



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
UNIDAD DE EDUCACIÓN A DISTANCIA
LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA-
CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO

**AUDITORIA FINANCIERA A LA EMPRESA DISTRIBUIDORA
GLOBAL BOOKS DDDD CIA. LTDA, DE LA CIUDAD DE
AMBATO, PROVINCIA DE TUNGURAHUA, PERIODO 2016-2017.**

Trabajo de Titulación

Tipo: Proyecto de Investigación

Presentado para optar al grado académico de:

LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA-
CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO

AUTORA: MARÍA CRISTINA REVELO TOBAR

DIRECTOR: ING. EDUARDO ANDRÉS YAMBAY HERNÁNDEZ

Ambato–Ecuador

2023

©2023, María Cristina Revelo Tobar

Se autoriza la reproducción total o parcial, con fines académicos, por cualquier medio o procedimiento, incluyendo la cita bibliográfica del documento, siempre y cuando se reconozca el Derecho del Autor.

Yo, María Cristina Revelo Tobar declaro que el presente Trabajo de Titulación es de mi autoría y que los resultados del mismo son auténticos y originales. Los textos constantes en el documento que provienen de otra fuente, están debidamente citados y referenciados.

Como autora asumo la responsabilidad legal y académica de los contenidos de este Trabajo de titulación; el patrimonio intelectual pertenece a la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo.

Riobamba, 15 de agosto de 2023

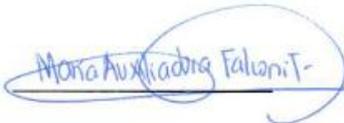
A handwritten signature in blue ink that reads "Cristina Revelo". The signature is written in a cursive, flowing style.

María Cristina Revelo Tobar

C.I. 1802328859

ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
UNIDAD DE EDUCACIÓN A DISTANCIA
LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA-
CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO

El Tribunal del Trabajo de Titulación certifica que: El Trabajo de Titulación; tipo: Proyecto de Investigación, **AUDITORIA FINANCIERA A LA EMPRESA DISTRIBUIDORA GLOBAL BOOKS DDDD CIA. LTDA, DE LA CIUDAD DE AMBATO, PROVINCIA DE TUNGURAHUA, PERIODO 2016-2017.**, realizado por la señorita: **MARÍA CRISTINA REVELO TOBAR**, ha sido minuciosamente revisado por los Miembros del Tribunal del Trabajo de Integración Curricular, el mismo que cumple con los requisitos científicos, técnicos, legales, en tal virtud el Tribunal Autoriza su presentación.

	FIRMA	FECHA
Ing. María Auxiliadora Falconí Tello PRESIDENTE DEL TRIBUNAL		2023-08-15
Ing. Eduardo Andrés Yambay Hernández DIRECTOR DEL TRABAJO DE TITULACIÓN		2023-08-15
Ing. Letty Karina Elizalde Marín MIEMBRO DEL TRABAJO DE TITULACIÓN		2023-08-15

DEDICATORIA

El presente trabajo lo dedico a mi hijo JUAN SEBASTIAN por ser la persona más importante en mi vida, esa luz que día a día me orienta a conseguir un objetivo más, hoy este triunfo es por ti, porque en su momento fuiste quien me alentó cuando me sentí derrotada e impulsó a seguir adelante siempre, con esa frase “no te rindas tú puedes”, gracias amado hijo por tu apoyo incondicional.

Cristina Revelo

AGRADECIMIENTO

En primer lugar, agradezco a Dios Todopoderoso, por permitirme llegar a este día tan anhelado, por fortalecerme interiormente, por darme la fuerza para continuar, por ayudarme en cada instante de mi vida. Por otra parte, un profundo agradecimiento al Licenciado Fermín Haro e Ing. Letty Elizalde por la ayuda brindada en el desarrollo del trabajo de titulación, su orientación y conocimientos permitieron aplicar los procedimientos requeridos en la ejecución de la auditoría financiera de manera satisfactoria. Gracias a las personas que estuvieron a mi lado durante la trayectoria, por toda la ayuda brindada, por su paciencia y el entusiasmo que me contagiaron para no sentirme derrotada, infinitas gracias a todos.

Cristina Revelo

ÍNDICE DE CONTENIDO

ÍNDICE DE TABLAS.....	ix
ÍNDICE DE ILUSTRACIONES.....	x
ÍNDICE DE ANEXOS.....	xi
RESUMEN.....	xii
ABSTRACT.....	xiii
INTRODUCCIÓN.....	1

CAPÍTULO I

1. MARCO TEÓRICO REFERENCIAL.....	2
1.1. El problema.....	2
1.1.1. <i>Formulación del problema.....</i>	2
1.1.2. <i>Delimitación del problema.....</i>	2
1.2. Justificación.....	3
1.3. Objetivos.....	3
1.3.1. <i>Objetivo general.....</i>	3
1.3.2. <i>Objetivos específicos.....</i>	4
1.4. Antecedentes investigativos.....	4
1.5. Marco referencial.....	6
1.5.1. <i>Definición de auditoría financiera.....</i>	6
1.5.2. <i>Objetivos de la auditoría financiera.....</i>	6
1.5.3. <i>Características de la auditoría financiera.....</i>	7
1.5.4. <i>Proceso de la auditoría financiera.....</i>	7
1.5.5. <i>Técnicas de auditoría financiera.....</i>	11
1.5.6. <i>El examen y evaluación del control interno.....</i>	17
1.5.7. <i>El control interno contable.....</i>	19
1.5.8. <i>El informe COSO.....</i>	20
1.5.8.1. <i>Componentes del control interno COSO.....</i>	20
1.5.9. <i>Los papeles de trabajo en la auditoría financiera.....</i>	24
1.5.9.1. <i>Importancia de los papeles de trabajo.....</i>	25
1.5.9.2. <i>Características de los papeles de trabajo.....</i>	25
1.5.10. <i>Marcas de auditoría.....</i>	26
1.5.11. <i>Indicadores financieros.....</i>	27
1.5.12. <i>Hallazgos de auditoría de gestión.....</i>	28

1.5.12.1.	<i>Elementos del hallazgo</i>	29
1.5.13.	<i>Dictamen</i>	29
1.5.13.1.	<i>Características del dictamen de auditoría</i>	30
1.5.14.	<i>Compañía</i>	31
1.5.14.1.	<i>Ley de compañías</i>	31
1.5.14.2.	<i>Las NIIF en las compañías limitadas</i>	32
1.6.	Idea a defender	33

CAPÍTULO II

2.	MARCO METODOLÓGICO	34
2.1.	Modalidad de la investigación	34
2.2.	Tipo de investigación	34
2.3.	2.3 Métodos de investigación	35
2.4.	Técnica e instrumentos	35
2.4.1.	<i>Técnicas</i>	35
2.4.2.	<i>Instrumentos</i>	36
2.5.	Población y muestra	36
2.5.1.	<i>Población</i>	36
2.5.2.	<i>Muestra</i>	38

CAPÍTULO III

3.	RESULTADOS, DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS	39
3.1.	Resultados	39
3.1.1.	<i>Encuesta de opinión</i>	39
3.2.	Auditoría Financiera a la Distribuidora Global BOOKS DDDD CÍA LTDA., de la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua, periodo 2017.	49
3.2.1.	<i>Fase I: Planificación preliminar</i>	52
3.2.2.	<i>Fase I: Planificación específica</i>	59
3.2.3.	<i>Fase II: Ejecución</i>	73
3.2.4.	<i>Fase III: Comunicación de resultados</i>	118

CONCLUSIONES	126
---------------------------	-----

RECOMENDACIONES	127
------------------------------	-----

BIBLIOGRAFÍA

ANEXOS

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1-1:	Marcas de auditoría	27
Tabla 2-1:	Personal de Global Book DDDD	37
Tabla 3-1:	Evaluación a la información financiera.....	39
Tabla 3-2:	Procesamiento de la información financiera	40
Tabla 3-3:	Se debe realizar una auditoría financiera	41
Tabla 3-4:	Herramienta para mejorar procedimiento contable	42
Tabla 3-5:	Referente para tomar decisiones.....	43
Tabla 3-6:	Confiabilidad en la información.....	44
Tabla 3-7:	Personal con conocimientos	45
Tabla 3-8:	Capacitación al personal del área	46
Tabla 3-9:	Cumplimiento de requerimientos legales	47
Tabla 3-10:	Dictamen aporta mejoramiento procesos	48

ÍNDICE DE ILUSTRACIONES

Ilustración 1-1:	Proceso de auditoría	10
Ilustración 3-1:	Evaluación a la información financiera	39
Ilustración 3-2:	Procesamiento de la información financiera	40
Ilustración 3-3:	Se debe realizar una auditoría financiera.....	41
Ilustración 3-4:	Herramienta para mejorar procedimientos contables	42
Ilustración 3-5:	Referente para tomar decisiones.....	43
Ilustración 3-6:	Confiabilidad en la información	44
Ilustración 3-7:	Personal con conocimientos	45
Ilustración 3-8:	Capacitación al personal del área	46
Ilustración 3-9:	Cumplimiento de requerimientos legales	47
Ilustración 3-10:	Dictamen aporta mejoramiento procesos	48
Ilustración 3-11:	Niveles de confianza y riesgo del ambiente de control	61
Ilustración 3-12:	Niveles de confianza y riesgo evaluación de riesgo	63
Ilustración 3-13:	Niveles de confianza y riesgo actividades de control.....	65
Ilustración 3-14:	Niveles de confianza y riesgo información y comunicación.....	67
Ilustración 3-15:	Niveles de confianza y riesgo monitoreo y supervisión	69
Ilustración 3-16:	Nivel confianza riesgo departamento financiero	94

ÍNDICE DE ANEXOS

ANEXO A: FOTOS ENCUESTA

RESUMEN

La Auditoría Financiera a la Distribuidora Global Books DDDD Cía. Ltda., de la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua, periodo 2017, se ha ejecutado con el objetivo de conocer si los procedimientos contables se han registrado conforme establecen los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptables y la legislación ecuatoriana, para determinar el grado de razonabilidad de los valores monetarios. El desarrollo estuvo sustentado en la aplicación de técnicas de auditoría como la indagación, confirmación, comprobación y otras necesarias para recopilar información suficiente y competente, según lo establecen las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, lo que permitió determinar que la distribuidora en mención ejecuta sus actividades financiero-contables en apego a la normativa establecida, el resultado de la ejecución del examen proporcionó evidencia de un inadecuado proceso de conservación documental como documentos de respaldo sobre los procesos realizados, por otra parte se comprobó el uso inapropiado de políticas internas que ocasionaron un pago innecesario por comisión de ventas, por otra parte algunos registros no aportan información sobre las acciones contables generando con ello respaldos inconsistentes, por lo expuesto se ha llegado a la conclusión de que la distribuidora mantienen de manera general procesos razonables en sus registros contables, con errores que no representan riesgos financieros en su información, por lo que se recomienda emplear medidas correctivas para obtener procesos financiero contables de alta confiabilidad expuestos en el dictamen de auditoría, el mismo que fue emitido sin salvedades.

Palabras clave: <CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS>, <AUDITORÍA FINANCIERA>, <NORMAS DE AUDITORÍA>, <PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD>, <RAZONABILIDAD>, <AMBATO (CANTÓN)>.



1857-DBRA-UPT-2023

ABSTRACT

The Financial Audit to Distribuidora Global Books DDDD Cía. Ltda. of Ambato city, Tungurahua province, period 2017, was executed to know if the accounting procedures have been recorded following the Generally Acceptable Accounting Principles and the Ecuadorian legislation to determine the degree of reasonableness of the monetary values. The development was based on the application of auditing techniques such as inquiry, confirmation, verification and others necessary to gather necessary and competent information, as established by the Generally Accepted Auditing Standards, which allowed determining that the distributor in question executes its financial-accounting activities in compliance with the set regulations, the result of the execution of the examination provided evidence of an inadequate process of documentary conservation as supporting documents on the processes carried out, on the other hand, it was proved the inappropriate use of internal policies that caused an unnecessary payment for sales commission, on the other hand, some records do not provide information on accounting actions generating inconsistent backups, therefore it has been concluded that the distributor generally maintains reasonable processes in their accounting records, with errors that do not represent financial risks in their information, so it is recommended to use corrective measures to obtain financial accounting processes of high reliability exposed in the audit opinion, which was issued without observations.

Keywords: <ECONOMIC AND ADMINISTRATIVE SCIENCES>, <FINANCIAL AUDITING>, <AUDITING STANDARDS>, <ACCOUNTING PRINCIPLES>, <REASONABILITY>, <AMBATO (CANTON)>.



Lcda. Yajaira Natali Padilla Padilla Mgs.

0604108126

INTRODUCCIÓN

La ejecución de la Auditoría Financiera a la Distribuidora Global Books DDDD Cía. Ltda., de la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua, periodo 2017, considera su desarrollo a través de tres capítulos descritos a continuación:

En el primer capítulo se describe la situación problemática, los objetivos que persigue la ejecución de la auditoría financiera a la distribuidora en mención, los motivos que justifican dicha investigación y las bases teóricas que servirán de fundamento para abordar el esquema de la auditoría financiera en su desarrollo práctico.

El segundo capítulo considera la parte metodológica, el uso de técnicas, métodos e instrumentos que permitieron la recolección de datos relevantes.

El tercer capítulo muestra los resultados alcanzados durante la evaluación tanto al Control Interno en la distribuidora como en la aplicación de principios, normas, disposiciones y leyes que rigen el desarrollo de las actividades, para ello fue necesario aplicar cada una de las fases sugeridas por la Contraloría General del Estado, en la cual se sugiere tres procedimientos el primero corresponde a la Fase de Planificación la cual se desarrolla en dos sub fases una preliminar y una específica, la segunda fase es la de Ejecución, dentro de esta se realiza un minucioso análisis a las cuentas, procedimientos y aplicación de normas y leyes contables según lo establece la normativa ecuatoriana y las Normas de Auditoría Generalmente Aceptables, finalmente una tercera fase en la cual se da a conocer los resultados alcanzados durante la evaluación la cual concluye con la presentación del Dictamen en el documento se informa los errores detectados y el grado de razonabilidad sobre la información financiera, además de la responsabilidad que los empleados del área financiera poseen sobre las acciones ejecutadas durante el periodo evaluado que para el caso fue el 2017.

En la parte final del documento se presentan Conclusiones y Recomendaciones relacionadas con la ejecución de la auditoría financiera a la Distribuidora Global Books DDDD Cía. Ltda., y la manera como se espera corregir dichas irregularidades.

CAPÍTULO I:

1. MARCO TEÓRICO REFERENCIAL

1.1. El problema

La Distribuidora Global Books DDDD Cía. Ltda., desarrolla sus actividades a través de la comercialización de textos de diferentes casas editoriales en varias asignaturas y niveles, la trayectoria de Global Books en el mercado es amplia, por lo que las actividades comerciales requieren de un control contable minucioso.

El inconveniente que la empresa presenta en la actualidad se debe al desconocimiento en el tema contable debido a que la información financiera no ha sido analizada para determinar los niveles de razonabilidad y materialidad de las cuentas que conforman la situación financiera de la distribuidora, ya que en los años de trayectoria comercial de la misma no se han preocupado por realizar evaluaciones a dicha información, lo que impide establecer si las operaciones ejecutadas están siendo desarrolladas de manera apropiada y en apego a lo establecido por los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptables y a las Normas de Auditoría de General Aceptación.

