas, elaboración de flujogramas y cuestionarios aplicados, para detectar debilidades, de acuerdo al plan de Auditoría Integral, lo que ha tenido como objetivo:

Evaluar la eficiencia y eficacia de las operaciones, cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables; así como también, la confiabilidad de la información financiera.

Como resultado de la Evaluación de Control Interno realizada se han identificado las siguientes deficiencias, habiéndose emitido las recomendaciones necesarias para rectificar las mismas.

1. Inexistencia de un código de conducta interno formal dentro de la empresa.
2. Falta de procesos de control de los inventarios incorrecto manejo de su registro.
3. La imprenta Indugraf no cuenta con una estructura organizativa claramente definida.
4. La preparación y entrega de informes financieros no se la realiza mensualmente.
5. Diferencia entre saldos reales, registros contables y auxiliares de cuentas por cobrar y cuentas por pagar.
6. No se han establecido indicadores de gestión que midan y evalúen el desempeño de la imprenta Indugraf.

Recomendaciones 1: La gerencia de la Imprenta Indugraf debe implantar un Código de Conducta escrito, de acuerdo a la realidad de la misma, que debe ser difundido en toda la empresa.

Recomendaciones 2: En la Imprenta Indugraf se debería asignar un responsable del manejo y custodia de los inventarios, quien deberá informar sobre su estado real periódicamente; siendo verificado de manera continua mediante tomas físicas, realizadas por personal independiente al manejo de estos.

Recomendaciones 3: La gerencia debería determinar una estructura organizativa, que permita definir las funciones, líneas de autoridad, responsabilidad y obligaciones, a través de un manual de funciones y del organigrama estructural de la misma.

Recomendaciones 4: Se debería delimitar de manera clara y precisa las funciones y responsabilidades en el departamento de Contabilidad de la Imprenta Indugraf, para que se facilite el registro contable, y se pueda elaborar mensualmente Informes acerca de la situación financiera real de la empresa.

Recomendaciones 5: Se recomienda al Departamento Contable de la Imprenta Indugraf, mantener un registro auxiliar por cada cliente y proveedor, y preparen un archivo de los documentos de soporte por los cobros y pagos que se realicen, que permitirán conocer los saldos exactos y reales.

Recomendaciones 6: Se recomienda a la Gerencia de la Imprenta Indugraf, establecer indicadores de gestión para aplicar en el área financiera, administrativa y de ventas para poder establecer el grado de cumplimiento de objetivos.

Riobamba, 18 de Mayo del 2014

Johana Cecilia Guerrero López

Mónica Alexandra Guanga Cuadrado

ENTIDAD AUDITADA: Imprenta "INDUGRAF"

NATURALEZA DEL TRABAJO: AUDITORÍA INTEGRAL



LEGAJO CORRIENTE

Auditoría Financiera

ÍNDICE

<i>Plan de Auditoría Financiera</i>	<i>PAF</i>
<i>Materialidad</i>	<i>MAT.</i>
<i>Programa de Auditoría Financiera</i>	<i>PF</i>
<i>Cuestionario de Caja y Bancos</i>	<i>AC</i>
<i>Cédula Sumaria Caja y Bancos</i>	<i>A</i>
<i>Arqueo DE Caja</i>	<i>A 1</i>
<i>Conciliación Bancaria</i>	<i>A 2</i>
<i>Cédula Sumaria Cuentas por Cobrar</i>	<i>C</i>
<i>Comparación Libro Mayor y Auxiliar de Cuentas por Cobrar</i>	<i>CMA C</i>
<i>Confirmación de Saldos de Cuentas por Cobrar</i>	<i>C4</i>
<i>Análisis de Confirmación de Saldos Cuentas Por Cobrar</i>	<i>ACS C</i>
<i>Cuestionario de Inventarios</i>	<i>I C</i>
<i>Cédula Sumaria Inventarios</i>	<i>I</i>
<i>Constatación Física Materia Prima</i>	<i>I 1</i>
<i>Comparación de Auxiliares con Saldos</i>	<i>I 2</i>
<i>Revisión de órdenes de Producción</i>	<i>I 3</i>
<i>Cuestionario de Cuentas por Pagar</i>	<i>CC C</i>
<i>Cédula Sumaria Cuentas por Pagar</i>	<i>CC</i>
<i>Comparación Libro Mayor y Auxiliar de Cuentas por Pagar</i>	<i>CMA C C</i>
<i>Confirmación de Saldos de Cuentas por Pagar</i>	<i>CS CP</i>
<i>Análisis de Confirmación de Saldos Cuentas Por Cobrar</i>	<i>ACS CC</i>
<i>Cuestionarios de Ingresos y Gastos</i>	<i>M C</i>
<i>Cédula Sumaria Ingresos y Gastos</i>	<i>M</i>
<i>Análisis y Descomposición de Ingresos y Gastos</i>	<i>M 1</i>
<i>Hoja de Hallazgos Auditoría Financiera</i>	<i>HH AF</i>





Imprenta INDUGRAF
Plan de Auditoría de Financiera
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2012

PAF
1/2

Motivo de la Auditoría Financiera

Como parte de la Auditoría Integral a la Imprenta Indugraf, se debe determinar la razonabilidad de los saldos presentados en los estados financieros, de acuerdo a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y la normativa legal.

Objetivos de la Auditoría Financiera

- Determinar la razonabilidad de los Estados Financieros presentados por la entidad y expresar una opinión al respecto.
- Establecer el grado de solidez del sistema de control interno.
- Comprobar la legalidad y veracidad de los saldos de las cuentas contables.
- Emitir recomendaciones para mejorar los procedimientos financieros.

Alcance de la Auditoría Financiera

La presente auditoría abarca el periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre 2012, Las cuentas objeto del examen han sido las siguientes:

- Caja y Bancos
- Cuentas por cobrar a clientes
- Inventarios de Materia Prima, Productos en Proceso y Productos Terminados
- Cuentas por Pagar Proveedores
- Ingresos y Gastos

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	MAGC	14/02/2014
Revisado por:	JCGL	14/02/2014

	PAF 2/2	
--	--------------------------	--

Colaboración de la Empresa

La colaboración de la Institución será coordinada a través de la Gerencia quien recibió nuestros requerimientos comprometiéndose a entregar la información necesaria de acuerdo al Plan de Auditoría Integral.

Personal Encargado

Supervisora Johana Cecilia Guerrero López **J.C.G.L**
Sénior Mónica Alexandra Guanga Cuadrado **M.A.G.C**

Egda. Johana Guerrero

Supervisora

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	JCGL	10/02/2014
Revisado por:	JCGL	11/02/2014

La Aplicación de la Materialidad se realizará en base al modelo del Dr. Alberto Girón González, que establece el siguiente esquema:

MATERIALIDAD INICIAL

Se ha considerado los saldos de Activos y Gastos presentados en los estados financieros, y se ha determinado el porcentaje que cada uno de ellos comprende; para sumar y determinar la Materialidad Inicial:

CUADRO N° 17: Cálculo de la Materialidad Inicial

	1	2	3
ACTIVO	454.872,97	0,49%	2.228,88
GASTOS	466.855,67	0,51%	2.381,00
SUMAN	921.728,64	1,00%	4.609,88*

1 Saldo de Estados Financieros

2 $454.872,97/863.194,30= 0,49\%$
 $466.855,67/863.194,30= 0,51\%$

3 $454.872,97* 0,49\%=2.228,88$
 $466.855,67* 0,51\%=2.381,00$

* Materialidad Inicial

AJUSTE DE LA MATERIALIDAD GLOBAL

El ajuste de la materialidad global no será mayor al 20%, considerando dos factores cualitativos que son:

- Los riesgos inherentes, que no se ha encontrado ninguna observación relevante, por lo que se ha valorado con el 2%; y,

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	MAGC	16/02/2014
Revisado por:	JCGL	16/02/2014

- La evaluación al Control Interno efectuada, que por las deficiencias encontradas, se valora en un 8%

CUADRO N° 18:Ajuste de la Materialidad

MATERIALIDAD GLOBAL INICIAL			4.609,88
Factores Correctores	Valoración	Ajuste	
A. Naturaleza de la entidad	Sin observaciones	2%	
B. Control Interno	Mejorable	8%	
AJUSTE DE MATERIALIDAD			10%
MATERIALIDAD CORREGIDA			3912,17

Materialidad Corregida=Material Global-(Materialidad Global*Ajuste de Materialidad)

Materialidad Corregida=4.346,85-(4.346,85*10%)

Materialidad Corregida=4.346,85-434,68

Materialidad Corregida= 3.912,17

ANÁLISIS DE RELEVANCIA

Se ha establecido como no relevantes a aquellas cuentas que son menores a la materialidad corregida, y son:

4102 OTROS INGRESOS	1.544,42
5202 GASTOS NO OPERACIONALES	604,42

Además en base al adecuado control interno y poco movimiento, no será incluida como relevante:

3101 CAPITAL SOCIAL	8.000,00
---------------------	----------

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	MAGC	16/02/2014
Revisado por:	JCGL	16/02/2014

DETERMINACIÓN DEL ERROR TOLERABLE

- **Por Factores Cuantitativos**

Para determinar el error tolerable por factores cuantitativos, se hará utilizando la siguiente fórmula:

$$Error\ Tolerable = Materialidad\ Corregida * \sqrt{\frac{Saldo\ Contable}{Saldo\ Total}}$$

CUADRO N°19: Determinación del error tolerable por factores cuantitativos

			SALDO CONTABLE	ERROR TOLERABLE
ACTIVO	1101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	57.097,35	2.184,52
ACTIVO	1102	CUENTAS POR COBRAR	52.844,78	2.101,59
ACTIVO	1103	INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	104.205,95	2.951,17
ACTIVO	1104	INVENTARIO DE PRODUCTO EN PROCESO	94.016,66	2.803,17
ACTIVO	1201	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	181.082,79	3.890,32
PASIVO	2101	CUENTAS POR PAGAR	94.746,60	2.814,03
PASIVO	2102	DEUDAS LARGO PLAZO	222.030,50	4.307,78
INGRESO	4101	VENTAS	558.946,30	6.834,90
GASTO	5101	MATERIA PRIMA DIRECTA	181.451,21	3.894,28
GASTO	5102	MANO DE OBRA DIRECTA	146.747,15	3.502,13
GASTO	5103	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	58.904,43	2.218,82
GASTO	5201	GASTOS NO OPERACIONALES	69.148,46	2.404,02
SALDO DE TODAS LAS ÁREAS			183.122,18	

- **Por Factores Cualitativos**

Este ajuste es realizado de acuerdo al criterio de las auditoras sobre la Confianza en el Control Interno sobre cada cuenta, estableciendo así:

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	MAGC	16/02/2014
Revisado por:	JCGL	16/02/2014

CUADRO N° 20: Factor Corrector de la Materialidad

CONFIANZA EN EL CONTROL	FACTOR CORRECTOR
Alta	0,80
Media-Alta	1,00
Media-Baja	1,50
Baja	2,00

Por lo que se aplicará la siguiente fórmula:

$$Error\ Tolerable\ Ajustado = \frac{Error\ tolerable}{Factor\ Corrector}$$

CUADRO N° 21: Determinación del error tolerable por factores cualitativos

			ERROR TOLERABLE	FACTOR CORRECTOR	ERROR TOLERABLE AJUSTADO
ACTIVO	1101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	2.184,52	0,80	2.740,65
ACTIVO	1102	CUENTAS POR COBRAR	2.101,59	2,00	452,65
ACTIVO	1103	INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	2.951,17	1,50	746,22
ACTIVO	1104	INVENTARIO DE PRODUCTO EN PROCESO	2.803,17	1,00	2.803,17
ACTIVO	1201	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	3.890,32	2,00	1.945,16
PASIVO	2101	CUENTAS POR PAGAR	2.814,03	2,00	533,66
PASIVO	2102	DEUDAS LARGO PLAZO	4.307,78	2,00	2.153,89
INGRESO	4101	VENTAS	6.834,90	0,80	8.543,63
GASTO	5101	MATERIA PRIMA DIRECTA	3.894,28	1,00	3.894,28
GASTO	5102	MANO DE OBRA DIRECTA	3.502,13	1,00	3.502,13
GASTO	5103	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	2.218,82	1,00	2.218,82
GASTO	5201	GASTOS NO OPERACIONALES	2.404,02	0,80	3.005,03

El error tolerable ajustado será el que se compare con los resultados de la auditoría para determinar si los resultados son satisfactorios.

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	MAGC	16/02/2014
Revisado por:	JCGL	16/02/2014

 Audicont Cia. Ltda.	<p><u>Imprenta INDUGRAF</u></p> <p><u>Auditoría Financiera</u></p> <p><u>Programa de Auditoría Financiera-Disponible</u></p> <p><u>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012</u></p>	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="text-align: center; color: red;">PF</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center; color: red;">1/7</td> </tr> </table>	PF	1/7
PF				
1/7				

OBJETIVOS

- Determina que todos los fondos y depósitos disponibles existan y si sean propiedad de la entidad.
- Evaluar el Sistema de Control Interno.

CUADRO N° 22: Programa de Auditoría Financiera-Disponible

N°	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	RESPONSABLE	FECHA
1	Evaluar el Control Interno a través de cuestionarios de las cuentas: Caja y Bancos	A C 1-2	MAGC	01-03-2014
2	Elabore una cédula sumaria de las cuentas Caja y Bancos	A	MAGC	07-03-2014
3	Realizar Arqueo de Caja	A1	MAGC	02-03-2014
4	Realizar Conciliación Bancaria	A 2 1-4	MAGC	03-03-2014
5	Establecer Hallazgos	A H	MAGC	06-03-2014

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	MAGC	01/05/2014
Revisado por:	JCGL	10/05/2014



Imprenta INDUGRAF

Auditoría Financiera

Cuestionario Caja- Bancos

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012

CA

1-2

CUADRO N° 23: Cuestionario Caja-Bancos

N°	Pregunta	SI	NO	N/A	Observación
GENERALIDADES:					
1	¿Los encargados de valores y fondos no manejan registros ni preparan asientos para los libros de contabilidad?	1			
2	¿La apertura de las cuentas bancarias y las firmas de las personas que giran sobre ellas son debidamente autorizadas?	1			
3	¿Todas las cuentas bancarias a nombre de la empresa, están registradas en cuenta de control en el mayor general o auxiliar?	1			
4	¿Mantiene la empresa un control de los cheques posfechados?	1			
CONCILIACIÓN DE SALDOS BANCARIOS					
5	¿Las cuentas bancarias son conciliadas regularmente por la empresa?	1			
6	¿Las conciliaciones bancarias son preparadas y revisadas por empleados que no preparen o firmen cheques o manejen dineros de la empresa?	1			
7	Los procedimientos para efectuar las conciliaciones contemplan todos los pasos esenciales que aseguren una efectiva reconciliación, particularmente en cuanto a: <ul style="list-style-type: none"> • ¿Comparación del número y valor de los cheques contra el libro de salidas de caja? • Revisión de endosos en los bancos o de los volantes de los cheques? • ¿Comparación con los saldos del mayor general? 	1			
8	¿Un empleado sin injerencia en los ingresos o egresos de caja revisa todas las reconciliaciones y hace averiguaciones sobre las partidas poco usuales?	1			
REVISIÓN DE CHEQUES					
9	¿La existencia de chequeras en blanco está controlada en forma tal que evite que personas no autorizadas para girar cheques puedan hacer uso indebido de ellas?	1			
10	¿La firma o contrafirma de cheque en blanco está prohibido?	1			

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	MAGC	01/03/2014
Revisado por:	JCGL	01/03/2014

CA 2-2

Nº	Pregunta	SI	NO	N/A	Observación
11	¿La práctica de girar cheques al “portador” está prohibida?	1			
12	¿Si los cheques son numerados consecutivamente, son mutilados aquellos dañados o anulados a fin de evitar su uso, y son archivados con el propósito de controlar su secuencia numérica?	1			
EFFECTIVO EN CAJA:					
13	¿Los fondos de caja menor se mantienen bajo una base de fondo fijo?				
14	¿Los encargados del manejo de la caja menor son independientes del cajero general u otro empleado que maneja remesas de clientes u otra clase de dineros?	1			
15	¿Los cheques de reembolsos de caja menor se giran a favor del encargado del fondo?	1			
16	¿Los anticipos a empleados, que se hacen del fondo de caja menor, son autorizados por un empleado responsable que no tenga a su cargo funciones de caja?	1			
17	¿Se llevan a cabo arquezos periódicos del fondo de caja menor, por persona independiente de las labores de caja?		1		Cada vez que creen conveniente.
TOTALES		16	1		
CONFIANZA		94#	1		
RIESGO		6%	1		

Confianza	Riesgo
$\frac{16}{17} * 100\% = 94\%$	$\frac{1}{17} * 100\% = 6\%$

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	MAGC	01/03/2014
Revisado por:	JGCL	01/03/2014

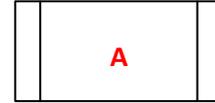


Imprenta INDUGRAF

Auditoría Financiera

Cédula Sumaria

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012



CÓDIGO	CUENTA	Referencia P/T	Saldo según Contabilidad	Ajuste y Reclasificación		Saldo según Auditoría
				Debe	Haber	
110101	CAJA					
11010302	Caja General		651,21		0	1149,81
		A1		498,60		
110102	BANCOS					
11010202	Banco de Guayaquil		50094,91	0		46864,31
					3230,60	
11010201	Banco Pichincha	A2	6351,23	0	0	6351,23

A1 La diferencia del saldo de Caja General detectada es de \$ 498,60, porque no se ha registrado el cobro de cuentas a los clientes. Ref. P/T **C**

A2 La diferencia del saldo de Bancos detectada es de \$ 3230,60, por el registro erróneo de los cheques. Ref. P/T **CC**

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	MAGC	07/03/2014
Revisado por:	JCGL	07/03/2014



Imprenta INDUGRAF

Auditoría Financiera

Arqueo de Caja

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012

A 1

Saldo según Contabilidad			651,21	
DETALLE DEL ARQUEO: Billetes				
Cant.	Denominación	Total		
0	100,00	0		
0	50,00	0		
37	20,00	740		
23	10,00	230		
25	5,00	125		
5	1,00	5		
TOTAL BILLETES		1100]	
DETALLE DEL ARQUEO: Monedas				
Cant.	Denominación	Total		
33	1,00	33		
26	0,50	13		
6	0,25	1,5		
21	0,10	2,1		
0	0,05	0		
21	0,01	0,21		
TOTAL MONEDAS		49,81]	
Saldo según arqueo			1149,81	Σ
Diferencia Detectada			498,60	≠
] Sumatoria Parcial				
Σ Sumatoria Total				
≠ Diferencia Detectada				

La diferencia se debe a los cobros no registrados de clientes, que pertenece a la diferencia detectada en Cuentas por Cobrar **C3**

Auditor

Encargado de Caja

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	MAGC	02/03/2014
Revisado por:	JCGL	02/03/2014



Imprenta INDUGRAF

Auditoría Financiera

Auxiliar de Bancos

AB

IMPRESA INDUGRAF AUXILIAR DE BANCOS					
Fecha Emi	Tp	Numero	Beneficiario	Concepto	Valor Dem
			Saldo Inicial	27.921,01	
01/12/2012	DP	55505715	INDUGRAF	Deposito del documento:	14.860,00 CAJ ✓
01/12/2012	DP	55505122	INDUGRAF	Deposito del documento:	10.100,00 CAJ ✓
01/12/2012	CH	0002895	INDUGRAF	ANULADO	0,00 BAN ✓
01/12/2012	DP	5214729	INDUGRAF	DEPOSITO 20% FACTORING	802,44 BAN ✓
02/12/2012	DP	3403228	INDUGRAF 2011	CXC RC N°:CI000125	8.524,87 CXC ✓
02/12/2012	CH	0002896	LUIS CHAVEZ	PAGO RODAMIENTOS	200,00 BAN ✓
02/12/2012	ND	978	INDUGRAF	REPOSICION CAJA CHICA	100,00 BAN ✓
03/12/2012	DP	1474151	INDUGRAF	2 documentos centy y negrete	743,68 CAJ ✓
03/12/2012	CH	0002897	ERAZO GUARDERAS	CP. No:CP000825	44,88 CXC ✓
03/12/2012	DP	4401137	INDUGRAF 2011	CXC RC N°:CI000128	541,30 CXC ✓
03/12/2012	CH	0002898	PROVEEDORA DE	CP. No:CP000826	872,26 CXC ✓
03/12/2012	CH	0002899	ERAZO GUARDERAS	CP. No:CP000825	103,06 CXC ✓
04/12/2012	CH	0002900	GLOBAL GRAPHIC CIA	CP. No:CP000935	352,00 CXC ✓
05/12/2012	CH	0002901	ELENA TACURI	TRABAJOS TERMINADOS	146,00 BAN ✓
06/12/2012	ND	7255755	MARCIA PAREDES	TV CABLE - CASA	39,13 BAN ✓
06/12/2012	CH	0002902	indugraf	anulado	0,00 BAN ✓
06/12/2012	CH	0002903	PROVEEDORA DE	CP. No:CP000593	746,10 CXC ✓
06/12/2012	CH	0002904	GLOBAL GRAPHIC CIA	CP. No:CP000828	23,76 CXC ✓
07/12/2012	CH	0002905	PROVEEDORA DE	CP. No:CP000593	746,10 CXC ✓
08/12/2012	CH	0002906	MORENO PORTILLA	CP. No:CP000606	304,40 CXC ✓
09/12/2012	CH	0002907	PROVEEDORA DE	CP. No:CP000826	909,29 CXC ✓
09/12/2012	DP	4402848	INDUGRAF 2011	CXC RC N°:CI000112	2.794,00 CXC ✓
09/12/2012	CH	0002908	INDUSTRIA	CP. No:CP001028	5.335,65 CXC ✓
09/12/2012	CH	0002909	ANULADO	ANULADO	0,00 BAN ✓
09/12/2012	CH	0002910	GLOBAL GRAPHIC CIA	CP. No:CP000726	646,76 CXC ✓
09/12/2012	CH	0002911	MARCIA PAREDES	VARIOS	3.180,00 BAN ✓
09/12/2012	CH	0002912	INDUSTRIA	CP. No:CP001028	140,77 CXC ✓
09/12/2012	DP	1058111	INDUGRAF 2011	CXC RC N°:CI000150	3.789,68 CXC ✓
10/12/2012	CH	0002913	GLOBAL GRAPHIC CIA	CP. No:CP000726	873,01 CXC ✓
10/12/2012	CH	0002914	INDUSTRIA	CP. No:CP000616	875,42 CXC ✓
10/12/2012	CH	0002915	SERVICARTON CIA	CP. No:CP000591	161,84 CXC ✓
10/12/2012	DP	234038	INDUGRAF	Deposito del documento: C11819	2.500,00 CAJ ✓
10/12/2012	DP	12653392	indugraf	Deposito del documento: C11827	4.510,60 CAJ ✓
10/12/2012	CH	0002916	GLOBAL GRAPHIC CIA	CP. No:CP000935	916,11 CXC ✓
10/12/2012	CH	0002917	ING. MARCIA PAREDES	PRESTAMO LEASING CORP	4.097,56 BAN ✓
10/12/2012	CH	0002918	DARWIN HURTADO	PRENSISTA	220,00 BAN ✓
11/12/2012	CH	0002919	GLOBAL GRAFIC	CP. No:CP000604	45,54 CXC ✓
11/12/2012	CH	0002920	COLTROQUELES	PAGO INTERESES	840,00 BAN ✓
11/12/2012	DP	1213820	INDUGRAF	RETIRO DE CTA. AHORROS	4.500,00 BAN ✓
12/12/2012	DP	7808715	INDUGRAF	00000090 MEDINA VECTOR	10,00 CAJ ✓
12/12/2012	CH	0002921	HEIDELBERG ECUADOR	CP. No:CP000607	735,00 CXC ✓
12/12/2012	CH	0002922	INDUGRAF	ANULADO	0,00 BAN ✓
12/12/2012	DP	06647170	INDUGRAF 2011	CXC RC N°:66471702	2.557,41 CXC ✓
13/12/2012	CH	0002923	LIMAICO HERDIA	CP. No:CP000603	550,00 CXC ✓
13/12/2012	CH	0002924	MORENO PORTILLA	CP. No:CP000606	584,60 CXC ✓
13/12/2012	DP	5140293	INDUGRAF 2011	CXC RC N°:CI1835	288,60 CXC ✓
14/12/2012	CH	0002925	MORENO PORTILLA	CP. No:CP000606	584,60 CXC ✓
14/12/2012	DP	61100161	INDUGRAF	DEPOSITO	1.773,34 BAN ✓
15/12/2012	CH	0002926	ARCLAD S.A	CP. No:CP000639	260,85 CXC ✓
15/12/2012	CH	0002927	PROVEEDORA DE	CP. No:CP000640	7.960,00 CXC ✓
16/12/2012	DP	00000071	INDUGRAF	Deposito de 2 documentos	632,00 CAJ ✓
18/12/2012	DP	00000054	INDUGRAF	Deposito de 32 documentos	5.210,00 CAJ ✓
18/12/2012	DP	*422604	INDUGRAF 2011	CXC RC N°:CI000114	719,58 CXC ✓
18/12/2012	CH	*0002928	LATINOAMERICANA DE	CP. No:CP000595	430,00 CXC ✓
18/12/2012	CH	*0002929	PROVEEDORA DE	CP. No:CP000826	872,26 CXC ✓
19/12/2012	DP	*5096718	INDUGRAF	Deposito del documento:	650,00 CAJ ✓
21/12/2012	CH	*0002930	UNIFINSA	PAGO PRESTAMO	2.351,31 BAN ✓
21/12/2012	CH	*0002931	SPARTAN DEL	CP. No:CP000623	384,35 CXC ✓
21/12/2012	CH	*0002932	INDUSTRIA	CP. No:CP001028	1.381,96 CXC ✓
22/12/2012	CH	*0002933	INDUSTRIA	CP. No:CP000629	653,92 CXC ✓
22/12/2012	CH	*0002934	INDUSTRIA	CP. No:CP001028	3.140,78 CXC ✓
23/12/2012	CH	*0002935	PROVEEDORA DE	CP. No:CP000826	480,93 CXC ✓
23/12/2012	CH	*0002936	PROVEEDORA DE	CP. No:CP000826	915,00 CXC ✓
23/12/2012	CH	*0002937	PROVEEDORA DE	CP. No:CP000644	736,28 CXC ✓
26/12/2012	CH	*0002938	PROVEEDORA DE	CP. No:CP000644	736,28 CXC ✓
26/12/2012	CH	*0002940	MEZA MORIA LOGA	CP. No:CP000617	253,93 CXC ✓
26/12/2012	CH	*0002941	PROVEEDORA DE	CP. No:CP000645	614,86 CXC ✓

27/12/2012	CH	*0002942	GLOBAL GRAFIC	CP. No:CP000594	563,32 CXC ✓
27/12/2012	CH	*0002943	PROVEEDORA DE	CP. No:CP000645	614,87 CXC ✓
27/12/2012	CH	*0002944	INDUGRAF	VARIOS	3.000,00 BAN ✓
27/12/2012	CH	*0002945	GLOBAL GRAPHIC CIA	CP. No:CP000935	916,11 CXC ✓
27/12/2012	CH	*0002946	LAYEDRA LUNA	CP. No:CP001057	200,01 CXC ✓
27/12/2012	CH	*0002947	POLYPAPELES CIA	CP. No:CP000663	188,70 CXC ✓
27/12/2012	DP	*540954	INDUGRAF	CIO0056 CEVALLOS FABIAIN	10.080,24 CAJ ✓
27/12/2012	CH	*0002948	INDUGRAF	DAQUI JANETA	226,53 CXC ✓
27/12/2012	CH	*0002949	OSCAR GONZALO	CP. No:CP000631	304,80 CXC ✓
28/12/2012	CH	*0002950	LARGO CARLOS	PAGO INTERESES COLTROQUELES	450,00 BAN ✓
28/12/2012	CH	*0002951	CHAVEZ LUIS	REPARACION GULLOTINA	150,00 BAN ✓
28/12/2012	DP	*6078306	INDUGRAF	INF AS 002	753,20 CAJ ✓
28/12/2012	CH	*0002952	INDUSTRIA	CP. No:CP000638	1.964,70 CXC ✓
29/12/2012	DP	*042	INDUGRAF	Deposito del documento:	104,85 CAJ ✓
29/12/2012	CH	*0002953	INDUSTRIA	CP. No:CP000634	280,22 CXC ✓
29/12/2012	TR	*05084921	KURIQUIMICA S.A	CP. No:CP000600	38,95 CXC ✓
29/12/2012	CH	*0002954	POLYPAPELES CIA	CP. No:CP000589	551,41 CXC ✓
29/12/2012	CH	*0002955	PROVEEDORA DE	CP. No:CP000649	476,74 CXC ✓
29/12/2012	TR	*0012012	ARTEPAPEL	CP. No:CP000614	117,77 CXC ✓
29/12/2012	CH	*0002956	PROVEEDORA DE	CP. No:CP000651	728,29 CXC ✓
29/12/2012	CH	*0002957	PROVEEDORA DE	CP. No:CP000651	728,29 CXC ✓
29/12/2012	CH	*0002958	MATALLANA SA	CP. No:CP000652	601,38 CXC ✓
29/12/2012	CH	*0002959	PROVEEDORA DE	CP. No:CP000652	601,38 CXC ✓
29/12/2012	DP	66083080	indugraf	Deposito del documento: C11701	2.180,00 CAJ ✓
29/12/2012	CH	*0002960	PROVEEDORA DE	CP. No:CP000653	554,20 CXC ✓
29/12/2012	CH	*0002961	PROVEEDORA DE	CP. No:CP000653	554,20 CXC ✓
29/12/2012	CH	*0002962	PROVEEDORA DE	CP. No:CP000653	554,20 CXC ✓
29/12/2012	CH	*0002963	GLOBAL GRAPHIC CIA	CP. No:CP000654	528,00 CXC ✓
29/12/2012	CH	*0002964	GLOBAL GRAPHIC CIA	CP. No:CP000654	528,52 CXC ✓
29/12/2012	CH	*0002965	INDUGRAF	ANULADO	1.455,21 BAN ✓
29/12/2012	CH	*0002966	GLOBAL GRAPHIC CIA	CP. No:CP000655	489,00 CXC ✓
29/12/2012	CH	*0002967	TECNICA UNIDA S.A	CP. No:CP000640	435,09 CXC ✓
29/12/2012	CH	*0002968	LATINOAMERICANA DE	CP. No:CP000622	207,25 CXC ✓
29/12/2012	CH	*0002969	GLOBAL QUIM	CP. No:CP000642	307,69 CXC ✓
29/12/2012	DP	993222	INDUGRAF 2011	CXC RC N°:CI000115	1.027,07 CXC ✓
29/12/2012	DP	58731725	indugraf	Deposito del documento:	946,40 CAJ ✓
29/12/2012	DP	4781639	INDUGRAF	Deposito del documento: C11860	74,92 CAJ ✓
29/12/2012	CH	*0002970	COLPAPEL S.A.	CP. No:CP000686	12.882,27 CXC *
29/12/2012	ND	977	HEIDELBERG	COMPRA VENTILADOR	300,00 BAN ✓
29/12/2012	CH	*0002971	INDUSTRIA	CP. No:CP000616	583,58 CXC ✓
29/12/2012	DP	52407304	INDUGRAF	Deposito del documento:	1.000,00 CAJ ✓
29/12/2012	ND	9591	INDUGRAF	RETIRO CAJERO	300,00 BAN ✓
29/12/2012	DP	52408308	INDUGRAF	Deposito del documento:	10,00 CAJ ✓
29/12/2012	DP	52408451	INDUGRAF	Deposito del documento:	20,00 CAJ ✓
29/12/2012	DP	52859588	INDUGRAF	Deposito del documento:	260,00 CAJ ✓
29/12/2012	CH	*0002972	INDUSTRIA	CP. No:CP000616	583,58 CXC ✓
29/12/2012	DP	00000051	INDUGRAF	Deposito de 15 documentos	0,00 CAJ ✓
29/12/2012	DP	52864992	INDUGRAF	Deposito del documento:	935,00 CAJ ✓
29/12/2012	DP	53182715	INDUGRAF	Deposito del documento:	132,08 CAJ ✓
29/12/2012	CH	*0002973	INDUSTRIA	CP. No:CP000628	466,89 CXC ✓
29/12/2012	CH	*0002974	INDUSTRIA	CP. No:CP000616	583,58 CXC ✓
29/12/2012	CH	*0002975	PROVEEDORA DE	CP. No:CP000593	746,10 CXC ✓
29/12/2012	DP	54137224	INDUGRAF 2011	CXC RC N°:RC200675	1.159,92 CXC ✓
29/12/2012	DP	54491209	INDUGRAF 2011	CXC RC N°:RC200676	600,00 CXC ✓
30/12/2012	CH	*0002976	INDUSTRIA	CP. No:CP000629	653,92 CXC ✓
30/12/2012	DP	54630569	INDUGRAF	Deposito del documento:	590,00 CAJ ✓
30/12/2012	DP	54846851	INDUGRAF 2011	CXC RC N°:RC200677	248,00 CXC ✓
30/12/2012	CH	*0002977	INDUSTRIA	CP. No:CP000616	648,45 CXC ✓
30/12/2012	DP	55936536	INDUGRAF	Deposito del documento:	350,00 CAJ ✓
30/12/2012	CH	*0002978	GLOBAL GRAPHIC CIA	CP. No:CP000726	873,01 CXC ✓
30/12/2012	DP	5633268	INDUGRAF 2011	CXC RC N°:RC200687	200,98 CXC ✓
30/12/2012	CH	*0002979	INDUSTRIA	CP. No:CP000630	537,51 CXC ✓
30/12/2012	DP	56792164	INDUGRAF	Deposito del documento:	115,39 CAJ ✓
30/12/2012	DP	56793514	INDUGRAF	Deposito del documento:	53,76 CAJ ✓
30/12/2012	DP	56793640	INDUGRAF	Deposito del documento:	200,00 CAJ ✓
30/12/2012	DP	56793776	INDUGRAF	Deposito del documento:	80,00 CAJ ✓
30/12/2012	DP	56793915	INDUGRAF	Deposito del documento:	26,88 CAJ ✓
30/12/2012	DP	56917111	INDUGRAF 2011	CXC RC N°:RC200692	100,00 CXC ✓
30/12/2012	CH	*0002980	PROVEEDORA DE	CP. No:CP000644	736,30 CXC ✓