La falta de ejecución de una auditoría financiera en la distribuidora ha generado incertidumbre sobre el uso de los recursos económicos en los procesos de comercialización, por otra parte no se tiene conocimiento acerca de los niveles de rentabilidad y la situación que al momento mantiene la distribuidora en el tema contable, por lo que la toma de decisiones no se encuentra sustentada en aspectos técnicos que muestren con certeza la representación de cada cuenta y la identificación de errores en la preparación y presentación de los Estados Financieros.

1.1.1. *Formulación del problema*

¿De qué manera la ejecución de una Auditoría Financiera a la Distribuidora Global Book DDDD Cía. Ltda., de la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua, período 2017, ayudará a la toma de decisiones y la comprobación de que la razonabilidad sea consistente con la materialidad de la información financiera?

1.1.2. *Delimitación del problema*

La Auditoría Financiera se desarrollará en la Distribuidora Global Book, en el área financiera, periodo 2017.

1.2. Justificación

Al ejecutar una Auditoría Financiera los beneficios que esta proporciona a la distribuidora es el suministrar información oportuna para una adecuada toma de decisiones sobre las inversiones que se realicen, se evitará incurrir en prácticas fraudulentas e ilegales mejorando la confiabilidad de la información y evitando futuros inconvenientes que pudieran llevar a la empresa a realizar equivocadas prácticas financieras que provoquen inestabilidad.

Complementariamente se podrá implementar procedimientos para un adecuado control interno, lo que ayudará a la selección y aplicación de políticas contables apropiadas protegiendo de esta manera el patrimonio de los accionistas de Global Books DDD Cía. Ltda.

Desde el aspecto teórico la presente investigación brinda una importante ayuda a futuros investigadores, debido a que el documento puede ser tomado como referente de consulta en temas de auditoría financiera, por cuanto se ha considerado todos los aspectos que se requieren para desarrollar el examen de auditoría encontrándose referenciados en sus fuentes de consulta permitiendo obtener información confiable.

Sin duda un aporte indispensable es el metodológico ya que mediante este se plantean las técnicas e instrumentos, métodos y tipos de investigación a utilizar para la obtención segura de información por lo que la investigación aporta en dar las pautas para su desarrollo.

Desde la práctica el trabajo es el resultado de la aplicación de cada uno de los conocimientos proporcionados por el selecto equipo de docentes con los que cuenta la institución educativa.

Académicamente el desarrollo de la auditoría es la respuesta a los requerimientos exigidos por las instancias académicas superior previo a la obtención del título de licenciada en Contabilidad y Auditoría.

1.3. Objetivos

1.3.1. *Objetivo general*

Ejecutar una Auditoría Financiera a la Distribuidora Global Book DDDD Cía. Ltda., de la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua, período 2017, para la toma de decisiones, y la comprobación de que la razonabilidad sea consistente con la materialidad de la información financiera.

1.3.2. *Objetivos específicos*

- Efectuar un estudio preliminar sobre la información financiera para posteriormente plantear los temas teóricos que servirán de guía en el desarrollo del trabajo de titulación.
- Utilizar una adecuada metodología, la cual instruya sobre la aplicación de técnicas e instrumentos que orienten en la recopilación de datos que posteriormente sirvan para efectuar un análisis de la realidad financiera – contable de la empresa.
- Expresar los resultados de la Auditoría Financiera mediante la presentación de un dictamen en el cual se da conocer los hallazgos detectados durante el examen.

1.4. *Antecedentes investigativos*

Se procedió a la revisión del repositorio de la institución educativa, con la finalidad de identificar trabajos investigativos referentes al tema planteado, que puedan brindar aporte en el desarrollo de los procesos que comprende la ejecución de la auditoría financiera, llegándose a identificar los siguientes trabajos:

Título: Auditoría a los estados financieros de la Empresa Müller Martini Colombia Ltda., de la ciudad de Quito, provincia de Pichincha, período 2014

Autora: Villacis Bonifaz Andrea Nathaly

Año de publicación: 2015

Conclusiones:

(Villacis, 2015), En la Evaluación del control interno se identificó que al momento la empresa no cuenta con manuales de políticas y procedimientos que detalle proceso de manera clara.

No cuenta con un organigrama estructural ni funcional elaborado de manera técnica.

Además, no cuenta con un software Contable propio, sino que está incluido en el contrato de prestación de servicios profesionales Contables.

El cálculo de la depreciación de Maquinaria y Equipo se ha realizado en un valor menor.

Se aceptan Gastos no Deducibles los cuales representan un 10% del total de Gastos.

Título: Auditoría Financiera a la Empresa El Sembrador S.C.C., de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, período 2015

Autora: Flores Alqui Ruth Adriana

Año de publicación: 2017

Conclusiones:

Para la autora del trabajo (Flores, 2017) la ausencia de un sistema de control interno que regulen las actividades en general de la institución, que permitan generar un ambiente adecuado para el desarrollo de las actividades de las diferentes áreas de la empresa.

Como parte del proceso de auditoría realizado, se verificó que no se mantiene un archivo ordenado y correctamente clasificado que facilite el acceso oportuno a la información, esto provoca confusión en la revisión de la documentación.

Realizada la Auditoría Financiera se verificó que no se realiza capacitaciones constantes al personal de contabilidad de la empresa sobre las normativas vigentes actualizadas, es por ello que se presenta cuentas con saldos inconsistentes en los estados financieros.

Título: Auditoría financiera a la Cooperativa de Ahorro y Crédito “Empresa Eléctrica Riobamba”, provincia de Chimborazo, período 2014

Autora: Garófalo Gortaire Marcia Alexandra

Año de publicación: 2015

Conclusiones

De acuerdo al criterio de la autora (Garófalo, 2015). Los empleados de la Cooperativa no se sienten satisfechos con el sueldo que reciben debido a que se encuentran por el límite de lo que está estipulado en la ley.

La Cooperativa cuenta con manuales de funciones, Créditos y Cobranzas desactualizados ya que estos no están legalmente aprobados por la Asamblea General de Socios debido a la falta de interés de los mismos.

En la auditoría realizada de las cuentas que conforman los Estados Financieros se observó que la Cooperativa lleva sus registros contables conforme lo dictaminan los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y las Normas Ecuatorianas Contables.

1.5. Marco referencial

1.5.1. Definición de auditoría financiera

(Sánchez, 2006, pág. 2). En un enfoque universal, la auditoría es el examen integral sobre la estructura, las transacciones y el desempeño de una entidad económica, para contribuir a la oportuna prevención de riesgos, la productividad en la utilización de los recursos y el acatamiento permanente de los mecanismos de control implantados por la administración.

Esta definición, cosechada a lo largo de la práctica profesional, involucra también a los auditores externos que dictaminan estados financieros, y refleja una parte importante de las expectativas del mercado. Hay que asumirlo: el dictamen por sí solo no basta para que los clientes estén satisfechos. A su vez, la auditoría de estados financieros puede definirse como el examen de los estados financieros básicos preparados por la administración de una entidad económica, con objeto de opinar respecto a si la información que incluyen está estructurada de acuerdo con las normas de información financiera aplicables a las características de sus transacciones.

De acuerdo a las apreciaciones emitidas por la (Contraloría General del Estado., s/f, pág. 17), "Consiste en el examen de los registros, comprobantes, documentos y otras evidencias que sustentan los estados financieros de una entidad u organismo, efectuado por el auditor para formular el dictamen respecto de la razonabilidad con que se presentan los resultados de las operaciones, la situación financiera, los cambios operados en ella y en el patrimonio; para determinar el cumplimiento de las disposiciones legales y para formular comentarios, conclusiones y recomendaciones tendientes a mejorar los procedimientos relativos a la gestión financiera y al control interno".

1.5.2. Objetivos de la auditoría financiera

Según la (Contraloría General del Estado, 2014), la auditoría financiera persigue los siguientes objetivos:

- Examinar el manejo de los recursos financieros de un ente, de una unidad y/o de un programa para establecer el grado en que sus servidores administran y utilizan los recursos y si la información financiera es oportuna, útil, adecuada y confiable.
- Evaluar el cumplimiento de las metas y objetivos establecidos para la prestación de servicios o la producción de bienes, por los entes y organismos de la administración pública.
- Verificar que las entidades ejerzan eficientes controles sobre los ingresos públicos.
- Verificar el cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y normativas aplicables en la ejecución de las actividades desarrolladas por los entes públicos.

- Propiciar el desarrollo de los sistemas de información de los entes públicos, como una herramienta para la toma de decisiones y la ejecución de la auditoría.
- Formular recomendaciones dirigidas a mejorar el control interno y contribuir al fortalecimiento de la gestión pública y promover su eficiencia operativa.

1.5.3. Características de la auditoría financiera

- Objetiva, porque el auditor revisa hechos reales sustentados en evidencias susceptibles de comprobarse.
- Sistemática, porque su ejecución es adecuadamente planeada.
- 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.
- Específica, porque cubre la revisión de las operaciones financieras e incluye evaluaciones, estudios, verificaciones, diagnósticos e investigaciones.
- 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.
- 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. (Contraloría General del Estado, 2014).

1.5.4. Proceso de la auditoría financiera

(Contraloría General del Estado, 2014, pág. 19). El proceso que sigue una auditoría financiera, se puede resumir en lo siguiente: inicia con la expedición de la orden de trabajo y culmina con la emisión del informe respectivo, cubriendo todas las actividades vinculadas con las instrucciones impartidas por la jefatura, relacionadas con el ente examinado.

Las Normas Técnicas de Auditoría Gubernamental determinan que: "La autoridad correspondiente designará por escrito a los auditores encargados de efectuar el examen a un ente o área, precisando los profesionales responsables de la supervisión técnica y de la jefatura del equipo".

La designación del equipo constará en una orden de trabajo que contendrá los siguientes elementos:

- Objetivo general de la auditoría.
- Alcance del trabajo.
- Presupuesto de recursos y tiempo.
- Instrucciones específicas.

Para cada auditoría se conformará un equipo de trabajo, considerando la disponibilidad de personal de cada unidad de control, la complejidad, la magnitud y el volumen de las actividades a ser examinadas.

El equipo estará dirigido por el jefe de equipo, que será un auditor experimentado y deberá ser supervisado técnicamente. En la conformación del equipo se considerará los siguientes criterios:

- Rotación del personal para los diferentes equipos de auditoría.
- Continuidad del personal hasta la finalización de la auditoría.
- Independencia de criterio de los auditores.
- Equilibrio en la carga de trabajo del personal.

Una vez recibida la orden de trabajo, se elaborará un oficio dirigido a las principales autoridades de la entidad, proyecto o programa, a fin de poner en conocimiento el inicio de la auditoría. De conformidad con la normativa técnica de auditoría vigente, el proceso de la auditoría comprende las fases de: planificación, ejecución del trabajo y la comunicación de resultados.

- **Planificación**

De acuerdo al aporte brindado por la (Contraloría General del Estado, 2014, pág. 20). Constituye la primera fase del proceso de auditoría y de su concepción dependerá la eficiencia y efectividad en el logro de los objetivos propuestos, utilizando los recursos estrictamente necesarios.

Esta fase debe considerar alternativas y seleccionar los métodos y prácticas más apropiadas para realizar las tareas, por tanto, esta actividad debe ser cuidadosa, creativa positiva e imaginativa; por lo que necesariamente debe ser ejecutada por los miembros más experimentados del equipo de trabajo.

La planificación de la auditoría financiera, comienza con la obtención de información necesaria para definir la estrategia a emplear y culmina con la definición detallada de las tareas a realizar en la fase de ejecución.

- **Ejecución del trabajo**

En esta fase el auditor debe aplicar los procedimientos establecidos en los programas de auditoría y desarrollar completamente los hallazgos significativos relacionados con las áreas y componentes considerados como críticos, determinando los atributos de condición, criterio, efecto y causa que motivaron cada desviación o problema identificado.

Todos los hallazgos desarrollados por el auditor, estarán sustentados en papeles de trabajo en donde se concreta la evidencia suficiente y competente que respalda la opinión y el informe.

Es de fundamental importancia que el auditor mantenga una comunicación continua y constante con los funcionarios y empleados responsables durante el examen, con el propósito de mantenerles informados sobre las desviaciones detectadas a fin de que en forma oportuna se presente los justificativos o se tomen las acciones correctivas pertinentes. (Contraloría General del Estado, 2014, pág. 20)

- **Comunicación de resultados**

Para (Contraloría General del Estado, 2014, pág. 21). La comunicación de resultados es la última fase del proceso de la auditoría, sin embargo, ésta se cumple en el transcurso del desarrollo de la auditoría. Está dirigida a los funcionarios de la entidad examinada con el propósito de que presenten la información verbal o escrita respecto a los asuntos observados.

Esta fase comprende también, la redacción y revisión final del informe borrador, el que será elaborado en el transcurso del examen, con el fin de que el último día de trabajo en el campo y previa convocatoria, se comunique los resultados mediante la lectura del borrador del informe a las autoridades y funcionarios responsables de las operaciones examinadas, de conformidad con la ley pertinente.

El informe básicamente contendrá la carta de dictamen, los estados financieros, las notas aclaratorias correspondientes, la información financiera complementaria y los comentarios, conclusiones y recomendaciones relativos a los hallazgos de auditoría.

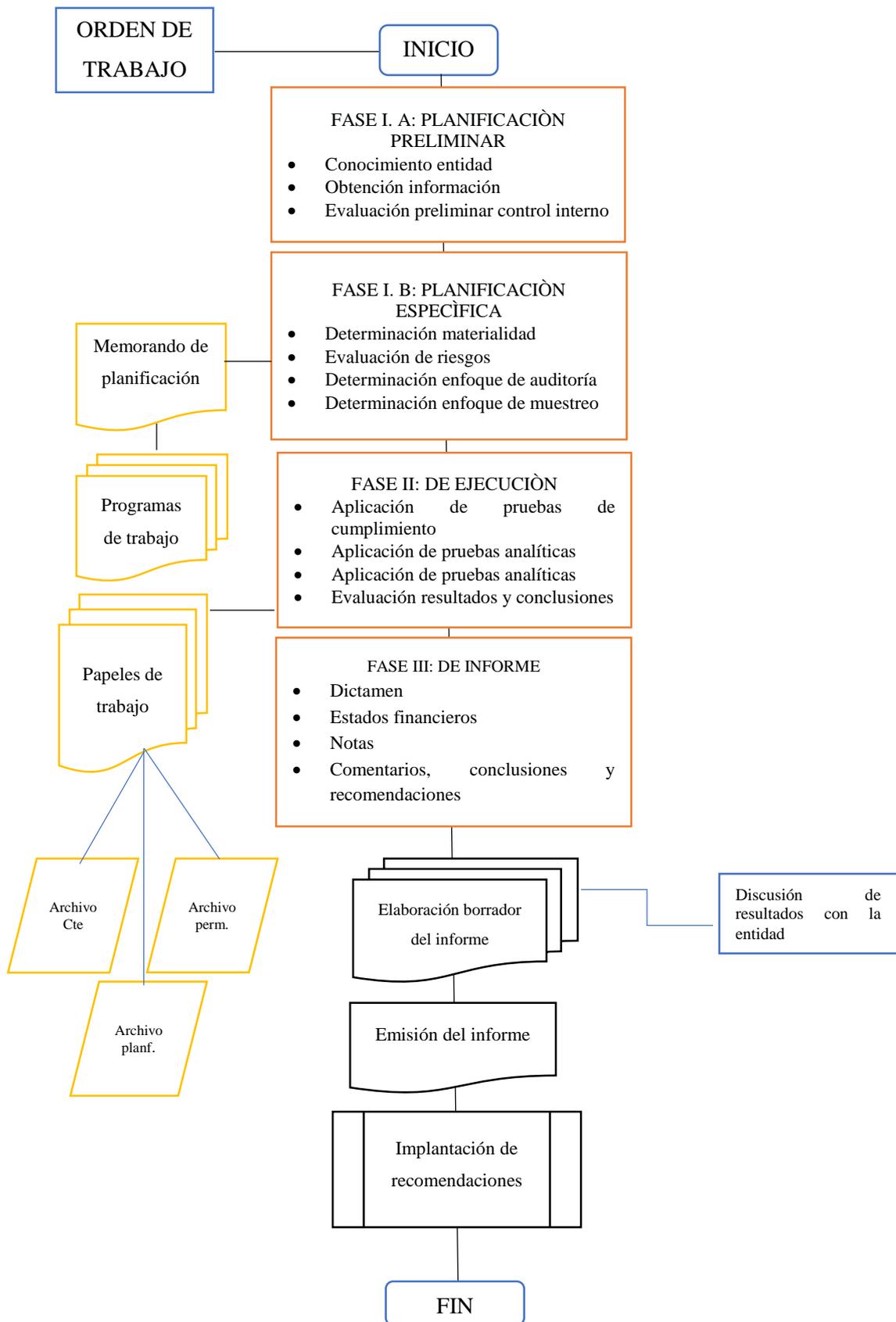


Ilustración 1-1: Proceso de auditoría
 Fuente: (Contraloría General del Estado, 2014).

1.5.5. Técnicas de auditoría financiera

De acuerdo a las expresiones de (Cuellar, 2005). Las técnicas son el conjunto de recursos que se emplean para determinado proceso, utilizados por el auditor para obtener los datos necesarios para corroborar la información que ha obtenido o le han suministrado (evidencia primaria). Son los métodos prácticos de investigación y prueba que el auditor utiliza para comprobar la información y poder emitir su opinión profesional.

(Contraloría General del Estado., s/f, págs. 207-2015). Acogiendo esta clasificación, las técnicas de auditoría se agrupan de la siguiente manera:

A. Técnicas de verificación ocular

- **Comparación.**

La comparación es la relación que existe entre dos o más aspectos, para observar la similitud o diferencia entre ellos.

La forma de comparación más común, constituye la que se efectúa entre los ingresos percibidos o los gastos efectuados, con las estimaciones incluidas en el presupuesto. Asimismo, mensuales provenientes de una fuente, con meses anteriores o el mismo mes del año precedente. Normalmente se comparan los gastos efectuados por conceptos y de un año a otro, para determinar los aumentos o disminuciones significativos que merezcan una revisión detenida. Son comparables los saldos de activo y pasivo de un año a otro, para establecer si existen cambios importantes.

Se comparan los precios pagados por bienes o suministros específicos, niveles de utilización de las instalaciones, equipo y maquinaria, y otros, entre dos o más entidades públicas similares.

El auditor, si dispone de normas de calidad, estándares de rendimiento, de productividad, entre otros, puede utilizar estos índices en sus comparaciones. Ciertos procedimientos de auditoría se fundamentan en la comparación de información o realidades, contra criterios aceptables, facilitando la evaluación, la formulación de comentarios y acciones correctivas.

- **Observación**

Es el examen de la forma como se ejecutan las operaciones, es considerada la técnica más general y su aplicación es de utilidad en casi todas las fases de un examen. Por medio de ella, el auditor verifica ciertos hechos y circunstancias, principalmente relacionados con la forma de ejecución de las operaciones, dándose cuenta, de cómo el personal realiza las operaciones.

Esta técnica se utiliza especialmente cuando el auditor observa la aplicación de los procedimientos preparados y la realización efectiva del levantamiento de inventarios, que efectúan los servidores de la entidad, sin proceder a efectuar las constataciones físicas de las existencias.

- **Revisión selectiva**

Es el examen ocular rápido, con el fin de separar mentalmente asuntos que no son típicos o normales. Constituye una técnica frecuentemente utilizada en áreas que por su volumen u otras circunstancias no están contempladas en la revisión o estudio más profundo. Consiste en pasar revista rápida a datos normalmente presentados por escrito.

En la aplicación de esta técnica, el auditor debe prestar atención a la identificación de operaciones fuera de lo común en la materia sujeta a revisión. Por ejemplo, en todos los casos, la cuenta bancos del mayor general, debería ser debitada mensualmente a base del registro de ingresos y acreditada una vez al mes, a base del registro de cheques. Al encontrar débitos y créditos adicionales, a través de la revisión selectiva, el auditor aplicará otras técnicas para examinarlos y verificarlos.

Todo registro contable o asiento no sujeto a un procedimiento específico de verificación, debe ser revisado selectivamente por parte del auditor, a través de la aplicación de otras técnicas. Además, cualquier información, inclusive la no financiera, tales como documentos, contratos, actas de sesiones oficiales, entre otras, pueden estar sujetas a la revisión selectiva.

- **Rastreo**

El rastreo consiste en seguir la secuencia de una operación, dentro de su procesamiento. El ejemplo típico de esta técnica, es seguir un asiento en el diario hasta su pase a la cuenta del mayor general, a fin de comprobar su corrección.

Al evaluar el control interno, es frecuente que el auditor seleccione algunas operaciones o transacciones representativas y típicas de cada clase o grupo, con el propósito de rastrearlas desde su inicio hasta el fin de los procesos normales.

B. Técnica de verificación verbal

- **Indagación**

A través de las conversaciones, es posible obtener información verbal. La respuesta a una pregunta de un conjunto de preguntas, no representa un elemento de juicio en el que se puede confiar, pero las respuestas a muchas preguntas que se relacionan entre sí, pueden suministrar un elemento de juicio satisfactorio, si todas son razonables y consistentes.

La indagación es de utilidad en la auditoría, especialmente cuando se examinan áreas específicas no documentadas, pero los resultados de la indagación por sí solos no constituyen evidencia suficiente y competente.

C. Técnicas de verificación escrita

- **Análisis**

Analizar una cuenta es determinar la composición o contenido del saldo y verificar las transacciones de la cuenta durante el período, clasificándolas de manera ordenada y separar en elementos o partes.

Esta técnica el auditor aplica con más frecuencia en el análisis a varias de las cuentas de mayor general, y sus resultados constan en el papel de trabajo denominado Cédula Analítica.

Se puede analizar una cuenta tomando de su registro las transacciones en detalle o en forma selectiva. Otra forma consiste en presentar varias clases o grupos de gastos de una misma naturaleza.

Analizar un saldo consiste en presentar los componentes clasificados según características similares. Por ejemplo, un análisis de cuentas por cobrar, presentará los valores totales de cada clase de obligación

Cuentas por Cobrar Sector Público, Sector Privado, Funcionarios y Empleados, entre otros e inclusive el detalle de cada deudor y valor. En el movimiento de las cuentas, de ser necesario se

presentará el saldo al inicio del año, los débitos o cargos, los créditos o abonos y el saldo al fin del año, en estos casos, los dos tipos de análisis podrían combinarse en un papel de trabajo.

Un análisis a la cuenta de ingresos considerará las categorías previstas en el presupuesto de la entidad. Otra aplicación común de esta técnica, es analizar un asiento compuesto en el libro diario, para comprender su razón y estructura, el auditor podrá analizar un contrato separándolo en sus componentes o cláusulas, clasificando el efecto de cada una.

En la auditoría, con cierta frecuencia, este tipo de análisis se efectúa mediante flujogramas del proceso, que facilita su comprensión.

- **Conciliación**

Significa poner de acuerdo o establecer la relación exacta entre dos conjuntos de datos relacionados, separados e independientes.

La conciliación bancaria constituye la práctica más común de esta técnica, que implica hacer concordar el saldo de una cuenta auxiliar según el banco, con el saldo según el Mayor General de Bancos. Siempre que existan dos fuentes independientes de datos originados de la misma operación, la técnica de la conciliación es aplicable.

- **Confirmación**

Consiste en cerciorarse de la autenticidad de la información de los activos, pasivos, operaciones, entre otros, que revela la entidad, mediante la afirmación o negación escrita de una persona o institución independiente y que se encuentra en condiciones de conocer y certificar la naturaleza de la operación consultada.

Para que el elemento de juicio obtenido mediante la aplicación de esta técnica tenga valor, es indispensable que el auditor mantenga un control completo y directo sobre los procedimientos para efectuar la confirmación.

Generalmente, la confirmación se efectúa a través del correo, pero si el servicio postal no es confiable, se hace necesario utilizar mecanismos alternativos, que pueden incluir servicios de reparto de confirmaciones y recopilación de contestaciones o en casos especiales hasta visitas personales a terceros efectuadas por el auditor.

La confirmación de datos es a veces más compleja y tardía, en ocasiones el beneficiario de servicios públicos no está en condiciones de confirmar los datos requeridos.

Existen dos modalidades para efectuar confirmaciones: positiva o negativa y a su vez, la primera puede ser directa o indirecta.

La confirmación positiva es cuando se solicita al confirmante conteste al auditor, si está o no conforme con los datos que se desea confirmar.

Si en la solicitud se suministran los datos pertinentes, a fin de que sean verificados, es una confirmación positiva directa.

Si no se proporciona dato alguno al confirmante y se solicita remita al auditor la información de sus propias fuentes, es una confirmación positiva indirecta.

Si se pide al confirmante conteste al auditor, únicamente en el caso de no estar conforme con ciertos datos que se le envían, la confirmación es negativa.

D. Técnicas de verificación documental

- **Comprobación**

La comprobación constituye la verificación de la evidencia que sustenta una transacción u operación, para comprobar la legalidad, propiedad y conformidad con lo propuesto. Así, tenemos que, para efectos contables, los documentos de respaldo (facturas, cheques, papeles fiduciarios, contratos, órdenes de compra, informes de recepción,) sirven para el registro original de una operación, constituyendo una prueba de la propiedad.

Al examinar la documentación de respaldo de las transacciones, es decir la revisión de comprobantes, dicha labor debe cubrir los siguientes aspectos:

1. Obtener una seguridad razonable respecto de la autenticidad del documento. Es necesario que el auditor se mantenga alerta para detectar cualquier documento evidentemente fraudulento.
2. Examinar la propiedad de la operación realizada, para determinar si fue efectuada en los fines previstos por la entidad. La adquisición de bienes para uso personal de un funcionario o empleado no es una operación propia o legítima de la entidad, por lo tanto, debe ser objetada.

3. Tener la seguridad de que la operación fue aprobada mediante las firmas autorizadas y competentes e incluyan los documentos que las fundamenten, especialmente en lo relativo a la conformidad con el presupuesto y la normatividad aplicable.
4. Determinar si las operaciones fueron registradas correctamente. Ejemplo, que los gastos incurridos en concepto de suministros y materiales no sean cargados a bienes muebles.

En la práctica de la auditoría, la comprobación de ciertas transacciones se la realiza en forma paralela al análisis de la cuenta correspondiente del mayor general. Así, al analizar la cuenta Bienes Muebles Adquiridos, un aumento sustancial del saldo, requerirá un examen de las facturas correspondientes a las nuevas adquisiciones de bienes y cualquier gasto de instalación o adecuación, así como el contrato de compra y el de servicios o similares. Es necesaria la verificación de todos los documentos vinculados con la transacción.

Con bastante frecuencia, operaciones no estrictamente financieras, pueden ser comprobadas a base a la documentación sustentatoria.

- **Computación**

Esta técnica se refiere a calcular, contar o totalizar la información numérica, con el propósito de verificar la exactitud matemática de las operaciones efectuadas.

Las sumas de los registros de entrada original, los saldos de las cuentas de mayor general, y auxiliares, las multiplicaciones y sumas de inventarios, los cálculos de depreciación, amortización, remuneraciones, intereses, facturas, entre otros, requieren ser revisados.

Con esta técnica, se prueba solamente la exactitud aritmética de un cálculo, por lo tanto, se requerirán otras pruebas complementarias para determinar la validez de las cifras incluidas en una operación determinada.

Cualquier operación en general, puede estar sujeta a error humano, por lo tanto, la verificación numérica, parcial o total de dichas operaciones, es un requisito indispensable de la auditoría.

E. Técnicas de verificación física

- **Inspección**

La inspección consiste en la constatación o examen físico y ocular de los activos, obras, documentos y valores, con el objeto de satisfacerse de su existencia, autenticidad y propiedad. La

aplicación de esta técnica es sumamente útil, en lo relacionado con la constatación de valores en efectivo, documentos que evidencian valores, activos fijos y similares. La verificación de activos, tales como documentos a cobrar o pagar, títulos, acciones y otros similares, se efectúa mediante la técnica de la inspección.

La aplicación del examen físico o inspección, es factible, para los bienes unitarios en un inventario, así como los documentos que representen un título o valor fiduciario.

Es aplicable esta técnica, también en la revisión de contratos para obras públicas, así como la inspección de obras durante y después de su construcción.

Los aspectos que se deben considerar al momento de determinar las técnicas y herramientas de auditoría son:

- Si los procesos que se llevan a cabo en la entidad, están automatizados.
- El grado de dependencia de la entidad auditada con los sistemas informáticos que están en funcionamiento y tienen relación con los componentes definidos en la auditoría. " Si existe un significativo volumen de transacciones.
- Si hay transformación de la información mediante procesos informáticos. Si las respuestas obtenidas de los considerandos anteriores son afirmativas, se debe obligatoriamente recurrir a la aplicación de las Técnicas de Auditoría Asistidas por Computador (TAAC'S), caso contrario se debe hacer una auditoría normal.

Otras Prácticas de Auditoría

Generalmente se utilizan otras prácticas de auditoría, que pueden ser confundidas con las técnicas; sin embargo, se debe tener en cuenta que no obstante ser lo mismo, sirven en auditoría como elementos auxiliares importantes.

1.5.6. *El examen y evaluación del control interno*

Debe ser considerado como práctica antes que, como técnica, aunque su ejecución implica la utilización de varias técnicas de auditoría.

- **El arqueo de caja**

Es contar el dinero y demás valores, relacionar los cheques presentados, los comprobantes pagados y no contabilizados para determinar el saldo contable, en esta práctica es usual la aplicación de varias técnicas de auditoría para conseguir su objetivo como la comparación, computación, análisis, conciliación, confirmación, entre otras.

- **La prueba selectiva**

Consiste en la práctica de simplificar la labor total de medición o verificación, tomando una muestra típica del total. El cálculo de probabilidades, puede utilizarse para determinar cuál debe ser el tamaño de la muestra o el auditor pueda efectuar dicha determinación a base de su juicio profesional.

La aplicación de pruebas selectivas a juicio del auditor, puede involucrar otras técnicas revisadas anteriormente y si éstas se basan en principios de muestreo estadístico, incluye la utilización de técnicas de otras disciplinas como la matemática aplicada, estadísticas, entre otras.

Normalmente, el volumen de las transacciones a comprobarse, se determina tomando al azar una muestra más significativa de cada grupo de partidas análogas, sin embargo, esta muestra puede aumentarse o disminuirse, según la eficacia del control interno y el grado de comprobación que considere suficiente el auditor, para satisfacerse sobre su opinión formada acerca de la situación encontrada.