TOTAL 50.094,91



Imprenta INDUGRAF

Auditoría Financiera

Estado de Cuenta

EC
1/2



Cuenta Corriente Nº 310034561 Fecha de Corte: Al 31 de diciembre del 2012
 Cliente: Ing. Marcia Paredes- Imprenta Indugraf

CUENTA CORRIENTE	
Saldo Anterior	27921,01
(+) Depósitos	86645,61
(+) Valores Acreditados	0,00
(-) Cheques Pagados	57453,91
(-) Valores debitados	-886,83
Saldo Final (31-12-2012)	56225,88

DEPÓSITOS

FECHA	Nº DOCTO	EFFECTIVO	CHEQUES	VALOR	
01/12/2012	55505715		14.860,00	14860,00	✓
01/12/2012	55505122		10.100,00	10100,00	✓
01/12/2012	5214729	802,44		802,44	✓
02/12/2012	3403228		8.524,87	8524,87	✓
03/12/2012	1474151	743,68		743,68	✓
03/12/2012	4401137	541,30		541,30	✓
09/12/2012	4402848	2.794,00		2794,00	✓
09/12/2012	1058111	3.789,68		3789,68	✓
10/12/2012	234038	2.500,00		2500,00	✓
10/12/2012	12653392		4.510,60	4510,60	✓
11/12/2012	1213820		4.500,00	4500,00	✓
12/12/2012	7808715		10,00	10,00	✓
12/12/2012	06647170		2.557,41	2557,41	✓
13/12/2012	5140293		288,60	288,60	✓
14/12/2012	61100161		1.773,34	1773,34	✓
16/12/2012	00000071		632,00	632,00	✓
18/12/2012	00000054		5.210,00	5210,00	✓
18/12/2012	7422604	719,58		719,58	✓
19/12/2012	50906718	650,00		650,00	✓
27/12/2012	3540954		10.080,24	10080,24	✓
28/12/2012	6078306		753,20	753,20	✓
29/12/2012	042		104,85	104,85	✓
29/12/2012	66083080		2.180,00	2180,00	✓
29/12/2012	993222		1.027,07	1027,07	✓
29/12/2012	58731725	946,40		946,40	✓
29/12/2012	4781639	74,92		74,92	✓

29/12/2012	52407304	1.000,00	1000,00	✓
29/12/2012	52408308	10,00	10,00	✓
29/12/2012	52408451	20,00	20,00	✓
29/12/2012	52859588	260,00	260,00	✓
29/12/2012	00000051	0,00	0,00	✓
29/12/2012	52864992	935,00	935,00	✓
29/12/2012	53182715	132,08	132,08	✓
29/12/2012	54137224	1.159,92	1159,92	✓
29/12/2012	54491209	600,00	600,00	✓
30/12/2012	54630569	500,00	500,00	✓
30/12/2012	54846851	228,40	228,40	✓
30/12/2012	55936536	350,00	350,00	✓
30/12/2012	56333268	200,00	200,00	✓
30/12/2012	56792164	115,39	115,39	✓
30/12/2012	56793514	53,76	53,76	✓
30/12/2012	56793640	200,00	200,00	✓
30/12/2012	56793776	80,00	80,00	✓
30/12/2012	56793915	26,88	26,88	✓
30/12/2012	56917111	100,00	100,00	✓
TOTAL		13562,00	73083,61	86645,61
CHEQUES PAGADOS				
04/12/2012	0002896	200,00	✓	
04/12/2012	0002897	44,48	✓	
05/12/2012	0002898	872,26	✓	
05/12/2012	0002899	103,06	✓	
04/12/2012	0002900	352,00	✓	
05/12/2012	0002901	146,00	✓	
06/12/2012	0002903	746,10	✓	
07/12/2012	0002905	746,10	✓	
08/12/2012	0002906	304,40	✓	
09/12/2012	0002907	909,29	✓	
09/12/2012	0002908	5.336,65	✓	
09/12/2012	0002910	646,76	✓	
09/12/2012	0002911	3.180,00	✓	
10/12/2012	0002913	873,01	✓	
10/12/2012	0002914	875,42	✓	
10/12/2012	0002915	161,84	✓	
10/12/2012	0002916	916,11	✓	
10/12/2012	0002917	4.097,56	✓	
11/12/2012	0002920	840,00	✓	
12/12/2012	0002921	735,00	✓	
13/12/2012	0002923	550,00	✓	
13/12/2012	0002924	584,60	✓	
14/12/2012	0002925	584,60	✓	
15/12/2012	0002926	260,85	✓	
15/12/2012	0002927	7.960,00	*	

EC 2/2

18/12/2012	0002928	430,00	✓
18/12/2012	0002929	680,56	✓
21/12/2012	0002930	2.351,31	✓
21/12/2012	0002931	384,35	✓
21/12/2012	0002932	1.381,96	✓
22/12/2012	0002934	3.140,78	✓
23/12/2012	0002935	480,93	✓
23/12/2012	0002936	915,00	✓
23/12/2012	0002937	736,28	✓
26/12/2012	0002938	736,28	✓
26/12/2012	0002939	736,28	✓
27/12/2012	0002945	916,11	✓
27/12/2012	0002946	200,01	✓
27/12/2012	0002947	188,70	✓
27/12/2012	0002948	226,53	✓
27/12/2012	0002949	304,80	✓
28/12/2012	0002950	450,00	✓
28/12/2012	0002951	150,00	✓
28/12/2012	0002952	1.961,70	✓
29/12/2012	0002953	280,22	✓
29/12/2012	0002954	551,41	✓
29/12/2012	0002955	476,74	✓
29/12/2012	0002956	728,29	✓
29/12/2012	0002957	728,29	✓
29/12/2012	0002958	9.682,83	≠
29/12/2012	0002959	601,38	✓
29/12/2012	0002960	554,20	✓
29/12/2012	0002961	554,20	✓
29/12/2012	0002962	554,21	✓
29/12/2012	0002963	528,00	✓
29/12/2012	0002964	528,52	✓
29/12/2012	0002965	1.455,21	✓
29/12/2012	0002966	489,00	✓
29/12/2012	0002967	435,09	✓
29/12/2012	0002968	207,25	✓
29/12/2012	0002969	307,69	✓
29/12/2012	0002970	12.882,27	✓
29/12/2012	0002971	583,58	✓
29/12/2012	0002972	583,58	✓
29/12/2012	0002973	466,89	✓
29/12/2012	0002974	583,58	✓
29/12/2012	0002975	746,10	✓
30/12/2012	0002976	653,92	✓
30/12/2012	0002977	648,45	✓
30/12/2012	0002978	873,01	✓
30/12/2012	0002979	537,51	✓
30/12/2012	0002980	736,30	✓
TOTAL		-57453,91	

NOTAS DE DÉBITO

FECHA	DCTO	VALOR	
02/12/2012	978	100,00	✓
06/12/2012	7225735	30,11	✓
29/12/2012	977	300,00	✓
29/12/2012	9591	300,00	✓
29/12/2012	05084921	38,95	✓
29/12/2012	10012012	117,77	✓
TOTAL		886,83	

- ✓ Cotejado
- Σ Sumatoria
- ! Cheque girado y no cobrado
- H Hallazgo



Imprenta INDUGRAF
Auditoría Financiera
Conciliación de Bancaria
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012

A 2	
4-4	

Conciliación Bancaria

Imprenta INDUGRAF
Auditoría Financiera
Programa de Auditoría Financiera-Disponible
Conciliación Bancaria
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012

Cuenta Corriente N° 310034561 Banco de Guayaquil

Saldo según Contabilidad al 31 de dic del 2012		50094,91
(-) Notas de Débito		0,00
(+) Notas de Crédito		0,00
(+/-) Diferencia de Cheques con error		-3230,60
0002927	1600,00	
0002958	-3000,00	
0002970	-1830,60	
SALDO CONCILIADO		46864,31

Saldo según estado de cuenta		56225,88
(-) Cheques girados y no cobrados		-6130,97 Σ
0002904	23,76	
0002912	140,77	
0002918	220,00	
0002919	45,54	
0002933	653,92	
0002940	253,93	
0002941	614,86	
0002942	563,32	
0002943	614,87	
0002944	3000,00	
SALDO CONCILIADO		50094,91

A2 2-3

Diferencia Detectada		-3230,60 \neq
----------------------	--	-----------------

Σ Sumatoria
 \neq Diferencia detectada

Se ha detectado diferencia en el registro de cheques, con respecto al saldo de Cuentas por Pagar

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	MAGC	03/03/2014
Revisado por:	JCGL	03/03/2014

 Audicont Cia. Ltda.	<p><u>Imprenta INDUGRAF</u></p> <p><u>Auditoría Financiera</u></p> <p><u>Hoja de Hallazgo</u></p> <p><u>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012</u></p>	<table border="1" style="margin: auto;"> <tr> <td style="padding: 5px;">HH</td> </tr> <tr> <td style="padding: 5px;">1/4</td> </tr> </table>	HH	1/4
HH				
1/4				

Ref. PT: A 2

HALLAZGO

EL DISPONIBLE SE UTILIZA PARA GASTOS PERSONALES.

Condición: En la Imprenta Indugraf se utiliza el disponible para pagos personales de la propietaria.

Criterio: La Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno en el Art.10 manifiesta que: “En general, para determinar la base imponible sujeta a este impuesto se deducirá los gastos que se efectúen para obtener, mantener y mejorar los ingresos que no estén exentos”.

Causa: Falta de políticas dentro de la empresa que prohíban hacer uso del disponible para pagos personales de la propietaria.

Efecto: Se desconoce el valor real de los gastos que implica por la actividad de la empresa

Conclusiones: Imprenta Indugraf no cuenta con políticas que prohíban la utilización del disponible para realizar pagos personales.

Recomendaciones: Se debería establecer políticas de utilización del disponible para que no se han utilizados en beneficio de la propietaria,

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	MAGC	06/03/2014
Revisado por:	JCGL	06/03/2014



Imprenta INDUGRAF

Auditoría Financiera

Programa de Cuentas por Cobrar

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012

PF
2/7

OBJETIVOS

- Verificar que las cuentas se encuentren debidamente registradas y valoradas.
- Verificar que las políticas de cobro sean adecuadas.
- Comprobar la legalidad de los documentos de soporte de las operaciones.

CUADRO N° 24: Programa de Cuentas por Cobrar

N°	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	RESPONSABLE	FECHA
1	Evaluar el Control Interno a través de cuestionarios de Cuentas por Cobrar	C C 1-2	MAGC	08-03-2014
2	Elabore una cédula sumaria de Cuentas por Cobrar.	C	MAGC	15-03-2014
3	Realizar Comparación de los Libros Mayores con los Auxiliares	C 1 1-4	MAGC	10-03-2014
4	Seleccione una muestra de 11 clientes y efectúe con ellos una confirmación de saldos.	C 2 1-11	MAGC	12-03-2014
5	Realice un análisis de confirmación de saldos	C 3	MAGC	14-03-2014
6	Establecer Hallazgos	C H	MAGC	15-03-2014

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	MAGC	01/05/2014
Revisado por:	JCGL	10/05/2014



Imprenta INDUGRAF

Auditoría Financiera
 Cuestionario - Cuentas por Cobrar
 Del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2012

CC
1/2

CUADRO N° 25: Cuestionario de Cuentas por Cobrar

N°	PREGUNTA	SI	NO	N/A	OBSERVACIÓN
DESPACHO					
1	El encargado de despacho es independiente de las funciones de: a. ¿Recibo? b. ¿Contabilidad? c. ¿Facturación? d. ¿Cobranza?	1			
FACTURACIÓN					
2	Las funciones del encargado de facturación son independientes de: a. ¿Despachos? b. ¿Contabilidad? c. ¿Cobranzas?	1			
3	¿Se envía copias de las facturas directamente al departamento al departamento financiero?	1			
4	¿Las facturas de venta son controladas numéricamente por el departamento de contabilidad?	1			
5	¿Se continúan las gestiones de cobro de tales deudas hasta haber sido canceladas?	1			
REGISTROS					
6	¿Todos los asientos en las cuentas individuales del cliente son registrados únicamente con base en copias de las facturas de ventas, recibos de caja y otros documentos debidamente autorizados?	1			
7	¿Se revisa las sumas de clientes y verifican si están respaldadas por documentos?	1			
8	¿Se confirman periódicamente los saldos de clientes?		1		

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	MAGC	08/03/2014
Revisado por:	JCGL	10/05/2014

CC 2/2

N°	PREGUNTA	SI	NO	N/A	OBSERVACIÓN
9	¿Son los registros de cuentas por cobrar inaccesibles para la persona encargada del cobro de las facturas?	1			
10	¿Existe una política para la baja de cartera?	1			
11	¿Son autorizados por la gerencia y por escrito las cuentas incobrables?	1			
12	¿Se exige el cumplimiento de los plazos de crédito?	1			
13	¿Se lleva un registro detallado de documentos por cobrar?	1			
14	¿Se revisan debidamente los saldos pendientes de los documentos por cobrar para determinar cuáles son las cuentas morosas?		1		No se revisan los saldos pendientes de cobro, el personal de la empresa espera hasta que el cliente se acerque a cancelar.
15	¿La empresa cuenta con un límite establecido para otorgar créditos?	1			
TOTALES		13	2		
CONFIANZA		87%	0		
RIESGO		13%	0		

Confianza	Riesgo
$\frac{13}{15} * 100\% = 87\%$	$\frac{2}{15} * 100\% = 13\%$

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	MAGC	08/03/2014
Revisado por:	JCGL	20/05/2014

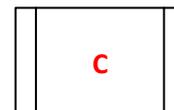


Imprenta INDUGRAF

Auditoría Financiera

Cédula Sumaria

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012



CÓDIGO	CUENTA	Referencia P/T	Saldo según Contabilidad	Ajuste y Reclasificación		Saldo según Auditoría
				Debe	Haber	
110201	Cuentas por Cobrar		46.641,21			
		C4			*498,60	46.142,61

C4La diferencia detectada, se debe a que no se ha registrado los cobros de cuentas por cobrar, por un valor de USD 498,60, superior al error tolerable determinado en la materialidad para cuentas por cobrar es de USD 452,65. Ref. P/T **A**

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	MAGC	15/03/2014
Revisado por:	JCGL	18/03/2014



Imprenta INDUGRAF

Auditoría Financiera

Comparación Libro Mayor y Auxiliares

Del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2012

C1
1/4

SALDOS AUXILIAR					
Nº	CLIENTE	DEBE	HABER	SALDO	
1	VELASCO EDWIN	190,40		190,40	✓
2	VALLEJO JOSE LUIS	33,60	10,40	23,20	✓
3	BURGOS VICTOR	6,72		6,72	✓
4	TAURO PRODUCCIONES CÍA LTDA	3.776,10	3.744,80	31,30	✓
5	BONILLA YANEZ FAUSTO	1.006,76	606,76	400,00	✓
6	SERVICIO DERENTAS INTERNAS	1.268,40	1.259,58	8,82	✓
7	SILVA MIRIAN	100,02	100,02	0,00	✓
8	COOP OSCUS	5.682,40	4.215,64	1.466,76	✓
9	AGUIRRE MARIO	56,00		56,00	✓
10	GAD MUNICIPIO ALAUSI	431,20		431,20	CS
11	ÀREA DE SALUD Nº 4 DE ALAUSI	1.284,64	1.231,88	52,76	✓
12	AVALOS LUIS	20,16	20,16	0,00	✓
13	AVENDAÑO ALVARO	40,32	40,32	0,00	✓
14	UNIVERSIDAD ESTATAL DE BOLIVAR	11.844,00	4.832,50	7.011,50	CS
15	BACA FRANKLIN	168,00		168,00	✓
16	NORIEGA BOLIVAR	94,65		94,65	✓
17	BASANTES JORGE	33,60		33,60	✓
18	ESPIN EDUARDO	168,00	168,00	0,00	✓
19	TVS	728,00	650,00	78,00	✓
20	ARGUELLO ALBERTO	35,84	32,00	3,84	✓
21	AUCANCELA MARCO	5.467,00		5.467,00	CS
22	CABALLERO PEDRO	184,20	61,14	123,06	✓
23	CARRILLO RAFAEL	1.400,00	500,00	900,00	✓
24	GUAMAN CARMEN	7,84		7,84	✓
25	MORALES CARLOS	110,88	60,00	50,88	✓
26	CASTILLO DORIS	541,07	541,07	0,00	✓
27	CEMENTO CHIMBORAZO C A	3.068,80	126,04	2.942,76	CS
28	CENTI	67,20		67,20	✓
29	CEPEDA MARCELO	920,64	446,48	474,16	✓

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	MAGC	10/03/2014
Revisado por:	JCGL	11/03/2014

N°	CLIENTE	DEBE	HABER	SALDO	
30	CEESA	300,00	300,00	0,00	✓
31	CEVALLOS BYRON	26,88		26,88	✓
32	CHACASAGUAY MARCELO	6,72		6,72	✓
34	DIRECCION PROVINCIAL DE INCLUSION	123,20	118,14	5,06	✓
35	ZAMBRANO FAUSTO	44,80	44,80	0,00	✓
35	CEVALLOS FABIAN	1.080,24	1.080,24	0,00	✓
36	ALULEMA HUGO PATRICIO	1.756,08	55,16	1.700,92	CS
37	CADENA JIMENA	835,50	500,00	335,50	✓
38	CARRILLO MIRIAM	3.136,00	2.107,00	1.029,00	✓
39	CARRILLO LUIS	5.033,00	3.600,00	1.433,00	✓
40	CONCHE FREDY	411,20	100,00	311,20	✓
41	GARCIA PATRICIO	828,80	420,00	408,80	✓
42	COOP TECNICA ALEMANA	224,00	200,00	24,00	✓
43	GUEVARA DIEGO	252,00	120,00	132,00	✓
44	NOVA CLINICA SAN MARCOS	100,80		100,80	✓
45	PAZ HUGO	414,40	120,96	293,44	✓
46	TRANSPORTES QUISIGUIÑA	69,93	69,93	0,00	✓
47	RAMIREZ JIMMY	13,44		13,44	✓
48	SEA JAVIER	168,00		168,00	✓
49	VITERI EDWIN	100,80	100,80	0,00	✓
50	YEPEZ LUIS	26,88	11,20	15,68	✓
51	CLINICA METROPOLITANA	61,60	59,07	2,53	✓
52	COBA VERONICA	400,01	400,01	0,00	✓
53	COOP UNION FERROVIARIA	78,40		78,40	✓
54	ALTERNATIVA EMPRESARIAL CORTEZ	1.200,00	1.200,00	0,00	✓
55	ESPINOZA CRISTIAN	55,33	20,00	35,33	✓
56	PALTAN CARLOS	53,76	25,00	28,76	✓
57	CUZCO EDGAR	88,50		88,50	✓
58	IEES	467,49	121,92	345,57	✓
59	HIDALGO MARIA	3.382,51	3.016,08	366,43	✓
60	EDICIONES HOLGUIN	45.987,40	43.753,82	2.233,58	✓
31	CEVALLOS BYRON	26,88		26,88	✓
32	CHACASAGUAY MARCELO	6,72		6,72	✓
33	DIRECCION PROVINCIAL DE INCLUSION	123,20	118,14	5,06	✓
34	ZAMBRANO FAUSTO	44,80	44,80	0,00	✓
35	CEVALLOS FABIAN	1.080,24	1.080,24	0,00	✓
36	ALULEMA HUGO PATRICIO	1.756,08	55,16	1.700,92	CS

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	MAGC	10/03/2014
Revisado por:	JCGL	11/03/2014

N°	CLIENTE	DEBE	HABER	SALDO	
37	CADENA JIMENA	835,50	500,00	335,50	✓
38	CARRILLO MIRIAM	3.136,00	2.107,00	1.029,00	✓
39	CARRILLO LUIS	5.033,00	3.600,00	1.433,00	✓
40	CONCHE FREDY	411,20	100,00	311,20	✓
41	GARCIA PATRICIO	828,80	420,00	408,80	✓
42	COOP TECNICA ALEMANA	224,00	200,00	24,00	✓
43	GUEVARA DIEGO	252,00	120,00	132,00	✓
44	NOVA CLINICA SAN MARCOS	100,80		100,80	✓
45	PAZ HUGO	414,40	120,96	293,44	✓
46	TRANSPORTES QUISIGUIÑA	69,93	69,93	0,00	✓
47	RAMIREZ JIMMY	13,44		13,44	✓
48	SEA JAVIER	168,00		168,00	✓
49	VITERI EDWIN	100,80	100,80	0,00	✓
50	YEPEZ LUIS	26,88	11,20	15,68	✓
51	CLINICA METROPOLITANA	61,60	59,07	2,53	✓
52	COBA VERONICA	400,01	400,01	0,00	✓
53	COOP UNION FERROVIARIA	78,40		78,40	✓
54	ALTERNATIVA EMPRESARIAL CORTEZ	1.200,00	1.200,00	0,00	✓
55	ESPINOZA CRISTIAN	55,33	20,00	35,33	✓
56	PALTAN CARLOS	53,76	25,00	28,76	✓
57	CUZCO EDGAR	88,50		88,50	✓
58	IEES	467,49	121,92	345,57	✓
59	HIDALGO MARIA	3.382,51	3.016,08	366,43	✓
60	EDICIONES HOLGUIN	45.987,40	43.753,82	2.233,58	✓
61	EERSA	299,78	271,95	27,83	✓
62	VASQUEZ ELBA	35,84	35,84	0,00	✓
63	ESPINOZA VERONICA	840,00	442,00	398,00	✓
64	TORRES EVANS	26,88		26,88	✓
65	CHAFLA FANNY	1.115,52	609,96	505,56	✓
66	FERROCARRILES DEL ECUADOR	548,00		548,00	✓
67	GAD DEL CANTON CEVALLOS	5.902,40	4.016,00	1.886,40	✓
68	VALAREZO GLADYS	13.730,00	12.740,00	990,00	✓
69	GUIJARRO LILIA	125,99		125,99	✓
70	HEIDELBERG DEL ECUADOR	728,29	29,90	698,39	✓
71	HIDALGO MARCO	268,80	1,20	267,60	✓
72	HIDALGO DIEGO	15,68		15,68	✓

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	MAGC	10/03/2014
Revisado por:	JCGL	11/03/2014

Nº	CLIENTE	DEBE	HABER	SALDO	
73	ÑAUÑAY HUGO	57,04	20,00	37,04	✓
74	INGINOST CIA LTDA	713,60		713,60	✓
75	ALBAN JOSE	112,00		112,00	✓
76	JUNTA PARROQUIAL DE CEBADAS	313,60		313,60	✓
77	CLUBSEGUROS	120,00	45,00	75,00	✓
78	LOPEZ HECTOR	12.257,60	11.000,00	1.257,60	CS
79	NARANJO LORENA	211,72		211,72	✓
80	CARVAJAL LUIS	400,00	400,00	0,00	✓
81	FALCONI MARIA	2,79		2,79	✓
82	MOROCHO ANA	70,56		70,56	✓
83	AVILES MARIA	235,20	200,00	35,20	✓
84	CHAVEZ MARIANA	48,16		48,16	✓
85	MARIÑO GONZALO	440,00	440,00	0,00	✓
86	MEGA INMOBILIARIA	851,20	484,90	366,30	✓
87	GAD MUNICIPIO MERA	1.044,99	1.002,07	42,92	✓
88	MIDUVI REGION CHIMBORAZO	179,00	170,10	8,90	✓
89	MOCEPROSA S.A.	174,40	26,64	147,76	✓
90	NEGRETE CARLOS	523,04	52,67	470,37	✓
91	NUVINAT SA	3.971,00	3.723,75	247,25	✓
92	CENTRO DEPORTIVO OLMEDO	2.677,51	686,68	1.990,83	CS
93	DIOCESANADA DE AMBATO	1.200,00	1.200,00	0,00	✓
94	UNIANDES	6.138,00	4.165,10	1.972,90	CS
95	BONILLA FAUSTO	1.006,76	606,76	400,00	CS
96	SALCEDO ERNESTO	2.450,00	1.500,00	950,00	CS
97	VELASTEGUI LUIS	2.553,19	150,00	2.403,19	CS
	TOTAL	166.852,65	120.211,44	46.641,21	Σ

SALDOS CUENTAS POR COBRAR

CUENTA	DEBE	HABER	SALDO	
CUENTAS POR COBRAR	166.852,65	120.211,44	46.641,21	Σ

Saldo Auxiliar Cuentas por Cobrar	46.641,21
Saldo Cuentas por Cobrar	<u>-46.641,21</u>
Diferencia Detectada	<u>0,00</u> Σ

✓Cotejado

CSConfirmación de saldos

ΣSumatoria

El análisis de la comparación entre el mayor y auxiliar realizado comprueba que no existe diferencias ni hallazgos que afecten la razonabilidad de los saldos.

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	MAGC	10/03/2014
Revisado por:	JCGL	11/03/2014

	<u>Imprenta INDUGRAF</u>	<table border="1"> <tr> <td style="text-align: center; color: red;">C2</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center; color: red;">1/11</td> </tr> </table>	C2	1/11
	C2			
1/11				
<u>Auditoría Financiera</u> <u>Confirmación de Saldos</u> <u>Del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2012</u>				

Riobamba, Mayo 08 del 2014

Señores
 ALULEMA VALLEJO HUGO PATRICIO
 Diego de Ibarra 24-36 y Orozco
 Estimados señores:

En esta época, nuestra empresa se encuentra llevando a cabo la Auditoría anual de sus estados financieros a diciembre 31 de 2012, la cual es realizada por las señoritas Johana Guerrero y Mónica Guanga de la firma AUDICONT CIA. LTDA.

Informamos a Uds. que el saldo a nuestro cargo por valor de MIL SETECIENTOS DÓLARES(\$1700.00) que aparece en los libros de Imprenta INDUGRAF al 31 de diciembre de 2.012 es:

Correcto X

Incorrecto (En este caso, por favor indicar las causas a continuación)

Firma,
 Sr. Hugo Alulema

Su pronta respuesta nos permitirá mantener unas relaciones comerciales beneficiosas para ambas partes.

Atentamente,
 Ing. Marcia Paredes
 Imprenta Indugraf

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	MAGC	12/03/2014
Revisado por:	JCGL	14/03/2014



Imprenta INDUGRAF

Auditoría Financiera
Confirmación de Saldos

Del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2012

C2
2/11

Riobamba, Mayo 08 del 2014

Señores
CENTRO DEPORTIVO OLMEDO
Batan
Estimados señores:

En esta época, nuestra empresa se encuentra llevando a cabo la Auditoría anual de sus estados financieros a diciembre 31 de 2012, la cual es realizada por las señoritas Johana Guerrero y Mónica Guanga de la firma AUDICONT CIA. LTDA.

Informamos a Uds. que el saldo a nuestro cargo por valor de MIL NOVECIENTOS NOVENTA CON OCHENTA Y TRES CENTAVOS(\$1990.83) que aparece en los libros de Imprenta INDUGRAF al 31 de diciembre de 2.012 es:

Correcto X

Incorrecto _____ (En este caso, por favor indicar las causas a continuación)

Firma,
Centro Deportivo Olmedo

Su pronta respuesta nos permitirá mantener unas relaciones comerciales beneficiosas para ambas partes.

Atentamente,
Ing. Marcia Paredes
Imprenta Indugraf

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	MAGC	12/03/2014
Revisado por:	JCGL	14/03/2014

	<u>Imprenta INDUGRAF</u>	<table border="1"> <tr> <td style="text-align: center; color: red;">C2</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center; color: red;">3/11</td> </tr> </table>	C2	3/11
	C2			
3/11				
<u>Auditoría Financiera</u> <u>Confirmación de Saldos</u> <u>Del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2012</u>				

Riobamba, Mayo 08 del 2014

Señores
LÓPEZ MARTINEZ HÉCTOR ABRAHAM
 Eugenio espejo 5 de junio
 Estimados señores:

En esta época, nuestra empresa se encuentra llevando a cabo la Auditoría anual de sus estados financieros a diciembre 31 de 2012, la cual es realizada por las señoritas Johana Guerrero y Mónica Guanga de la firma AUDICONT CIA. LTDA.

Informamos a Uds. que el saldo a nuestro cargo por valor de MIL DOSCIENTOS CINCUENTA Y SIETE CON SESENTA CENTAVOS (\$1257.60) que aparece en los libros de Imprenta INDUGRAF al 31 de diciembre de 2.012 es:

Correcto _____
 Incorrecto X (En este caso, por favor indicar las causas a continuación)
 He cancelado de manera oportuna el valor es de \$1080

Firma,
 Sr. Héctor López

Su pronta respuesta nos permitirá mantener unas relaciones comerciales beneficiosas para ambas partes.

Atentamente,
 Ing. Marcia Paredes
 Imprenta Indugraf

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	MAGC	12/03/2014
Revisado por:	JGCL	14/03/2014



Imprenta INDUGRAF

Auditoría Financiera
Confirmación de Saldos

Del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2012

C2
4/11

Riobamba, Mayo 08 del 2014

Señores

UNIANDES

Jose Lizarzaburu y José Pinto

Estimados señores:

En esta época, nuestra empresa se encuentra llevando a cabo la Auditoría anual de sus estados financieros a diciembre 31 de 2012, la cual es realizada por las señoritas Johana Guerrero y Mónica Guanga de la firma AUDICONT CIA. LTDA.

Informamos a Uds. que el saldo a nuestro cargo por valor de MIL NOVECIENTOS SETENTA Y DOS CON NOVENTA CENTAVOS (\$1972.90) que aparece en los libros de Imprenta INDUGRAF al 31 de diciembre de 2.012 es:

Correcto _____
Incorrecto X (En este caso, por favor indicar las causas a continuación)
 Si se han realizado los pagos el valor es de \$1800,90

Firma,
UNIANDES

Su pronta respuesta nos permitirá mantener unas relaciones comerciales beneficiosas para ambas partes.