Muchas veces el auditor selecciona para la prueba de auditoría un número de transacciones que puede ser de tres meses al azar, tales como marzo, julio y octubre. Si los resultados de estas pruebas son satisfactorios, no es necesario aplicar pruebas a otros meses, aparte de los análisis de las cuentas normales.

- **Los síntomas**

Se los considera también como otra práctica de auditoría y se los define como señales o indicios de una desviación.

La utilización de los síntomas como práctica, puede ser provechosa, por cuanto el auditor enfatiza en el examen de determinados rubros, a base de ciertos indicios o síntomas preliminares.

En el examen de cualquier operación, actividad, área, proyecto, rubro o transacción, el auditor normalmente aplica un conjunto de técnicas y prácticas. Es imperativo que tenga la habilidad, juicio y prudencia de escoger las más efectivas de estas herramientas de auditoría, de acuerdo con las circunstancias que le rodean en un determinado momento de su examen.

Es el criterio profesional del auditor, el que debe determinar la combinación más adecuada de tales instrumentos, que le suministren la evidencia necesaria y la suficiente certeza para fundamentar sus opiniones y conclusiones, de tal manera que éstas sean objetivas y profesionales.

Técnicas de Auditoría Asistidas por Computadora o TAAC's

Responden a programas de computación que son usadas por el auditor, como parte de sus procedimientos, para procesar la información que es significativa en su trabajo.

Estas técnicas automatizadas permiten desempeñar varios procedimientos de auditoría, tales como:

- Analizar registros.
- Determinar duplicados.
- Encontrar cortes de secuencia numérica de un campo.
- Importar y exportar archivos desde o hacia varias plataformas.
- Hacer operaciones, cálculos.
- Comparar archivos.
- Estratificar archivos.
- Muestreo estadístico.
- Resumir información.
- Generar información.
- Construir archivos de prueba.
- Extraer información de un archivo.
- Realizar análisis estadísticos.
- Simular parte del sistema o el sistema completo.

1.5.7. *El control interno contable*

Como consecuencia del control administrativo sobre el sistema de información, surge, como un instrumento, el control interno contable, con los siguientes objetivos:

- Que todas las operaciones se registren: oportunamente, por el importe correcto; en las cuentas apropiadas, y, en el período contable en que se llevan a cabo, con el objeto de permitir la preparación de estados financieros y mantener el control contable de los activos.
- Que todo lo contabilizado exista y que lo que exista esté contabilizado, investigando cualquier diferencia para adoptar la consecuente y apropiada acción correctiva.

1.5.8. El informe COSO

Para (Estupiñán, 2006, pág. 19) “Control interno es un proceso, ejecutado por la junta directiva o consejo de administración de una entidad, por su grupo directivo (gerencial) y por el resto del personal, diseñado específicamente para proporcionarles seguridad razonable de conseguir en la empresa las tres siguientes categorías de objetivos:

- Efectividad y eficiencia de las operaciones
- Suficiencia y confiabilidad de la información financiera
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables

1.5.8.1. Componentes del control interno COSO

- **Ambiente de control**

Según (Del Toro, Fonteboa, Armada, & Santos, 2005, pág. 7). El ambiente de control es la base para el diseño del sistema de Control Interno; en él queda reflejada la importancia o no que da la dirección al Control Interno y la incidencia de esta actitud sobre las actividades y los resultados de la entidad. Es ilógico pensar que si los directivos de la organización no tienen en primer nivel de importancia el Control Interno los trabajadores lo asuman.

Para la creación y evaluación de este componente existen normas establecidas cuyo contenido explicaremos a continuación.

Es de todos los componentes, la base para el desarrollo del resto y se basa en elementos claves, tales como:

- La filosofía y estilo de dirección.
- La estructura, el plan organizacional, los reglamentos y los manuales de procedimientos.

- La integridad, los valores éticos, la competencia profesional y el compromiso de todos los componentes de la organización, así como su adhesión a las políticas y objetivos establecidos.
- Las formas de asignación de responsabilidades, de administración y desarrollo del personal.
- El grado de documentación de políticas y decisiones, y de formulación de programas que contengan metas, objetivos e indicadores de rendimiento.
- En las organizaciones que lo justifiquen, la existencia de Unidades de Auditoría Interna con suficiente grado de independencia y calificación profesional.

Evaluación del riesgo

(Del Toro, Fonteboa, Armada, & Santos, 2005, pág. 19). Una vez creado el ambiente de control se está en condiciones de proceder a una evaluación de los riesgos, pero ¡cuidado!, usted no puede evaluar algo que previamente no haya identificado; por tanto, el proceso de identificación de los riesgos comienza paralelamente con el establecimiento del ambiente de control y del diseño de los canales de comunicación e información necesarios a lo largo y ancho de la entidad.

Debido a que las condiciones económicas, industriales, normativas y operacionales se modifican de forma continua, se hacen necesarios mecanismos para identificar y minimizar los riesgos específicos asociados con el cambio, por lo que cada vez es mayor la necesidad de evaluar los riesgos previos al establecimiento de objetivos en cada nivel de la organización.

“El Control Interno ha sido pensado esencialmente para limitar los riesgos que afectan las actividades de las entidades. A través de la investigación y análisis de los riesgos relevantes y el punto hasta el cual el control vigente los neutraliza, se evalúa la vulnerabilidad del sistema. Para ello debe adquirirse un conocimiento práctico de la entidad y sus componentes como manera de identificar los puntos débiles, enfocando los riesgos, tanto de la entidad (internos y externos) como de la actividad.”

Actividades de control

(Del Toro, Fonteboa, Armada, & Santos, 2005, págs. 29-30). Después de identificados y evaluados los riesgos podrán establecerse las actividades de control con el objetivo de minimizar la probabilidad de ocurrencia y el efecto negativo que, para los objetivos de la organización, tendrían si ocurrieran.

Cada actividad de control debe ser monitoreada con instrumentos de supervisión eficaces (observaciones, cuestionarios, revisiones sorpresivas, etc.) realizados de forma permanente por

los directivos y los auditores internos si existieran, con el objetivo de poder asegurar que el Control Interno funcione de forma adecuada y detectar oportunamente cuánto es de efectiva la actividad de control para, de lo contrario, ser sustituida por otra.

Es en este momento cuando se observa con mayor claridad la naturaleza del Control Interno con sus enfoques de prevención y autocontrol, donde la organización será capaz de identificar sus puntos vulnerables y erradicarlos con oportunidad. Por supuesto, la actividad de monitoreo puede ser efectuada por terceros (auditores externos, organismo superior, etc.) pero siempre será menos efectiva para los intereses de la entidad.

Aunque algunos tipos de actividades de control están relacionadas solamente con un área específica, con frecuencia afectan a diversas áreas, ya que una determinada actividad de control puede ayudar a alcanzar objetivos de la entidad que corresponden a otras áreas. De este modo, las actividades de control en el área de operaciones también contribuyen al logro de una información financiera oportuna y con calidad, los controles sobre la fiabilidad de la información financiera pueden contribuir al cumplimiento de la legislación aplicable, y así el sistema propicia un desempeño integrado. Un ejemplo de esto es la creación del Manual de Procedimientos.

En muchos casos, las actividades de control pensadas para un objetivo suelen ayudar también a otros; los operacionales pueden contribuir a los relacionados con la confiabilidad de la información financiera, éstas al cumplimiento normativo, y así sucesivamente.

A su vez en cada categoría existen diversos tipos de control:

- Preventivo y correctivos
- Manuales/Automatizados o Informáticos
- Gerenciales o directivos

En todos los niveles de la organización existen responsabilidades de control y es preciso que los agentes conozcan individualmente cuáles son las que les competen, debiéndose para ello explicitar claramente tales funciones.

Las cuestiones que se exponen a continuación muestran la amplitud abarcadora de las actividades de control, aunque no constituyen la totalidad de ellas.

- Análisis efectuados por la dirección.
- Seguimiento y revisión por parte de los responsables de las diversas funciones o actividades.

- Comprobación de las transacciones en cuanto a su exactitud, totalidad, autorización pertinente: aprobaciones, revisiones, cotejos, recálculos, análisis de consistencia, remuneraciones.
- Controles físicos patrimoniales: arqueos, conciliaciones, recuentos.
- Dispositivos de seguridad para restringir el acceso a los activos y registros.
- Segregación de funciones. - Aplicación de indicadores de rendimiento.

Información y comunicación

De acuerdo con las expresiones de (Del Toro, Fonteboa, Armada, & Santos, 2005, pág. 37). Hay que identificar, recopilar y comunicar información pertinente en forma y plazo que permitan cumplir a cada trabajador con sus responsabilidades. Los sistemas informáticos producen informes que contienen información operativa, financiera y datos sobre el cumplimiento de las normas que permiten dirigir y controlar la entidad de forma adecuada. Dichos sistemas no sólo manejan datos generados internamente, sino también información sobre acontecimientos externos, actividades y condiciones relevantes para la toma de decisiones de gestión, así como para la presentación de informes a terceros.

También debe haber una comunicación eficaz en un sentido más amplio, que fluya en todas las direcciones a través de todos los ámbitos de la organización, de arriba hacia abajo y a la inversa. El mensaje por parte de la alta dirección a todo el personal ha de ser claro: “las responsabilidades del control han de tomarse en serio”. Los trabajadores tienen que comprender cuál es su papel en el sistema de Control Interno y cómo las actividades individuales están relacionadas con el trabajo de los demás. Por otra parte, han de tener medios para comunicar la información significativa a los niveles superiores. Asimismo, tiene que haber una comunicación eficaz con terceros; como clientes, proveedores, organismos de control y accionistas.

La información relevante debe ser captada, procesada y transmitida de tal modo que llegue oportunamente a todos los sectores permitiendo asumir las responsabilidades individuales.

La comunicación es inherente a los sistemas de información. Las personas deben conocer a tiempo las cuestiones relativas a su responsabilidad de gestión y control. Cada función debe especificarse con claridad, entendiendo como tal las cuestiones relativas a la responsabilidad de los individuos dentro del Sistema de Control Interno.

Los informes deben transmitirse adecuadamente a través de una comunicación eficaz., incluyendo una circulación multidireccional de la información: ascendente, descendente y transversal.

Monitoreo y supervisión

(Del Toro, Fonteboa, Armada, & Santos, 2005, pág. 47). El monitoreo permanente incluye actividades de supervisión realizadas de forma constante, directamente por las distintas estructuras de dirección, o mediante un equipo de auditores internos, así como por el propio Comité de Control que debe llevar sus funciones a la prevención de hechos que generen pérdidas o incidentes costosos a la entidad desde el punto de vista financiero y humano.

Las evaluaciones separadas o individuales son actividades de monitoreo que se realizan en forma no rutinaria, como las auditorías periódicas efectuadas por los auditores internos.

El objetivo de esta norma es asegurar que el Control Interno funcione adecuadamente, a través de dos modalidades de supervisión: actividades continuas o evaluaciones puntuales.

En consecuencia, algunas de las cuestiones a tener en cuenta para ello son:

- Constitución del Comité de Control integrado, al menos, por un dirigente del máximo nivel y el auditor interno. Su objetivo sería la vigilancia del adecuado funcionamiento del Sistema de Control Interno y su mejoramiento continuo.
- En las organizaciones que lo justifiquen, la existencia de Unidades de Auditoría Interna con suficiente grado de independencia y calificación profesional.

1.5.9. *Los papeles de trabajo en la auditoría financiera*

Para el autor (Bernal, 2008). Los papeles de trabajo vienen hacer los documentos elaborados por el auditor, durante el curso de la elaboración de auditoría que respaldan y fundamentan su informe, está conformado por el conjunto de documentos que contienen evidencias respaldadas del trabajo del auditor.

Es el conjunto de cédulas y documentos en los que el auditor registra los datos e información obtenidos, así como los resultados de las pruebas realizadas durante el examen. Por lo tanto, la evidencia de los análisis, comprobaciones, verificaciones, e interpretaciones, etc., en que se fundamentan las opiniones y juicios del auditor se registran en documentos conocidos como Papeles de Trabajo, además documentan el tipo de examen de auditoría realizada como: Gestión Financiera, examen especial y proveen evidencia que respalda la opinión del auditor sobre los hallazgos de auditoría.

1.5.9.1. *Importancia de los papeles de trabajo*

Para (Bernal, 2008). Los papeles de trabajo representan en la culminación del trabajo de auditoría, la evidencia documental del trabajo efectuado, de las técnicas y procedimientos de auditoría aplicada y de las conclusiones generadas. Los papeles de trabajo constituyen un registro permanente del trabajo y se pueden convertir en elementos probatorios ante la ley, ya que representan la evidencia cualitativa y cuantitativa del trabajo; por esta razón los papeles de trabajo son importantes porque es mediante estos que el auditor dejará constancia de las labores realizadas. Como:

- Respaldan el informe del auditor.
- Proporciona el sustento para el informe de auditoría.
- Permite la revisión de la calidad del trabajo realizado.
- Constituye el vínculo entre las etapas de planeamiento, ejecución e informe de auditoría.
- Sirve de soporte en los procesos judiciales.
- Son guías de seguimientos de auditoría

1.5.9.2. *Características de los papeles de trabajo*

Dentro de las principales tenemos: (Bernal, 2008)

- a) **Identificación** Los papeles de trabajo deben estar plenamente identificados con el nombre de la entidad, el tipo de legajo, dependencia, unidad orgánica auditada, quien realizó el trabajo.
- b) **Título** Debe aparecer el nombre de la cédula matriz, proceso auditado, fecha de elaboración y nombre de quien lo elaboró y revisó los papeles de trabajo.
- c) **Referenciación** Indica la localización de una cédula dentro de un legajo de los papeles de trabajo.
- d) **Referenciación cruzado** Son referencias que encadenan información entre diferentes cédulas o trabajos de auditoría, el referenciación cruzada debe ser clara y puede ser hacia atrás o hacia delante. El referenciación cruzado se debe tener cuidado en definir quien envía y quien recibe.
- e) **Orden y Pulcritud** Los papeles de trabajo reflejan el trabajo del auditor, por esta razón deben aparecer perfectamente ordenados y obedecer las condiciones de limpieza presentación agradable a la vista.
- f) **Índices o tablas de contenido** Todo legajo de papeles de trabajo debe contener un índice o tabla de contenido donde se indiquen los temas principales que lo componen, así como el código de referencia asignado cada uno.

- g) **Material estrictamente necesario** Los legajos de papeles de trabajo deben contener solamente los documentos que se necesitan para sustentar el trabajo del auditor. En el legajo permanente aparecerá la información relativa al conocimiento de la unidad auditada y en el legajo corriente las cédulas analíticas, cédulas sumarias, las pruebas recolectadas y gráficos, así como los documentos que hacen referencia a la planeación del trabajo.
- h) **Confidencialidad** Los papeles de trabajo deben ser cuidadosamente conservados por el auditor, el conocimiento anticipado por parte del auditado de las pruebas o verificaciones efectuadas de los comentarios o recomendaciones y de las conclusiones del trabajo de auditoría, le restan importancia a la entrega formal del informe.

Por otro lado, la NIA 230. Documentación sustentatoria, numeral 3, especifica lo siguiente que “El auditor deberá adoptar procedimientos para mantener la confidencialidad de los papeles de trabajo y su conservación por un período suficiente para cumplir con los requerimientos del ejercicio profesional y con los requisitos legales o profesionales de conservación de registros”.

- i) **Precisión** Los papeles de trabajo representan un reflejo visible de trabajo efectuado, pensar, planear y luego preparar. Las hojas de trabajo no deben presentar situaciones dudosas o que se presten a doble interpretación.
- j) **No se debe escribir en libros o documentos del auditado** Bueno, si en alguna ocasión es necesario realizarlo, se debe tener cuenta cuidado de escribir en lápiz que facilite el borrado, el auditor no debe dejar sobre los documentos evidencias que permitan perder la confidencialidad de los hallazgos, excepto cuando la evidencia lo requiere.

1.5.10. Marcas de auditoría

Según el aporte brindado por la (Contraloría General del Estado., s/f, pág. 236). Las marcas de auditoría son signos o símbolos convencionales que utiliza el auditor, para identificar el tipo de procedimiento, tarea o pruebas realizadas en la ejecución de un examen. El uso de marcas simples facilita su entendimiento.

Cuando el auditor trabaja sobre los elementos recibidos de la entidad, de terceros ajenos a la entidad y los confeccionados por él, no debe dejar constancia descriptiva de la tarea realizada al lado de cada importe, de cada saldo o de cualquier información, por cuanto implicaría una repetición innecesaria, utilización de mayor tiempo, incremento de papeles de trabajo y dificultaría cualquier revisión posterior.

Las marcas de auditoría son de dos clases: a) con significado uniforme a través de todos los papeles de trabajo, y b) con distinto significado a criterio del auditor.

Tabla 1-1: Marcas de auditoría

Marca	Descripción
¥	Confrontado con libros
§	Cotejado con documento
μ	Corrección realizada
¢	Comparado en auxiliar
¶	Sumado verticalmente
⊙	Confrontado correcto
^	Sumas verificadas
«	Pendiente de registro
∅	No reúne requisitos
S	Solicitud de confirmación enviada
SI	Solicitud de confirmación recibida inconforme
SIA	Solicitud de confirmación recibida inconforme pero aclarada
SC	Solicitud de confirmación recibida conforme
Σ	Totalizado
Ð	Conciliado
¢	Circularizado
ϕ	Inspeccionado

Fuente: (Cuellar, Marcas de auditoría, 2003).

1.5.11. Indicadores financieros

Para la empresa consultora (Actualícese., 2015). Los indicadores financieros son herramientas que se diseñan utilizando la información financiera de la empresa, y son necesarias para medir la estabilidad, la capacidad de endeudamiento, la capacidad de generar liquidez, los rendimientos y las utilidades de la entidad, a través de la interpretación de las cifras, de los resultados y de la información en general. Los indicadores financieros permiten el análisis de la realidad financiera, de manera individual, y facilitan la comparación de la misma con la competencia y con la entidad u organización que lidera el mercado.

Los indicadores más utilizados son:

- **De Liquidez:** miden la capacidad que tiene la entidad de generar dinero efectivo para responder por sus compromisos y obligaciones con vencimientos a corto plazo. Además, sirven para determinar la solidez de la base financiera de una entidad, es decir, si cuenta con músculo financiero para dar respuesta oportuna al pago de sus deudas asumidas a corto plazo.

- **De Endeudamiento (Estructura del Capital):** miden la capacidad que tiene la entidad de contraer obligaciones para financiar sus operaciones e inversiones, y respaldar las mismas con su capital propio; es decir, evalúan la capacidad que tiene la entidad para responder a sus obligaciones, acudiendo al patrimonio.
- **De Rentabilidad:** miden la capacidad que tiene la entidad de mantenerse en el tiempo; es decir, la sostenibilidad que ha de ser producto de la efectividad que tiene al administrar los costos y gastos y convertirlos en utilidad.
- **De Eficiencia:** miden la capacidad que tiene la entidad para administrar los recursos; evalúan la manera como se realizaron las gestiones y el rendimiento de los recursos utilizados durante el proceso, por lo cual, los indicadores de eficiencia se centran principalmente en la relación existente entre los costos de las materias primas y los productos finales.

1.5.12. Hallazgos de auditoría de gestión

(Contraloría General del Estado., s/f, pág. 221). El hallazgo en la auditoría tiene el sentido de obtención y síntesis de información específica sobre una operación, actividad, proyecto, unidad administrativa u otro asunto evaluado y que los resultados sean de interés para los funcionarios de la entidad auditada.

Una vez que se cuenta con la evidencia real obtenida durante la ejecución de la auditoría, los hallazgos deben ser evaluados en función de cada procedimiento, de cada componente y de la auditoría en su conjunto, considerando si la evidencia obtenida es importante y confiable. A base de esta evaluación se deberán obtener conclusiones a fin de comprobar si los objetivos determinados para cada componente y para los estados financieros en su conjunto han sido alcanzados.

La evidencia de los hallazgos de auditoría deberá ser evaluada en términos de suficiencia, importancia, confiabilidad y eficacia.

Una vez aplicados y completados los programas específicos de auditoría se evaluará si la evidencia obtenida satisface las expectativas establecidas en la planificación. La evidencia será evaluada en términos de la suficiencia, competencia y confiabilidad, así como de la naturaleza e importancia de las observaciones identificadas.

1.5.12.1. Elementos del hallazgo

Para la (Contraloría General del Estado, s/f, págs. 112-113). Desarrollar en forma completa todos los elementos del hallazgo en una auditoría, no siempre podría ser posible. Por lo tanto, el auditor debe utilizar su buen juicio y criterio profesional para decidir cómo informar determinada debilidad importante identificada en el control interno. La extensión mínima de cada hallazgo de auditoría dependerá de cómo éste debe ser informado, aunque por lo menos, el auditor debe identificar los siguientes elementos:

Condición: Se refiere a la situación actual encontrada por el auditor al examinar un área, actividad, función u operación, entendida como “lo que es”.

Criterio: Comprende la concepción de “lo que debe ser”, con lo cual el auditor mide la condición del hecho o situación.

Efecto: Es el resultado adverso o potencial de la condición encontrada, generalmente representa la pérdida en términos monetarios originados por el incumplimiento para el logro de la meta, fines y objetivos institucionales.

Causa: Es la razón básica (o las razones) por lo cual ocurrió la condición, o también el motivo del incumplimiento del criterio de la norma. Su identificación requiere de la habilidad y el buen juicio del auditor y, es indispensable para el desarrollo de una recomendación constructiva que prevenga la recurrencia de la condición.

1.5.13. Dictamen

(Lalangui, 2016). El dictamen es la opinión que da el auditor a los estados financieros, esto en sentido a auditoría a estados financieros.

Tipos de dictamen

- **Dictamen sin salvedades**

Este tipo de opinión se da cuando al finalizar la auditoría, los estados financieros presentados por la empresa (Balance General, Estados de Resultados, Flujo de caja, Estados de Cambios en el Patrimonio), esta razonable, es decir que esta entendible y cumple con los principios de contabilidad.

- **Dictamen con salvedades**

Este tipo de opinión se da cuando los balances presentados, están razonables, pero existe alguna novedad que no afecta directamente a los resultados del periodo (utilidad o pérdida económica).

- **Dictamen adverso o negativo**

Este tipo de opinión se da cuando los balances presentados por la empresa no están razonables y cuando no ha cumplido con los principios de contabilidad; en este tipo de dictamen el Auditor Externo está en capacidad de explicar las razones en el cuarto párrafo.

- **Dictamen con abstención de opinión**

Se da cuando los estados financieros no están razonables y no cumplen con los principios de contabilidad y además cuando existen restricciones por parte de la empresa en el trabajo de campo de la auditoría.

Normalmente este tipo de inconvenientes se da cuando existen problemas internos o polémica que puede afectar directamente al resultado del periodo.

1.5.13.1. *Características del dictamen de auditoría*

El dictamen del auditor debe de cumplir con las características siguientes:

Preciso. - No debe de contener desviaciones significativas de acuerdo a la naturaleza de la entidad y a los objetivos de la auditoría.

Conciso. - Que contenga importancia y materialidad y que sea preciso en lo que pretende comunicar.

Objetivo. - Que realmente informe hechos reales sin necesidad de que el dictamen conlleve a varias interpretaciones.

Soportado o comprobado. - Esto se refiere a las pruebas, documentación e información que sirve para validar lo afirmado en el dictamen.

1.5.14. Compañía

Art. 1.- Contrato de compañía es aquél por el cual dos o más personas unen sus capitales o industrias, para emprender en operaciones mercantiles y participar de sus utilidades. Este contrato se rige por las disposiciones de esta Ley, por las del Código de Comercio, por los convenios de las partes y por las disposiciones del Código Civil. (Asamblea Nacional Constituyente., 2014)

1.5.14.1. Ley de compañías

De acuerdo a lo emitido por el (Asamblea Nacional Constituyente., 2014)

SECCION V

DE LA COMPAÑIA DE RESPONSABILIDAD LIMITADA

1. DISPOSICIONES GENERALES

Art. 92.- La compañía de responsabilidad limitada es la que se contrae entre tres o más personas, que solamente responden por las obligaciones sociales hasta el monto de sus aportaciones individuales y hacen el comercio bajo una razón social o denominación objetiva, a la que se añadirá, en todo caso, las palabras "Compañía Limitada" o su correspondiente abreviatura. Si se utilizare una denominación objetiva será una que no pueda confundirse con la de una compañía preexistente. Los términos comunes y los que sirven para determinar una clase de empresa, como "comercial", "industrial", "agrícola", "constructora", etc., no serán de uso exclusivo e irán acompañadas de una expresión peculiar.

Si no se hubiere cumplido con las disposiciones de esta Ley para la constitución de la compañía, las personas naturales o jurídicas, no podrán usar en anuncios, membretes de cartas, circulantes, prospectos u otros documentos, un nombre, expresión o sigla que indiquen o sugieran que se trata de una compañía de responsabilidad limitada.

Los que contravinieren a lo dispuesto en el inciso anterior, serán sancionados con arreglo a lo prescrito en el Art. 445. La multa tendrá el destino indicado en tal precepto legal. Impuesta la sanción, el Superintendente de Compañías notificará al Ministerio de Finanzas para la recaudación correspondiente.

En esta compañía el capital estará representado por participaciones que podrán transferirse de acuerdo con lo que dispone el Art. No. 113.

Art. 93.- La compañía de responsabilidad limitada es siempre mercantil, pero sus integrantes, por el hecho de constituirla, no adquieren la calidad de comerciantes. La compañía se constituirá de conformidad con las disposiciones de la presente Sección.

Art. 94.- La compañía de responsabilidad limitada podrá tener como finalidad la realización de toda clase de actos civiles o de comercio y operaciones mercantiles permitida por la Ley, excepción hecha de operaciones de banco, segura, capitalización y ahorro.

Art. 95.- La compañía de responsabilidad limitada no podrá funcionar como tal si sus socios exceden del número de quince, si excediere de este máximo, deberá transformarse en otra clase de compañía o disolverse.

Art. 96.- El principio de existencia de esta especie de compañía es la fecha de inscripción del contrato social en el Registro Mercantil.

Art. 97.- Para los efectos fiscales y tributarios las compañías de responsabilidad limitada son sociedades de capital.

1.5.14.2. *Las NIF en las compañías limitadas*

Los Normas internacionales de información financiera son puntuales así lo expresa

Art. 1.- Las compañías nacionales anónimas, en comandita por acciones, de economía mixta, de responsabilidad limitada y las que bajo la forma jurídica de sociedades constituya el Estado, las sucursales de compañías u otras empresas extranjeras organizadas como personas jurídicas y las asociaciones y consorcios que formen entre sí o con sociedades nacionales vigiladas por la entidad, y éstas últimas entre sí y que ejerzan sus actividades en el Ecuador, remitirán a la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, dentro del primer cuatrimestre de cada año, los estados financieros y sus anexos, mediante el portal web institucional.

El incumplimiento en la presentación de los estados financieros y sus anexos dentro del plazo establecido por la Ley, será incorporado en el Informe de Obligaciones Pendientes para la compañía. El Certificado de Cumplimiento de Obligaciones se emitirá sin esta observación cuando se supere el incumplimiento. (Superintendencia de compañías , 2015, pág. 2)

1.6. Idea a defender

La ejecución de una Auditoría Financiera a la Distribuidora Global Book DDDD Cía. Ltda., de la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua, período 2017, ayudará en la toma de decisiones y la comprobación de que la razonabilidad sea consistente con la materialidad de la información financiera.

CAPÍTULO II

2. MARCO METODOLÓGICO

2.1. Modalidad de la investigación

- **Cuantitativa / Cualitativa**

Se utilizó este tipo de modalidad cuantitativa por cuanto permitió la revisión numérica de los estados financieros de la empresa de Distribuidora Global Book DDDD Cía. Ltda., y cualitativa porque se logró conocer la ocurrencia de las operaciones y procesos financiero-contables realizados en el período sujeto a evaluación.

2.2. Tipo de investigación

- **De campo**

Mediante este tipo de investigación se logró analizar los hechos desde el lugar de ocurrencia, permitiendo evaluar la situación de la distribuidora y poder aplicar medidas correctivas.

- **Descriptiva**

Se aplicó este tipo de investigación para identificar los procesos contables empleados en la elaboración de la información, es decir describir como se registraron las operaciones durante el período 2017

- **Explicativa**

Este tipo de investigación permitió entender el origen de las operaciones y las cifras que representan cada uno de los registros en el proceso contable y a partir de los resultados entender la influencia de la información en los estados financieros de la distribuidora.

2.3. 2.3 Métodos de investigación

- **Inductivo**

Partiendo del registro generado de los procesos efectuados en la distribuidora, se llegó a determinar cómo influyen las cifras en los estados financieros de la empresa.

- **Deductivo**

Con este método se analizó la información de los estados financieros de manera general y con el análisis a los sistemas contables se llegó a determinar la participación de los diferentes rubros en el procesamiento de datos.

- **Analítico – sintético**

Mediante el uso de este método se logró definir la situación económica financiera real de la distribuidora Global Book DDDD, la cual se pudo conocer a través de la ejecución de una auditoría financiera.

2.4. Técnica e instrumentos

2.4.1. Técnicas

- **Verificación física**

Mediante esta técnica se constató físicamente la documentación inmersa en los diferentes procesos contables efectuados en la distribuidora.

- **Indagación**

Esta técnica permitió conocer cómo se ejecutaron las operaciones, información que se obtuvo verbalmente por parte de los responsables de manejar los datos financiero-contables.

- **Entrevista**

La entrevista se la realizó al Gerente, y responsable contable-financiero de la distribuidora para conocer de manera detallada las operaciones que se efectuaron en el período evaluado.

- **Encuesta**

A través de la encuesta se logró conocer la apreciación de los empleados de la distribuidora con relación a los métodos preventivos que utilizaron para proteger la información financiera.

2.4.2. Instrumentos

- **Registros de observación**

Mediante el uso de estos registros se pudo efectuar anotaciones de la información contables para posteriormente evaluar los procesos.

- **Guía de entrevista**

Se elaboró un banco de preguntas de fácil comprensión con una estructura abierta para obtener información amplia sobre los hechos suscitados en la empresa.

- **Cuestionarios**

Estuvo dirigido a la población objeto de estudio, mediante una encuesta con preguntas cerradas por cuanto se desea obtener respuestas sobre hechos concretos.