Atentamente,
Ing. Marcia Paredes
Imprenta Indugraf

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	MAGC	12/03/2014
Revisado por:	JCGL	14/03/2014



Imprenta INDUGRAF

Auditoría Financiera
Confirmación de Saldos

Del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2012

C3
5/11

Riobamba, Mayo 08 del 2014

Señores

BONILLA YANEZ FAUSTO STALING

Chile 2641 y Pichincha

Estimados señores:

En esta época, nuestra empresa se encuentra llevando a cabo la Auditoría anual de sus estados financieros a diciembre 31 de 2012, la cual es realizada por las señoritas Johana Guerrero y Mónica Guanga de la firma AUDICONT CIA. LTDA.

Informamos a Uds. que el saldo a nuestro cargo por valor de CUATROCIENTOS DÓLARES (\$400.00) que aparece en los libros de Imprenta INDUGRAF al 31 de diciembre de 2.012 es:

Correcto X
Incorrecto (En este caso, por favor indicar las causas a continuación)

Firma,
Sr. Fausto Bonilla

Su pronta respuesta nos permitirá mantener unas relaciones comerciales beneficiosas para ambas partes.

Atentamente,
Ing. Marcia Paredes
Imprenta Indugraf

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	MAGC	12/03/2014
Revisado por:	JCGL	14/03/2014



Imprenta INDUGRAF

Auditoría Financiera
Confirmación de Saldos

Del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2012

C2
6/11

Riobamba, Mayo 08 del 2014

Señores

SALCEDO ROCHA ERNESTO RENE

Uruguay 21-46 y Junín

Estimados señores:

En esta época, nuestra empresa se encuentra llevando a cabo la Auditoría anual de sus estados financieros a diciembre 31 de 2012, la cual es realizada por las señoritas Johana Guerrero y Mónica Guanga de la firma AUDICONT CIA. LTDA.

Informamos a Uds. que el saldo a nuestro cargo por valor de NOVECIENTOS CINCUENTA DÓLARES (\$950.00) que aparece en los libros de Imprenta INDUGRAF al 31 de diciembre de 2.012 es:

Correcto _____

Incorrecto (En este caso, por favor indicar las causas a continuación)

He realizado los pagos adecuados el valor es de \$850,00

Firma,
Sr. Ernesto Salcedo

Su pronta respuesta nos permitirá mantener unas relaciones comerciales beneficiosas para ambas partes.

Atentamente,
Ing. Marcia Paredes
Imprenta Indugraf

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	MAGC	12/03/2014
Revisado por:	JCGL	14/03/2014



Imprenta INDUGRAF

Auditoría Financiera
Confirmación de Saldos

Del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2012

C2 7/11

Riobamba, Mayo 08 del 2014

Señores

VELASTEGUI ARIAS LUIS ANTONIO

Francisco de Orellana / Av. 9 de octubre

Estimados señores:

En esta época, nuestra empresa se encuentra llevando a cabo la Auditoría anual de sus estados financieros a diciembre 31 de 2012, la cual es realizada por las señoritas Johana Guerrero y Mónica Guanga de la firma AUDICONT CIA. LTDA.

Informamos a Uds. que el saldo a nuestro cargo por valor de MIL DOSCIENTOS SESENTA Y DOS DÓLARES (\$1262.00) que aparece en los libros de Imprenta INDUGRAF al 31 de diciembre de 2.012 es:

Correcto X
Incorrecto _____ (En este caso, por favor indicar las causas a continuación)

Firma,
Sr. Luis Velastegui

Su pronta respuesta nos permitirá mantener unas relaciones comerciales beneficiosas para ambas partes.

Atentamente,
Ing. Marcia Paredes
Imprenta Indugraf

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	MAGC	12/03/2014
Revisado por:	JCGL	14/03/2014



Imprenta INDUGRAF

Auditoría Financiera
Confirmación de Saldos

Del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2012

C2	
8/11	

Riobamba, Mayo 08 del 2014

Señores
GAD Municipal del Cantón Alausi
Av. 5 de junio y Ricaurte
Estimados señores:

En esta época, nuestra empresa se encuentra llevando a cabo la Auditoría anual de sus estados financieros a diciembre 31 de 2012, la cual es realizada por las señoritas Johana Guerrero y Mónica Guanga de la firma AUDICONT CIA. LTDA.

Informamos a Uds. que el saldo a nuestro cargo por valor de CUATROCIENTOS TREINTA Y UNO CON VEINTE CENTAVOS (\$431.20) que aparece en los libros de Imprenta INDUGRAF al 31 de diciembre de 2.012 es:

Correcto X
Incorrecto _____ (En este caso, por favor indicar las causas a continuación)

Firma,
Gad Municipal Cantón Alausi

Su pronta respuesta nos permitirá mantener unas relaciones comerciales beneficiosas para ambas partes.

Atentamente,
Ing. Marcia Paredes
Imprenta Indugraf

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	MAGC	12/03/2014
Revisado por:	JCGL	14/03/2014



Imprenta INDUGRAF

Auditoría Financiera
Confirmación de Saldos

Del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2012

C2
9/11

Riobamba, Mayo 08 del 2014

Señores

UNIVERSIDAD ESTATAL DE BOLÍVAR

Av. Ernesto Che Guevara s/n y Av. Gabriel Secaira

Estimados señores:

En esta época, nuestra empresa se encuentra llevando a cabo la Auditoría anual de sus estados financieros a diciembre 31 de 2012, la cual es realizada por las señoritas Johana Guerrero y Mónica Guanga de la firma AUDICONT CIA. LTDA.

Informamos a Uds. que el saldo a nuestro cargo por valor de SIETE MIL ONCE CON CINCUENTA CENTAVOS (\$7011.50) que aparece en los libros de Imprenta INDUGRAF al 31 de diciembre de 2.012 es:

Correcto _____
Incorrecto X (En este caso, por favor indicar las causas a continuación)
 Si se han realizado los pagos el valor es de \$6890,50

Firma,
Universidad Estatal de Bolívar

Su pronta respuesta nos permitirá mantener unas relaciones comerciales beneficiosas para ambas partes.

Atentamente,
Ing. Marcia Paredes
Imprenta Indugraf

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	MAGC	12/03/2014
Revisado por:	JCGL	14/03/2014



Imprenta INDUGRAF

Auditoría Financiera
Confirmación de Saldos

Del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2012

C2 10/11

Riobamba, Mayo 08 del 2014

Señores

AUCANCELA SOLIS MARCO ANTONIO

Puruhá 34-80 y Bagdad

Estimados señores:

En esta época, nuestra empresa se encuentra llevando a cabo la Auditoría anual de sus estados financieros a diciembre 31 de 2012, la cual es realizada por las señoritas Johana Guerrero y Mónica Guanga de la firma AUDICONT CIA. LTDA.

Informamos a Uds. que el saldo a nuestro cargo por valor de CUATROCIENTOS SESENTA Y SIETE DÓLARES (\$467.00) que aparece en los libros de Imprenta INDUGRAF al 31 de diciembre de 2.012 es:

Correcto X
Incorrecto (En este caso, por favor indicar las causas a continuación)

Firma,
Sr. Marco Aucancela

Su pronta respuesta nos permitirá mantener unas relaciones comerciales beneficiosas para ambas partes.

Atentamente,
Ing. Marcia Paredes
Imprenta Indugraf

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	MAGC	12/03/2014
Revisado por:	JCGL	14/03/2014



Imprenta INDUGRAF
Auditoría Financiera
Confirmación de Saldos

Del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2012

C2
11/11

Riobamba, Mayo 08 del 2014

Señores

CEMENTO CHIMBORAZO C.A.

Panamericana sur km 14 San Juan Chico

Estimados señores:

En esta época, nuestra empresa se encuentra llevando a cabo la Auditoría anual de sus estados financieros a diciembre 31 de 2012, la cual es realizada por las señoritas Johana Guerrero y Mónica Guanga de la firma AUDICONT CIA. LTDA.

Informamos a Uds. que el saldo a nuestro cargo por valor de DOS MIL NOVECIENTOS CUARENTA Y DOS CON SETENTA Y SEIS CENTAVOS (\$2942.76) que aparece en los libros de Imprenta INDUGRAF al 31 de diciembre de 2.012 es:

Correcto X
Incorrecto (En este caso, por favor indicar las causas a continuación)

Firma,
Cemento Chimborazo C.A

Su pronta respuesta nos permitirá mantener unas relaciones comerciales beneficiosas para ambas partes.

Atentamente,
Ing. Marcia Paredes

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	MAGC	12/03/2014
Revisado por:	JCGL	14/03/2014



Imprenta INDUGRAF
Auditoría Financiera
Análisis de Confirmación de Saldos
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2012



N°	Detalle	Saldo Cuentas por Cobrar	Confirmaciones sin Diferencias	Confirmaciones Con diferencias	Diferencias según Auditoría	Saldo según Auditoría
1	ALULEMA HUGO PATRICIO	1700,92	1700,92	✓		1700,92
2	AUCANCELA MARCO	5467,00	5467,00	✓		5467,00
3	BONILLA FAUSTO	400,00	400,00	✓		400,00
4	CEMENTO CHIMBORAZO C A	2942,76	2942,76	✓		2942,76
5	CENTRO DEPORTIVO OLMEDO	1990,83	1990,83	✓		1990,83
6	GAD MUNICIPIO ALAUSI	431,20	431,20	✓	H	431,20
7	LOPEZ HECTOR	1257,60		1080,00	177,60	1257,60
8	SALCEDO ERNESTO	950,00		850,00	100,00	950,00
9	UNIANDES	1972,90		1800,90	100,00	1972,90
10	UNIVERSIDAD ESTATAL DE BOLIVAR	7011,50		6890,50	121,00	7011,50
11	VELASTEGUI LUIS	2403,19	2403,19	✓		2403,19
	TOTAL	26527,90	15335,90	10621,40	498,60	26527,90

H Los cobros si se efectuaron según Comprobantes de Ingreso N° 000465,000315, 000389, 000415; pero no fueron registrados en el auxiliar ni en el mayor

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	MAGC	14/03/2014
Revisado por:	JCGL	14/03/2014

 Audicont Cia. Ltda.	<u>Imprenta INDUGRAF</u> <u>Auditoría Financiera</u> <u>Hoja de Hallazgo</u> <u>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012</u>	<table border="1"> <tr> <td style="text-align: center; color: red;">HH</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center; color: red;">2/4</td> </tr> </table>	HH	2/4
	HH			
2/4				

HALLAZGO

NO SE REGISTRAN LOS PAGOS EL MOMENTO EN QUE OCURREN.

Condición: El registro de los pagos no es verificado por lo que presenta una diferencia en el saldo clientes.

Criterio: Los pagos se deben registrar oportunamente en el momento en que ocurren y verificar con los documentos de soporte evitando tener diferencias.

Causa: No se verifica el registro de los pagos con los documentos de soporte.

Efecto: Existen diferencias en los saldos de clientes y molestias por parte de los mismos.

Conclusiones: En Imprenta Indugraf no se verifican los documentos de soporte con los cobros registrados.

Recomendaciones: Se debería revisar y registrar los cobros de los clientes con los documentos soporte para evitar errores en los registrarlos.

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	MAGC	16/03/2014
Revisado por:	JCGL	16/03/2014



Imprenta INDUGRAF

Auditoría Financiera

Programa de Auditoría Financiera-Inventarios

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012

PAI
3/7

OBJETIVOS

- Determinar si existen normas adecuadas de administración y control de los inventarios.
- Determinar si los saldos de las cuentas de Inventarios son presentados razonablemente.

CUADRO N° 26: Programa de Inventarios

N°	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	RESPONSABLE	FECHA
1	Evaluar el Control Interno a través de cuestionarios de Inventarios.	C I	MAGC	21-03-2014
2	Elabore una cédula sumaria de Inventarios.	I	MAGC	30-03-2014
3	Realizar constatación física de: Inventarios de Materia Prima	I 1	MAGC	22-03-2014
4	Comparar los saldos de los auxiliares de inventarios con los saldos de las cuentas presentadas en los Estados Financieros	I 2	MAGC	24-03-2014
5	Revisar los saldos de los órdenes de producción de productos en proceso.	I 3	MAGC	26-03-2014
6	Elaborar Hojas de Hallazgos	HH 3/4	MAGC	28-03-2014

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	MAGC	01/05/2014
Revisado por:	JCGL	10/05/2014



Imprenta INDUGRAF

Auditoría Financiera
Cuestionario - Inventarios

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012

CI
1/1

CUADRO N° 27: Cuestionario de Inventarios

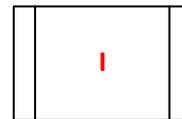
N°	Pregunta	SI	NO	N/A	Observación
REGISTROS					
1	¿El departamento de contabilidad mantiene registros de inventario permanente?	1			
2	Los registros muestran: a. ¿Cantidades? b. ¿Mínimo? c. ¿Máximo? d. ¿Costo Unitario?	1			
3	¿Se deja constancia de los conteos físicos llevados a cabo?	1			
4	En cuanto a las órdenes de entrega: ¿Asegura el sistema, bien sea por medio de pre numeración o de otro modo, que todas las órdenes sean registradas?	1			
CONTROL DE EXISTENCIAS E INVENTARIO FÍSICO:					
5	¿El encargado de bodega es el responsable de todas las existencias?		1		
6	¿Se toman inventarios físicos por lo menos una vez al año?	1			
7	El inventario físico es supervisado por personas independientes de 1. Encargado de bodega 2. Responsables de llevar los registros de inventarios permanentes	1			
8	¿Se preparan instrucciones escritas como guía para aquellos empleados que llevan a cabo los inventarios físicos?	1			
9	¿Las oficinas y dependencias de la empresa se encuentran rodeadas de sistemas apropiados de protección tales como cercas, celadores, guardias, etc.?	1			
TOTALES		8	1		
CONFIANZA		89%	11%		
RIESGO		11%	89%		

Confianza	Riesgo
$\frac{8}{9} * 100\% = 89\%$	$\frac{1}{9} * 100\% = 11\%$

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	MAGC	21/03/2014
Revisado por:	JCGL	21/03/2014



Imprenta INDUGRAF
Auditoría Financiera-Inventarios
Cédula Sumaria



Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012

CÓD	CUENTA	Ref. P/T	Saldo según Contab.	Ajuste y Reclasificación		Saldo según Auditoría
				Debe	Haber	
1103	Inventario demateria Primera		104205,95			103.089,37
		I2			1116,58	
1104	Inventario de Productos en Procesos		94.016,66	0	0	94.016,66
1105	Inventario de Productos Terminados		-0-			-0-

I2La diferencia detectada es de USD 1116,58, superior al error tolerable determinado en la materialidad para cuentas por cobrar es de USD 746,22.

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	MAGC	30/03/2014
Revisado por:	JCGL	30/03/2014



Imprenta INDUGRAF

Auditoría Financiera

Auditoría Financiera-Inventarios

Constatación Física de Materia Prima

Al 31 de diciembre del 2012



N°	Producto	Un. De Medida	Cant. según Libros	Cant. según Auditoría		Diferencia
1	Papel Bond 60gr	Resma	200	200	✓	0
2	Papel Bond 75gr	Resma	800	786	≠	14
3	Papel Bond 90gr	Resma	200	200	✓	0
4	Papel Bond 120gr	Resma	300	300	✓	0
5	Papel Periódico	Resma	500	500	✓	0
6	Papel Químico Amarillo	Resma	500	500	✓	0
7	Papel Químico Verde	Resma	500	500	✓	0
8	Papel Químico Rosado	Resma	500	490	≠	10
9	Papel Químico Celeste	Resma	500	500	✓	0
10	Papel Químico Blanco	Resma	1000	982	≠	8
11	Papel Couche 135gr	Resma	30	30	✓	0
12	Papel Couche 210gr	Resma	20	20	✓	0
13	Papel Couche 300gr	Resma	50	50	✓	0
14	Papel Adhesivo	Resma	30	30	✓	0
15	Papel Fotográfico	Paquete	60	60	✓	0
16	Papel Husky	Resma	18	18	✓	0
17	Papel Opalina	Paquete	15	15	✓	0
18	Cartulina Kimberly	Resma	10	10	✓	0
19	Cartulina Bristol	Resma	10	10	✓	0
20	Tinta Offset Negra	Galones	50	45	≠	5
21	Tinta Offset Cian	Galones	50	50	✓	0
22	Tinta Offset Amarilla	Galones	50	46	≠	4
23	Tinta Offset Magenta	Galones	50	50	✓	0

✓ Verificado y constatado

≠ Diferencia

Comentario: Se han detectado diferencias entre las existencias de inventarios de materia prima y los saldos presentados al 31 de diciembre del 2012

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	MAGC	22/03/2014
Revisado por:	JCGL	23/03/2014



Imprenta INDUGRAF

Auditoría Financiera

Comparación de Auxiliares con Saldo

Al 31 de diciembre del 2012

12

N°	Producto	Un. De Medida	Cantidad	Costo Unit.	Total		
			√				
1	Papel Bond 60gr	Resma	200	18,00	3.600,00	≡	
2	Papel Bond 75gr	Resma	786	18,45	14.501,70	≠	
3	Papel Bond 90gr	Resma	200	21,21	4.242,00	≡	
4	Papel Bond 120gr	Resma	300	23,00	6.900,00	≡	
5	Papel Periódico	Resma	500	10,00	5.000,00	≡	
6	Papel Químico Amarillo	Resma	500	15,00	7.500,00	≡	
7	Papel Químico Verde	Resma	500	15,00	7.500,00	≡	
8	Papel Químico Rosado	Resma	490	15,00	7.350,00	≠	
9	Papel Químico Celeste	Resma	500	15,00	7.500,00	≡	
10	Papel Químico Blanco	Resma	982	15,00	14.730,00	≠	
11	Papel Couche 135gr	Resma	30	90,00	2.700,00	≡	
12	Papel Couche 210gr	Resma	20	102,00	2.040,00	≡	
13	Papel Couche 300gr	Resma	50	105,00	5.250,00	≡	
14	Papel Adhesivo	Resma	30	28,00	840,00	≡	
15	Papel Fotográfico	Paquete	60	12,00	720,06	≡	
16	Papel Husky	Resma	18	35,00	630,00	≡	
17	Papel Opalina	Paquete	15	23,00	345,00	≡	
18	Cartulina Kimberly	Resma	10	32,00	320,04	≡	
19	Cartulina Bristol	Resma	10	25,00	250,05	≡	
20	Tinta Offset Negra	Galones	45	35,00	1.575,00	≠	
21	Tinta Offset Cian	Galones	50	65,72	3.286,20	≡	
22	Tinta Offset Amarilla	Galones	46	65,72	3.023,12	≠	
23	Tinta Offset Magenta	Galones	50	65,72	3.286,20	≡	
Total					104205,95	103.089,37	≠

√ Cantidad Constatada

≡ Cálculo verificado ≠ Diferencia \$ 1.116,58

Los costos de los inventarios de materia prima no se encuentran de acuerdo al saldo presentado en los Estados Financieros.

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	MAGC	24/03/2014
Revisado por:	JGCL	24/03/2014



Imprenta INDUGRAF
Auditoría Financiera

13

Auditoría Financiera-Inventarios

Revisión de Órdenes de Producción de Productos en Proceso

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012

Orden N°	Saldo según Contabilidad		Materia Prima Utilizado	Mano de Obra	CIF		Total	Diferencia Detectada	
000891	456,00	✓	358,00	70,00	28,00		456,00	0,00	
000892	640,00	✓	500,00	90,00	50,00		640,00	0,00	
000893	1290,84	✓	774,50	322,71	193,63		1290,84	0,00	
000894	36,50	✓	21,90	9,13	5,48		36,50	0,00	
000895	3240,00	✓	1944,00	810,00	486,00		3240,00	0,00	
000896	18231,90	✓	10939,14	4557,98	2734,79		18231,90	0,00	
000897	105,00	✓	63,00	26,25	15,75		105,00	0,00	
000898	1005,50	✓	603,30	251,38	150,83		1005,50	0,00	
000899	709,00	✓	425,40	177,25	106,35		709,00	0,00	
000900	76,00	✓	45,60	19,00	11,40		76,00	0,00	
000901	1267,00	✓	760,20	316,75	190,05		1267,00	0,00	
000902	75,00	✓	45,00	18,75	11,25		75,00	0,00	
000903	31890,00	✓	19134,00	7972,50	4783,50		31890,00	0,00	
000904	4567,00	✓	2740,20	1141,75	685,05		4567,00	0,00	
000905	900,00	✓	540,00	225,00	135,00		900,00	0,00	
000906	2400,00	✓	1440,00	600,00	360,00		2400,00	0,00	
000907	2301,92	✓	1381,15	575,48	345,29		2301,92	0,00	
000908	15480,00	✓	9288,00	3870,00	2322,00		15480,00	0,00	
000909	3900,00	✓	2340,00	975,00	585,00		3900,00	0,00	
000910	235,00	✓	141,00	58,75	35,25		235,00	0,00	
000911	5120,00	✓	3072,00	1280,00	768,00		5120,00	0,00	
000912	90,00	✓	54,00	22,50	13,50		90,00	0,00	
	94016,66	Σ				Σ	94016,66	0,00	≠

✓Cantidad Constatada

≡ Cálculo verificado ≠ Diferencia

Las órdenes de producción que se encuentran pendientes de concluir, representan el saldo que la empresa mostró como saldo de las Cuentas de Productos en Proceso en el estado de situación.

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	MAGC	26/03/2014
Revisado por:	JCGL	26/03/2014



Imprenta INDUGRAF

Auditoría Financiera

Hoja de Hallazgo

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012

HH 3/4

INCONSISTENCIA EN LA TOMA FÍSICA DE INVENTARIOS CON LOS SALDOS CONTABLES

CONDICIÓN: Las normas y procedimientos para el conteo físico de inventarios no se encuentran documentadas. Este procedimiento se verificó y describió mediante la narrativa del encargado y observación directa del proceso, según se han realizado los conteos anteriores.

CRITERIO: Los procesos que se ejecutan dentro de la empresa, deben estar debidamente documentados, actualizados y aprobados por el nivel directivo para que sean de observancia obligatoria y que permitan obtener los parámetros de eficiencia esperados.

CAUSA: Las tomas físicas de inventario no se han realizado sin documento de soporte, por lo que se detectaron deficiencias por no contar con una metodología uniforme.

EFFECTO: Los recuentos periódicos no han permitido corregir las diferencias de inventario de manera oportuna, lo que ha ocasionado retrasos en las adquisiciones de materia prima, o ajustes al costo o gasto, según corresponda.

CONCLUSIÓN: En la Imprenta Indugraf no se ha establecido un proceso documentado sobre la toma física de inventarios que permita establecer las diferencias entre los saldos contables y los inventarios reales.

RECOMENDACIÓN: El encargado de bodega debería documentar el proceso, en coordinación con el encargado de compras y la gerencia general, para su aprobación e implementación.

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	MAGC	28/03/2014
Revisado por:	JCGL	28/03/2014



Imprenta INDUGRAF

Auditoría Financiera

PF
4/7

Programa de Auditoría Financiera-Propiedad Planta y Equipo

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012

OBJETIVOS

- Determinar que los registros para el activo fijo y la depreciación acumulada, son conciliados periódicamente con las cuenta de control del mayor y comprobados con los inventarios físicos.
- Existen políticas específicas de autorización y control sobre adquisiciones, depreciación y capitalización y el departamento de contabilizas cumple con ellas.

CUADRO N° 28: Programa de Propiedad Planta y Equipo

N°	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	RESPONSABLE	FECHA
1	Evaluar el Control Interno a través de cuestionarios de las cuentas de Propiedad, Planta y Equipo	CF	MAGC	01-04-2014
2	Elabore una cédula sumaria de las cuentas Propiedad, Planta y Equipo	F	MAGC	08-04-2014
3	Realizar Constatación física de los bienes de la empresa	F1	MAGC	02-04-2014
4	Verificar el cálculo de los auxiliares con los saldos	F2	MAGC	04-03-2014
5	Verificar el cálculo de las depreciaciones	F3	MAGC	05-05-2014

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	MAGC	01/04/2014
Revisado por:	JCGL	12/04/2014

Imprenta INDUGRAF



Auditoría Financiera

Cuestionario Propiedad, Planta y Equipo

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012

CF
1-2

CUADRO N° 29: Programa de Propiedad, Planta y Equipo

N°	Pregunta	SI	NO	N/A	Observación
ADICIONES					
1	Los procedimientos de la empresa requieren que la gerencia autoriza previamente los desembolsos por concepto de: 1. ¿Adiciones de activos fijos? 2. ¿Reparaciones y mantenimiento?	1			
2	¿Tiene la empresa normas para diferenciar las adiciones de activos fijos de los gastos?	1			
DISPOCIONES, RETIROS					
3	¿Para la venta, retiro y desmantelamiento de activos fijos, se realiza una autorización por la gerencia?	1			
4	¿Se envía una copia de tal autorización directamente al departamento de contabilidad?	1			
REGISTROS DE ACTIVOS FIJOS					
5	¿Las cuentas de activos fijos están respaldadas por registros auxiliares?	1			
6	¿Periódicamente se toman inventarios físicos de los activos fijos?	1			
7	¿Se informa a la gerencia las diferencias que se presenten entre el inventario físico, y los registros auxiliares?	1			
8	Respecto a herramientas pequeñas: 1. ¿Se hallan bien guardadas y bajo la custodia de unas personas responsables? 2. ¿Se entregan únicamente mediante órdenes de entrega debidamente aprobadas?	1			
TOTALES		8	0		
CONFIANZA		100%			
RIESGO		0			

Confianza	Riesgo
$\frac{8}{8} * 100\% = 100\%$	$\frac{0}{8} * 100\% = 0\%$

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	MAGC	01/04/2014
Revisado por:	JGL	01/04/2014



Imprenta INDUGRAF

Auditoría Financiera

Cédula Sumaria

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012



CÓD	CUENTA	Ref. P/T	Saldo según Contabilidad	Ajuste y Reclasificación		Saldo según Auditoría
				Debe	Habe r	
12010101	Vehículos		16.530,00	0	0	16.530,00
12010102	Dep. Acum. Vehículo		6.128,10	0	0	6.128,10
12010201	Muebles de Oficina		3.725,30	0	0	3.725,30
12010202	Dep. Acum. Muebles de Oficina		1.937,37	0	0	1.937,37
12010301	Muebles y Enseres		6.412,56	0	0	6.412,56
12010302	Dep. Acum. Muebles y Enseres		2.565,04	0	0	2.565,04
12010401	Maquinaria		185.670,00	0	0	185.670,00
12010402	Dep. Acum. Maquinaria		34.673,10	0	0	34.673,10
12010501	Equipo de Cómputo		17.060,00	0	0	17.060,00
12010502	Dep. Acum. Maquinaria		5.686,67	0	0	5.686,67
12010801	Herramientas		2.675,21	0	0	2.675,21

No se han detectado diferencias dentro de Propiedad, Planta y Equipo.

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	MAGC	08/04/2014
Revisado por:	JCGL	08/04/2014



Imprenta INDUGRAF

Auditoría Financiera

Constatación Física de Propiedad, Planta y Equipo

Del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2012

F1
1/2

ACTIVO	DESCRIPCIÓN	ESTADO	CANT. SEGÚN LIBROS	CANT. AUDIT		DIF DET
Vehículos	Camioneta, Marca: Toyota, Color: blanco, AÑO: 2010 Placa: HBB 03198 ; Chasis, XBVY532O817231.	BUENA	1	1	✓	0
Muebles de Oficina	Escritorio máster, color café, de madera, 3 cajones	BUENA	1	1	✓	0
	Archivador de madera, color café, 4 cajones.	BUENA	4	4	✓	0
	Mesa de computador, color café, estructura metálica, y MDF	BUENA	6	6	✓	0
	Estación de trabajo secretaria estructura de madera, color café	BUENA	1	1	✓	0
	Sillón de cuero color negro, dos puestos	BUENA	2	2	✓	0
	Mesa central	BUENA	1	1	✓	0
	Sillas	BUENA	6	6	✓	0
	Librero de madera color café	BUENA	2	2	✓	0
	Sillón giratorio grande estructura metálica y cuerina	BUENA	1	1	✓	0
Muebles y Enseres	Mesas de Trabajo, de madera	BUENA	4	4	✓	0
	Estanterías de estructura metálica 3 pisos	BUENA	5	5	✓	0
	Persianas	BUENA	4	4	✓	0
	Alfombra de 100 x100 cm color café	BUENA	1	1	✓	0
Maquinaria	Máquina CTP	BUENA	1	1	✓	0
	Dobladora	BUENA	1	1	✓	0
	Enco	BUENA	1	1	✓	0
	Guillotina	BUENA	2	2	✓	0
	GTO	BUENA	1	1	✓	0
	Recoge	BUENA	1	1	✓	0
	Maq 1	BUENA	1	1	✓	0
	Tipo	BUENA	1	1	✓	0
	UV	BUENA	1	1	✓	0

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	MAGC	02/04/2014
Revisado por:	JCGL	02/04/2014

ACTIVO	DESCRIPCIÓN	ESTADO	CANT. SEGÚN LIBROS	CANT. AUDI		DIF DET
Equipo de Cómputo	Computador: Core i3: Computadora Intel Core i3 de 3ra Generación, Memoria 4GB expandible a 16GB, Disco Duro de 1000GB, Pantalla 19" LCD, Teclado Multimedia GENIUS, Mouse Óptico GENIUS, Parlantes Multimedia GENIUS, Lector de Tarjetas de Memoria, Regulador de Voltaje CDP/FORZA	BUENA	8	8	✓	0
	Impresora Epson L210 color y lanco y negro, multifunción, tinta continua	BUENA	1	1	✓	0
	Impresora Samsung tinta offset	BUENA	3	3	✓	0
	Impresora Lexmark 1210	BUENA	1	1	✓	0
	Impresora Canon 456 color	BUENA	3	3	✓	0
	Impresora Epson X310 matricial	BUENA	2	2	✓	0
Herramientas	Tijeras industriales	BUENA	8	8	✓	0
	Estiletes industriales	BUENA	5	5	✓	0
	Guillotina mediana	BUENA	3	3	✓	0
	Grapadoras grandes	BUENA	4	4	✓	0
	Perforadora industrial	BUENA	2	2	✓	0
	Cuchillas	BUENA	8	8	✓	0

✓Cantidad verificada

No se han detectado diferencias en las cantidades de los libros y las existencias, de Propiedad, Planta y Equipo.

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	MAGC	02/04/2014
Revisado por:	JCGL	02/04/2014



Audicont Cia. Ltda.