2.5. Población y muestra

2.5.1. Población

Según (Arias, 2006, pág. 81), como el conjunto finito o infinito de elementos con características comunes para los cuales serán extensivas conclusiones de la investigación. Esta queda determinada por el problema y por los objetivos del estudio.

La población con la que se trabajó en la presente investigación se detalla en la siguiente tabla:

Tabla 2-1: Personal de Global Book DDDD

N°	CI	NOMBRE	CARGO
1	1803650074	BARRIONUEVO RUEDA PABLO SANTIAGO	VENDEDOR JUNIOR/ EJECUTIVO DE VENTAS
2	1804155941	CAICEDO RODRIGUEZ VERONICA PAULINA	SECRETARIA/ OFICINISTA
3	1803983103	CONDO CARRANZA DARIO RICARDO	VENDEDOR JUNIOR/ EJECUTIVO DE VENTAS
4	1804257986	CORDOVA FLORES DIANA CAROLINA	SECRETARIA/ OFICINISTA
5	1803640174	DAVILA RUEDA MARITZA MARIBEL	SECRETARIA/ OFICINISTA
6	1802808947	GALLARDO NUÑEZ WILSON JOSE	VENDEDOR JUNIOR/ EJECUTIVO DE VENTAS
7	6102331599	GONZALEZ PEÑA CARLOS FRANCISCO	VENDEDOR JUNIOR/ EJECUTIVO DE VENTAS
8	1804658548	GUERRERO LESCANO HENRY DANILO	BODEGUERO
9	1803729407	GUTIERREZ VILLARREAL HECTOR RICARDO	VENDEDOR JUNIOR/ EJECUTIVO DE VENTAS
10	1717132300	JUMBO GAVILANEZ ISABEL JOHANNA	VENDEDOR JUNIOR/ EJECUTIVO DE VENTAS
11	0103641346	MACHUCA ALVARADO BORIS SANTIAGO	VENDEDOR JUNIOR/ EJECUTIVO DE VENTAS
12	1804502431	MANCHENO MAYA CRISTINA ISABEL	SECRETARIA/ OFICINISTA
13	1802443810	MONAR MELO MAX ANIBAL	VENDEDOR JUNIOR/ EJECUTIVO DE VENTAS
14	1801348689	NAVAS TORRES DIEGO PATRICIO	CONTADOR
15	1801947829	PUNINA ALDAS WASHINGTON RAMIRO	VENDEDOR JUNIOR/ EJECUTIVO DE VENTAS
16	1802903300	QUINTIGUIÑA RAMOS ALEX ROBERTO	VENDEDOR JUNIOR/ EJECUTIVO DE VENTAS
17	1805363643	SANTAMARÍA GUZMAN ANA KAREN	AUXILIAR CONTABLE
18	1803791670	VALDIVIESO BONILLA DANILO JAVIER	GERENTE
19	1804266680	VALENCIA PARRA ADRIANA CRISTINA	SECRETARIA/ OFICINISTA
20	1803600566	VILLENA REZA FANNY MATILDE	SECRETARIA/ OFICINISTA

Fuente: Empresa Global Book DDDD

2.5.2. Muestra

Para (Arias, 2006, pág. 83), la muestra es un subconjunto representativo y finito que se extrae de la población accesible.

Para la presente investigación no se aplicó una muestra debido a que la población objeto de examen no es representativa.

CAPÍTULO III

3. RESULTADOS, DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS

3.1. Resultados

3.1.1. Encuesta de opinión

1. ¿La información financiera de la empresa ha sido evaluada?

Tabla 3-1: Evaluación a la información financiera

ALTERNATIVAS	RESPUESTAS	PORCENTAJE
Si	0	0%
No	20	100%
TOTAL	20	100%

Fuente: Encuesta de opinión, 2019.

Realizado por: Revelo Cristina. 2019.

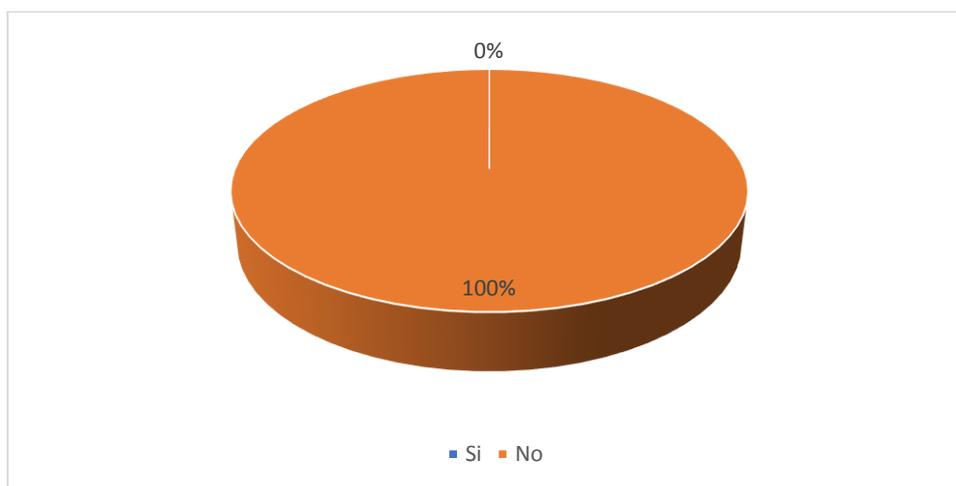


Ilustración 3-1: Evaluación a la información financiera

Fuente: Tabla 3.

Realizado por: Revelo Cristina. 2019.

Interpretación y análisis

La totalidad de los encuestados opinan que en la empresa no se ha realizado evaluaciones a la información financiera, por lo que se desconoce cómo los registros contables influyen sobre la situación financiera de la empresa.

2. ¿Qué opinión le merece el procesamiento de la información financiera que se desarrolla en la empresa?

Tabla 3-2: Procesamiento de la información financiera

ALTERNATIVAS	RESPUESTAS	PORCENTAJE
Seguros	10	50%
Confiables	10	50%
Precisos	0	0%
TOTAL	20	100%

Fuente: Encuesta de opinión

Realizado por: Revelo Cristina. 2019.

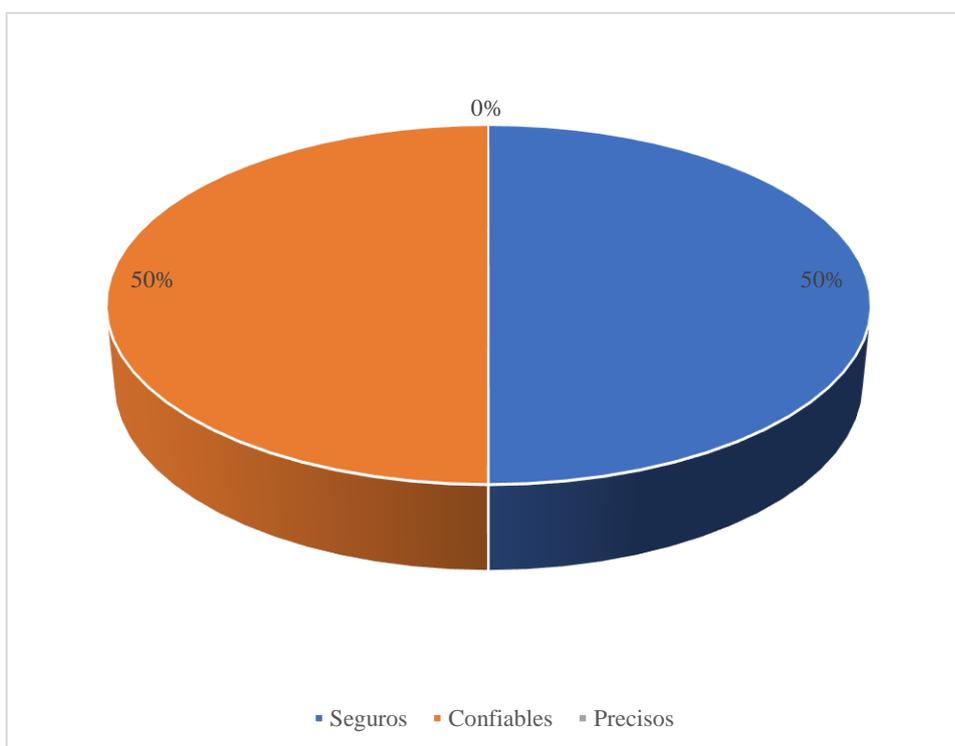


Ilustración 3-2: Procesamiento de la información financiera

Fuente: Tabla 4

Realizado por: Revelo Cristina. 2019.

Interpretación y análisis

De acuerdo a los resultados alcanzados en la pregunta qué opinión le merece el procesamiento de la información financiera en la empresa, la mitad de los encuestados expresaron que de acuerdo a su criterio estos son seguros, mientras que para el otro porcentaje los procedimientos son confiables, en todo caso la información se desarrolla de manera eficiente.

3. ¿Considera necesaria la realización de una auditoría financiera a la empresa?

Tabla 3-3: Se debe realizar una auditoría financiera

ALTERNATIVAS	RESPUESTAS	PORCENTAJE
Si	20	100%
No	0	0%
TOTAL	20	100%

Fuente: Encuesta de opinión

Realizado por: Revelo Cristina. 2019.

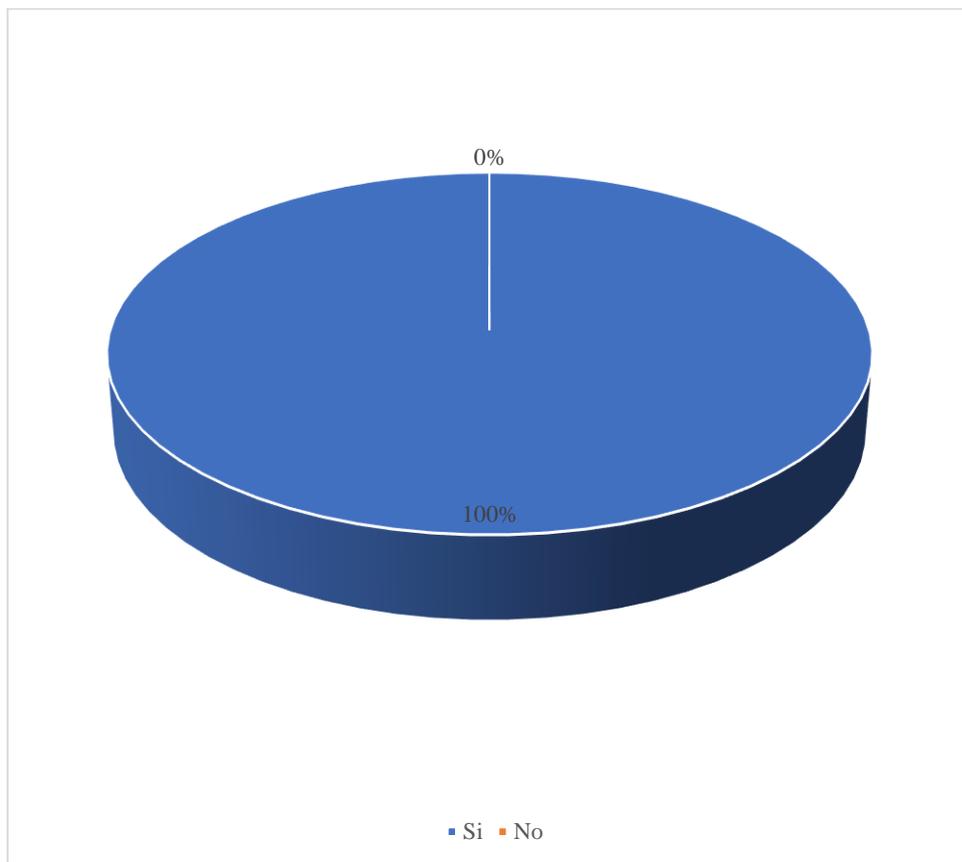


Ilustración 3-3: Se debe realizar una auditoría financiera

Fuente: Tabla 5.

Realizado por: Revelo Cristina. 2019.

Interpretación y análisis

El 100% de los encuestados respondieron de manera afirmativa estar de acuerdo en la ejecución de una auditoría financiera a la empresa, para conocer el grado de razonabilidad de la información procesada en el periodo sujeto a examen.

4. ¿Considera que la auditoría financiera es una herramienta para mejorar los procedimientos contables de la empresa?

Tabla 3-4: Herramienta para mejorar procedimiento contable

ALTERNATIVAS	RESPUESTAS	PORCENTAJE
Si	20	100%
No	0	0%
TOTAL	20	100%

Fuente: Encuesta de opinión

Realizado por: Revelo Cristina. 2019.

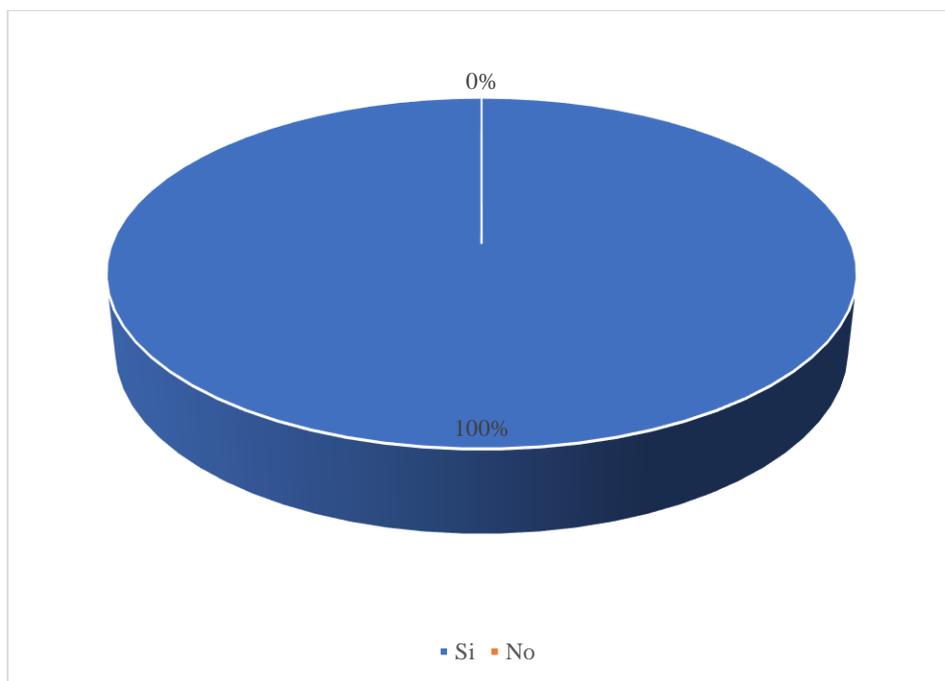


Ilustración 3-4: Herramienta para mejorar procedimientos contables

Fuente: Tabla 6

Realizado por: Revelo Cristina. 2019.

Interpretación y análisis

La totalidad de los empleados, opina que la auditoría financiera es una herramienta que contribuirá en el mejoramiento de los procedimientos contables de la empresa.

5. ¿Cree usted que el resultado de la auditoría presenta un referente para la toma de decisiones?

Tabla 3-5: Referente para tomar decisiones

ALTERNATIVAS	RESPUESTAS	PORCENTAJE
Si	10	50%
No	10	50%
TOTAL	20	100%

Fuente: Encuesta de opinión

Realizado por: Revelo Cristina. 2019.