Imprenta INDUGRAF

Auditoría Financiera

Verificación de Cálculo de Propiedad Planta y Equipo

Del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2012

F2
1/3

ACTIVO	DESCRIPCIÓN	COSTO UNITARIO	CANT. AUDITADA		TOTAL
Vehículos	Camioneta, Marca: Toyota, Color: blanco, AÑO: 2010 Placa: HBB 03198 ; Chasis, XBVY532O817231,	16.530,00	1,00	✓	16.530,00
TOTAL					16.530,00

ACTIVO	DESCRIPCIÓN	COSTO UNITARIO	CANT. AUDITADA		TOTAL
Muebles de Oficina	Escritorio máster, color café, de madera, 3 cajones	650,00	1,00	✓	650,00
	Archivador de madera, color café, 4 cajones.	240,00	4,00	✓	960,00
	Mesa de computador, color café, estructura metálica, y MDF	65,00	6,00	✓	390,00
	Estación de trabajo secretaria estructura de madera, color café	250,00	1,00	✓	250,00
	Sillón de cuero color negro, dos puestos	300,00	2,00	✓	600,00
	Mesa central	100,00	1,00	✓	100,00
	Sillas	20,00	6,00	✓	120,00
	Librero de madera color café	140,00	2,00	✓	280,00
	Sillón giratorio grande estructura metálica y cuerina	375,30	1,00	✓	375,30
TOTAL					3.725,30

ACTIVO	DESCRIPCIÓN	COSTO UNITARIO	CANT. AUDITADA		TOTAL
Muebles y Enseres	Mesas de Trabajo, de madera	450,00	4,00	✓	1.800,00
	Estanterías de estructura metálica 3 pisos	473,00	5,00	✓	2.365,00
	Persianas	320,00	4,00	✓	1.280,00
	Alfombra de 100 x100 cm color café	967,56	1,00	✓	967,56
TOTAL					6.412,56

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	MAGC	04/05/2014
Revisado por:	JCGL	04/05/2014

ACTIVO	DESCRIPCIÓN	COSTO UNITARIO	CANT. AUDITADA		TOTAL
Maquinaria	Máquina CTP	28.540,00	1,00	✓	28.540,00
	Dobladora	14.135,00	1,00	✓	14.135,00
	Enco	18.450,00	1,00	✓	18.450,00
	Guillotina	5.940,00	2,00	✓	11.880,00
	GTO	35.670,00	1,00	✓	35.670,00
	Recoge	2.500,00	1,00	✓	2.500,00
	Maq 1	34.520,00	1,00	✓	34.520,00
	Tipo	23.425,00	1,00	✓	23.425,00
	UV	16.550,00	1,00	✓	16.550,00
TOTAL					185.670,00

ACTIVO	DESCRIPCIÓN	COSTO UNITARIO	CANT. AUDITADA		TOTAL
Equipo de Cómputo	Computador: Core i3: Computadora Intel Core i3 de 3ra Generación, Memoria 4GB expandible a 16GB, Disco Duro de 1000GB, Pantalla 19" LCD, Teclado Multimedia GENIUS, Mouse Óptico GENIUS, Parlantes Multimedia GENIUS, Lector de Tarjetas de Memoria	1.760,00	8,00	✓	14.080,00
	Impresora Epson L210 color y lanco y negro, multifunción, tinta continua	950,00	1,00	✓	950,00
	Impresora Samsung tinta offset	275,00	3,00	✓	825,00
	Impresora Lexmark l210	260,00	1,00	✓	260,00
	Impresora Canon 456 color	115,00	3,00	✓	345,00
	Impresora Epson X310 matricial	300,00	2,00	✓	600,00
TOTAL					17.060,00

ACTIVO	DESCRIPCIÓN	COSTO UNITARIO	CANT. AUDITADA		TOTAL
Herramientas	Tijeras industriales	42,50	8,00	✓	340,00
	Estiletes industriales	34,05	5,00	✓	170,25
	Guillotina mediana	242,22	3,00	✓	726,66
	Grapadoras grandes	157,25	4,00	✓	629,00
	Perforadora industrial	254,25	2,00	✓	508,50
	Cuchillas	37,60	8,00	✓	300,80
TOTAL					2.675,21

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	MAGC	04/05/2014
Revisado por:	JCGL	04/05/2014

Activo	Saldo según Libros	Saldo Auditado		Diferencia
Vehículos	16.530,00	16.530,00	√	0,00
Muebles de Oficina	3.725,30	3.725,30	√	0,00
Muebles y Enseres	6.412,56	6.412,56	√	0,00
Maquinaria	185.670,00	185.670,00	√	0,00
Equipo de Cómputo	17.060,00	17.060,00	√	0,00
Herramientas	2.675,21	2.675,21	√	0,00
TOTAL	232.073,07	232.073,07	≠	0,00

√ Sumatoria verificada

≠ Diferencia detectada

Se ha comprobado los cálculos en la Propiedad Planta y Equipo, se encuentran correctamente registrados, según los saldos presentados en los Libros.

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	MAGC	04/05/2014
Revisado por:	JCGL	04/05/2014



Imprenta INDUGRAF

F3
1/4

Auditoría Financiera
Verificación de Cálculo de Depreciación
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2012

Depreciación Acumulada Vehículos

Descripción	C Unit.	Cant.	Total	% de Depr	Valor Residual	Depr Anual		Tiempo de Depreciación años		Depreciación seg. Auditoria		Depr seg. Contabilidad	Diferencia
Camioneta, Marca: Toyota, Color: blanco	16.530,00	1,00	16.530,00	20%	1653	2.975,40	✓	2,06	✓	6.128,10	✓	6.128,10	0,00
TOTAL			16.530,00							6.128,10	✓	6.128,10	≠0,00

Depreciación Acumulada Muebles de Oficina

Descripción	C Unit.	Cant.	Total	% de Depr	Valor Residual	Depr Anual		Tiempo de Depreciación años		Depreciación seg. Auditoria		Depr seg. Contabilidad	Diferencia
Escritorio máster, color café, de madera, 3 cajones	650,00	1,00	650,00	10%	65	58,50	✓	6,43	✓	376,16	✓	376,16	0,00
Archivador de madera, color café, 4 cajones.	240,00	4,00	960,00	10%	96	86,40	✓	4,87	✓	420,77	✓	420,77	≠0,00

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	MAGC	05/04/2014
Revisado por:	JCGL	05/04/2014

Descripción	C Unit.	Cant.	Total	% de Depr	Valor Residual	Depr Anual		Tiempo de Depreciación años		Depreciación seg. Auditoria		Depr seg. Contabilidad	Diferencia
Mesa de computador	65,00	6,00	390,00	10%	39	35,10	√	5,20	√	182,52	√	182,52	0,00
Estación de trabajo secretaria	250,00	1,00	250,00	10%	25	22,50	√	6,20	√	139,50	√	139,50	0,00
Sillón de cuero	300,00	2,00	600,00	10%	60	54,00	√	6,40	√	360,60	√	360,60	0,00
Mesa central	100,00	1,00	100,00	10%	10	9,00	√	6,50	√	58,50	√	58,50	0,00
Sillas	20,00	6,00	120,00	10%	12	10,80	√	6,50	√	77,23	√	77,23	0,00
Librero de madera	140,00	2,00	280,00	10%	28	25,20	√	6,75	√	170,10	√	170,10	0,00
Sillón giratorio grande	375,30	1,00	375,30	10%	37,53	33,78	√	4,50	√	152,00	√	152,00	0,00
TOTAL			3.725,30							1.937,37		1.937,37	≠0,00

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	MAGC	05/04/2014
Revisado por:	JCGL	05/04/2014

Depreciación Acumulada Muebles y Enseres

Descripción	C Unit.	Cant.	Total	% de Depr	Valor Residual	Depr Anual		Tiempo de Depreciación años		Depreciación seg. Auditoria		Depr seg. Contabilidad	Diferencia
Mesas de Trabajo	450,00	4,00	1.800,00	10%	180	162,00	✓	4,52	✓	734,12	✓	734,12	0,00
Estanterías	473,00	5,00	2.365,00	10%	236,5	212,85	✓	3,57	✓	759,87	✓	759,87	0,00
Persianas	320,00	4,00	1.280,00	10%	128	115,20	✓	4,39	✓	505,02	✓	505,02	0,00
Alfombra de 100 x100 cm color café	967,56	1,00	967,56	10%	96,756	87,08	✓	6,50	✓	566,02	✓	566,02	0,00
TOTAL			6.412,56							2.565,04		2.565,04	≠0,00

Depreciación Acumulada Equipo de Cómputo

Descripción	C Unit.	Cant.	Total	% de Depr	Valor Residual	Depr Anual		Tiempo de Depr. años		Depr seg. Auditoria		Depr seg. Contabilidad	Diferencia
Computador: Core i3:	1.760,00	8,00	14.080,00	33,33%	1408	4223,5776	✓	0,78	✓	3.294,39	✓	3.294,39	0,00
Impresora Epson L210	950,00	1,00	950,00	33,33%	95	284,9715	✓	3,10	✓	883,41	✓	883,41	0,00
Impresora Samsung tinta offset	275,00	3,00	825,00	33,33%	82,5	247,47525	✓	2,80	✓	692,93	✓	692,93	0,00
Impresora Lexmark 1210	260,00	1,00	260,00	33,33%	26	77,9922	✓	2,20	✓	168,99	✓	168,99	0,00
Impresora Canon 456 color	115,00	3,00	345,00	33,33%	34,5	103,48965	✓	2,60	✓	2.698,98	✓	2.698,98	0,00
Impresora Epsonn X310 matricial	300,00	2,00	600,00	33,33%	60	179,982	✓	2,10	✓	377,96	✓	377,96	0,00
TOTAL			17.060,00							8.116,67		5.686,67	≠0,00

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	MAGC	05/04/2014
Revisado por:	JCGL	05/04/2014

Depreciación Acumulada Maquinaria													
Descripción	C Unit.	Cant.	Total	% de Depr	Valor Residual	Depr Anual		Tiempo de Depr años		Depr seg. Auditoria		Depr seg. Contab	Diferencia
Máquina CTP	28.540,00	1,00	28.540,00	10%	2854	2568,6	✓	2,10	✓	5.394,06	✓	5.394,06	0,00
Dobladora	14.135,00	1,00	14.135,00	10%	1413,5	1272,15	✓	2,20	✓	2.798,73	✓	2.798,73	0,00
Enco	18.450,00	1,00	18.450,00	10%	1845	1660,5	✓	1,50	✓	2.490,75	✓	2.490,75	0,00
Guillotina	5.940,00	2,00	11.880,00	10%	1188	1069,2	✓	2,10	✓	2.395,21	✓	2.395,21	0,00
GTO	35.670,00	1,00	35.670,00	10%	3567	3210,3	✓	1,60	✓	5.136,48	✓	5.136,48	0,00
Recoge	2.500,00	1,00	2.500,00	10%	250	225	✓	1,80	✓	561,66	✓	561,66	0,00
Maq 1	34.520,00	1,00	34.520,00	10%	3452	3106,8	✓	3,10	✓	9.631,08	✓	9.631,08	0,00
Tipo	23.425,00	1,00	23.425,00	10%	2342,5	2108,25	✓	1,70	✓	3.584,03	✓	3.584,03	0,00
UV	16.550,00	1,00	16.550,00	10%	1655	1489,5	✓	1,80	✓	2.681,10	✓	2.681,10	0,00
TOTAL			185.670,00							34.673,10		34.673,10	≠0,00

✓ Verificado

≠ Diferencia detectada

Los cálculos de la depreciación acumulada se encuentran de acuerdo los saldos establecidos en los Estados Financieros.

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	MAGC	05/04/2014
Revisado por:	JCGL	05/04/2014

 Audicont Cia. Ltda.	<p>Imprenta INDUGRAF</p> <p><u>Auditoría Financiera</u></p> <p><u>Programa de Auditoría Financiera-Cuentas por Pagar</u></p> <p><u>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012</u></p>	<table border="1" style="margin: auto;"> <tr> <td style="padding: 5px;">PF</td> </tr> <tr> <td style="padding: 5px;">5/7</td> </tr> </table>	PF	5/7
PF				
5/7				

OBJETIVOS

- Verificar que las cuentas se encuentren debidamente registradas y valoradas.
- Verificar que las políticas de pago sean adecuadas.
- Comprobar la legalidad de los documentos de soporte de las operaciones.

CUADRO N° 30: Programa de Cuentas por Pagar

N°	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	RESPONSABLE	FECHA
1	Evaluar el Control Interno a través de cuestionarios de Cuentas por Pagar	C CC	MAGC	10-04-2014
2	Elabore una cédula sumaria de Cuentas por Pagar	CC	MAGC	20-04-2014
3	Realizar Análisis y Descomposición de Saldos	CC 1	MAGC	11-04-2014
4	Realizar Comparación de los Libros Mayores con los Auxiliares	CC 2	MAGC	12-04-2014
5	Seleccione una muestra de 10 proveedores y efectúe con ellos una confirmación de saldos.	CC 3 1-10	MAGC	13-04-2014
6	Realice un análisis de confirmación de saldos.	CC 4	MAGC	15-04-2014
7	Establecer Hallazgos	CC 5	MAGC	16-04-2014

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	MAGC	10/04/2014
Revisado por:	JCGL	16/04/2014

 Audicont Cia. Ltda.	<p>Imprenta INDUGRAF</p> <p><u>Auditoría Financiera</u></p> <p><u>Cuestionario Cuentas por Pagar</u></p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012</p>	<p>C CC</p> <p>1/2</p>
---	--	--------------------------------------

CUADRO N° 31: Cuestionario de Cuentas por Pagar

N°	Pregunta	SI	NO	N/A	Observación
COMPRAS					
1	Las funciones del encargado de compras se encuentran separadas de los departamentos de: <ul style="list-style-type: none"> • ¿Contabilidad? • ¿Recibo? • ¿Despacho? 	1			
2	¿Las adquisiciones se realizan siempre mediante órdenes de compra?	1			
3	Compara el departamento de contabilidad: <ul style="list-style-type: none"> • ¿Los precios y condiciones de la factura contra las órdenes de compras? • ¿Las cantidades facturadas contra las órdenes de compra? • ¿Se revisan los cálculos en las facturas? 	1			
RECIBO					
4	¿Al recibir se prepara informe de los artículos recibidos?	1			
5	¿Se efectúa un conteo efectivo de los artículos recibidos, sin que la persona que los lleva a cabo sepa de antemano las cantidades respectivas?	1			
PAGO					
6	¿Un empleado que no intervenga en el pago revisa las facturas o comprobantes, teniendo en cuenta que los documentos que las respaldan estén completos?	1			
7	¿Las facturas o documentos de soportes se suministran completos para firmar los cheques y revisa antes de firmar?	1			
8	¿Si se recibe una factura de un proveedor con quien no se haya negociado anteriormente, se toman las medidas para asegurarse que tal proveedor no es ficticio?	1			
9	¿Se verifica que los pagos sean registrados?		1		

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	MAGC	10/04/2014
Revisado por:	JCGL	10/04/2014

C-CC 2/2

N°	Pregunta	SI	NO	N/A	Observación
10	¿Se cancelan satisfactoriamente las facturas y demás documentos de soporte al tiempo de efectuar el pago, por o en presencia de quien firma el cheque?	1			
TOTALES		9	1		
CONFIANZA		90%	☺		
RIESGO		10%	☹		

Confianza	Riesgo
$\frac{9}{10} * 100\% = 90\%$	$\frac{1}{10} * 100\% = 10\%$

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	MAGC	10/04/2014
Revisado por:	JCGL	10/04/2014

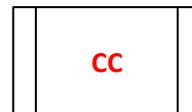


Imprenta INDUGRAF

Auditoría Financiera-Cuentas por Pagar

Cédula Sumaria

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012



CÓD	CUENTA	RefP /T	Saldo según Contabilidad	Ajuste y Reclasificación		Saldo según Auditoría
				Debe	Haber	
21010101	Cuentas por Pagar Proveedores		94.746,60			
		CC4		3230,60		91516,00

CC4 La diferencia detectada, se debe al error en el registro de los cheques de pago a los proveedores, que da una diferencia de USD 3230.66; que es superior al error tolerable determinado en la materialidad para cuentas por cobrar es de USD 533,66. Ref. P/T **B**

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	MAGC	20/04/2014
Revisado por:	JCGL	20/04/2014



Imprenta INDUGRAF

Auditoría Financiera-Cuentas por Pagar

Comparación Libro Mayor y Auxiliares

Del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2012

CMA
CC 1

SALDOS AUXILIAR					
Nº	PROVEEDOR	DEBE	HABER	SALDO	
1	ANDRADE ANGEL	15.675,00	18.876,00	3.201,00	✓
2	BASANTES JORGE	874,00	4.963,00	4.089,00	✓
3	BONILLA PAULO POLIVO	4.334,59	4.608,29	273,70	CS
4	BRITO FLORES SANDRINO	4.621,00	7.632,00	3.011,00	✓
5	CABEZAS LEONARDO	1.231,00	1.345,00	114,00	✓
6	CASTILLO LORENA	4.975,66	5.898,76	923,10	CS
7	CASTRO LUIS	7.650,00	9.846,00	2.196,00	✓
8	COLPAPELES	2.046,00	5.376,00	3.330,00	✓
9	COMERCIAL KIWI SA	123,00	234,00	111,00	✓
10	ECUA CARBONES	7,13	798,34	791,21	CS
11	ECUATORIANADE RODILLOS	4.500,00	6.432,00	1.932,00	✓
12	GAVILANES SILVIA	4.186,62	4.599,23	412,61	CS
13	GLOBAL GRAPHIC	108.241,01	108.891,66	650,65	CS
14	GUERRERO JORGE	3.456,00	4.567,00	1.111,00	✓
15	GUEVARA MANUEL	5.421,00	7.543,00	2.122,00	✓
16	INPAPEL PATRIAA CIA LTDA	245,00	2.345,00	2.100,00	✓
17	LATINOAMERICANA COMPUTADORAS	234,00	345,00	111,00	✓
18	MACHADO CESAR	120,00	2.124,00	2.004,00	✓
19	MATALLANA	57.995,25	66.078,08	8.082,83	CS
20	MORENO MIRIAN	6.500,00	8.765,00	2.265,00	✓
21	MOYANO LOURDES	7.500,00	7.654,00	154,00	✓
22	ORDOÑEZ CARLOS	541,00	754,00	213,00	✓
23	ORDOÑEZ JUAN PABLO	3.951,00	4.321,00	370,00	✓
24	PORTALANZA ARMANDO	540,00	632,00	92,00	✓
25	PORTILLA JULIA	10.345,00	11.334,00	989,00	✓
26	PROVEEDORA DE PAPELEES ANDINA	101.856,46	111.647,06	9.790,60	CS
27	RECOGRAPH	3.456,00	13.436,00	9.980,00	✓
28	REPRINTER SA	850,00	976,00	126,00	✓
29	SALINAS GRAZON MAURO	650,00	755,00	105,00	✓

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	MAGC	11/04/2014
Revisado por:	JCGL	12/04/2014

Nº	CLIENTE	DEBE	HABER	SALDO	
30	SANCHEZ MARCOS	8.750,00	9.065,00	315,00	√
31	SANDOVAL FERNANDO	1.231,00	17.113,27	15.882,27	CS
32	SERVICARTON CIA LTDA	2.980,00	5.456,00	2.476,00	√
33	SOLORZANO ALBERTO	760,00	2.123,86	1.363,86	√
34	SPARTAN DEL ECUADOR	3.462,00	8.284,00	4.822,00	√
35	TECNICA UNIDA SA	3.421,00	4.567,00	1.146,00	√
36	URQUIZO DANNY	2.145,00	3.465,00	1.320,00	√
37	VACA JOSE	145,00	1.345,00	1.200,00	CS
38	VELASCO EDWIN	1.200,00	3.205,00	2.005,00	√
39	VERNAZA GRAPHIC	891,23	1.357,00	465,77	√
40	YEPEZ LUIS	221,00	3.321,00	3.100,00	√
	TOTAL	387.331,95	482.078,55	94.746,60	

SALDOS CUENTAS POR PAGAR

CUENTA	DEBE	HABER	SALDO	
CUENTAS POR PAGAR	387.331,95	482.078,55	94.746,60	Σ

Saldo Auxiliar Cuentas por Cobrar	94.746,60
Saldo Cuentas por Cobrar	<u>-94.746,60</u>
Diferencia Detectada	<u>0,00</u> ≠

√ Cotejado

CS Confirmación de saldos

Σ Sumatoria

≠ Diferencia detectada

El análisis de la comparación entre el mayor y auxiliar realizado comprueba que no existe diferencias ni hallazgos que afecten la razonabilidad de los saldos.

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	MAGC	11/04/2014
Revisado por:	JCGL	12/04/2014



Imprenta INDUGRAF
Auditoría Financiera
Confirmación de Saldos

Del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2012

CC 3
1/10

Riobamba, Mayo 08 del 2014

Señores
BONILLA PADILLA PAULO POLIVIO
Estimados señores:

En esta época, nuestra empresa se encuentra llevando a cabo la Auditoría anual de sus estados financieros a diciembre 31 de 2012, la cual es realizada por las señoritas Johana Guerrero y Mónica Guanga de la firma AUDICONT CIA. LTDA.

Informamos a Uds. nuestro saldo pendiente de pago por el valor de DOSCIENTOS SETENTA Y TRES CON SETENTA CENTAVOS(\$273.70) que aparece en los libros de Imprenta INDUGRAF al 31 de diciembre de 2.012 es:

Correcto X

Incorrecto (En este caso, por favor indicar las causas a continuación)

Firma,
Sr. Paulo Bonilla

Su pronta respuesta nos permitirá mantener unas relaciones comerciales beneficiosas para ambas partes.

Atentamente,
Ing. Marcia Paredes
Imprenta Indugraf

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	MAGC	13/04/2014
Revisado por:	JCGL	15/04/2014

	<u>Imprenta INDUGRAF</u> <u>Auditoría Financiera</u> <u>Confirmación de Saldos</u>	<table border="1"> <tr> <td style="color: red;">CC 3</td> </tr> <tr> <td style="color: red;">2/10</td> </tr> </table>	CC 3	2/10
	CC 3			
2/10				
<u>Del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2012</u>				

Riobamba, Mayo 08 del 2014

Señores
 ECUACARBONES CIA LTDA
 Estimados señores:

En esta época, nuestra empresa se encuentra llevando a cabo la Auditoría anual de sus estados financieros a diciembre 31 de 2012, la cual es realizada por las señoritas Johana Guerrero y Mónica Guanga de la firma AUDICONT CIA. LTDA.

Informamos a Uds. nuestro saldo pendiente de pago por el valor de SETECIENTOS NOVENTA Y UNO CON VEINTE Y UNO SETENTA CENTAVOS (\$791.21) que aparece en los libros de Imprenta INDUGRAF al 31 de diciembre de 2.012 es:

Correcto X
 Incorrecto (En este caso, por favor indicar las causas a continuación)

Firma,
 Ecuacarbones Cía. Ltda.

Su pronta respuesta nos permitirá mantener unas relaciones comerciales beneficiosas para ambas partes.

Atentamente,
 Ing. Marcia Paredes
 Imprenta Indugraf

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	MAGC	13/04/2014
Revisado por:	JCGL	15/04/2014



Imprenta INDUGRAF
Auditoría Financiera
Confirmación de Saldos

Del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2012

CC 3
3/10

Riobamba, Mayo 08 del 2014

Señores

FERNANDO XAVIER SANDOVAL FLORES

Estimados señores:

En esta época, nuestra empresa se encuentra llevando a cabo la Auditoría anual de sus estados financieros a diciembre 31 de 2012, la cual es realizada por las señoritas Johana Guerrero y Mónica Guanga de la firma AUDICONT CIA. LTDA.

Informamos a Uds. nuestro saldo pendiente de pago por el valor de TRES MIL TRESCIENTOS TREINTA DÓLARES (\$3330.00) que aparece en los libros de Imprenta INDUGRAF al 31 de diciembre de 2.012 es:

Correcto X

Incorrecto (En este caso, por favor indicar las causas a continuación)

Firma,
Colpapeles

Su pronta respuesta nos permitirá mantener unas relaciones comerciales beneficiosas para ambas partes.

Atentamente,
Ing. Marcia Paredes
Imprenta Indugraf

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	MAGC	13/04/2014
Revisado por:	JCGL	15/04/2014



Imprenta INDUGRAF
Auditoría Financiera
Confirmación de Saldos

Del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2012

CC 3 4/10

Riobamba, Mayo 08 del 2014

Señores
MATALLANA S.A
Estimados señores:

En esta época, nuestra empresa se encuentra llevando a cabo la Auditoría anual de sus estados financieros a diciembre 31 de 2012, la cual es realizada por las señoritas Johana Guerrero y Mónica Guanga de la firma AUDICONT CIA. LTDA.

Informamos a Uds. nuestro saldo pendiente de pago por el valor de OCHO MIL OCHENTA Y DOS CON OCHENTA Y TRES CENTAVOS (\$8082.83) que aparece en los libros de Imprenta INDUGRAF al 31 de diciembre de 2.012 es:

Correcto _____

Incorrecto X (En este caso, por favor indicar las causas a continuación)
 Según registrosel valor correcto es de \$9682.83

Firma,
Matallana S.A

Su pronta respuesta nos permitirá mantener unas relaciones comerciales beneficiosas para ambas partes.

Atentamente,
Ing. Marcia Paredes
Imprenta Indugraf

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	MAGC	13/04/2014
Revisado por:	JCGL	15/04/2014



Imprenta INDUGRAF
Auditoría Financiera
Confirmación de Saldos

Del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2012

CC 3 5/10

Riobamba, Mayo 08 del 2014

Señores
JOSÉ VACA PAREDES
Estimados señores:

En esta época, nuestra empresa se encuentra llevando a cabo la Auditoría anual de sus estados financieros a diciembre 31 de 2012, la cual es realizada por las señoritas Johana Guerrero y Mónica Guanga de la firma AUDICONT CIA. LTDA.

Informamos a Uds. nuestro saldo pendiente de pago por el valor de MIL DOSCIENTOS SETENTA Y DOS CON TREINTA Y OCHO CENTAVOS (\$1272.38) que aparece en los libros de Imprenta INDUGRAF al 31 de diciembre de 2.012 es:

Correcto X
Incorrecto (En este caso, por favor indicar las causas a continuación)

Firma,
Sr. José Vaca

Su pronta respuesta nos permitirá mantener unas relaciones comerciales beneficiosas para ambas partes.

Atentamente,
Ing. Marcia Paredes
Imprenta Indugraf

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	MAGC	13/04/2014
Revisado por:	JCGL	15/04/2014



Imprenta INDUGRAF
Auditoría Financiera
Confirmación de Saldos

Del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2012

CC 3
6/10

Riobamba, Mayo 08 del 2014

Señores

COLPAPEL

Estimados señores:

En esta época, nuestra empresa se encuentra llevando a cabo la Auditoría anual de sus estados financieros a diciembre 31 de 2012, la cual es realizada por las señoritas Johana Guerrero y Mónica Guanga de la firma AUDICONT CIA. LTDA.

Informamos a Uds. nuestro saldo pendiente de pago por el valor de QUINCE MIL OCHOCIENTOS OCHENTA Y DOS CON VEINTE Y SIETE CENTAVOS (\$15.882.27) que aparece en los libros de Imprenta INDUGRAF al 31 de diciembre de 2.012 es:

Correcto _____
Incorrecto X (En este caso, por favor indicar las causas a continuación)
 Según registros el valor correcto es de \$12882.27

Firma,
Sr. Fernando Sandoval

Su pronta respuesta nos permitirá mantener unas relaciones comerciales beneficiosas para ambas partes.

Atentamente,
Ing. Marcia Paredes
Imprenta Indugraf

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	MAGC	13/04/2014
Revisado por:	JCGL	15/04/2014



Imprenta INDUGRAF
Auditoría Financiera
Confirmación de Saldos

Del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2012

CC 3
7/10

Riobamba, Mayo 08 del 2014

Señores

SYLVIA CRISTINA GAVILANES GALARRAGA

Estimados señores:

En esta época, nuestra empresa se encuentra llevando a cabo la Auditoría anual de sus estados financieros a diciembre 31 de 2012, la cual es realizada por las señoritas Johana Guerrero y Mónica Guanga de la firma AUDICONT CIA. LTDA.

Informamos a Uds. nuestro saldo pendiente de pago por el valor de CUATROCIENTOS DOCE CON SESENTA Y UNO CENTAVOS (\$412.61) que aparece en los libros de Imprenta INDUGRAF al 31 de diciembre de 2.012 es:

Correcto X

Incorrecto (En este caso, por favor indicar las causas a continuación)

Firma,
Sr. Sylvia Gavilanes

Su pronta respuesta nos permitirá mantener unas relaciones comerciales beneficiosas para ambas partes.

Atentamente,
Ing. Marcia Paredes
Imprenta Indugraf

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	MAGC	13/04/2014
Revisado por:	JCGL	15/04/2014



Imprenta INDUGRAF
Auditoría Financiera
Confirmación de Saldos

Del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2012

CC 3
8/10

Riobamba, Mayo 08 del 2014

Señores

CASTILLO GAVILANES LORENA ISABEL

Estimados señores:

En esta época, nuestra empresa se encuentra llevando a cabo la Auditoría anual de sus estados financieros a diciembre 31 de 2012, la cual es realizada por las señoritas Johana Guerrero y Mónica Guanga de la firma AUDICONT CIA. LTDA.

Informamos a Uds. nuestro saldo pendiente de pago por el valor de NOVECIENTOS VEINTE Y TRES CON OCHO CENTAVOS (\$923.80) que aparece en los libros de Imprenta INDUGRAF al 31 de diciembre de 2.012 es:

Correcto X
Incorrecto (En este caso, por favor indicar las causas a continuación)

Firma,
Sr. Lorena Castillo

Su pronta respuesta nos permitirá mantener unas relaciones comerciales beneficiosas para ambas partes.

Atentamente,
Ing. Marcia Paredes
Imprenta Indugraf

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	MAGC	13/04/2014
Revisado por:	JCGL	15/04/2014



Imprenta INDUGRAF
Auditoría Financiera
Confirmación de Saldos

Del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2012

CC 3
9/10

Riobamba, Mayo 08 del 2014

Señores
GLOBAL GRAPHIC CIA LTDA
Estimados señores:

En esta época, nuestra empresa se encuentra llevando a cabo la Auditoría anual de sus estados financieros a diciembre 31 de 2012, la cual es realizada por las señoritas Johana Guerrero y Mónica Guanga de la firma AUDICONT CIA. LTDA.

Informamos a Uds. nuestro saldo pendiente de pago por el valor de SEISCIENTOS CINCUENTA CON SESENTA Y CINCO CENTAVOS (\$650.65) que aparece en los libros de Imprenta INDUGRAF al 31 de diciembre de 2.012 es:

Correcto X

Incorrecto (En este caso, por favor indicar las causas a continuación)

Firma,
Global Graphic Cía. Ltda

Su pronta respuesta nos permitirá mantener unas relaciones comerciales beneficiosas para ambas partes.

Atentamente,
Ing. Marcia Paredes
Imprenta Indugraf

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	MAGC	13/04/2014
Revisado por:	JCGL	15/04/2014



Imprenta INDUGRAF
Auditoría Financiera
Confirmación de Saldos

Del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2012

CC 3
10/10

Riobamba, Mayo 08 del 2014

Señores
PROVEEDORA DE PAPELES ANDINA S.A.
Estimados señores:

En esta época, nuestra empresa se encuentra llevando a cabo la Auditoría anual de sus estados financieros a diciembre 31 de 2012, la cual es realizada por las señoritas Johana Guerrero y Mónica Guanga de la firma AUDICONT CIA. LTDA.

Informamos a Uds. nuestro saldo pendiente de pago por el valor de NUEVE MIL SETECIENTOS NOVENTA CON SESENTA CENTAVOS (\$9790.60) que aparece en los libros de Imprenta INDUGRAF al 31 de diciembre de 2.012 es:

Correcto _____
Incorrecto X (En este caso, por favor indicar las causas a continuación)
 Según registrosel valor correcto es de \$7690,60

Firma,
Proveedora Papeles Andina S.A

Su pronta respuesta nos permitirá mantener unas relaciones comerciales beneficiosas para ambas partes.

Atentamente,
Ing. Marcia Paredes
Imprenta Indugraf

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	MAGC	13/04/2014
Revisado por:	JCGL	15/04/2014



Imprenta INDUGRAF
Auditoría Financiera-Exigible
Análisis de Confirmación de Saldos
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2012

ACS CC

N ^o	Detalle	Saldo Cuentas por Pagar	Confirmaciones sin Diferencias		Con diferencias	Diferencias según Auditoría	No confirmados	Saldo según Auditoría	
	Saldo según Contabilidad								
1	BONILLA PADILLA PAULO POLIVIO	273,70	273,70	✓				273,70	
2	ECUACARBONES CIA LTDA	791,21	791,21	✓				791,21	
3	SANDOVAL FERNANDO	3330,00	3330,00	✓				3330,00	
4	MATALLANA S.A	8082,83			9682,83	1600,00	H	8082,83	
5	JOSÉ VACA PAREDES	1272,38	1272,38	✓				1272,38	
6	COLPAPEL	15882,27			12882,27	(3000,00)	H	15882,27	
7	GAVILANES SYLVIA	412,61	412,61	✓				412,61	
8	CASTILLO LORENA ISABEL	923,80	923,80	✓				923,80	
9	GLOBAL GRAPHIC CIA LTDA	650,65	650,65	✓				650,65	
10	PROVEEDORA DE PAPELES ANDINA S.A.	9790,60			7960,00	(1830,60)	H	9790,60	
	TOTAL	41410,05				(3230,60)		41410,05	Σ

✓ Verificado

Σ Sumatoria

H Hallazgo: Los saldos de las cuenta por pagarno han sido registrados, en su totalidad, faltan el registro de pagos, y otros pagos se han registrado sin haber efectuado.

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	MAGC	15/04/2014
Revisado por:	JCGL	16/04/2014

 <p>Audicont Cia. Ltda.</p>	<p><u>Imprenta INDUGRAF</u> <u>Auditoría Financiera</u> <u>Hoja de Hallazgo</u> <u>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012</u></p>	<table border="1" style="margin: auto;"> <tr> <td style="width: 10%;"></td> <td style="width: 80%; text-align: center; color: red; font-weight: bold;">HH</td> <td style="width: 10%;"></td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center; color: red; font-weight: bold;">4/4</td> <td></td> </tr> </table>		HH			4/4	
	HH							
	4/4							

DIFERENCIAS EN LOS SALDOS DE PROVEEDORES.

Condición: Existen diferencias entre los saldos reales y los registros de pago a proveedores.

Criterio: Deben existir Actividades de Control que aseguren que los pagos a proveedores se realicen de manera oportuna y registrar con los documentos de soporte evitando tener diferencias.

Causa: Los pagos a proveedores no son registrados oportunamente y al momento de su registro no es verificado con los documentos de soporte por lo que presenta una diferencia

Efecto: Existen diferencias en los saldos lo que no permite saber los valores reales pendientes de pago.

Conclusiones: En la Imprenta Indugraf no se verifica el saldo de los registros con los documentos de soporte, por lo que presentan diferencias en el pago de proveedores.

Recomendaciones: Se recomienda a la Contadora que se regule el procedimiento diario para realizar los pagos de manera oportuna; revisar y registrar que los saldos estén de acuerdo a los documentos soporte para evitar diferencias.

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	MAGC	16/04/2014
Revisado por:	JCGL	16/04/2014



Imprenta INDUGRAF

Auditoría Financiera

Programa de Auditoría Financiera-Pasivo Largo Plazo

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012

PF
6/7

OBJETIVOS

- Evaluar los procedimientos de Control Interno que se aplican al Pasivo Largo Plazo.
- Determinar la razonabilidad de los saldos del Pasivo Largo Plazo.
- Comprobar que los pasivos a Largo Plazo sean reales.

CUADRO N° 32: Programa de Pasivo Largo Plazo

N°	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	RESPONSABLE	FECHA
1	Evaluar el Control Interno a través de cuestionarios del Pasivo Largo Plazo	C DD	MAGC	20-04-2014
2	Elabore una cédula sumaria de las cuentas de Pasivo Largo Plazo	DD	MAGC	26-04-2014
3	Comparación de saldos pasivo largo plazo	DD 1	MAGC	23-04-2014
4	Revisión de Tabla de Amortización	DD 2 1/2; 2/2	MAGC	23-04-2014

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	MAGC	20/04/2014
Revisado por:	JCGL	26/04/2014



Imprenta INDUGRAF

Auditoría Financiera

Cuestionario Pasivos Largo Plazo

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012

CDD

CUADRO N° 33: Cuestionario Pasivo Largo Plazo

N°	Pregunta	SI	NO	N/A	Observación
1	¿La gerencia aprueba aquellas obligaciones o pasivos no provenientes de las operaciones usuales de la empresa?	1			
2	¿Lleva la empresa un registro de documentos y obligaciones por pagar?	1			
3	¿Los documentos por préstamos u obligaciones cancelados, se conservan en el archivo, como soporte de los comprobantes de pago respectivos?	1			
4	¿El pasivo a largo plazo, se contrajo previo el lleno de los requisitos legales establecidos en el país?	1			
5	¿Cumple la empresa con las condiciones u obligaciones establecidas en los contratos del préstamo?	1			
6	¿Se mantienen adecuados registros de los bienes gravados en garantía de préstamos recibidos por la empresa?	1			
7	¿Se lleva a cabo conciliaciones de los registros del auxiliar de documentos por pagar en el mayor general?	1			
8	¿Se tienen procedimientos adecuados para la acumulación precisa de los intereses por pagar?	1			
TOTALES		8	0		
CONFIANZA		100%			
RIESGO		0%			

Confianza	Riesgo
$\frac{8}{8} * 100\% = 100\%$	$\frac{0}{8} * 100\% = 0\%$

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	MAGC	20/04/2014
Revisado por:	JCGL	22/04/2014



Imprenta INDUGRAF

Auditoría Financiera

Cédula Sumaria

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012



CÓD	CUENTA	Ref. P/T	Saldo según Contabilidad	Ajuste y Reclasificación		Saldo según Auditoría
				Debe	Haber	
220101	DEUDAS A LARGO PLAZO					
22010101	Préstamo Banco de Guayaquil		38.974,40	0	0	38.974,40
22010102	Préstamo CFN		183.056,10	0	0	183.056,10

No se han detectado diferencias dentro del Pasivo Largo Plazo.

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	MAGC	26/04/2014
Revisado por:	JCGL	26/04/2014



Imprenta INDUGRAF

Auditoría Financiera

Comparación de Saldos- Pasivo largo plazo

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012

DD 1

Préstamo Banco de Guayaquil				
Valor:	42.000,00			
Fecha de Otorgamiento:		11 de septiembre 2012		
Cuotas:	36 mensuales			
Periodo	Interés	Capital	Cuota	Saldo Pendiente
Octubre	362,25	999,88	1.362,13	41.000,12
noviembre	353,63	1.008,51	1.362,13	39.991,61
Diciembre	344,93	1.017,21	1.362,13	38.974,40
TOTAL	1.060,80	3.025,60	4.086,40	Σ
Préstamo CFN				
Valor:	250.000,00			
Fecha de Otorgamiento:		10 DE JUNIO DEL 2009		
Cuotas:	24 SEMESTRALES			
Periodo	Interés	Capital	Cuota	Saldo Pendiente
ENE.JUN 2012	1.997,02	9.750,95	11.747,97	192.903,14
JUL-DIC 2012	1.900,93	9.847,04	11.747,97	183.056,10
TOTAL	3.897,95	19.597,99	23.495,94	Σ
Banco	Interés	Capital	Cuota	Saldo Pendiente
Banco de Guayaquil	1.060,80	3.025,60	4.086,40	38.974,40 ✓
CFN	3.897,95	19.597,99	23.495,94	183.056,10 ✓
Saldo según Auditoría	4.958,75	22.623,59	27.582,34	222.030,50 ✓
Saldo según Est. Financieros	4.958,75	22.623,59	27.582,34	222.030,50
Diferencia Detectada	0	0	0	0 ≠

Σ Sumatoria verificada

✓ Verificado

≠ Diferencia detectada

No se han detectado diferencias en los saldos de Pasivos Largo Plazo.

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	MAGC	23/04/2014
Revisado por:	JCGL	24/04/2014



CORPORACIÓN FINANCIERA NACIONAL

Tabla de Amortización Préstamo

Ciente: Marcia Raquel Paredes Hinojoza (IMPRESA INDUGRAF)

Dirección: Avda. Augusto Celso Rodríguez

Actividad Económica: Centro de Impresión

Monto: 250 000.00

PERÍODO	Nº	INICIAL	INTERÉS	AMORT	CUOTA	FINAL
JUL-DIC 2009	1	\$250.000,00	\$2.463,58	\$9.284,39	\$11.747,97	\$240.715,61
ENE-JUN 2010	2	\$240.715,61	\$2.372,09	\$9.375,88	\$11.747,97	\$231.339,73
JUL-DIC 2010	3	\$231.339,73	\$2.279,70	\$9.468,27	\$11.747,97	\$221.871,46
ENE-JUN 2011	4	\$221.871,46	\$2.186,40	\$9.561,58	\$11.747,97	\$212.309,89
JUL-DIC 2011	5	\$212.309,89	\$2.092,17	\$9.655,80	\$11.747,97	\$202.654,09
ENE-JUN 2012	6	\$202.654,09	\$1.997,02	\$9.750,95	\$11.747,97	\$192.903,14
JUL-DIC 2012	7	\$192.903,14	\$1.900,93	\$9.847,04	\$11.747,97	\$183.056,10
ENE-JUN 2013	8	\$183.056,10	\$1.803,90	\$9.944,08	\$11.747,97	\$173.112,02
JUL-DIC 2013	9	\$173.112,02	\$1.705,90	\$10.042,07	\$11.747,97	\$163.069,96
ENE-JUN 2014	10	\$163.069,96	\$1.606,95	\$10.141,03	\$11.747,97	\$152.928,93
JUL-DIC 2014	11	\$152.928,93	\$1.507,01	\$10.240,96	\$11.747,97	\$142.687,97
ENE-JUN 2015	12	\$142.687,97	\$1.406,09	\$10.341,88	\$11.747,97	\$132.346,10
JUL-DIC 2015	13	\$132.346,10	\$1.304,18	\$10.443,79	\$11.747,97	\$121.902,31
ENE-JUN 2016	14	\$121.902,31	\$1.201,27	\$10.546,70	\$11.747,97	\$111.355,60
JUL-DIC 2016	15	\$111.355,60	\$1.097,34	\$10.650,64	\$11.747,97	\$100.704,97
ENE-JUN 2017	16	\$100.704,97	\$992,38	\$10.755,59	\$11.747,97	\$89.949,38
JUL-DIC 2017	17	\$89.949,38	\$886,39	\$10.861,58	\$11.747,97	\$79.087,80
ENE-JUN 2018	18	\$79.087,80	\$779,36	\$10.968,61	\$11.747,97	\$68.119,19
JUL-DIC 2018	19	\$68.119,19	\$671,27	\$11.076,70	\$11.747,97	\$57.042,48
ENE-JUN 2019	20	\$57.042,48	\$562,12	\$11.185,86	\$11.747,97	\$45.856,63
JUL-DIC 2019	21	\$45.856,63	\$451,89	\$11.296,08	\$11.747,97	\$34.560,54
ENE-JUN 2020	22	\$34.560,54	\$340,57	\$11.407,40	\$11.747,97	\$23.153,14
JUL-DIC 2020	23	\$23.153,14	\$228,16	\$11.519,81	\$11.747,97	\$11.633,33
ENE-JUN 2021	24	\$11.633,33	\$114,64	\$11.633,33	\$11.747,97	0,00
TOTAL			\$31.951,30	\$250.000,00	\$281.951,30	

✓Verificado (DD 1)



Tabla de Amortización Préstamo Corporativo
Ciente: IMPRENTA INDUGRAF, Marcia Paredes
Monto: 42 000.00V

PERÍODO	Nº	INICIAL	INTERÉS	AMORT	CUOTA	FINAL
11/10/2012	1	\$42.000,00	\$362,25	\$999,88	\$1.362,13	\$41.000,12
11/11/2012	2	\$41.000,12	\$353,63	\$1.008,51	\$1.362,13	\$39.991,61
11/12/2012	3	\$39.991,61	\$344,93	\$1.017,21	\$1.362,13	\$38.974,40
11/01/2013	4	\$38.974,40	\$336,15	\$1.025,98	\$1.362,13	\$37.948,42
11/02/2013	5	\$37.948,42	\$327,31	\$1.034,83	\$1.362,13	\$36.913,59
11/03/2013	6	\$36.913,59	\$318,38	\$1.043,75	\$1.362,13	\$35.869,84
11/04/2013	7	\$35.869,84	\$309,38	\$1.052,76	\$1.362,13	\$34.817,08
11/05/2013	8	\$34.817,08	\$300,30	\$1.061,84	\$1.362,13	\$33.755,25
11/06/2013	9	\$33.755,25	\$291,14	\$1.070,99	\$1.362,13	\$32.684,25
11/07/2013	10	\$32.684,25	\$281,90	\$1.080,23	\$1.362,13	\$31.604,02
11/08/2013	11	\$31.604,02	\$272,58	\$1.089,55	\$1.362,13	\$30.514,47
11/09/2013	12	\$30.514,47	\$263,19	\$1.098,95	\$1.362,13	\$29.415,52
11/10/2013	13	\$29.415,52	\$253,71	\$1.108,43	\$1.362,13	\$28.307,10
11/11/2013	14	\$28.307,10	\$244,15	\$1.117,99	\$1.362,13	\$27.189,11
11/12/2013	15	\$27.189,11	\$234,51	\$1.127,63	\$1.362,13	\$26.061,49
11/01/2014	16	\$26.061,49	\$224,78	\$1.137,35	\$1.362,13	\$24.924,13
11/02/2014	17	\$24.924,13	\$214,97	\$1.147,16	\$1.362,13	\$23.776,97
11/03/2014	18	\$23.776,97	\$205,08	\$1.157,06	\$1.362,13	\$22.619,91
11/04/2014	19	\$22.619,91	\$195,10	\$1.167,04	\$1.362,13	\$21.452,87
11/05/2014	20	\$21.452,87	\$185,03	\$1.177,10	\$1.362,13	\$20.275,77
11/06/2014	21	\$20.275,77	\$174,88	\$1.187,26	\$1.362,13	\$19.088,52
11/07/2014	22	\$19.088,52	\$164,64	\$1.197,50	\$1.362,13	\$17.891,02
11/08/2014	23	\$17.891,02	\$154,31	\$1.207,82	\$1.362,13	\$16.683,20
11/09/2014	24	\$16.683,20	\$143,89	\$1.218,24	\$1.362,13	\$15.464,95
11/10/2014	25	\$15.464,95	\$133,39	\$1.228,75	\$1.362,13	\$14.236,21
11/11/2014	26	\$14.236,21	\$122,79	\$1.239,35	\$1.362,13	\$12.996,86
11/12/2014	27	\$12.996,86	\$112,10	\$1.250,04	\$1.362,13	\$11.746,82
11/01/2015	28	\$11.746,82	\$101,32	\$1.260,82	\$1.362,13	\$10.486,01
11/02/2015	29	\$10.486,01	\$90,44	\$1.271,69	\$1.362,13	\$9.214,31
11/03/2015	30	\$9.214,31	\$79,47	\$1.282,66	\$1.362,13	\$7.931,65
11/04/2015	31	\$7.931,65	\$68,41	\$1.293,72	\$1.362,13	\$6.637,93
11/05/2015	32	\$6.637,93	\$57,25	\$1.304,88	\$1.362,13	\$5.333,05
11/06/2015	33	\$5.333,05	\$46,00	\$1.316,14	\$1.362,13	\$4.016,91
11/07/2015	34	\$4.016,91	\$34,65	\$1.327,49	\$1.362,13	\$2.689,42
11/08/2015	35	\$2.689,42	\$23,20	\$1.338,94	\$1.362,13	\$1.350,49
11/09/2015	36	\$1.350,49	\$11,65	\$1.350,49	\$1.362,13	(\$0,00)
TOTAL			\$7.036,82	\$42.000,00	\$49.036,82	

✓Verificado



Imprenta INDUGRAF

Auditoría Financiera

Programa de Auditoría Financiera-Ingresos y Gastos

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012

PF
7/7

OBJETIVOS

- Determinar la razonabilidad de los ingresos y gastos
- Determinar si los resultados corresponden al giro normal de la Fundación

CUADRO N° 34: Programa de Ingresos y Gastos

N°	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	RESPONSABLE	FECHA
1	Evaluar el Control Interno a través de cuestionarios de Ingresos y Gastos	CM	MAGC	02-05-2014
2	Elabore una cédula sumaria de Ingresos y Gastos	M	MAGC	23-05-2014
3	Realizar Análisis y Descomposición de Saldos de Ingresos	M1	MAGC	03-05-2014
4	Comparación de Ventas con Formulario 104	RV	MAGC	06-05-2014
5	Análisis de la Legalidad y cálculo de la facturación	ALF I	MAGC	10-05-2014
6	Realizar Análisis y Descomposición de Saldos de Gastos	M2	MAGC	16-05-2014
7	Verificar los cálculos del rol de pagos	RL	MAGC	20-05-2014
8	Análisis de la Legalidad y cálculo de facturas de compras	ALF G	MAGC	22-05-2014

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	MAGC	02/05/2014
Revisado por:	JCGL	23/05/2014



Imprenta INDUGRAF
Auditoría Financiera
Cuestionario - Ingresos y Gastos
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012

CM 1/2

CUADRO N° 35: Cuestionario de Ingresos y Gastos

N°	Pregunta	SI	NO	N/A	Observación
INGRESOS					
1	¿Se registran oportunamente en la contabilidad los ingresos a fin de garantizar la confiabilidad de la información que se obtenga sobre el disponible y sirva de base para la toma de decisiones?	1			
2	¿Todos los ingresos se encuentran en documentos pre numerados?	1			
3	¿En caso de anular algún documento utilizado para soportar los ingresos, este se adjunta a fin de mantener la secuencia y control numérico?	1			
4	¿Se facturan todos los productos y se registran a precios reales?	1			
5	¿Se registran las facturas el día que éstas se efectúan?	1			
6	¿Son archivados todos los documentos soporte de ingresos?	1			
GASTOS					
7	¿En las contabilidades se registran los gastos debidamente clasificados según el plan de cuentas?	1			
8	¿Todos los gastos son soportados de acuerdo con la documentación que reúne la información necesaria, que permita un registro adecuado y su comprobación posterior?	1			
9	¿Todos los gastos son autorizados?	1			
10	¿Tiene la empresa establecidas políticas para la ejecución de gastos?		1		
11	¿Son las políticas verificadas periódicamente para su cumplimiento?		1		
12	¿Existe y un plan de cuentas para su correcta clasificación?	1			

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	MAGC	02/05/2014
Revisado por:	JCGL	10/05/2014

CM 2/2

N°	Pregunta	SI	NO	N/A	Observación
13	¿Tiene establecidas políticas para el porcentaje de las utilidades sobre ventas?	1			
NÓMINA					
14	¿El pago por tiempo extra u otras prestaciones, es autorizado por la gerencia?	1			
15	¿Se revisan todos los cálculos aritméticos de la nómina antes de efectuar los pagos?	1			
16	¿Firman los trabajadores la nómina o los recibos por pago de sueldos y salarios?	1			
TOTALES		14	2		
CONFIANZA		88%	0		
RIESGO		12%	0		

Confianza	Riesgo
$\frac{14}{16} * 100\% = 88\%$	$\frac{2}{16} * 100\% = 12\%$

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	MAGC	02/05/2014
Revisado por:	JCGL	10/05/2014



Imprenta INDUGRAF
Auditoría Financiera-Ingresos y Gastos
Cédula Sumaria
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012



CÓD.	Cuenta	Ref P/T	Saldo Según Contabilidad	Ajuste Y Reclasificación		Saldo Según Auditoría
				Debe	Haber	
410101	Ventas Brutas		562.476,51	0	0	562.476,51
	Descuento De Ventas		3530,21	0	0	3530,21
5101	Costos De Producción		387.102,79	0	0	387.102,79
520101	Gastos Administrativas		58.311,63	0	0	58.311,63
520102	Gastos De Ventas		15.626,85	0	0	15.626,85

No se han detectado diferencias en las cuentas de Ingresos y Gastos

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	MAGC	23/05/2014
Revisado por:	JCGL	23/05/2014



Imprenta INDUGRAF

Auditoría Financiera-Ingresos y Gastos

Análisis y Descomposición de Saldo de Ingresos y Gastos

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012

M1
1/2

INGRESOS POR:	SALDO SEGÚN MAYORES		
	DEBE	HABER	SALDO
Producción de Libros	0,00	231.328,00	✓ 231328
Tarjetas de Presentación	145,00	16.456,50	✓ 16311,5
Tarjetas para eventos	115,00	11.010,15	✓ 10895,15
Factureros, y demás documentos autorizados por el SRI	120,03	65.209,00	✓ 65088,97
Empastados	85,00	28.083,67	✓ 27998,67
Volantes	334,00	25.313,16	✓ 24979,16
Calendarios	226,00	24.004,90	✓ 23778,9
Gigantografías	460,07	34.056,00	✓ 33595,93
Publicidad	685,00	42.995,25	✓ 42310,25
Revistas	456,00	23.711,23	✓ 23255,23
Carpetas	70,00	25.078,20	✓ 25008,2
Cuadernos	834,11	35.230,45	✓ 34396,34
TOTAL	3.530,21	562.476,51	Σ 558.946,30

SALDO SEGÚN MAYORES	558946,3
SALDO SEGÚN EST FINANCIEROS	558946,3
DIFERENCIA	0

✓ Verificado Σ Sumatoria Verificada ≠ Diferencia Detectada

No se ha detectado diferencias en los saldos presentados.

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	MAGC	03/05/2014
Revisado por:	JCGL	04/05/2014

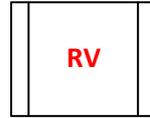


Imprenta INDUGRAF

Auditoría Financiera-Ingresos y Gastos

Comparación de Registro de Ventas con Formulario 104

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012



MES	VENTAS 0%			VENTAS 12%			
	VENTAS	DSCTO	TOTAL	VENTAS	DSCTO	IVA COBRADO	TOTAL
ENERO f	13.069,02	62,30	√13.006,72	14.521,13	69,35	1.734,21	√16.185,99
FEBRERO	20.889,00	80,25	√20.808,75	23.210,00	89,08	2.774,51	√25.895,43
MARZO	17.018,22	100,30	√16.917,92	18.909,13	111,34	2.255,73	√21.053,52
ABRIL	12.899,79	14,10	√12.885,69	14.321,13	22,65	1.715,82	√16.014,30
MAYO	10.015,04	340,12	√9.674,92	11.218,15	378,53	1.300,75	√12.140,37
JUNIO f	59.350,23	1.026,23	√58.324,00	19.350,23	316,12	2.284,09	√21.318,20
JULIO	23.551,00	100,09	√23.450,91	16.118,45	100,50	1.922,15	√17.940,10
AGOSTO	19.176,12	64,21	√19.111,91	25.763,10	141,23	3.074,62	√28.696,49
SEPTIEMBRE	18.890,22	35,12	√18.855,10	20.989,13	38,98	2.514,02	√23.464,17
OCTUBRE	14.306,81	43,11	√14.263,70	15.896,45	47,85	1.901,83	√17.750,43
NOVIEMBRE	10.202,93	56,05	√10.146,88	12.452,15	62,22	1.486,79	√13.876,72
DICIEMBRE f	19.030,12	109,23	√18.920,89	21.478,76	121,25	2.562,90	√23.920,41
TOTAL	238.398,49	2.031,11	=236.367,38	214.227,81	1.499,10	25.527,45	=238.256,16
Ventas 0%		360.398,49	√	Ventas 12%		214.227,81	√
Descuento 0%		-2.031,11	√	Descuento 12%		-1.499,10	√
Ventas Netas 0%		358.367,38	√	Ventas Netas 12%		212.728,71	√
				IVA Cobrado 12%		25.527,45	

f Cotejado con Formulario 104 del mes

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	MAGC	06/05/2014
Revisado por:	JCGL	10/05/2014

FORMULARIO 104 DEL MES DE ENERO DEL 2012

FORMULARIO
104
DECLARACIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

Resolución No.
NAC-DGEROC13-00881

100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN
MES 101 AÑO 102 (O)ORIGINAL - (S)SUSTITUTIVA 031 ORIGINAL
No. FORMULARIO QUE SUSTITUYE 104

200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO
RUC 201 0600912994001 202 PAREDES HINOJOSA MARCIA RAQUEL

RESUMEN DE VENTAS Y OTRAS OPERACIONES DEL PERÍODO QUE DECLARA

	Valor Bruto	Valor Neto (Valor Bruto - NIC)	Impuesto Generado
Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 12%	401 14,521.13	411 14,451.78	421 1,734.21
Ventas de activos fijos gravadas tarifa 12%	402 0.00	412 0.00	422 0.00
Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 0% que no dan derecho a crédito tributario	403 13,069.02	413 13,069.72	
Ventas de activos fijos gravadas tarifa 0% que no dan derecho a crédito tributario	404 0.00	414 0.00	
Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 0% que dan derecho a crédito tributario	405 0.00	415 0.00	
Ventas de activos fijos gravadas tarifa 0% que dan derecho a crédito tributario	406 0.00	416 0.00	
Exportaciones de bienes	407 0.00	417 0.00	
Exportaciones de servicios	408 0.00	418 0.00	
TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES	400 27,590.15	410 27,488.50	420 1,734.21
Transferencias no objeto o exentas de IVA	431 0.00	441 0.00	

FORMULARIO 104 DEL MES DE JUNIO DEL 2012

FORMULARIO
104
DECLARACIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

Resolución No.
NAC-DGEROC13-00881

100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN
MES 101 AÑO 102 (O)ORIGINAL - (S)SUSTITUTIVA 031 ORIGINAL
No. FORMULARIO QUE SUSTITUYE 104

200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO
RUC 201 0600912994001 202 PAREDES HINOJOSA MARCIA RAQUEL

RESUMEN DE VENTAS Y OTRAS OPERACIONES DEL PERÍODO QUE DECLARA

	Valor Bruto	Valor Neto (Valor Bruto - NIC)	Impuesto Generado
Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 12%	401 19,350.23	411 19,034.11	421 2,284.09
Ventas de activos fijos gravadas tarifa 12%	402 0.00	412 0.00	422 0.00
Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 0% que no dan derecho a crédito tributario	403 59,350.23	413 59,324.00	
Ventas de activos fijos gravadas tarifa 0% que no dan derecho a crédito tributario	404 0.00	414 0.00	
Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 0% que dan derecho a crédito tributario	405 0.00	415 0.00	
Ventas de activos fijos gravadas tarifa 0% que dan derecho a crédito tributario	406 0.00	416 0.00	
Exportaciones de bienes	407 0.00	417 0.00	
Exportaciones de servicios	408 0.00	418 0.00	
TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES	400 78,700.46	410 77,358.11	420 2,284.09
Transferencias no objeto o exentas de IVA	431 0.00	441 0.00	

FORMULARIO 104 DEL MES DE DICIEMBRE DEL 2012

FORMULARIO
104
DECLARACIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

Resolución No.
NAC-DGEROC13-00881

100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN
MES 101 AÑO 102 (O)ORIGINAL - (S)SUSTITUTIVA 031 ORIGINAL
No. FORMULARIO QUE SUSTITUYE 104

200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO
RUC 201 0600912994001 202 PAREDES HINOJOSA MARCIA RAQUEL

RESUMEN DE VENTAS Y OTRAS OPERACIONES DEL PERÍODO QUE DECLARA

	Valor Bruto	Valor Neto (Valor Bruto - NIC)	Impuesto Generado
Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 12%	401 21,478.76	411 21,357.51	421 2,562.90
Ventas de activos fijos gravadas tarifa 12%	402 0.00	412 0.00	422 0.00
Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 0% que no dan derecho a crédito tributario	403 19,030.12	413 18,920.89	
Ventas de activos fijos gravadas tarifa 0% que no dan derecho a crédito tributario	404 0.00	414 0.00	
Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 0% que dan derecho a crédito tributario	405 0.00	415 0.00	
Ventas de activos fijos gravadas tarifa 0% que dan derecho a crédito tributario	406 0.00	416 0.00	
Exportaciones de bienes	407 0.00	417 0.00	
Exportaciones de servicios	408 0.00	418 0.00	
TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES	400 40,508.88	410 40,278.40	420 2,562.90
Transferencias no objeto o exentas de IVA	431 0.00	441 0.00	

✓ Verificado

CÁLCULO DE LA MUESTRA

El método de muestreo será por el método aleatorio simple; las facturas emitidas durante el período 2012 fueron 1680.

La fórmula a aplicar será:

:

$$n = \frac{N\sigma^2Z^2}{(N-1)e^2 + \sigma^2Z^2}$$

Donde:

n = el tamaño de la muestra.

N = tamaño de la población (1680)

σ = Desviación estándar de la población (0,50)

Z = Valor obtenido mediante niveles de confianza (2,58)

e = Límite aceptable de error muestral (0,05)

$$n = \frac{1680 * 0,50^2 * 1,96^2}{(1680 - 1) * 0,09^2 + (0,50^2 * 1,96^2)}$$

$$n = \frac{1680 * 0,25 * 3,84}{(1679 * 0,0081) + (0,25 * 3,84)}$$

$$n = \frac{1610,80}{15,56}$$

$$n = 102$$

La muestra de las facturas de ventas emitidas es de 102.

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	MAGC	10/05/2014
Revisado por:	JCGL	10/05/2014

	M 3	
	2-5	

MUESTREO ALEATORIO SIMPLE

La muestra se tomará por el método de muestreo aleatorio simple, determinando un intervalo constante, con la siguiente fórmula:

$$\text{Intervalo Constante} = \frac{N}{n}$$

$$\text{Intervalo Constante} = \frac{1680}{102}$$

$$\text{Intervalo Constante} = 16,57$$

$$\text{Intervalo Constante} = 17$$

Las facturas del año 2012 comienzan desde la 001-001-4932 a la 001-001-6635, que se tomarán de manera aleatoria en intervalos de 17 facturas.