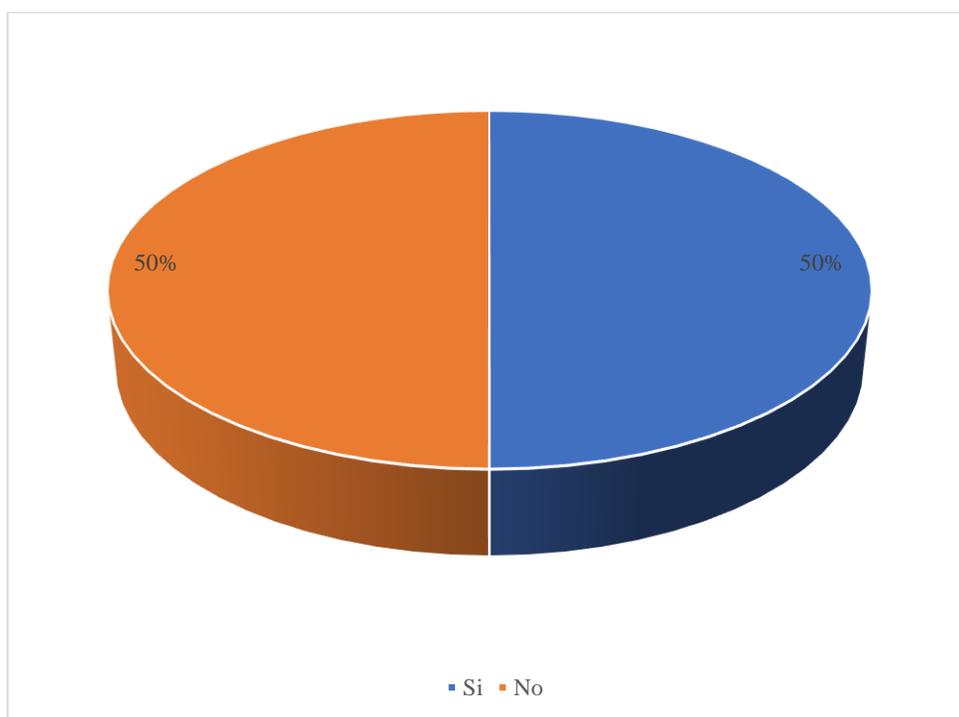


Ilustración 3-5: Referente para tomar decisiones

Fuente: Tabla 7

Realizado por: Revelo Cristina. 2019.

Interpretación y análisis

El 50% de los encuestados manifestaron que los resultados de la auditoría son un referente para que los directivos tomen decisiones acertadas, mientras que para el otro porcentaje restante (10 empleado) esto no será un referente en el caso de que los directivos adopten decisiones trascendentales para la empresa.

6. ¿Cree usted que mediante la ejecución de la auditoría financiera se depura la información para alcanzar la confiabilidad de la misma?

Tabla 3-6: Confiabilidad en la información

ALTERNATIVAS	RESPUESTAS	PORCENTAJE
Si	20	100%
No	0	0%
TOTAL	20	100%

Fuente: Encuesta de opinión

Realizado por: Revelo Cristina. 2019.

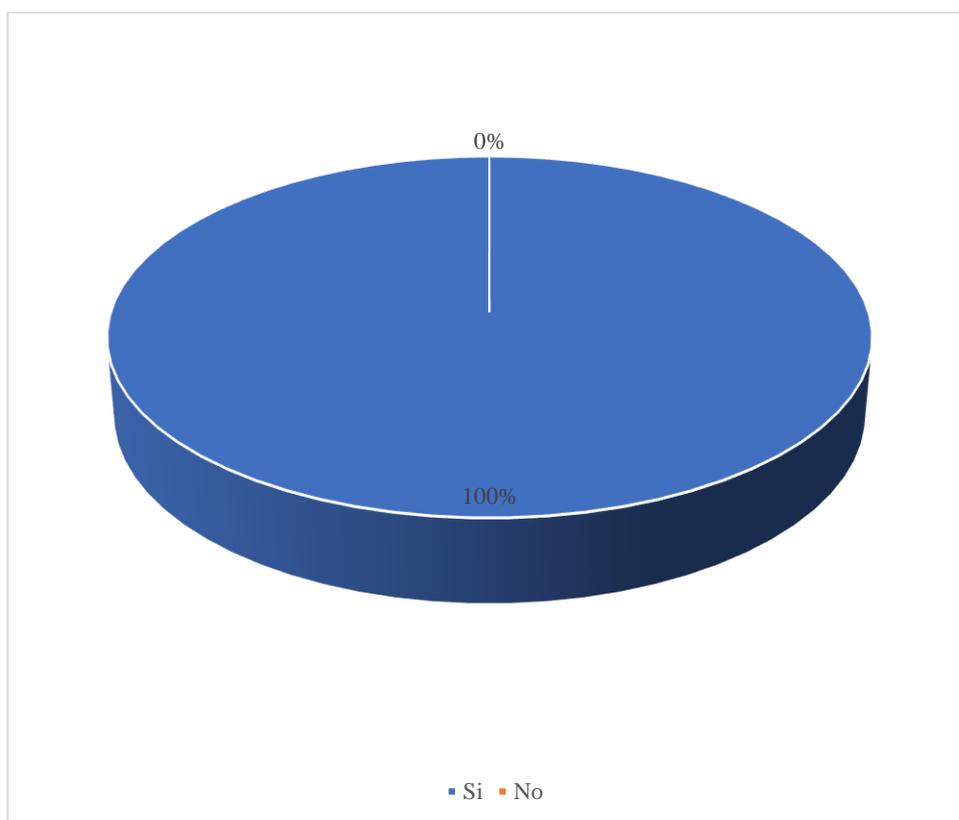


Ilustración 3-6: Confiabilidad en la información

Fuente: Tabla 8

Realizado por: Revelo Cristina. 2019

Interpretación y análisis

El Total de los empleados están convencidos de que mediante la ejecución de la auditoría financiera se depurará la información para alcanzar la confiabilidad de la misma, garantizando así la efectividad de los registros contables.

7. ¿Considera que el personal que se desempeña en el área financiera posee los conocimientos necesarios?

Tabla 3-7: Personal con conocimientos

ALTERNATIVAS	RESPUESTAS	PORCENTAJE
Si	20	100%
No	0	0%
TOTAL	20	100%

Fuente: Encuesta de opinión

Realizado por: Revelo Cristina. 2019.

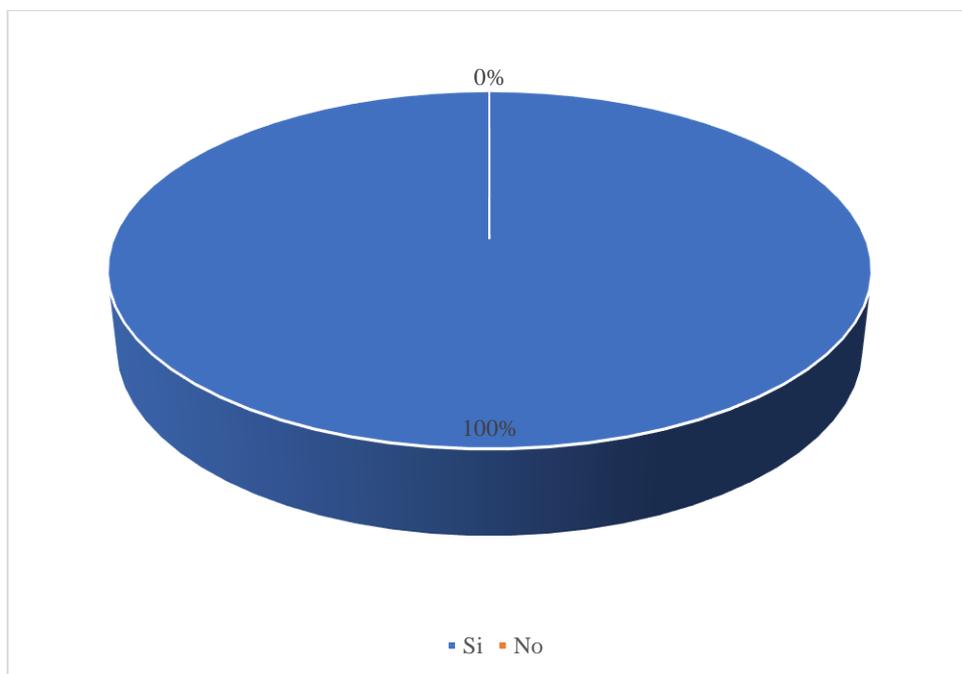


Ilustración 3-7: Personal con conocimientos

Fuente: Tabla 9

Realizado por: Revelo Cristina. 2019

Interpretación y análisis

Los empleados sostienen en su totalidad, que los empleados de la empresa poseen los conocimientos necesarios para desarrollarse dentro del área financiera, por lo tanto, la información se presenta dentro de los parámetros que establecen las normas contables.

8. ¿En el área financiera contable se ha proporcionado la debida capacitación al personal?

Tabla 3-8: Capacitación al personal del área

ALTERNATIVAS	RESPUESTAS	PORCENTAJE
Si	10	100%
No	10	0%
TOTAL	20	100%

Fuente: Encuesta de opinión

Realizado por: Revelo Cristina. 2019.

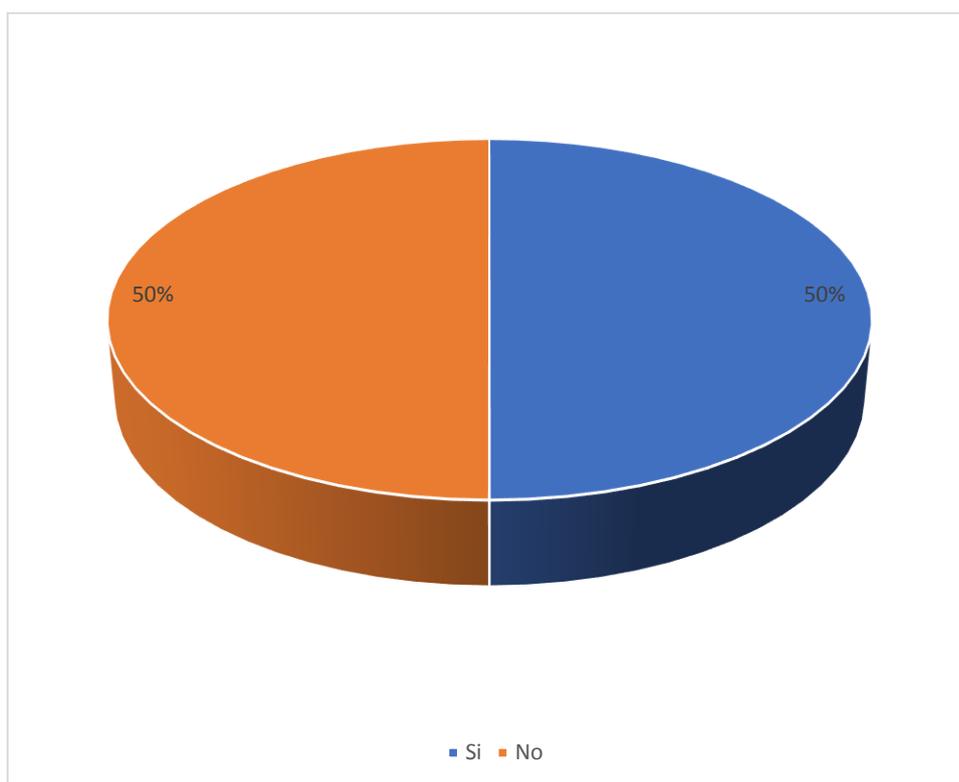


Ilustración 3-8: Capacitación al personal del área

Fuente: Tabla 10

Realizado por: Revelo Cristina. 2019.

Interpretación y análisis

Un cincuenta por ciento de los encuestados (10 empleados) sostiene que se le brinda capacitación en temas relacionados con el procesamiento de la información financiera, pero el otro cincuenta por ciento no comparte esta afirmación, por lo que discrepa en la respuesta.

9. ¿La información financiera de la empresa cumple con los requerimientos que exige la parte legal?

Tabla 3-9: Cumplimiento de requerimientos legales

ALTERNATIVAS	RESPUESTAS	PORCENTAJE
Si	20	100%
No	0	0%
TOTAL	20	100%

Fuente: Encuesta de opinión

Realizado por: Revelo Cristina. 2019

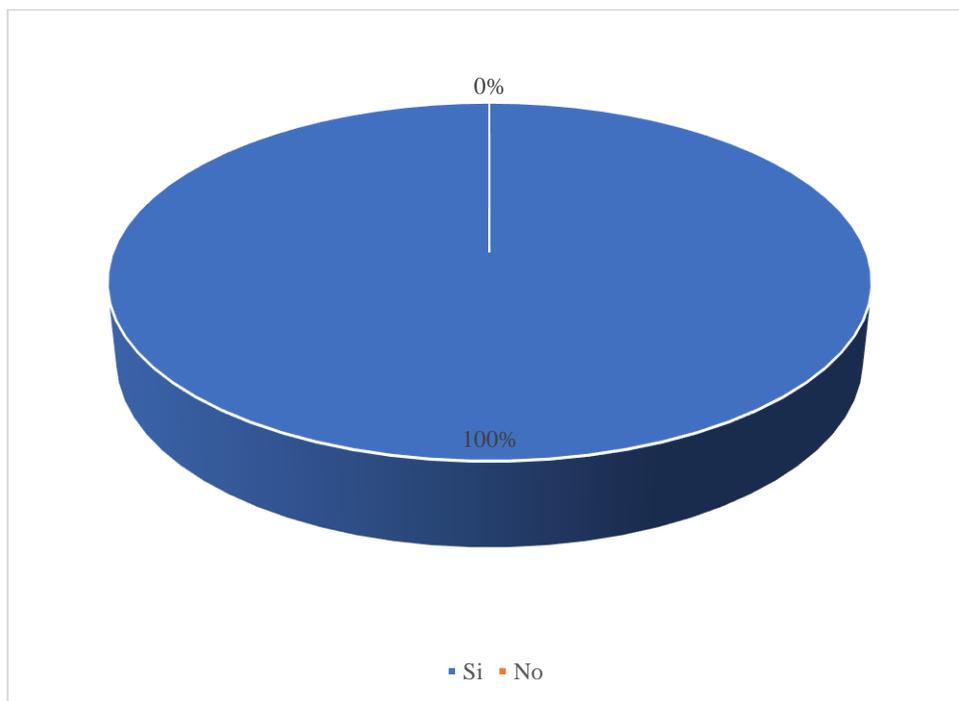


Ilustración 3-9: Cumplimiento de requerimientos legales

Fuente: Tabla 11

Realizado por: Revelo Cristina. 2019.

Interpretación y análisis

Los empleados en su totalidad, afirman que la información financiera de la empresa cumple con los requerimientos que exige la parte legal, por lo tanto, se encuentran convencidos de que los registros contables son procesados de manera correcta y en apego a las disposiciones y normativa vigente.

10. ¿Considera que las recomendaciones emitidas en el dictamen de auditoría aportaran al mejoramiento de los procesos contables?

Tabla 3-10: Dictamen aporta mejoramiento procesos

ALTERNATIVAS	RESPUESTAS	PORCENTAJE
Si	20	100%
No	0	0%
TOTAL	2	100%

Fuente: Encuesta de opinión

Realizado por: Revelo Cristina. 2019.