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	MAGC	10/05/2014
Revisado por:	JCGL	10/05/2014

Revisión de Cálculo y Legalidad de las facturas

FACTURA N°	FECHA	CLIENTE	VENTAS 12%	VENTAS 0%	DSCSTOS AUTOR	IVA COBRADO	TOTAL	
001-001	4932	02/01/2012	CEVALLOS FABIÁN	1.250,00		125,00	0,00	1.125,00
001-001	4949	04/01/2012	ALULEMA HUGO	0,00	2.350,00		282,00	2.632,00
001-001	4966	06/01/2012	CADENA JIMENA	0,00	431,00		51,72	482,72
001-001	4983	08/01/2012	CARRILLO MIRIAM	0,00	1.870,00		224,40	2.094,40
001-001	5000	10/01/2012	CARRILLO LUIS	0,00	604,00		72,48	676,48
001-001	5017	12/01/2012	CONCHE FREDY	0,00	319,00		38,28	357,28
001-001	5034	14/01/2012	GARCÍA PATRICIO	0,00	243,00		29,16	272,16
001-001	5051	16/01/2012	COOP TÉCNICA ALE	0,00	100,00		12,00	112,00
001-001	5068	18/01/2012	GUEVARA DIEGO	8.650,00	0,00	865,00	0,00	7.785,00
001-001	5085	20/01/2012	NOVA CLÍNICA SAN	1.240,00	3.850,00		462,00	5.552,00
001-001	5102	22/01/2012	PAZ HUGO		65,00		7,80	72,80
001-001	5119	26/01/2012	TRANSPORTES QUISIG	1.240,00	0,00		0,00	1.240,00
001-001	5136	30/01/2012	RAMÍREZ JIMMY	235,00			0,00	235,00
001-001	5153	01/02/2012	SEA JAVIER	290,00			0,00	290,00
001-001	5170	03/02/2012	VITERI EDWIN		1.200,00	120,00	144,00	1.224,00
001-001	5187	07/02/2012	ANDRADE ANGEL	214,00	11.032,00	1.110,00	1.323,84	11.459,84
001-001	5204	11/02/2012	BASANTES JORGE	1.375,00	0,00	137,50	0,00	1.237,50
001-001	5221	15/02/2012	BONILLA PAULO POLIV	0,00	2.585,00	0,00	310,20	2.895,20
001-001	5238	19/02/2012	BRITO FLORES SAN	0,00	474,10	0,00	56,89	530,99
001-001	5255	23/02/2012	CABEZAS LEONARDO	0,00	2.057,00	0,00	246,84	2.303,84
001-001	5272	27/02/2012	CASTILLO LORENA	0,00	664,40	0,00	79,73	744,13
001-001	5289	02/03/2012	CASTRO LUIS	0,00	350,90	0,00	42,11	393,01
001-001	5306	06/03/2012	COLPAPELES	0,00	267,30	0,00	32,08	299,38
001-001	5323	10/03/2012	COMERCIAL KIWI SA	0,00	110,00	0,00	13,20	123,20
001-001	5340	14/03/2012	ECUA CARBONES	345,00	0,00	0,00	0,00	345,00
001-001	5357	18/03/2012	ECUATORIANADE R	1.364,00	4.235,00	0,00	508,20	6.107,20
001-001	5374	22/03/2012	GAVILANES SILVIA	0,00	71,50	0,00	8,58	80,08
001-001	5391	26/03/2012	GLOBAL GRAPHIC	1.364,00	0,00	0,00	0,00	1.364,00
001-001	5408	30/03/2012	GUERRERO JORGE	258,50	0,00	0,00	0,00	258,50
001-001	5425	03/04/2012	GUEVARA MANUEL	319,00	0,00	0,00	0,00	319,00
001-001	5442	07/04/2012	INPAPEL PATRIA	0,00	1.320,00	132,00	158,40	1.346,40
001-001	5459	11/04/2012	LATINOAMERICANA C	235,40	3.456,00	0,00	414,72	4.106,12
001-001	5476	15/04/2012	MACHADO CESAR	1.512,50	0,00	151,25	0,00	1.361,25
001-001	5493	19/04/2012	MATALLANA	0,00	2.843,50	0,00	341,22	3.184,72

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	MAGC	10/05/2014
Revisado por:	JCGL	10/05/2014

FACTURA N°	FECHA	CLIENTE	VENTAS 12%	VENTAS 0%	DSCTOS AUTOR	IVA COBRADO	TOTAL	
001-001	5510	23/04/2012	MORENO MIRIAN	0,00	521,51	0,00	62,58	584,09
001-001	5527	27/04/2012	MOYANO LOURDES	0,00	2.262,70	0,00	271,52	2.534,22
001-001	5544	01/05/2012	ORDOÑEZ CARLOS	0,00	730,84	0,00	87,70	818,54
001-001	5561	05/05/2012	ORDOÑEZ JUAN PABLO	0,00	385,99	0,00	46,32	432,31
001-001	5578	09/05/2012	PORTALANZA ARMA	0,00	294,03	0,00	35,28	329,31
001-001	5595	13/05/2012	PORTILLA JULIA	0,00	121,00	0,00	14,52	135,52
001-001	5612	17/05/2012	PROVEEDORA DE PAPEL	379,50	0,00	0,00	0,00	379,50
001-001	5629	21/05/2012	RECOGRAPH	1.500,40	4.658,50	0,00	559,02	6.717,92
001-001	5646	25/05/2012	REPRINTER SA	0,00	78,65	0,00	9,44	88,09
001-001	5663	29/05/2012	SALINAS GRAZON MA	1.500,40	0,00	0,00	0,00	1.500,40
001-001	5680	02/06/2012	SANCHEZ MARCOS	284,35	0,00	0,00	0,00	284,35
001-001	5697	06/06/2012	SANDOVAL FERNANDO	350,90	0,00	0,00	0,00	350,90
001-001	5714	10/06/2012	SERVICARTON CIA L	0,00	1.452,00	145,20	174,24	1.481,04
001-001	5731	14/06/2012	SOLORZANO ALBERTO	258,94	3.801,60	0,00	456,19	4.516,73
001-001	5748	18/06/2012	SPARTAN DEL ECUAD	1.663,75	0,00	166,38	0,00	1.497,38
001-001	5765	22/06/2012	TECNICA UNIDA SA	0,00	3.127,85	0,00	375,34	3.503,19
001-001	5782	26/06/2012	URQUIZO DANNY	0,00	573,66	0,00	68,84	642,50
001-001	5799	30/06/2012	VACA JOSE	0,00	2.488,97	0,00	298,68	2.787,65
001-001	5816	04/07/2012	LATINOAMERICANA C	0,00	803,92	0,00	96,47	900,39
001-001	5833	08/07/2012	MACHADO CESAR	0,00	424,59	0,00	50,95	475,54
001-001	5850	12/07/2012	MATALLANA	0,00	323,43	0,00	38,81	362,24
001-001	5867	16/07/2012	MORENO MIRIAN	0,00	133,10	0,00	15,97	149,07
001-001	5884	20/07/2012	MOYANO LOURDES	417,45	0,00	0,00	0,00	417,45
001-001	5901	24/07/2012	ORDOÑEZ CARLOS	1.650,44	5.124,35	0,00	614,92	7.389,71
001-001	5918	28/07/2012	ORDOÑEZ JUAN PABLO	0,00	86,52	0,00	10,38	96,90
001-001	5935	01/08/2012	PORTALANZA ARMAN	1.650,44	0,00	0,00	0,00	1.650,44
001-001	5952	05/08/2012	PORTILLA JULIA	312,79	0,00	0,00	0,00	312,79
001-001	5969	09/08/2012	PROVEEDORA DE PAPEL	385,99	0,00	0,00	0,00	385,99
001-001	5986	13/08/2012	SANDOVAL FERNANDO	0,00	1.597,20	159,72	191,66	1.629,14
001-001	6003	17/08/2012	SERVICARTON CIA LTD	284,83	5.643,00	0,00	677,16	6.604,99
001-001	6020	21/08/2012	SOLORZANO ALBERTO	1.830,13	0,00	183,01	0,00	1.647,11
001-001	6037	25/08/2012	SPARTAN DEL ECUAD	0,00	3.440,64	0,00	412,88	3.853,51
001-001	6054	29/08/2012	SANCHEZ MARCOS	0,00	631,03	0,00	75,72	706,75
001-001	6071	02/09/2012	SANDOVAL FERNANDO	0,00	2.737,87	0,00	328,54	3.066,41
001-001	6088	06/09/2012	SERVICARTON CIA LTD	0,00	884,32	0,00	106,12	990,43
001-001	6105	10/09/2012	SOLORZANO ALBERTO	0,00	467,05	0,00	56,05	523,09

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	MAGC	10/05/2014
Revisado por:	JCGL	10/05/2014

FACTURA N°	FECHA	CLIENTE	VENTAS 12%	VENTAS 0%	DSCOTOS AUTOR	IVA COBRADO	TOTAL
001-001	6122	14/09/2012	SPARTAN DEL ECUADO	0,00	355,78	0,00	✓ 42,69 ✓ 398,47 ✓
001-001	6139	18/09/2012	TECNICA UNIDA SA	0,00	146,41	0,00	✓ 17,57 ✓ 163,98 ✓
001-001	6156	22/09/2012	URQUIZO DANNY	459,20	0,00	0,00	✓ 0,00 ✓ 459,20 ✓
001-001	6173	26/09/2012	VACA JOSE	1.815,48	5.636,79	0,00	✓ 676,41 ✓ 8.128,68 ✓
001-001	6190	30/09/2012	VELASCO EDWIN	0,00	95,17	0,00	✓ 11,42 ✓ 106,59 ✓
001-001	6207	04/10/2012	CEVALLOS FABIÁN	1.815,48	0,00	0,00	✓ 0,00 ✓ 1.815,48 ✓
001-001	6224	08/10/2012	ALULEMA HUGO P	344,06	0,00	0,00	✓ 0,00 ✓ 344,06 ✓
001-001	6241	12/10/2012	CADENA JIMENA	424,59	0,00	0,00	✓ 0,00 ✓ 424,59 ✓
001-001	6258	16/10/2012	CARRILLO MIRIAM	0,00	1.756,92	175,69	✓ 210,83 ✓ 1.792,06 ✓
001-001	6275	20/10/2012	CARRILLO LUIS	313,32	6.207,30	0,00	✓ 744,88 ✓ 7.265,49 ✓
001-001	6292	24/10/2012	CONCHE FREDY	2.013,14	0,00	201,31	✓ 0,00 ✓ 1.811,82 ✓
001-001	6309	28/10/2012	GARCÍA PATRICIO	0,00	3.784,70	0,00	✓ 454,16 ✓ 4.238,86 ✓
001-001	6326	01/11/2012	COOP TÉCNICA ALE	0,00	694,13	0,00	✓ 83,30 ✓ 777,43 ✓
001-001	6343	05/11/2012	GUEVARA DIEGO	0,00	3.011,65	0,00	✓ 361,40 ✓ 3.373,05 ✓
001-001	6360	09/11/2012	SANCHEZ MARCOS	0,00	972,75	0,00	✓ 116,73 ✓ 1.089,48 ✓
001-001	6377	13/11/2012	SANDOVAL FERNANDO	0,00	513,75	0,00	✓ 61,65 ✓ 575,40 ✓
001-001	6394	17/11/2012	SANCHEZ MARCOS	0,00	391,35	0,00	✓ 46,96 ✓ 438,32 ✓
001-001	6411	21/11/2012	SANDOVAL FERNANDO	0,00	161,05	0,00	✓ 19,33 ✓ 180,38 ✓
001-001	6428	25/11/2012	SPARTAN DEL ECUADO	505,11	0,00	0,00	✓ 0,00 ✓ 505,11 ✓
001-001	6445	29/11/2012	SANCHEZ MARCOS	1.997,03	6.200,46	0,00	✓ 744,06 ✓ 8.941,55 ✓
001-001	6462	03/12/2012	SANDOVAL FERNANDO	0,00	104,68	0,00	✓ 12,56 ✓ 117,25 ✓
001-001	6513	15/12/2012	SERVICARTON CIA LT	467,05	0,00	0,00	✓ 0,00 ✓ 467,05 ✓
001-001	6530	19/12/2012	SOLORZANO ALBERTO	0,00	1.932,61	193,26	✓ 231,91 ✓ 1.971,26 ✓
001-001	6547	23/12/2012	SPARTAN DEL ECUAD	344,65		0,00	✓ 0,00 ✓ 344,65 ✓
001-001	6564	27/12/2012	TECNICA UNIDA SA	2.214,45	0,00	221,45	✓ 0,00 ✓ 1.993,01 ✓
001-001	6581	28/12/2012	URQUIZO DANNY	0,00	4.163,17	0,00	✓ 499,58 ✓ 4.662,75 ✓
001-001	6598	30/12/2012	VACA JOSE	0,00	763,54	0,00	✓ 91,63 ✓ 855,17 ✓
001-001	6615	30/12/2012	VELASCO EDWIN	0,00	3.312,82	0,00	✓ 397,54 ✓ 3.710,36 ✓

✓ Verificado

Las muestra de facturas revisadas de acuerdo al muestreo aleatorio, no han mostrado error en cálculo o falta de legalidad. (Anexo 2)

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	MAGC	10/05/2014
Revisado por:	JCGL	10/05/2014



Imprenta INDUGRAF
Auditoría Financiera
Análisis y Descomposición de Gastos
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2012

M 4

Gastos Administrativos		
Sueldos Y Salarios	38.454,00	✓
Aporte Patronal	4.287,62	✓
Secap Iece	384,54	✓
Beneficios Sociales (Administrativo)	25845,10	✓
Suministros	541,23	✓
Servicios Básicos	2.473,70	✓
Capacitación Personal	450,00	✓
Impuestos Y Contribuciones	651,23	✓
Dep Vehículos	892,62	✓
Dep. Muebles Y Enseres	346,28	✓
Dep Equipo De Computo	3.070,49	✓
Dep. Equipo De Oficina	201,17	✓
Saldo Según Auditoría	77.597,98	Σ
Saldo Según Estados Financieros	77.597,98	
Diferencia Detectada	0,00	≠
Gastos De Ventas		
Sueldos Y Salarios	3.921,00	✓
Aporte Patronal	437,19	✓
Secap Iece	39,21	✓
Beneficios Sociales (Ventas)	782,13	✓
Suministros	541,23	✓
Servicios Básicos	341,67	✓
Mantenimiento Vehículo	1.456,78	✓
Alimentación	1.651,23	✓
Mantenimientos Varios	516,99	✓
Transporte	2.345,21	✓
Dep Vehículos	1.785,24	✓
Dep. Muebles Y Enseres	100,58	✓
Dep Equipo De Computo	1.535,25	✓
Dep. Equipo De Oficina	173,14	✓
Saldo Según Auditoría	12.032,64	Σ
Saldo Según Estados Financieros	12.032,64	
Diferencia Detectada	0,00	≠

✓ Verificado Σ Sumatoria Verificada ≠ Diferencia Detectada

No se ha detectado diferencias en los saldos presentados.

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	MAGC	16/05/2014
Revisado por:	JCGL	20/05/2014



Imprenta INDUGRAF
Auditoría Financiera
Verificación de Cálculos de Rol de Pagos Anual
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2012

M 3
1/5

ROL DE PAGOS DE VENTAS															FIRMAS	
N°	Nombre	Cargo	Sueldo	Ingresos			Total Ingresos	Descuentos			Total Descuentos	Fondo de Reserva	Líquido a Recibir			
				Viáticos	H E 50%	H E 100%		IESS 9,35%	Anticipos	Multas						
1	Ing. Fernando Arguello	Vendedor Principal	3.600,00	276,00	45,00	0,00	3921,00	✓	366,61			366,61	✓	3554,39		
TOTAL			3.600,00	276,00	45,00	0,00	3921,00	✓	366,61	0,00	0,00	366,61	✓	0,00	3554,39	

Rol de Provisiones de Ventas											
N°	Nombre	Cargo	Total ingresos	XIII	XIV	Vacaciones	Aporte Patronal				
1	Ing. Fernando Arguello	Vendedor Principal	3921,00	326,75	✓	292	✓	163,38	✓	476,40	✓
TOTAL			3921,00	326,75	Σ	292	Σ	163,38	Σ	476,40	Σ

✓ Verificado

Σ Sumatoria

Los cálculos del rol de pagos y provisiones del área de ventas

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	MAGC	18/05/2014
Revisado por:	JGCL	20/05/2014

Rol de pagos Administrativo																
Nº	Nombre	Cargo	Sueldo	Ingresos			Total Ingresos		Descuentos			Total Descuentos	Fondo de Reserva	Líquido a Recibir	Firmas	
				Viáticos	H E 50%	H E. 100%			IESS 9, 35	Anticipos	Multas					
1	Ing. Marcia Paredes	Gerente	10800,00	960,00	0,00	0,00	11760,00	✓	91,63	0,00		91,63	✓	979,61	10688,76	
2	Lic. Sofía Cabezas	A. Gerencia	7200,00		0,00	0,00	7200,00	✓	56,10	0,00		56,10	✓		7143,90	
3	Ing. Mirian Egas	Contadora	5880,00		294,00	0,00	6174,00	✓	48,11	0,00		48,11	✓	514,29	5611,60	
4	Sra. Lorena Sagñay	J. Producción	5160,00		0,00	0,00	5160,00	✓	40,21	0,00		40,21	✓	429,83	4689,97	
5	Srta. María Andrade	Secretaria	4080,00		0,00	0,00	4080,00	✓	31,79	0,00		31,79	✓		4048,21	
6	Ing. Mario Guijarro	Jefe de Diseño	4080,00		0,00	0,00	4080,00	✓	31,79	360,00		391,79	✓		3688,21	
	TOTAL		37200,00	960,00	294,00	0,00	38454,00		299,62	360,00	0,00	659,62		1923,73	35870,65	

Rol de Provisiones Administrativo									
Nombre	Cargo	Total ingresos	XIII		XIV		Vacaciones		Aporte Patronal
Ing. Marcia Paredes	Gerente	11760,00	980,00	✓	292,00	✓	490,00	✓	1428,84
Lic. Sofía Cabezas	A. Gerencia	7200,00	600,00	✓	292,00	✓	300,00	✓	874,80
Ing. Mirian Egas	Contadora	6174,00	514,50	✓	292,00	✓	257,25	✓	750,14
Sra. Lorena Sagñay	J. Producción	5160,00	430,00	✓	292,00	✓	215,00	✓	626,94
Srta. María Andrade	Secretaria	4080,00	340,00	✓	292,00	✓	170,00	✓	495,72
Ing. Mario Guijarro	Jefe de Diseño	4080,00	340,00	✓	292,00	✓	170,00	✓	495,72
TOTAL		38454,00	3204,50	Σ	1752,00	Σ	1602,25	Σ	4672,16

✓ Verificado

Σ Sumatoria

Los cálculos del rol de pagos y provisiones del área de ventas, se encuentran correctos.

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	MAGC	18/05/2014
Revisado por:	JCGL	20/05/2014

ROL DE PAGOS OPERATIVO															Firmas
N°	Nombre	Cargo	Sueldo	Ingresos			Total Ingresos		Descuentos			Total Descuentos	Fondo de Reserva	Líquido a Recibir	
				Viáticos	HE 50%	HE 100%			IESS 9, 35	Anticipos	Multas				
1	Ing. Jaime López	Diseñador	3720,00		0,00	0,00	3720,00	✓	28,99	0,00		28,99	✓	0	3691,02
2	Licdo. Diego Cando	Diseñador	3720,00		46,50	0,00	3766,50	✓	29,35	0,00		29,35	✓	313,75	4050,90
3	Lcdo. David Gualán	Diseñador	3720,00		46,50	0,00	3766,50	✓	29,35	0,00		29,35	✓	0	3737,15
4	Ing. Jairo Sánchez	Diseñador	3720,00		0,00	0,00	3720,00	✓	28,99	0,00		28,99	✓	0	3691,02
5	Sr. Cristian Poma	Chofer	3504,00	192,00	43,80	0,00	3739,80	✓	29,14	0,00		29,14	✓	0	3710,66
6	Sra. Mercedes Luna	Obreros Producción	3504,00		0,00	0,00	3504,00	✓	27,30	0,00		27,30	✓	0	3476,70
7	Sr. César Paltán	Obreros Producción	3504,00		43,80	0,00	3547,80	✓	27,64	0,00		27,64	✓	0	3520,16
8	Sr. Francisco Condo	Obreros Producción	3504,00		0,00	0,00	3504,00	✓	27,30	360,00		387,30	✓	0	3116,70
9	Sr. Walter Díaz	Obreros Producción	3504,00		0,00	0,00	3504,00	✓	27,30	0,00		27,30	✓	0	3476,70
10	Sra. Verónica Guerra	Obreros Producción	3504,00		87,60	0,00	3591,60	✓	27,98	0,00		27,98	✓	0	3563,62
11	Sra. María Flor	Obreros Producción	3504,00		0,00	0,00	3504,00	✓	27,30	0,00		27,30	✓	291,88	3768,58
12	Sr. Juan de Dios Llucta	Obreros Producción	3504,00		65,70	0,00	3569,70	✓	27,81	0,00		27,81	✓	0	3541,89
13	Sra. Nancy Vallejo	Obreros Producción	3504,00		0,00	0,00	3504,00	✓	27,30	216,00		243,30	✓	0	3260,70
14	Srta. Vanessa Paucar	Obreros Producción	3504,00		0,00	0,00	3504,00	✓	27,30	0,00		27,30	✓	0	3476,70
15	Sr. Felipe Pinto	Obreros Producción	3504,00		87,60	0,00	3591,60	✓	27,98	420,00		447,98	✓	0	3143,62
16	Sra. Johana León	Obreros Producción	3504,00		0,00	0,00	3504,00	✓	27,30	0,00		27,30	✓	0	3476,70
17	Sr. Pedro Gualli	Obreros Producción	3504,00		43,80	0,00	3547,80	✓	27,64	0,00		27,64	✓	295,53	3815,69
18	Sr. Mario Sagñay	Obreros Producción	3504,00		0,00	116,80	3620,80	✓	28,21	0,00		28,21	✓	0	3592,59
19	Srta. Angélica Lliguay	Obreros Producción	3504,00		0,00	0,00	3504,00	✓	27,30	0,00		27,30	✓	0	3476,70

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	MAGC	18/05/2014
Revisado por:	JCGL	20/05/2014

20	Sr. Alberto Tixi	Obreros Producción	3504,00		87,60	0,00	3591,60	✓	27,98	240,00		267,98	✓	0	3323,62	✓
21	Sr. Agustín Tenelema	Obreros Producción	3504,00		0,00	0,00	3504,00	✓	27,30	0,00		27,30	✓	0	3476,70	✓
22	Sr. Manuel Morocho	Obreros Producción	3504,00		21,90	0,00	3525,90	✓	27,47	0,00		27,47	✓	293,71	3792,13	✓
23	Sr. José Chafía	Obreros Producción	3504,00		65,70	0,00	3569,70	✓	27,81	0,00		27,81	✓	0	3541,89	✓
24	Sr. Sergio Rosero	Obreros Producción	3504,00		43,80	0,00	3547,80	✓	27,64	0,00		27,64	✓	0	3520,16	✓
25	Sr. Vicente Capito	Obreros Producción	3504,00		0,00	0,00	3504,00	✓	27,30	0,00		27,30	✓	0	3476,70	✓
26	Sr. Carlos Parra	Obreros Producción	3504,00		175,20	0,00	3679,20	✓	28,67	360,00		388,67	✓	306,48	3597,01	✓
27	Sr. Roberto Burgos	Obreros Producción	3504,00		87,60	0,00	3591,60	✓	27,98	0,00		27,98	✓	0	3563,62	✓
28	Sr. FélixGarcía	Obreros Producción	3504,00		0,00	0,00	3504,00	✓	27,30	0,00		27,30	✓	0	3476,70	✓
29	Sr. Javier Asitinbay	Obreros Producción	3504,00		87,60	0,00	3591,60	✓	27,98	0,00		27,98	✓	0	3563,62	✓
30	Sr. Luis Arias	Obreros Producción	3504,00		0,00	0,00	3504,00	✓	27,30	180,00		207,30	✓	0	3296,70	✓
31	Sr. Fabián Tarco	Obreros Producción	3504,00		0,00	0,00	3504,00	✓	27,30	0,00		27,30	✓	0	3476,70	✓
32	Sra. Victoria Coral	Obreros Producción	3504,00		21,90	0,00	3525,90	✓	27,47	0,00		27,47	✓	0	3498,43	✓
33	Sr. Patricio Salazar	Obreros Producción	3504,00		0,00	0,00	3504,00	✓	27,30	0,00		27,30	✓	0	3476,70	✓
34	Sr. Feliciano Cachuput	Obreros Producción	3504,00		87,60	0,00	3591,60	✓	27,98	0,00		27,98	✓	0	3563,62	✓
35	Sr. Hugo Chito	Conserje	3504,00		43,80	0,00	3547,80	✓	27,64	276,00		303,64	✓	0	3244,16	✓
	TOTAL		123504,00	192,00	1188,00	116,80	125000,80		973,96	2052,00	0,00	3025,96		1501,35	123476,18	

✓ Verificado

Σ Sumatoria

Los cálculos del rol de pagos del área administrativa, se encuentran correctos.

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	MAGC	18/05/2014
Revisado por:	JCGL	20/05/2014

Rol de Provisiones Administrativo											
Nº	Nombre	Cargo	Tot. Ingresos	XIII		XIV		Vacaciones	Aporte Patronal		
1	Ing. Jaime López	Diseñador	3720,00	310,00	✓	292,00	✓	155,00	✓	451,98	✓
2	Licdo. Diego Cando	Diseñador	3766,50	313,88	✓	292,00	✓	156,94	✓	457,63	✓
3	Lcdo. David Gualán	Diseñador	3766,50	313,88	✓	292,00	✓	156,94	✓	457,63	✓
4	Ing. Jairo Sánchez	Diseñador	3720,00	310,00	✓	292,00	✓	155,00	✓	451,98	✓
5	Sr. Cristian Poma	Chofer	3739,80	311,65	✓	292,00	✓	155,83	✓	454,39	✓
6	Sra. Mercedes Luna	Obreros Prod.	3504,00	292,00	✓	292,00	✓	146,00	✓	425,74	✓
7	Sr. César Paltán	Obreros Prod.	3547,80	295,65	✓	292,00	✓	147,83	✓	431,06	✓
8	Sr. Francisco Condo	Obreros Prod.	3504,00	292,00	✓	292,00	✓	146,00	✓	425,74	✓
9	Sr. Walter Díaz	Obreros Prod.	3504,00	292,00	✓	292,00	✓	146,00	✓	425,74	✓
10	Sra. Verónica Guerra	Obreros Prod.	3591,60	299,30	✓	292,00	✓	149,65	✓	436,38	✓
11	Sra. María Flor	Obreros Prod.	3504,00	292,00	✓	292,00	✓	146,00	✓	425,74	✓
12	Sr. Juan Yucta	Obreros Prod.	3569,70	297,48	✓	292,00	✓	148,74	✓	433,72	✓
13	Sra. Nancy Vallejo	Obreros Prod.	3504,00	292,00	✓	292,00	✓	146,00	✓	425,74	✓
14	Srta. Vanessa Paucar	Obreros Prod.	3504,00	292,00	✓	292,00	✓	146,00	✓	425,74	✓
15	Sr. Felipe Pinto	Obreros Prod.	3591,60	299,30	✓	292,00	✓	149,65	✓	436,38	✓
16	Sra. Johana León	Obreros Prod.	3504,00	292,00	✓	292,00	✓	146,00	✓	425,74	✓
17	Sr. Pedro Gualli	Obreros Prod.	3547,80	295,65	✓	292,00	✓	147,83	✓	431,06	✓
18	Sr. Mario Sagñay	Obreros Prod.	3620,80	301,73	✓	292,00	✓	150,87	✓	439,93	✓
19	Srta. Angélica Lliguay	Obreros Prod.	3504,00	292,00	✓	292,00	✓	146,00	✓	425,74	✓
20	Sr. Alberto Tixi	Obreros Prod.	3591,60	299,30	✓	292,00	✓	149,65	✓	436,38	✓
21	Sr. Agustín Tenelema	Obreros Prod.	3504,00	292,00	✓	292,00	✓	146,00	✓	425,74	✓
22	Sr. Manuel Morocho	Obreros Prod.	3525,90	293,83	✓	292,00	✓	146,91	✓	428,40	✓
23	Sr. José Chafía	Obreros Prod.	3569,70	297,48	✓	292,00	✓	148,74	✓	433,72	✓
24	Sr. Sergio Rosero	Obreros Prod.	3547,80	295,65	✓	292,00	✓	147,83	✓	431,06	✓
25	Sr. Vicente Capito	Obreros Prod.	3504,00	292,00	✓	292,00	✓	146,00	✓	425,74	✓
26	Sr. Carlos Parra	Obreros Prod.	3679,20	306,60	✓	292,00	✓	153,30	✓	447,02	✓
27	Sr. Roberto Burgos	Obreros Prod.	3591,60	299,30	✓	292,00	✓	149,65	✓	436,38	✓
28	Sr. Félix García	Obreros Prod.	3504,00	292,00	✓	292,00	✓	146,00	✓	425,74	✓
29	Sr. Javier Asitinbay	Obreros Prod.	3591,60	299,30	✓	292,00	✓	149,65	✓	436,38	✓
30	Sr. Luis Arias	Obreros Prod.	3504,00	292,00	✓	292,00	✓	146,00	✓	425,74	✓
31	Sr. Fabián Tarco	Obreros Prod.	3504,00	292,00	✓	292,00	✓	146,00	✓	425,74	✓
32	Sra. Victoria Coral	Obreros Prod.	3525,90	293,83	✓	292,00	✓	146,91	✓	428,40	✓
33	Sr. Patricio Salazar	Obreros Prod.	3504,00	292,00	✓	292,00	✓	146,00	✓	425,74	✓
34	Sr. Feliciano Cachuput	Obreros Prod.	3591,60	299,30	✓	292,00	✓	149,65	✓	436,38	✓
35	Sr. Hugo Chito	Conserje	3547,80	295,65	✓	292,00	✓	147,83	✓	431,06	✓
	TOTAL		125000,80	10416,73	Σ	10220,00	Σ	5208,37	Σ	15187,60	Σ

✓ Verificado

Σ Sumatoria

Los cálculos del rol de pagos y de provisiones de producción, se encuentran correctos.

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	MAGC	18/05/2014
Revisado por:	JCGL	20/05/2014



Imprenta INDUGRAF
Auditoría Financiera
Verificación de Cálculos Servicios Básicos
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2012

M 3
1/5

RUBRO	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL
LUZ	329,19	412,02	300,75	252,92	199,04	224,07	363,04	221,61	126,24	270,25	236,22	200,24	3.135,59
AGUA	43,10	34,12	45,10	65,40	45,54	50,23	31,30	47,98	48,76	43,45	54,37	49,23	558,58
TELÉFONO	245,21	118,24	165,73	78,76	97,23	95,14	101,13	96,45	82,12	87,78	175,32	149,56	1.492,67
TOTAL	617,50	564,38	511,58	397,08	341,81	369,44	495,47	366,04	257,12	401,48	465,91	399,03	5.186,84

GASTO/COSTO	LUZ	AGUA	TELÉFONO	TOTAL
COSTOS INDIRECTOS	1.540,21	310,14	120,13	1.970,48
GASTOS ADMINISTRATIVOS	1.354,13	198,23	921,34	2.473,70
GASTOS DE VENTAS	241,25	50,21	50,21	341,67
TOTAL	3.135,59 ✓	558,58 ✓	1.091,68 ✓	4.785,85 ✓

✓Verificado con comprobantes de venta, el valor correcto

Los saldos degastos de servicios básicos se encuentran de acuerdo a los estados financieros.

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	MAGC	20/05/2014
Revisado por:	JCGL	20/05/2014



Imprenta INDUGRAF
Auditoría Financiera
Análisis y Descomposición de Costos de Producción
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2012



CONCEPTO	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL	
Materia Prima Directa	15.120,93	12.129,93	18.120,42	25.120,67	13.546,00	9.230,12	25.145,23	15.124,28	10.313,11	18.534,21	10.321,10	8.745,21	181.451,21	√
Materia Prima Directa	15.120,93	12.129,93	18.120,42	25.120,67	13.546,00	9.230,12	25.145,23	15.124,28	10.313,11	18.534,21	10.321,10	8.745,21	181.451,21	√
Mano de Obra Directa	12.228,92	12.228,93	12.228,92	12.228,92	12.228,93	12.228,94	12.228,93	12.228,93	12.228,93	12.228,92	12.228,92	12.228,92	146.747,15	√
Sueldo Mano Obra Directa	10.416,73	10.416,73	10.416,73	10.416,73	10.416,74	10.416,74	10.416,74	10.416,74	10.416,73	10.416,73	10.416,73	10.416,73	125.000,80	√
Aporte Patronal	1.161,47	1.161,47	1.161,47	1.161,47	1.161,47	1.161,47	1.161,47	1.161,47	1.161,47	1.161,47	1.161,47	1.161,47	13.937,59	√
Iece y Secap	104,17	104,17	104,17	104,17	104,17	104,17	104,17	104,17	104,17	104,17	104,17	104,17	1.250,01	√
Beneficios Sociales	546,56	546,57	546,56	546,56	546,56	546,57	546,56	546,56	546,57	546,56	546,56	546,56	6.558,75	√
Costos Indirectos de Fabricación	2.673,89	2.773,90	3.812,98	2.952,90	2.619,09	2.758,97	3.801,99	2.476,97	2.698,90	4.176,99	2.277,43	2.699,12	35.723,12	√
Materia Prima Indirecta	1.042,12	1.142,12	981,21	1.321,12	987,32	1.127,19	970,21	845,20	1.067,12	1.345,21	645,65	1.067,34	12.541,81	√
Costo Mantenimiento Maquinaria			1.200,00				1.200,00			1.200,00			3.600,00	√
Servicios Básicos	164,20	164,21	164,20	164,21	164,20	164,21	164,21	164,20	164,21	164,21	164,21	164,21	1.970,48	√
Depreciaciones	1.467,57	1.467,57	1.467,57	1.467,57	1.467,57	1.467,57	1.467,57	1.467,57	1.467,57	1.467,57	1.467,57	1.467,57	17.610,83	√
TOTAL	30.023,75	27.132,77	34.162,32	40.302,49	28.394,02	24.218,03	41.176,15	29.830,18	25.240,94	34.940,12	24.827,45	23.673,25	363.921,48	Σ

√ Verificado

Σ Sumatoria Verificado

Los registros de los costos de producción se encuentran de acuerdo a los saldos de los Estados Financieros

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	MAGC	20/05/2014
Revisado por:	JCGL	20/05/2014



Imprenta INDUGRAF
Auditoría Financiera
Asientos de Ajuste y Reclasificación
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012

A/R

Concepto	Ref. PT	Debe	Haber
1 R	C		
Caja		498.60	
Cuentas por Cobrar			498.60
2 R	I		
Gastos no Deducibles		800.99	
Inventarios			800.99
3 R	CC		
Cuentas por Pagar		3230.60	
Bancos			3230.60

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	MAGC	25/05/2014
Revisado por:	JCGL	25/05/2014

ENTIDAD AUDITADA: Imprenta “INDUGRAF”

NATURALEZA DEL TRABAJO: AUDITORÍA INTEGRAL



LEGAJO CORRIENTE

Auditoría de Gestión

ÍNDICE

<i>Plan de Auditoría de Gestión</i>	<i>PAG</i>
<i>Programa de Auditoría de Gestión</i>	<i>PG</i>
<i>Áreas Críticas</i>	<i>AC</i>
<i>Objetivos de la Empresa</i>	<i>OE</i>
<i>Indicadores de Gestión</i>	<i>IG</i>
<i>Aplicación de Indicadores de Gestión</i>	<i>AIG</i>
<i>Hoja de Hallazgos Auditoría de Gestión</i>	<i>HH AG</i>



Imprenta INDUGRAF

Plan de Auditoría de Gestión

D. Audicont Cia. Ltda. al 31 de Diciembre del 2012

PAG
1/1

Motivo de la Auditoría de Gestión

En virtud de conocer la gestión por parte de la Gerencia de Imprenta INDUGRAF y medir el desempeño de sus actividades y funciones a su cargo, existe la necesidad de realizar un examen que indique a través de índices e indicadores el grado de cumplimiento de los objetivos a través de la misión empresarial.

Objetivos de la Auditoría de Gestión

- Diseñar Indicadores de Gestión
- Establecer el grado de cumplimiento de objetivos y metas empresariales.
- Emitir el Informe de Auditoría de Gestión que contiene las conclusiones y recomendaciones para el mejoramiento continuo de los procesos.

Alcance de la Auditoría de Gestión

La Evaluación de la Gestión se encaminará al diseño de indicadores de gestión, para cada una de las áreas de la Imprenta Indugraf y determinar el grado de cumplimiento por parte de la administración en sus actividades.

Colaboración de la Empresa

La colaboración de la Institución será coordinada a través de la Gerencia quien recibió nuestros requerimientos comprometiéndose a entregar la información necesaria de acuerdo al Plan de Auditoría Integral.

Personal Encargado

Supervisora Johana Cecilia Guerrero López **J.C.G.L**
Sénior Mónica Alexandra Guanga Cuadrado **M.A.G.C**

Egda. Johana Guerrero
Supervisora

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	MAGC	14/02/2014
Revisado por:	JCGL	14/02/2014



Imprenta INDUGRAF

Auditoría de Gestión

Programa de Auditoría de Gestión

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012

PG
1/1

OBJETIVOS

- Evaluar la misión y la visión de la Imprenta INDUGRAF, y su cumplimiento a través de las actividades que desarrollan.
- Establecer Puntos Críticos en el área administrativa y recursos humanos de la Imprenta INDUGRAF a fin de conocer cómo pueden afectar los procesos de la empresa.

CUADRO N° 36: Programa de Auditoría de Gestión

N°	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	RESPONSABLE	FECHA
1	Identificación de Áreas Críticas	AC	MAGC	05/06/2014
2	Objetivos Institucionales	OI	MAGC	07/06/2014
2	Indicadores de Gestión	FIG	MAGC	11/06/2014
3	Aplicación de Indicadores de Gestión	IG	MAGC	12/06/2014
4	Elaborar Hoja de Hallazgos	HH	MACG	13/06/2014

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	MAGC	05/06/2014
Revisado por:	JCGL	12/06/2014

Objetivo: Conocer si en la empresa se utilizan los medios necesarios para alcanzar los objetivos empresariales.

CUADRO N° 37: Áreas Críticas

ÁREA O ACTIVIDAD CRITICA	RAZONES
Financiera	<ul style="list-style-type: none"> • No se han establecido políticas sobre el registro contable de las transacciones.
	<ul style="list-style-type: none"> • No se ha definido el nivel de recuperación de cartera
	<ul style="list-style-type: none"> • No se considera la liquidez al momento de efectuar los pagos a proveedores.
Producción	<ul style="list-style-type: none"> • El mantenimiento de la maquinaria no es eficiente.
	<ul style="list-style-type: none"> • Falta de un plan de capacitación continua para el personal.
Ventas	<ul style="list-style-type: none"> • No se realiza un control de calidad del producto final.
	<ul style="list-style-type: none"> • No se mide el nivel de satisfacción del cliente
	<ul style="list-style-type: none"> • No se evalúa el nivel de cumplimiento de ventas respecto a las metas planteadas.

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	MAGC	05-06/2014
Revisado por:	JGCL	10/06/2014



Imprenta INDUGRAF
Auditoría de Gestión
Objetivos Institucionales

ACG
1/4

Los Objetivos de la Imprenta INDUGRAF se presentan a continuación y mediante los cuales se establecerán Indicadores de Gestión que permitan medir su cumplimiento.

- ✓ Consolidarse en el mercado actual, mediante la actualización tecnológica y diferenciación de sus productos por su calidad.
- ✓ Mejorar permanentemente la presentación de los productos que oferta la empresa, garantizando una atención con calidad y continuidad al cliente.
- ✓ Contar con personal capacitado y comprometido con el desarrollo de la empresa
- ✓ Administrar de manera eficaz, eficiente y transparente los recursos de la empresa.
- ✓ Mantener un crecimiento continuo de las ventas durante el año.

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	MAGC	07/06/2014
Revisado por:	JCGL	10/06/2014



Imprenta INDUGRAF

Auditoría de Gestión Indicadores de Gestión

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012

IG
1/2

Nombre del Indicador	Aplicación Indicador	Fórmula de Cálculo	Un. Medida Frecuencia	Rangos de Gestión	
Eficacia en el Nivel Producción	Determina el ritmo de producción en relación con un estándar preestablecido, indica el cumplimiento de la producción programada	$\frac{\text{Ordenes de Producción Reales}}{\text{Ordenes Esperadas}}$	% Mensual	Máximo Sobresaliente Satisfactorio Aceptable Mínimo	115% 110% 100% 90% 80%
Eficacia en las Capacitaciones	Determina si se ha capacitado al personal dentro del período determinado	$\frac{\text{Total personas Capacitadas}}{\text{Total personal}}$	% Anual	Máximo Sobresaliente Satisfactorio Aceptable Mínimo	100% 100% 100% 95% 90%
Eficiencia en las Capacitaciones	Muestra el costo promedio de la capacitación del personal de la empresa.	$\frac{\text{Costo de Capacitación Real}}{\text{Costo Proyectado}}$	\$ Anual	Máximo Aceptable Satisfactorio Sobresaliente Mínimo	110% 105% 100% 95% 90%
Eficacia en el Mant. Maquinaria	Disminuir el riesgo de daños en la maquinaria	$\frac{\# \text{ de mantenimientos realizados}}{\# \text{ de mantenimientos proyectados}}$	% Anual	Máximo Sobresaliente Satisfactorio Aceptable Mínimo	100% 100% 100% 95% 89%
Eficiencia en el Mantenimiento de la Maquinaria	Evalúa la eficiencia en el costo de los mantenimientos.	$\frac{\text{Costo real mantenimiento}}{\text{Costo proyectado}}$	\$ Anual	Máximo Aceptable Satisfactorio Sobresaliente Mínimo	110% 105% 100% 95% 90%
Margen de Utilidad Neta	Nos permite medir la utilidad que recibe la empresa con respecto a los ingresos.	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas Netas}}$	% Anual	Máximo Sobresaliente Satisfactorio Aceptable Mínimo	25% 20% 15% 10% 5%

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	MAGC	11/06/2014
Revisado por:	JCGL	16/06/2014

Nombre del Indicador	Aplicación Indicador	Fórmula de Cálculo	Un. Medida-Frecuencia	Rangos de Gestión	
Manejo de Gastos	Mide la eficiencia en el manejo de los gastos comparándose con el presupuesto establecido anual.	$\frac{\text{Total de Gastos Reales}}{\text{Total de Gastos Presupuestados}}$	% Anual	Máximo Aceptable Satisfactorio Sobresaliente Mínimo	120% 110% 100% 90% 80%
Rotación en Cuentas por Cobrar	Se determina el número de veces que los saldos de clientes se han recuperado durante el ejercicio.	$\frac{\text{Ventas Netas}}{\text{Cuentas por Cobrar}}$	Días Anual	Máximo Aceptable Satisfactorio Sobresaliente Mínimo	40 31 20 15 10
Rotación en Cuentas por Pagar	Identifica el número de veces que en un periodo la empresa debe dedicar su efectivo en pagar dichos pasivos	$\frac{\text{Compras Netas}}{\text{Cuentas por Pagar}}$	Días Anual	Máximo Sobresaliente Satisfactorio Aceptable Mínimo	60 54 48 41 32
Eficiencia en el Nivel de Cobranza	Permite evaluar la aplicación de Políticas de Crédito.	$\frac{\text{N° créditos otorgados}}{\text{Total de créditos recaudados}}$	% Anual	Máximo Sobresaliente Satisfactorio Aceptable Mínimo	100% 95% 90% 80% 70%
Eficiencia en Ventas.	Medir el grado de cumplimiento de las ventas presupuestadas para el período.	$\frac{\text{Ventas Reales}}{\text{Ventas Presupuestadas}}$	% Anual	Máximo Sobresaliente Satisfactorio Aceptable Mínimo	110% 109% 100% 90% 80%
Nivel de calidad	Medir la calidad de los productos para conseguir más clientes y mantener los actuales.	$\frac{\text{Total Productos sindefectos}}{\text{Total productos elaborados}}$	% Anual	Máximo Aceptable Satisfactorio Sobresaliente Mínimo	100% 98% 96% 94% 90%
Nivel de Insatisfacción del Cliente	Medirá el porcentaje de clientes que contactan a la empresa manifestando alguna insatisfacción.	$\frac{\text{N° de quejas recibidas}}{\text{Total de clientes atendidos.}}$	% Anual	Máximo Aceptable Satisfactorio Sobresaliente Mínimo	10% 9% 8% 6% 3%

4	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	MAGC	11/06/2014
Revisado por:	JCGL	16/06/2014



Imprenta INDUGRAF
Auditoría de Gestión
Aplicación de Indicadores de Gestión
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012

AIG 1/7

Objetivo: Consolidarse en el mercado actual, mediante la actualización tecnológica y diferenciación de sus productos por su calidad.

Estrategias

- Adquirir nueva maquinaria para la producción.
- Realizar mantenimientos a la maquinaria para su buen estado.
- Adquirir los materiales e insumos de calidad al menor costo posible.

- **Indicador de Eficacia en el Nivel de Producción**

Determina el ritmo de producción en relación con un estándar preestablecido, indica el cumplimiento de la producción programada.

$$\text{Eficacia en el Nivel Producción} = \frac{\text{Ordenes de Producción Reales}}{\text{Ordenes de Producción Esperadas}}$$

$$\text{Eficacia en el Nivel Producción} = \frac{5321}{5500}$$

$$\text{Eficacia en el Nivel Producción} = 97\%$$

Análisis: En la Imprenta Indugraf el nivel de producción refleja un cumplimiento del 97% de las órdenes de producción esperadas, siendo **satisfactorio** dentro del rango de gestión establecido para este indicador.

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	MAGC	11/06/2014
Revisado por:	JCGL	16/06/2014

Eficacia en el Mantenimiento de la Maquinaria

Disminuir el riesgo de daños en la maquinaria

$$Eficacia \text{ en el Mantenimiento Maquinaria} = \frac{\# \text{ de mantenimientos realizados}}{\# \text{ de mantenimientos proyectados}}$$

$$Eficacia \text{ en el Mantenimiento Maquinaria} = \frac{6}{6}$$

$$Eficacia \text{ en el Mantenimiento Maquinaria} = 100\%$$

Análisis: En la Imprenta Indugraf el mantenimiento de la Maquinaria se cumple en un 100% respecto al número de mantenimientos proyectados encontrándose en un rango de gestión *sobresaliente*.

- **Eficiencia en el Mantenimiento de la Maquinaria**

Evalúa la eficiencia en el costo de los mantenimientos.

$$Eficiencia \text{ en Mantenimiento de la Maquinaria} = \frac{\text{Costo real de mantenimiento}}{\text{Costo Proyectado}}$$

$$Eficiencia \text{ en Mantenimiento de la Maquinaria} = \frac{3600}{4000}$$

$$Eficiencia \text{ en Mantenimiento de la Maquinaria} = 90\%$$

Análisis: La eficiencia en el mantenimiento de la maquinaria es del 88% es decir, que el valor presupuestado para el mantenimiento se utilizó casi en su totalidad, encontrándose dentro de un rango *mínimo*.

Objetivo: Mejorar permanentemente la presentación de los productos que oferta la empresa, garantizando una atención con calidad y continuidad al cliente.

Estrategias

-Establecer prácticas que ayuden a detectar fallas o inconvenientes en los procesos.

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	MAGC	11/06/2014
Revisado por:	JCGL	16/06/2014

- **Nivel de Calidad**

Medir la calidad de los productos para conseguir más clientes y mantener los actuales.

$$\text{Nivel de Calidad} = \frac{\text{Total productos sin defectos}}{\text{Total productos elaborados}}$$

$$\text{Nivel de Calidad} = \frac{6700}{7350}$$

$$\text{Nivel de Calidad} = 91,16\%$$

Análisis: Los productos elaborados sin defectos son el 91,16% de la producción dentro de la Imprenta Indugraf, ubicándose en el rango *mínimo* dentro del nivel de calidad. **H 3**

- **Nivel de Insatisfacción del Cliente**

Medirá el porcentaje de clientes que contactan a la empresa manifestando alguna insatisfacción.

$$\text{Nivel de Insatisfacción de Cliente} = \frac{\text{Nº de quejas recibidas}}{\text{Total de clientes atendidos}}$$

$$\text{Nivel de Insatisfacción de Cliente} = \frac{60}{700}$$

$$\text{Nivel de Insatisfacción de Cliente} = 8\%$$

Análisis: El Nivel de Insatisfacción al Cliente representa un 8% ubicándose dentro del rango de gestión *satisfactorio* lo que significa que los cliente están satisfechos por los servicios.

Objetivo: Contar con personal capacitado y comprometido con el desarrollo de la empresa

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	MAGC	11/06/2014
Revisado por:	JCGL	16/06/2014

Estrategias

- Mantener actualizado y capacitado al personal permanentemente.
- Propiciar un ambiente laboral adecuado dentro de la empresa.

- **Eficacia en las Capacitaciones**

Determina si se ha capacitado al personal dentro del período determinado

$$Eficacia \text{ en las Capacitaciones} = \frac{\text{Total personas capacitadas}}{\text{Total personal}}$$

$$Eficacia \text{ en las Capacitaciones} = \frac{5}{42}$$

$$Eficacia \text{ en las Capacitaciones} = 11,90\%$$

Análisis: La Eficacia en la Capacitaciones de la Imprenta Indugraf es del 11,90% ya que solo se capacita al personal administrativo y el valor se encuentra por debajo del mínimo que es del 90%. **II**

- **Eficiencia en las Capacitaciones**

Muestra el costo promedio de la capacitación del personal de la empresa.

$$Eficiencia \text{ en las Capacitaciones} = \frac{\text{Costo de capacitación real}}{\text{Costo Proyectado}}$$

$$Eficiencia \text{ en las Capacitaciones} = \frac{450}{500}$$

$$Eficiencia \text{ en las Capacitaciones} = 90\%$$

Análisis: La Eficiencia en las Capacitaciones es del 90% es decir, que casi en su totalidad el fondo destinado para capacitaciones ha sido utilizado; por lo que se encuentra dentro de un rango *mínimo para la empresa*.

Objetivo: Administrar de manera eficaz, eficiente y transparente los recursos de la empresa.

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	MAGC	11/06/2014
Revisado por:	JCGL	16/06/2014

Estrategias

- Cumplir con las políticas de crédito establecidas.
- Realizar los pagos a proveedores en el menor tiempo posible.
- Recuperación de créditos en menor tiempo.

- **Margen de Utilidad Neta**

Nos permite medir la utilidad que recibe la empresa con respecto a los ingresos.

$$\text{Margen de Utilidad} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas Netas}}$$

$$\text{Margen de Utilidad} = \frac{78.833,44}{558.946,30}$$

$$\text{Margen de Utilidad} = 15 \%$$

Análisis: El margen de utilidad de la Imprenta Indugraf es del 15% respecto a las ventas que se facturaron durante el 2012, encontrándose en un rango de gestión *satisfactorio*.

- **Manejo Gastos**

Mide la eficiencia en el manejo de los gastos comparándose con el presupuesto establecido anual.

$$\text{Manejo de Gastos} = \frac{\text{Total Gastos Reales}}{\text{Total Gastos Presupuestados}}$$

$$\text{Manejo de Gastos} = \frac{466.855,57}{480.000,00}$$

$$\text{Manejo de Gastos} = 98\%$$

Análisis: La ejecución de los gastos es *sobresaliente*, porque de acuerdo a la proyección o al presupuesto asignado se ejecutó en un 98%.

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	MAGC	11/06/2014
Revisado por:	JGL	16/06/2014

- **Rotación en Cuentas por Cobrar**

Se determina el número de veces que los saldos de clientes se han recuperado durante el ejercicio.

$$\text{Rotación en Cuentas por Cobrar} = \frac{\text{Ventas Netas}}{\text{Cuentas por Cobrar}}$$

$$\text{Rotación en Cuentas por Cobrar} = \frac{558.946,30}{46.641,21}$$

$$\text{Rotación en Cuentas por Cobrar} = 360/11 \text{ veces}$$

$$\text{Rotación en Cuentas por Cobrar} = 32 \text{ días}$$

Análisis: En la Rotación de Cuentas por Cobrar durante el ejercicio económico los créditos otorgados se recuperan cada 32 días, ubicándose en el rango de gestión **aceptable**. **H 2**

- **Rotación en Cuentas por Pagar**

Identifica el número de veces que en un periodo la empresa debe dedicar su efectivo en pagar dichos pasivos

$$\text{Rotación en Cuentas por Pagar} = \frac{\text{Compras Netas}}{\text{Cuentas por Pagar}}$$

$$\text{Rotación en Cuentas por Pagar} = \frac{496.420,14}{94746,60}$$

$$\text{Rotación en Cuentas por Pagar} = 360/6 \text{ veces}$$

$$\text{Rotación en Cuentas por Pagar} = 60 \text{ días}$$

Análisis: En la Rotación de Cuentas por Pagar durante el ejercicio económico los pagos a proveedores se han realizado cada 60 días, siendo su rango de gestión **máximo**.

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	MAGC	11/06/2014
Revisado por:	JCGL	16/06/2014

- **Eficiencia en el Nivel de Cobranza**

Permite evaluar la aplicación de Políticas de Crédito.

$$\text{Eficiencia en el Nivel de Cobranza} = \frac{\text{Total crédito recaudado}}{\text{N° créditos otorgados}}$$

$$\text{Eficiencia en el Nivel de Cobranza} = \frac{760}{965}$$

$$\text{Eficiencia en el Nivel de Cobranza} = 79\%$$

Análisis: El Nivel de Cobranza refleja un 79% de eficiencia en el cobro de los créditos otorgados, ubicándose dentro de un rango *mínimo*. **H 2**

Objetivo: Mantener un crecimiento continuo de las ventas durante el año.

Estrategias

- Aumentar la variedad de productos.
- Aumentar canales de ventas.
- Satisfacer las necesidades de los clientes.

- **Eficiencia en Ventas**

Medir el grado de cumplimiento de las ventas presupuestadas para el período.

$$\text{Eficiencia en Ventas} = \frac{\text{Ventas Reales}}{\text{Ventas Presupuestadas}}$$

$$\text{Eficiencia en Ventas} = \frac{558.946,30}{565.000,00}$$

$$\text{Eficiencia en Ventas} = 99\%$$

Análisis: La Eficiencia en Ventas es de un 99% lo que refleja un cumplimiento *satisfactorio* en cuanto a lo que se presupuestó.

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	MAGC	11/06/2014
Revisado por:	JCGL	16/06/2014

 <p>Audicont Cia. Ltda.</p>	<p><u>Imprenta INDUGRAF</u></p> <p><u>Auditoría de Gestión</u></p> <p><u>Hoja de Hallazgos</u></p> <p><u>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012</u></p>	<table border="1" style="margin: auto;"> <tr> <td style="padding: 5px;">HH AG</td> </tr> <tr> <td style="padding: 5px;">1/3</td> </tr> </table>	HH AG	1/3
HH AG				
1/3				

LA CAPACITACIÓN AL PERSONAL EN LA IMPRENTA INDUGRAF ES INEFICIENTE.

Condición: La eficiencia en cuanto a las capacitaciones del 11,90% del personal, es decir solo se ha capacitado al personal administrativo.

Criterio: El rango de gestión determina que se encuentra en nivel de alerta, puesto que el mínimo es del 90%.

Causa: La Gerencia no ha programado capacitaciones por el desconocimiento de temas que requieren preparación y actualización.

Efecto: Desperdicios de insumos y materia prima, daño de la maquinaria y retraso en la entrega de pedidos.

Conclusión: Según el indicador “eficiencia en capacitación” en la Imprenta Indugraf, la preparación al personal su personaje es muy bajo por lo que no se encuentra dentro de ningún rango de gestión establecido, ocasionando problemas en el desarrollo de sus funciones y calidad de los productos.

Recomendación: La gerencia debería determinar los temas que requieren preparación o actualización, para elaborar un plan de capacitaciones que, se evaluará a través del indicador de gestión.

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	MAGC	13/06/2014
Revisado por:	JCGL	13/06/2014



Imprenta INDUGRAF

Auditoría de Gestión

Hoja de Hallazgos

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012

HH AG
2/3

INEFICIENCIA EN LA GESTIÓN DE COBRANZAS.

Condición: La eficiencia en cuanto a nivel de cobranza es de 79%, así como, la rotación de cuentas por cobrar es de 32 días.

Criterio: Los rangos de gestión indican que: el nivel aceptable de cobranza se encuentra en el 80%, y que la política de crédito de la empresa es 30 días, por lo tanto el indicador de eficacia en recaudación está en un rango aceptable.

Causa: Falta de políticas, estrategias y garantías que aseguren el cobro oportuno y total de los créditos otorgados a los clientes.

Efecto: Nivel alto de morosidad de los clientes, falta de liquidez para poder cubrir obligaciones.

Conclusión: La gestión de cobranza en la Imprenta Indugraf no es eficiente reflejándose en los resultados arrojados por los indicadores de gestión.

Recomendación: Se debería establecer políticas de otorgamientos de créditos y cobranzas; para, mejorar los índices de rotación y eficiencia en la cobranza de cuentas por cobrar.

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	MAGC	13/06/2014
Revisado por:	JCGL	13/06/2014



Imprenta INDUGRAF

Auditoría de Gestión

Hoja de Hallazgos

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012

HH AG
3/3

SE PRESENTAN DEFECTOS EN LA PRODUCCIÓN.

Condición: El nivel de calidad es del 91,16% de la producción, es decir, los productos elaborados sin defectos.

Criterio: El rango de gestión determina que la producción aceptable sin defecto debe ser del 94%.

Causa: Falta de comunicación entre el personal, descuido en el desarrollo de las actividades del proceso de producción.

Efecto: Inconformidad y pérdida de clientes, desperdicio de material.

Conclusión: En la Imprenta Indugarf la falta de comunicación entre el personal ha ocasionado que el nivel de productos defectuosos sea elevado.

Recomendación: Se debería motivar al personal a que sea responsable del buen manejo y uso de los recursos, para que el desempeño de sus labores sea eficiente.

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	MAGC	13/06/2014
Revisado por:	JCGL	13/06/2014

ENTIDAD AUDITADA: Imprenta “INDUGRAF”

NATURALEZA DEL TRABAJO: AUDITORÍA INTEGRAL



LEGAJO CORRIENTE

Auditoría de Cumplimiento

ÍNDICE

<i>Plan de Auditoría de Cumplimiento</i>	<i>PACU</i>
<i>Programa de Auditoría de Cumplimiento</i>	<i>PCU</i>
<i>Listado de Comprobación de Normativa</i>	<i>LCN</i>
<i>Análisis de Listado de Normativa</i>	<i>ALN</i>
<i>Hoja de Hallazgo Auditoría de Cumplimiento</i>	<i>HH ACU</i>



Imprenta INDUGRAF
Plan de Auditoría de Cumplimiento
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2012

PACU 1/1

Motivo de la Auditoría de Cumplimiento

La Auditoría de Cumplimiento se basará en la revisión de los documentos que soportan legal, técnica, financiera y contablemente las operaciones; determinando si los procedimientos utilizados y las medidas de control interno están de acuerdo con las normas que le son aplicables.

Objetivos de la Auditoría de Cumplimiento

Comprobar si las operaciones financieras, administrativas, económicas y de otra naturaleza de la Imprenta Indurar para poder establecer si dichas actividades se han realizado conforme a las normas legales, reglamentarias y otros tipos de procedimientos aplicables.

Alcance de la Auditoría de Cumplimiento

La Auditoría de Cumplimiento, se realizará sobre la normativa aplicable en las operaciones realizadas durante el año 2012 en la Imprenta Indurar.

Colaboración de la Empresa

La colaboración de la Institución será coordinada a través de la Gerencia quien recibió nuestros requerimientos comprometiéndose a entregar la información necesaria de acuerdo al Plan de Auditoría Integral.

Personal Encargado

Johana Cecilia Guerrero López **J.C.G.L**
Sénior Mónica Alexandra Guanga Cuadrado **M.A.G.C**

Eda. Johana Guerrero
Supervisora

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	MAGC	12/04/2014
Revisado por:	JCGL	12/04/2014



Imprenta INDUGRAF
Auditoría de Cumplimiento
Programa de Auditoría de Cumplimiento
Del 01 de enero al 31 de Diciembre del 2012

PCU
1/1

OBJETIVOS:

- Determinar cuáles son las normas legales, reglamentarias y otros tipos de procedimientos son aplicables a la Imprenta Indurar.
- Evaluar el nivel de cumplimiento de toda la normativa aplicable en la Imprenta Indurar.

CUADRO N° 38: Programa de Auditoría de Cumplimiento

N°	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	RESPONSABLE	FECHA
1	Elaborar y aplicar un listado de comprobación de cumplimiento de leyes y regulaciones legales de la empresa.	NI 1-3	MAGC	15/06/2014
3	Análisis del Listado de comprobación de cumplimiento de leyes y regulaciones legales de la empresa.	ALIE	MAGC	16/06/2014
4	Desarrollo de Hallazgos	HH1-3	MAGC	18/06/2014

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	MAGC	15/06/2014
Revisado por:	JGCL	19/06/2014



Imprenta INDUGRAF
Auditoria de Cumplimiento
Cumplimiento de Leyes y Regulaciones
Del 01 de enero al 31 de Diciembre del 2012

LCN 1/6

CUADRO N° 39: Cumplimiento de Leyes y Regulaciones

N	ASPECTO LEGAL	RESPUESTA		Documento de Soporte	Normativa aplicable	OBSERV.
		SI	NO			
Servicio de Rentas Internas						
1	¿El domicilio de la empresa es el mismo registrado en el Registro Único de Contribuyente RUC?	1		Documento RUC	✓ Ley de régimen tributario interno, Ley del registro Único de Contribuyentes	
2	¿Se realizan las actividades establecidas en el RUC?	1		Documento RUC	✓ Ley de régimen tributario interno, Ley del registro único de Contribuyentes	
4	¿El objeto social enuncia de forma clara y concreta las actividades principales de la empresa?	1			✓ Visión y Misión de la Empresa	
5	¿Los documentos recibidos (facturas) cumplen con los requisitos legales establecidos?	1		Facturas de compras	✓ Código Tributario, Ley de Régimen Tributario Interno, y	
6	¿Los comprobantes de retención se archivan en forma secuencial para su control?	1		Comprobantes de retención	✓ Reglamento de LORTI, Reglamento de comprobantes de venta, retención y	
7	¿Las retenciones están debidamente realizadas de acuerdo a los porcentajes y códigos aplicados?	1		Comprobantes de retención	✓ documentos complementarios	

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	MAGC	15/06/2014
Revisado por:	JCGL	18/06/2014

No	ASPECTO LEGAL	RESPUESTA		Documento de Soporte	Normativa aplicable	OBSERVACIÓN
		SI	NO			
8	¿Las transacciones realizadas se han hecho en base a la aplicación de la LORTI?	1		Libro Diario		
9	¿Los comprobantes de retención recibidos se comprueban con registros contables, declaraciones y anexos?	1		Comprobantes de Retención		
10	¿Se compara el total del registro e libros contables con los documentos físicos y declaraciones mensuales del IVA?	1		Libro Diario y Auxiliares		
11	¿Las declaraciones son realizadas en las fechas correspondientes?	1		Formularios de declaración, Comprobantes Electrónicos de Pago CEPs		
12	¿La base imponible reportada en el formulario 103 (Declaración de Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta) se compara con los anexos correspondientes?	1		Formulario 103, Anexo Transaccional Simplificado	Código Tributario, Ley de Régimen Tributario Interno, y Reglamento de LORTI, Reglamento de comprobantes de venta, retención y documentos complementarios	
13	¿El cálculo del Impuesto a la Renta se calcula en base a los porcentajes respectivos?	1		Formulario 102 Impuesto a la Renta		
14	¿Es revisada y recalculada la declaración del IVA mensual?	1		Auxiliar de Compras, Formulario 104 IVA		

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	MAGC	15/06/2014
Revisado por:	JCGL	18/06/2014

N	ASPECTO LEGAL	RESPUESTA		Documento de Soporte	Normativa aplicable	OBSERVACIÓN
		SI	NO			
15	¿El Anexo Transaccional Simplificado (ATS) en el que se detallan las transacciones por compras, ventas, retenciones del IVA y de Impuesto a la Renta es revisado para que no existan errores?	1		Anexo Transaccional , Formularios 103 y 104	√	
Seguridad Industrial						
16	¿Existe un responsable encargado de la seguridad y salud ocupacional?	1		Funciones de la empleada	√	políticas de la empresa La jefa de producción es la encargada.
17	¿Se han identificado de manera clara los riesgos y peligros en el trabajo?		1	No se realiza	√	políticas de la empresa
18	¿Se han evaluado riesgos en el trabajo?		1	No se realiza	√	políticas de la empresa
19	¿La empresa ha elaborado un programa de prevención de riesgos?		1	No se realiza	√	políticas de la empresa
20	¿Los trabajadores conocen acerca de los peligro, del desempeño de su trabajo?	1		Funciones de la empleada	√	políticas de la empresa
21	¿Se han realizado capacitaciones a los empleados sobre normas o procedimientos de seguridad?	1		Funciones de la empleada	√	políticas de la empresa
22	¿Los trabajadores conocen acerca de la responsabilidad del uso de equipo de protección?	1		Funciones de la empleada	√	políticas de la empresa

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	MAGC	15/06/2014
Revisado por:	JCGL	18/06/2014

N	ASPECTO LEGAL	RESPUESTA		Documento de Soporte	Normativa aplicable	OBSERVACIÓN
		SI	NO			
23	¿Se ha dotado de equipos de protección personal como: taponos auditivos, mascarillas, equipo de protección visual, guantes y se supervisa su uso?	1		Funciones de la empleada	✓ políticas de la empresa	
24	¿Existe un programa de mantenimiento de equipo?	1		Funciones de la empleada	✓ políticas de la empresa	
25	¿En el caso de ocurrir accidentes laborales, se investiga su origen?	1		Funciones de la empleada	✓ Código de Trabajo, políticas de la empresa	
26	¿Se revisa el cumplimiento de medidas correctivas derivadas de accidentes laborales ocurridos?	1		Funciones de la empleada	✓ Código de Trabajo, políticas de la empresa	
27	¿Se encuentran identificados los puestos de trabajo que presentan riesgos y que requieren mayor cuidado?	1		Funciones de la empleada	✓ Código de Trabajo, políticas de la empresa	
Salud Ocupacional						
28	¿La gerencia es responsable de la salud y seguridad de cada una de los empleados?	1		Historial clínico	✓ Código de Trabajo, ley de seguridad social	
29	¿Se mantiene una ficha médica actualizada de cada empleado?	1		Hoja de vida del empleado	✓ Código de Trabajo, ley de seguridad social	
30	¿Se efectúan exámenes médicos cada cierto tiempo para saber el estado de salud de los empleados?	1		Verificación física	✓ Código de Trabajo, ley de seguridad social	Se hizo una inspección a las instalaciones

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	MAGC	15/06/2014
Revisado por:	JCGL	18/06/2014

N	ASPECTO LEGAL	RESPUESTA		Documento de Soporte	Normativa aplicable	OBSERVACIÓN
		SI	NO			
31	¿Tienen los empleados condiciones sanitarias y suministros de agua permanentemente?	1		Verificación física	✓ Código de Trabajo, ley de seguridad social	Se hizo una inspección a las instalaciones
32	¿Se ha entregado a los trabajadores la vestimenta adecuada y los medios de protección personal y colectiva?	1		Verificación física	✓ Código de Trabajo, ley de seguridad social	Se hizo una inspección a las instalaciones
Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social						
33	¿Se encuentran todos los trabajadores afiliados al IESS?	1		Certificados patronales	✓ Código de Trabajo, ley de seguridad social	
34	¿Paga la empresa, regularmente todos los aportes al IESS?	1		Certificados de aportación y pagos	✓ Código de Trabajo, ley de seguridad social	
35	¿Son archivadas las planillas de pago del IESS?	1		Certificados de aportación y pagos	✓ Código de Trabajo, ley de seguridad social	
36	¿Es comparado el rol general de pagos con planillas de aportación del IESS?	1		Rol de Pagos Planillas del IESS	✓ Código de Trabajo, ley de seguridad social	
37	¿Son archivados los contratos de los trabajadores afiliados?	1		Contratos de Trabajo	✓ Código de Trabajo	
Ministerios de Relaciones Laborales						
38	¿Todos los contratos son firmados y legalizados en el Ministerio de Relaciones Laborales?	1		Contratos de Trabajo	✓ Código de Trabajo	
39	¿Se ha contratado personal con discapacidad?	1		Contratos de Trabajo	✓ Código de Trabajo	
40	¿Tiene la empresa las planillas de utilidades de los últimos 2 años?	1		Formulario de Pagos de Utilidades del MRL	✓ Código de Trabajo	

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	MAGC	15/06/2014
Revisado por:	JCGL	18/06/2014

No	ASPECTO LEGAL	RESPUESTA		Documento de Soporte	Normativa aplicable	OBSERVACIÓN
		SI	NO			
41	¿Tiene la empresa las planillas del décimo Tercero y décimo Cuarto sueldo del último año?	1		Formulario de Pagos de 13° y 14° sueldos del MRL	✓ Código de Trabajo	
42	¿Cuenta la empresa con un soporte de pagos de horas extras y suplementarias?	1		Registro de Horas Extras	✓ Código de Trabajo	
43	¿No se prohíbe el gozo anual de manera ininterrumpida de sus vacaciones?	1		Calendario de Vacaciones	✓ Código de Trabajo	
44	¿La empresa ha establecido un reglamento de seguridad industrial de acuerdo al código de trabajo?		1	No posee	✓ Código de Trabajo	
TOTAL		40	4			

Los cuestionarios evaluaron el cumplimiento de la normativa, respecto a la Constitución y Administración, seguridad industrial, salud ocupacional, instituto ecuatoriano de seguridad social, ministerio de relaciones laborales, servicio de rentas internas.

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	MAGC	15/06/2014
Revisado por:	JCGL	18/06/2014



Imprenta INDUGRAF
Auditoria de Cumplimiento
Análisis del Listado de Normativa
 Del 01 de enero al 31 de Diciembre del 2012

ALN 1/1

CUADRO N° 40: Análisis del Listado de la Normativa

ASPECTO LEGAL	RESPUESTAS		% DE CUMPLIMIENTO
	SI	NO	
Constitución y Administración	4	0	100%
Seguridad Industrial	9	3	75% H1
Salud Ocupacional	5	0	100%
Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social	5	0	100%
Ministerios de Relaciones Laborales	6	1	85.71% H2
Servicios de Rentas Internas	11	0	100%
TOTAL	40	4	93,45%

Análisis: De acuerdo al listado de normativa interna y externa de la Imprenta Indurar se ha obtenido un porcentaje de cumplimiento del 93,45% que es aceptable concluyendo que la empresa cumple casi en su totalidad con todas las leyes, normas, reglamentos que le rigen.

Presentando un nivel bajo de cumplimiento en lo referente a Seguridad Industrial y Ministerio de Relaciones Laborales que se detallan en los correspondientes hallazgos.

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	MAGC	16/06/2014
Revisado por:	JCGL	18/06/2014



Imprenta INDUGRAF
Auditoria de Cumplimiento
Hoja de Hallazgos

Del 01 de enero al 31 de Diciembre del 2012

HH ACU
1/2

FALTA DE IDENTIFICACIÓN DE LOS POSIBLES RIESGOS; ASÍ COMO, EL PLAN DE ACCIÓN PARA MITIGARLOS.

Condición: La empresa no ha identificado los riesgos y peligros que pueden darse en el desarrollo de las actividades ya que no cuenta un programa de prevención de riesgos.

Criterio: La empresa debería elaborar un programa de identificación y prevención de riesgos, que permita identificarlos de manera clara para poder tomar medidas preventivas y correctivas.

Causa: No se ha creído conveniente elaborar por escrito un programa de prevención de riesgos ya que solo se manejan bajo indicaciones acerca del cuidado al momento de realizar el trabajo.

Efecto: Accidentes laborales y retardo en la entrega de productos terminados.

Conclusiones: No se han identificado los riesgos a que se encuentran expuestos, por el desarrollo diario de las actividades dando como resultado pérdidas financieras, materiales y accidentes laborales.

Recomendaciones: Se recomienda a la gerencia identificar los riesgos inherentes, de control y de detección que puedan afectar en el desarrollo normal de las actividades e implementar un programa que permita mitigar los mismos.

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	MAGC	18/06/2014
Revisado por:	JCGL	18/06/2014

 <p>Audicont Cia. Ltda.</p>	<p><u>Imprenta INDUGRAF</u> <u>Auditoria de Cumplimiento</u> <u>Hoja de Hallazgos</u> <u>Del 01 de enero al 31 de Diciembre del 2012</u></p>	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="text-align: center; color: red; font-weight: bold;">HH ACU</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center; color: red; font-weight: bold;">2/2</td> </tr> </table>	HH ACU	2/2
HH ACU				
2/2				

LA EMPRESA HA ESTABLECIDO UN REGLAMENTO DE SEGURIDAD INDUSTRIAL DE ACUERDO AL CÓDIGO DE TRABAJO

Condición: En la Imprenta Indurar no se ha establecido un reglamento de seguridad e higiene que regule el desarrollo de las actividades en el área de producción,

Criterio: Ya que la Imprenta Indurar cuenta con cuarenta trabajadores debe aplicar lo que dispone el Código de Trabajo en el artículo 434 que dice: "Reglamento de higiene y seguridad.- En todo medio colectivo y permanente de trabajo que cuente con más de diez trabajadores, los empleadores están obligados a elaborar y someter a la aprobación del Ministerio de Trabajo y Empleo por medio de la Dirección Regional del Trabajo, un reglamento de higiene y seguridad, el mismo que será renovado cada dos años".

Causa: Desconocimiento de los artículos aplicables del Código de Trabajo.

Efecto: Accidentes laborales, desaseo en el área de producción, desperdicio de materiales e insumos.

Conclusiones: La imprenta Indurar no ha desarrollado e implementado un reglamento de seguridad e higiene según lo que dispone el Código de Trabajo para empresas con un número mayor a diez trabajadores, lo que ha provocado accidentes laborales, y desperdicios.

Recomendaciones: Se debería implementar un reglamento de seguridad e higiene industrial de acuerdo a lo que dispone el Código de Trabajo, considerando las instalaciones y maquinaria de la empresa.

	Iniciales	Fecha
Elaborado por:	MAGC	18/06/2014
Revisado por:	JCGL	18/06/2014



IMPRESA INDUGRAF

INFORME DE AUDITORÍA INTEGRAL



Imprenta INDUGRAF
INFORME DE AUDITORÍA INTEGRAL
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012

Riobamba, 30 de junio del 2014

Ingeniera
Marcia Paredes
Gerente Imprenta Indugraf
Presente.-

De nuestra consideración:

Hemos auditado el Estado de Situación Financiera y el correspondiente Estado de Resultados de la Imprenta Indugraf al 31 de diciembre del 2012, además se analizó el desempeño institucional y el cumplimiento de las políticas contables, leyes y regulaciones significativas.

El departamento contable de la Imprenta Indugraf es responsable de la preparación y presentación de los estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Contabilidad, y del control interno necesario para emitir la preparación de estados financieros que estén libres de falencias, debido a fraude o error; así como también de la aplicación y cumplimiento de la normativa vigente.

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre la gestión empresarial, cumplimiento de la normativa y la razonabilidad de los estados financieros basados en la auditoría que hemos practicado. La auditoría fue efectuada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría, incluye la aplicación de procedimientos para obtener la evidencia, los mismos que dependen del juicio

del auditor e incluyen la evaluación del riesgo de distorsiones significativas por fraude o error.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para expresar nuestra opinión de auditoría. Se analizaron como componentes dentro de la Auditoría Integral, la evaluación del Sistema de Control Interno, medición del desempeño de la Gestión, buen uso de los recursos y el cumplimiento de las disposiciones legales que regulan las actividades de la institución.

En nuestra opinión los resultados de la información económica y financiera se presentan razonablemente.

Con base en los procedimientos de trabajo y con la evidencia obtenida, concluimos que la Imprenta Indugraf no definió en todos sus aspectos importantes una estructura adecuada del control interno, en lo que respecta a la ejecución ordenada de actividades y procedimientos tendientes a minimizar los riesgos a los que está expuesto.

Los indicadores presentados evalúan el desempeño de la administración en términos cuantitativos, con respecto a los objetivos, metas y actividades de la Imprenta Indugraf; reflejando los resultados de la gestión realizada.

En lo que respecta al cumplimiento de las leyes y normativa de carácter general, éstas son aplicadas de forma razonable y oportuna.

A continuación detallaremos los hechos encontrados en el transcurso de la Auditoría Integral a través de conclusiones y recomendaciones dirigidas a la gerencia, que hemos creído conveniente deberán ser aplicadas en un futuro inmediato con el objeto de mejorar la gestión empresarial de Imprenta Indugraf.

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Evaluación de Control Interno

➤ Conclusiones 1

En la Imprenta Indugraf, de la ciudad de Riobamba, no existe un Código de Conducta Interno establecido de manera formal que determine los valores aplicables en el desarrollo de las actividades laborales.

➤ Recomendaciones 1

La gerencia de la Imprenta Indugraf debe implantar un Código de Conducta escrito, de acuerdo a la realidad de la misma, que debe ser difundido en toda la empresa.

➤ Conclusiones 2

La Imprenta Indugraf no cuenta con un responsable de inventarios que informe sobre el control de los mismos.

➤ Recomendaciones 2

En la Imprenta Indugraf se debería asignar un responsable del manejo y custodia de los inventarios, quien deberá informar sobre su estado real periódicamente; siendo verificado de manera continua mediante tomas físicas, realizadas por personal independiente al manejo de estos.

➤ Conclusiones 3

La Imprenta Indugraf no ha establecido una estructura, organizativa, que permita definir: líneas de autoridad, responsabilidad y un flujo de información entre las áreas.

➤ **Recomendaciones 3**

En la Imprenta Indugraf se debería determinar la estructura organizativa, que permita definir las funciones, líneas de autoridad, responsabilidad y obligaciones, a través de un manual de funciones y del organigrama estructural de la misma.

➤ **Conclusiones 4**

En la Imprenta Indugraf, no se registra de manera inmediata y oportuna la información Contable, que permitan presentar Informes Financieros, desconociendo su situación financiera en cualquier momento.

➤ **Recomendaciones 4**

Se debería delimitar de manera clara y precisa las funciones y responsabilidades en el departamento de Contabilidad de la Imprenta Indugraf, para que se facilite el registro contable, y se pueda elaborar mensualmente Informes acerca de la situación financiera real de la empresa.

➤ **Conclusiones 5**

Se ha detectado diferencias entre los saldos reales y los saldos contables de Cuentas por Cobrar y Cuentas por Pagar, porque no se lleva los auxiliares, que permitan cotejar la información contable con las cuentas principales.

➤ **Recomendaciones 5**

Se recomienda al Departamento Contable de la Imprenta Indugraf, mantener un registro auxiliar por cada cliente y proveedor, y preparen un archivo de los documentos de soporte por los cobros y pagos que se realicen, que permitirán conocer los saldos exactos y reales.

➤ **Conclusiones 6**

En la Imprenta Indugraf no se han establecido indicadores que permitan evaluar la gestión de la empresa para la correcta y oportuna toma de decisiones.

➤ **Recomendaciones 6**

Se recomienda a la Gerencia de la Imprenta Indugraf, establecer indicadores de gestión para aplicar en el área financiera, administrativa y de ventas para poder establecer el grado de cumplimiento de objetivos.

Auditoría Financiera

➤ **Conclusiones 7**

Imprenta Indugraf no cuenta con políticas que prohíban la utilización del disponible para realizar pagos personales.

➤ **Recomendaciones 7**

Se debería establecer políticas de utilización del disponible para que no se han utilizados en beneficio de la propietaria,

➤ **Conclusiones 8**

En Imprenta Indugraf no se verifican con los documentos de soporte con los cobros registrados.

➤ **Recomendaciones 8**

Se debería revisar y registrar los cobros de los clientes con los documentos soporte para evitar errores en los registros.

➤ **Conclusiones 9**

En la Imprenta Indugraf no se ha establecido un proceso documentado sobre la toma física de inventarios que permita establecer las diferencias entre los saldos contables y los inventarios reales.

➤ **Recomendaciones 9**

El encargado de bodega debería documentar el proceso, en coordinación con el encargado de compras y la gerencia general, para su aprobación e implementación.

➤ **Conclusiones 10**

En la Imprenta Indugraf no se verifica el saldo de los registros con los documentos de soporte, por lo que presentan diferencias en el pago de proveedores.

➤ **Recomendaciones 10**

Se recomienda a la Contadora que se regule el procedimiento diario para realizar los pagos de manera oportuna; revisar y registrar que los saldos estén de acuerdo a los documentos soporte para evitar diferencias..

Auditoría de Gestión

➤ **Conclusión 11**

Según el indicador “eficiencia en capacitación” en la Imprenta Indugraf, la preparación al personal su personaje es muy bajo por lo que no se encuentra

dentro de ningún rango de gestión establecido, ocasionando problemas en el desarrollo de sus funciones y calidad de los productos.

➤ **Recomendación 11**

La gerencia debería determinar los temas que requieren preparación o actualización, para elaborar un plan de capacitaciones que, se evaluará a través del indicador de gestión.

➤ **Conclusión 12**

La gestión de cobranza en la Imprenta Indugraf no es eficiente reflejándose en los resultados arrojados por los indicadores de gestión.

➤ **Recomendación 12**

Se debería establecer políticas de otorgamientos de créditos y cobranzas; para, mejorar los índices de rotación y eficiencia en la cobranza de cuentas por cobrar.

➤ **Conclusión 13**

En la Imprenta Indugraf la falta de comunicación entre el personal ha ocasionado que el nivel de productos defectuosos sea elevado.

➤ **Recomendación 13**

Se debería motivar al personal a que sea responsable del buen manejo y uso de los recursos, para que el desempeño de sus labores sea eficiente.

Auditoría de Cumplimiento

➤ **Conclusiones 14**

No se han identificado los riesgos a que se encuentran expuestos, por el desarrollo diario de las actividades dando como resultado pérdidas financieras, materiales y accidentes laborales.

➤ **Recomendaciones 14**

Se recomienda a la gerencia identificar los riesgos inherentes, de control y de detección que puedan afectar en el desarrollo normal de las actividades e implementar un programa que permita mitigar los mismos

➤ **Conclusiones 15**

La imprenta Indurar no ha desarrollado e implementado un reglamento de seguridad e higiene según lo que dispone el Código de Trabajo para empresas con un número mayor a diez trabajadores, lo que ha provocado accidentes laborales, y desperdicios.

➤ **Recomendaciones 15**

Se debería implementar un reglamento de seguridad e higiene industrial de acuerdo a lo que dispone el Código de Trabajo, considerando las instalaciones y maquinaria de la empresa.

IMPRESA INDUGRAF

ESTADO DE RESULTADOS

Período 01/01/2012 al 31/12/2012

Saldos expresados en \$

4 INGRESOS		560.490,72
41 INGRESOS OPERACIONALES		560.490,72
4101 VENTAS		558.946,30
410101 VENTAS BRUTAS		562.476,51
410102 DESCUENTOS		3.530,21
41010201 DESCUENTOS		3.530,21
4102 OTROS INGRESOS		1.544,42
410201 OTROS INGRESOS		1.544,42
41020101 Intereses Bancarios		199,21
41020102 Otros Ingresos		1.345,21
5 COSTOS Y GASTOS		467.656,66
51 COSTOS DE PRODUCCION		387.102,79
5101 MATERIA PRIMA DIRECTA		181.451,21
510101 MATERIA PRIMA DIRECTA		181.451,21
51010101 Materia Prima Directa		181.451,21
5102 MANO DE OBRA DIRECTA		146.747,15
510201 Mano de Obra Directa		146.747,15
51020101 Sueldo Mano Obra Directa		125.000,80
51020102 Aporte Patronal MDO		13.937,59
51020103 Secap e Iece MOD		1.250,01
51020104 Beneficios Sociales		6.558,75
5103 COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION		58.904,43
510301 MATERIA PRIMA INDIRECTA		58.904,43
51030101 Materia Prima Indirecta		35.723,12
51030102 Costo Mantenimiento Maquinaria		3.600,00
51030103 Servicios Básicos		1.970,48
51030104 Depreciaciones		17.610,83
52 GASTOS		80.553,87

5201	GASTOS NO OPERACIONALES	79.148,46
520101	GASTOS ADMINISTRATIVOS	58.311,63
52010101	SUELDOS ADMINISTRATIVOS	38.454,00
52010102	APORTE PATRONAL ADMINISTRACIÓN	4.287,62
52010103	SECAP, IECE ADMINISTRACION	384,54
52010104	BENEFICIOS SOCIALES	6.558,75
52010107	SUMINISTROS	541,23
52010108	SERVICIOS BÁSICOS	2.473,70
52010109	CAPACITACIÓN PERSONAL	450,00
52010110	IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	651,23
52010111	DEP. MUEBLES Y ENSERES	346,28
52010112	DEP. EQUIPO DE COMPUTO	3.070,49
52010113	DEP. EQUIPO DE OFICINA	201,17
52010114	DEP. VEHICULOS	892,62
520102	GASTOS DE VENTAS	15.626,85
52010101	SUELDOS DE VENTAS	3.921,00
52010102	APORTE PATRONAL VENTAS	437,19
52010103	SECAP, IECE VENTAS	39,21
52010104	BENEFICIOS SOCIALES	782,13
52010105	SUMINISTROS	541,23
52010106	SERVICIOS BÁSICOS	341,67
52010107	MANTENIMIENTO VEHICULO	1.456,78
52010108	ALIMENTACION	1.651,23
52010109	MANTENIMIENTOS VARIOS	516,99
52010110	TRANSPORTE	2.345,21
52010111	DEP. MUEBLES Y ENSERES	100,58
52010112	DEP. EQUIPO DE COMPUTO	1.535,25
52010113	DEP. EQUIPO DE OFICINA	173,14
52010114	DEP. VEHICULOS	1.785,24
520103	GASTOS FINANCIEROS	5.209,98
52010301	GASTOS FINANCIEROS	251,23
52010302	INTERESES BANCARIOS	4.958,75
5202	GASTOS NO OPERACIONALES	1.405,41
520202	GASTOS NO DEDUCIBLES	1.405,41
52020201	MULTAS E INETERESES	153,21
52020202	COMPRAS Y GASTOS SIN	1.252,20
	INGRESOS	560.490,72
	COSTOS Y GASTOS	-467.656,66
	UTILIDAD ANTES DE PART TRABAJADORES	92.834,06

PART TRABAJADORES 15%	-13.925,11
UTILIDAD ANTES DE PART TRABAJADORES	78.908,95
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	-4.776,82
UTILIDAD PRESENTE EJERCICIO	74.132,13

CONCILIACIÓN TRIBUTARIA

	INGRESOS	560.490,72
(-)	COSTOS Y GASTOS	-466.855,67
(=)	UTILIDAD ANTES DE PART TRABAJADORES	93.635,05
(-)	PART TRABAJADORES 15%	-14.045,26
(=)	UTILIDAD ANTES DE PART TRABAJADORES	79.589,79
(+)	GASTOS NO DEDUCIBLES	1.405,41
(=)	BASE IMPONIBLE	80.995,20
	Impuesto a la Fracción Básica (USD 3602,00)	3.602,00
	Impuesto a la Fracción Excedente (80194,21-74320,00)*20%	1.174,82
(-)	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	<u>4.776,82</u>
(=)	UTILIDAD PRESENTE EJERCICIO	<u><u>78.833,44</u></u>

ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS:

IMPRESA INDUGRAF

ESTADO DE SITUACIÓN

Al 31 de diciembre del 2012

Saldos expresados en \$

1	ACTIVO	
11	ACTIVO CORRIENTE	267.827,58
	1101 EFECTIVO Y EQUIVALENTES	54.365,35
110101	CAJA GENERAL	1.149,81
	11010302 Caja Principal	1.149,81
110103	BANCOS	53.215,54
	11010301 Banco Pichincha	6.351,23
	11010302 Banco Guayaquil	46.864,31
	1102 CUENTAS POR COBRAR	53.645,77
110201	CARTERA POR COBRAR	46.142,61
	11020101 Clientes	46.142,61
110202	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	7.503,16
	11020201 Préstamo Gerencia	651,23
	11020202 Préstamo Empleados	2.620,72
	11020203 Anticipo Utilidades	4.231,21
	1103 INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	103.404,96
	110301 MATERIA PRIMA CON TARIFA 12%	75.953,22
	110302 MATERIA PRIMA CON TARIFA 0%	27.451,74
	1104 INVENTARIO DE PRODUCTO EN PROCESO	94.016,66
	110401 PRODUCTO EN PROCESO CON TARIFA 12%	58.345,34
	110402 PRODUCTO EN PROCESO CON TARIFA 12%	35.671,32
	1106 SISTEMA DE RENTAS INTERNAS	3.195,96
110601	IVA	321,30
	11060103 CREDITO TRIBUTARIOS X RET, FUENTE IVA 30%	321,30
110602	RETENCIONES EN LA FUENTE	2.874,66
	11060201 1% RETENCIONES EN LA FUENTE	1.979,32
	11060202 2% RETENCIONES EN LA FUENTE	895,34
2	ACTIVO NO CORRIENTE	181.082,79
	1201 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	181.082,79
120101	VEHÍCULOS	10.401,90
	12010101 Vehículos	16.530,00
	12010102 Dep. Acum. Vehículo	-6.128,10
120102	MUEBLES DE OFICINA	1.787,93
	12010201 Muebles de Oficina	3.725,30
	12010202 Dep. Acum. Muebles de Oficina	-1.937,37
120103	MUEBLES Y ENSERES	3.847,52
	12010301 Muebles y Enseres	6.412,56
	12010302 Dep. Acum. Muebles y Enseres	-2.565,04

120104	MAQUINARIA	150.996,90
	12010401 Maquinaria	185.670,00
	12010402 Dep. Acum. Maquinaria	-34.673,10
120105	EQUIPO DE CÓMPUTO	11.373,33
	12010501 Equipo de Cómputo	17.060,00
	12010502 Dep. Acum. Eq de Cómputo	-5.686,67
120108	HERRAMIENTAS	2.675,21
	12010801 Herramientas	2.675,21
2	PASIVO	
21	PASIVO CORRIENTE	114.802,87
	2101 CUENTAS POR PAGAR	91.516,00
210101	PROVEEDORES	91.516,00
	21010101 CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES	91.516,00
	2102 CUENTAS POR PAGAR PERSONAL	18.510,05
210201	PERSONAL	16.137,49
	21020101 PART. TRABAJADORES POR PAGAR	13.925,11
	21020102 IEES POR PAGAR	891,23
	21020103 DÉCIMO TERCERO POR PAGAR	1.321,15
	210202 PERSONAL PROVISIONES	2.372,56
	21020201 PROV. DÉCIMO TERCER SUELDO	1.421,13
	21020202 PROV. DÉCIMO CUARTO SUELDO	951,43
	2103 SERVICIO DE RENTAS INTERNAS	4.776,82
210301	IMPUESTO A LA RENTA	4.776,82
	21030101 IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	4.776,82
22	PASIVO NO CORRIENTE	222.030,50
	2201 DEUDAS A LARGO PLAZO	222.030,50
220101	PRESTAMOS BANCARIOS	222.030,50
	22010101 Préstamo Bco de Guayaquil	38.974,40
	22010102 Préstamo Corporación Financiera Nacional	183.056,10
3	PATRIMONIO	
31	CAPITAL	8.000,00
	3101 CAPITAL SOCIAL	8.000,00
	310102 CAPITAL PAGADO	8.000,00
32	RESULTADOS	106.008,01
	3201 UTILIDAD	106.008,01
	320101 Utilidad Presente Ejercicio	74.132,13
	320102 Utilidades Acumuladas	31.875,88
		PASIVO 336.833,37
		PATRIMONIO 114.008,01
ACTIVO	<u>450.841,38</u>	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO <u>450.841,38</u>

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

CONCLUSIONES

- Al realizar por separado la evaluación del Sistema de Control Interno a las áreas de producción, financiera y de ventas, permitió determinar falencias e identificar oportunidades de mejora, las cuales se encuentran expresadas en conclusiones y recomendaciones de fácil aplicación por parte del personal a cargo; aspectos necesarios poder salvaguardar los recursos de la empresa.
- Al realizar el examen a las principales cuentas que conforman los Estados Financieros se observó que la empresa lleva sus registros contables conforme los dictaminan los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y las Normas Internacionales de Contabilidad; aunque durante el examen se detectaron falencias en el registro de las operaciones de las cuentas contables: cuentas por cobrar, inventarios y cuentas por pagar.
- La poca capacitación que se da al personal, aleja a la empresa del cumplimiento de las metas planteadas, y por ende al logro de sus objetivos empresariales; así como, la falta de indicadores de gestión que permitan medir la gestión empresarial, el desarrollo de las actividades y funciones del personal.
- En el cumplimiento de leyes y regulaciones Imprenta Indugraf acata todas las disposiciones y leyes vigentes aplicables; dictaminadas por: el Servicio de Rentas Internas, Ministerio de Relaciones Laborales, Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social y demás organismos de control
- El desarrollo de la tesis ha sido una experiencia satisfactoria, ya que se logró cumplir con el objetivo de evaluar la gestión empresarial de la Imprenta Indugraf durante el período 2012; siendo un proceso que nos permitió llevar a la práctica los conocimientos adquiridos durante nuestra formación académica.

RECOMENDACIONES

- A la Gerencia acoja las recomendaciones y sugerencias emitidas en el informe de control interno, con el objeto de que se establezcan procedimientos para la salvaguarda de los recursos y la correcta aplicación de las leyes y reglamentos que regulan a la empresa.
- Al Departamento Contable de la Imprenta Indugraf, debería elaborar los libros auxiliares y demás registros necesarios de las cuentas contables de: cuentas por cobrar, inventarios y cuentas por pagar que permitan determinar en cualquier momento los saldos reales de dichas cuentas, de acuerdo a las Normas Internacionales de Contabilidad.
- La Gerencia conjuntamente con el Departamento de Talento Humano, deberán determinar un rubro para el gasto de capacitación, así como, un cronograma de capacitaciones a todo el personal de acuerdo a las funciones que desempeñan, para que el personal se sienta responsable directo del cumplimiento de los objetivos; además, que se apliquen los indicadores que hemos formulado en el transcurso de la auditoría, para conocer los niveles de eficiencia, eficacia y economía de sus actividades.
- Imprenta Indugraf debe acoger toda la normativa aplicable, en especial los requerimientos que estipula el Código de Trabajo, como es el Reglamento de Seguridad Industrial para poder alinearse de manera integral a la normativa que rige la industria.
- El trabajo de tesis de grado debe ser una experiencia que propicie la aplicación de los conocimientos adquiridos, para dar soluciones efectivas y oportunas a las empresas, propiciando el desarrollo en la economía de nuestro país.

BIBLIOGRAFÍA

- ⊖ CHIAVENATO, I. (2004). Introducción a la Teoría General de la Administración, 7a ed. México: McGraw-Hill.
- ⊖ DÁVALOS, N. (1990). Enciclopedia Básica de Administración, Contabilidad y Auditoría. Quito: CEIP.
- ⊖ MEIGS, W.(1975). Principios de Auditoría. México: Diana A.
- ⊖ ESPARZA, F. (2012). Texto de Auditoría de Gestión. Riobamba: ESPOCH
- ⊖ FERNÁNDEZ, J. (2001). La Auditoria Administrativa. México: Diana.
- ⊖ DE LA PEÑA, A. (2007). Auditoría un enfoque práctico. Madrid: Paraninfo.
- ⊖ BLANCO, Y. (2012). Auditoría Integral Normas y Procedimientos, 2a ed. Bogotá: ECO ediciones.
- ⊖ ARENAS, P. & MORENO, A. (2008). Introducción a la Auditoría Financiera: Teoría y Casos Prácticos. Madrid: Interamericana de España S.A.U.
- ⊖ MALDONADO, M. (2001). Auditoría de Gestión, 2a ed. Quito: Luz de América.
- ⊖ ROBBINS, S& COULTER, M. (2005). Administración, 8a ed. México: Pearson Educación.
- ⊖ RODRÍGUEZ, J. (2011). Control Interno, 1a ed. México: Editorial Trillas, S.A.

LINCOGRAFÍA

- ⊖ Gerencia. Definiciones de Auditoría. Recuperado el 3 de Diciembre del 2013 en:<http://definicion.com.mx/auditoria.html>

- ⊖ Enciclopedia. Origen y evolución de la Auditoría. Recuperado el 4 de Diciembre del 2013 en: <http://www.encyclopediadetareas.net/2012/01/origen-evolucion-y-desarrollo-de-la.html>

- ⊖ Cuellar, G. Auditoría de Gestión. Recuperado el 12 de Diciembre del 2013 en: http://members.tripod.com/~Guillermo_Cuellar_M/integral.html

- ⊖ Monografías. Auditoría Integral. Recuperado el 18 de Diciembre del 2013 en: <http://www.monografias.com/trabajos10/auin/auin.shtml#def>

- ⊖ Galeón. Herramientas de Auditoría. Recuperado el 26 de Diciembre del 2013 en: http://www.auditoria03.galeon.com/auditoria_int.htm

- ⊖ Gestipolis. Técnicas de Auditoría. Recuperado el 5 de Enero del 2013 en: <http://www.gestipolis.com/recursos/documentos/fulldocs/fin1/tecaudito.html>

- ⊖ Benjamín, R. (2012). Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas. Recuperado del 10 de Enero del 2014 en: <http://www.tuguiacontable.com/2012/normas-de-auditoria-generalmente.html>.

ANEXOS

ANEXO 1: Productos y Servicios



P



ANEXO 2: Factura de la Imprenta

INDUGRAF INDUGRAF INDUGRAF INDUGRAF INDUGRAF INDUGRAF INDUGRAF INDUGRAF			
 <p>INDUGRAF Centro de Impresión</p>		<p>R.U.C. 0600912984001 / Aut. S.R.L.: 1111431436</p> <p>PAREDES HINOJOSA MARCIA RAQUEL Dirección: Celso Augusto Rodríguez 1A y Bolívar Bonilla Riobamba - Ecuador</p> <p>OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD</p> <p>Factura N° 0011077 S 001-001</p>	
Lugar y Fecha: RIOBAMBA, 8 de Mayo de 2013		No. 00011077	
Cliente: UNIVERSIDAD NACIONAL DE CHIMBORAZO			
Dirección: RIOBAMBA / KM 1 1/2 A GUANO AV, ANTONIO JOSE DE SUCRE			
Ruc: 0660001840001		Teléfono:	
CANT:	DESCRIPCIÓN	P. UNITARIO	P. TOTAL
2,000	FOLLETOS COMO ELABORAR REACTIVOS	0.2600	520.0000
		Subtotal \$	520.00
		Tarifa 0% \$	0.00
		Tarifa 12% \$	62.40
		Importe del IVA \$	62.40
		TOTAL \$	644.80
<p>DEBO Y PAGARE A LA ORDEN DE INDUGRAF CENTRO DE IMPRESION LA CANTIDAD DE en el plazo máximo de días por concepto de la mercadería descrita en esta factura y recibida a mi entera satisfacción, en caso de mora me comprometo a pagar un interés del ...% anual desde su vencimiento hasta la cancelación total de la deuda más honorarios y gastos judiciales y en caso de juicio me someteré a los jueces competentes y al hábito ejecutivo o verbal sumario.</p>			
 <p>Realizado por: _____</p>		 <p>Recibido por: _____</p>	
<p>Factura Hinojosa Marcia Raquel INDUGRAF Centro de Impresión RUC: 0600912984001, Aut. 4209, Tel. (03) 2946731 Impresión 25 / Julio / 2013 Válida hasta 25 / Julio / 2013 E: 011125 - 011125 Original Adjuntado - Copia Entero - Segunda Copia Archivo</p>			