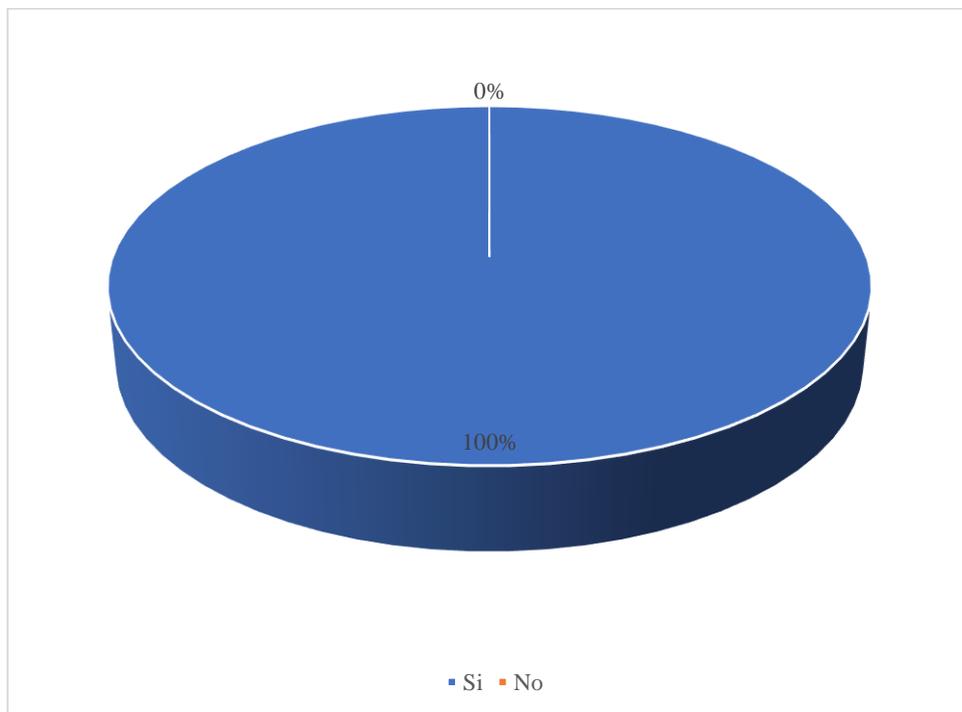


Ilustración 3-10: Dictamen aporta mejoramiento procesos

Fuente: Tabla 12

Realizado por: Revelo Cristina. 2019.

Interpretación y análisis

Los empleados están convencidos en que las recomendaciones emitidas en el dictamen de auditoría aportaran al mejoramiento de los procesos contables, ya que brindaran las pautas para corregir las irregularidades localizadas durante el examen.

3.2. Auditoría Financiera a la Distribuidora Global BOOKS DDDD CÍA LTDA., de la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua, periodo 2017.

La Auditoría Financiera a la Distribuidora Global Books DDDD Cía. Ltda., periodo 2017, se ejecuta con el sustento a las disposiciones emitidas por las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, NAGAS y Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, por lo que los procesos han sido considerados en tres fases, la de planificación, ejecución y comunicación de resultados.

Para su desarrollo se ha examinado los Estados Financieros, la cuenta de Bancos, Caja Chica, Gastos, Ingresos y Ventas, con la finalidad de llegar a determinar la razonabilidad de la información financiera.

Índice de auditoría

Planificación preliminar	PP-F1 1/1
Visita a la distribuidora	Vta-Dtb 1/1
Carta de inicio del examen	Ct-InAF 1/1
Solicitud de información	Std-Inf 1/1
Memorando de planificación	MPnf 2/2
Planificación específica	PE-FI 1/1
Evaluación control interno – componente de Ambiente de Control	CI-AC 1/1
Niveles de confianza riesgo – ambiente de control	NCR-AC 1/1
Evaluación el control interno – componente de Evaluación de Riesgo	CI-ER 1/1
Niveles de confianza riesgo – Evaluación de Riesgo	NCR-ER 1/1
Evaluación el control interno – componente de Actividades de Control	CI-ATCT 1/1
Niveles de confianza riesgo – Actividades de Control	NCR-ATCT 1/1
Evaluación el control interno – componente de Información y Comunicación	CI-IC 1/1
Niveles de confianza riesgo – Información y Comunicación	NCR-IC 1/1
Evaluación el control interno – componente de Monitoreo y Supervisión	CI-MS 1/1
Niveles de confianza riesgo – Monitoreo y Supervisión	NCR-MS 1/1
Informe evaluación al Control Interno	ICI 2/2
Programa Ejecución	PEJ-FII 1/1

Análisis horizontal a los Balances Generales de los periodos 2016-2017	AH 8/8
Análisis vertical al Estado de Pérdidas y Ganancias del periodo 2017	AV-PG 6/6
Cuestionario de control interno al departamento financiero	CCI-FN 2/2
Nivel de confianza riesgo al departamento financiero	NCR-FN 1/1
Cédula sumaria de ventas	Sm-Vt 1/1
Cédula analítica de gastos (sueldos personal administrativo)	An-GSPA 1/1
Cédula analítica de costo de ventas	AN-CVts 1/1
Cédula sumaria de la cuenta de Bancos (Banco Pichincha)	Sm-Bcs 5/5
Cédula analítica bancos	Cn-Bcs 2/2
Cédula analítica de Clientes y Cuentas por Cobrar	Cn- CL y CTS-CB 1/1
Cédula analítica de la cuenta Gasto General Administrativo y de Venta	Cn- GGAYVts-1/1
Cédula de Comisiones por Pagar Vendedores	Cn-CxPV-1/1
Cédula sumaria de la cuenta de Caja 2016	Sm Cj 2016 2/2
Cédula sumaria de la cuenta de Caja 2017	Sm Cj 2017 1/1
Cédula sumaria de la cuenta de Caja Chica 2017	Sm Cj- Ch 2017 2/2
Cédula sumaria de Gastos depreciación	Sm-GD1/1
Hoja de hallazgos	HG 3/3
Indicadores Financieros	InF 2/2
Convocatoria para la lectura del Dictamen de Auditoría Financiera	CLD 1/1
Dictamen	D 6/6

Marcas de auditoría

Descripción	Marca
Debilidad	¥
Hallazgo	æ
Verificado con facturas tarifa 0%	\$
Verificado con facturas tarifa 12%	Ω
Sumatoria	Σ
Gasto sueldos	GS
Gasto Aporte Patronal	GAP
Verificado	✓
Sin detalle movimientos	f
Diferencia	⊕



ARCHIVO PERMANENTE

3.2.1. Fase I: Planificación preliminar



PP-F1-1/1

AUDITORÍA FINANCIERA				
DISTRIBUIDORA GLOBAL BOOKS DDDD CÍA LTDA.				
Periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017				
FASE-I: PLANIFICACIÓN PRELIMINAR				
Objetivo: Recopilar información relacionada a las actividades de la distribuidora				
N°	PROCEDIMIENTOS	PT/REF	FECHA	ELABORAD O/SUPERVI SADO POR
1	Realice la visita a la distribuidora	Vta-Dtb	06/12/2018	CR-LE-FH
2	Presente la carta de inicio del examen	Ct-InAF	07/12/2018	CR-LE-FH
3	Presente la solicitud de información	Std-Inf	10/12/2018	CR-LE-FH
4	Presente el memorando de planificación	MPnf	11/12/2018	CR-LE-FH

Supervisado por:	Ing. Letty Elizalde	05/12/2018
Realizado por:	Cristina Revelo	05/12/2018

AUDITORÍA FINANCIERA
DISTRIBUIDORA GLOBAL BOOKS DDDD CÍA LTDA.
Periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017
VISITA A LA DISTRIBUIDORA

El día jueves 6 de diciembre de 2018, siendo las 16h00 p.m., la señora propietaria de la Distribuidora Global Books DDDD Cía. Ltda., nos colaboró con el recorrido a las oficinas, desde dónde pudimos evidenciar las actividades que se ejecutan para brindar desarrollar la comercialización de los productos, que para el caso concreto son textos literarios de diferentes áreas de estudio.

Las oficinas que posee la distribuidora son básicas, es así que esta cuenta con dos oficinas principales en las que funciona el área financiera, en la cual se registran los pedidos tanto a proveedores como a clientes que en su mayoría son propietarios de librerías a nivel de la zona centro del país, y a casas editoriales por parte de la distribuidora.

Una zona con amplitud en el espacio para almacenaje es la bodega de la distribuidora, en este espacio se encuentran textos que han sido clasificados por áreas de estudio, niveles y editoriales, de los cuales existe un gran volumen, los registros de estos se mantienen en un sistema de control de inventarios llamado SICOE, que ha sido diseñado exclusivamente para la distribuidora.

La documentación que respalda el proceso de compra venta de los textos se encuentra archivada de manera cronológica para facilitar su localización además de servir de descargo para el cumplimiento de las obligaciones tributarias.

El recurso humano que permanece de manera frecuente en las oficinas es el encargado de la parte financiera contable, las secretarias y el bodeguero, el resto de empleados se encargan de la comercialización, entrega y recuperación de cartera de manera externa.

La distribuidora cuenta con dos vehículos destinados a la entrega de la mercadería, los mismos que en temporada alta tiene un amplio itinerario.

AUDITORÍA FINANCIERA
DISTRIBUIDORA GLOBAL BOOKS DDDD CÍA LTDA.
Periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017
CARTA DE INICIO DEL EXAMEN

Ambato, 7 de diciembre de 2018

Sra.

GERENTE DE LA DISTRIBUIDORA GLOBAL BOOKS DDDD CÍA LTDA.

Presente. -

De mi consideración:

La presente tiene por finalidad informar a usted, el inicio de las labores del trabajo de auditoría financiera a la distribuidora de la cual es representante, las tareas estarán dirigidas en tres fases que consideran la recopilación de información relevante de la distribuidora y todo lo concerniente a las actividades que realiza, una segunda fase en la cual se analizará la información financiera generada en el periodo 2017, con la cual se determinará la razonabilidad de dicha información, además de comprobar la materialidad de la cuentas que forman parte de los Estados Financieros, y finalmente la comunicación de resultados que se presentarán a través de un dictamen sobre los errores detectados en los registros contables.

Los trabajos se ejecutarán a partir de la presentación de este documento y tendrá una duración de 40 días laborables.

Sin otro particular, expresó mi agradecimiento por la colaboración brindada.

Atentamente,

Cristina Revelo

Auditora

AUDITORÍA FINANCIERA
DISTRIBUIDORA GLOBAL BOOKS DDDD CÍA LTDA.
Periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017
SOLICITUD PETICIÓN DE INFORMACIÓN

Ambato, 10 de diciembre de 2018

PARA: Diego Navas – CONTADOR

Ana Santamaría – AUXILIAR CONTABLE

DE: Cristina Revelo – AUDITORA

Reciban un cordial saludo, el motivo de la presente tiene por finalidad solicitar la información financiera del periodo 2017 la cual detallo a continuación:

- Estados Financieros del periodo 2017
- Auxiliar de Caja - Bancos
- Auxiliar proveedores
- Auxiliar clientes
- Facturas compras
- Facturas ventas
- Declaraciones

La información solicitada, será tratada bajo confidencialidad por lo que será responsabilidad del equipo auditor su tratamiento y custodia.

Por la atención y la prontitud brindada, agradezco su colaboración.

Atentamente,

Cristina Revelo

Auditora

AUDITORÍA FINANCIERA
DISTRIBUIDORA GLOBAL BOOKS DDDD CÍA LTDA.
periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017
MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN

Empresa: **DISTRIBUIDORA GLOBAL BOOKS DDDD CÍA LTDA.**

Período: **1 de enero al 31 de diciembre de 2017**

I: MOTIVO DE LA AUDITORÍA

La auditoría tiene por finalidad determinar la razonabilidad de la información financiera procesada durante el periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre del 2018.

II: OBJETIVO DEL EXÁMEN

Realizar una Auditoría Financiera a la Distribuidora Global Books DDDD Cía. Ltda., periodo 2017, para determinar el grado de razonabilidad de la información financiera procesada durante el periodo evaluado.

III: ALCANCE D E LA AUDITORÍA

La Auditoría Financiera tendrá un alcance sobre las transacciones, operaciones, registros y todos los procedimientos financieros contables de la distribuidora.

IV: SUSTENTO LEGAL

Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados

Ley de Régimen Tributario Interno

Disposiciones, normas y reglamentos internos

V: EQUIPO DE AUDITORÍA

Supervisora: Ing. Letty Elizalde

Auditora: Eg. Cristina Revelo

VI: PLAZOS

a. Inicio del examen

A partir de la presentación de la Carta de Inicio de la Auditoría

AUDITORÍA FINANCIERA
DISTRIBUIDORA GLOBAL BOOKS DDDD CÍA LTDA.
Periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017
MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN

b. Entrega de información

Toda la información requerida para el desarrollo del examen de Auditoría Financiera, así como otra información complementaria será entregada al equipo de auditoría

c. Presentación del plan de auditoría

El plan de Auditoría debe ser elaborado de acuerdo con las características específicas.

d. Presentación del dictamen de auditoría

La entrega del dictamen se efectuará en un plazo de 45 días hábiles contados a partir de la fecha de inicio. Las observaciones contenidas en el dictamen deberán ser previamente comunicados como Hallazgos.

Supervisado por:	Ing. Letty Elizalde	11/12/2018
Realizado por:	Cristina Revelo	11/12/2018



ARCHIVO CORRIENTE

3.2.2. Fase I: Planificación específica



PA-F1-1/1

AUDITORÍA FINANCIERA				
DISTRIBUIDORA GLOBAL BOOKS DDDD CÍA LTDA.				
Periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017				
FASE-I:PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA				
Objetivo: Evaluar el Control Interno de la distribuidora para conocer el grado de desempeño de su actividades				
Nº	PROCEDIMIENTOS	PT/REF	FECHA	ELABORADO /SUPERVISADO POR
1	Evalúe el control interno – componente de Ambiente de Control	CI-AC	12/12/2018	CR-LE
2	Determine los niveles de confianza riesgo – ambiente de control	NCR-AC	13/12/2018	CR-LE
3	Evalúe el control interno – componente de Evaluación de Riesgo	CI-ER	14/12/2018	CR-LE
4	Determine los niveles de confianza riesgo – Evaluación de Riesgo	NCR-ER	17/12/2018	CR-LE
5	Evalúe el control interno – componente de Actividades de Control	CI-ATCT	18/12/2018	CR-LE
6	Determine los niveles de confianza riesgo – Actividades de Control	NCR-ATCT	19/12/2018	CR-LE
7	Evalúe el control interno – componente de Información y Comunicación	CI-IC	20/12/2018	CR-LE
8	Determine los niveles de confianza riesgo – Información y Comunicación	NCR-IC	21/12/2018	CR-LE
9	Evalúe el control interno – componente de Monitoreo y Supervisión	CI-MS	07/01/2019	CR-LE
10	Determine los niveles de confianza riesgo – Monitoreo y Supervisión	NCR-MS	08/01/2019	CR-LE
11	Presente informe evaluación al Control Interno	ICI	09/01/2019	CR-LE

Supervisado por:	Ing. Letty Elizalde	05/12/2018
Realizado por:	Cristina Revelo	05/12/2018

AUDITORÍA FINANCIERA				
DISTRIBUIDORA GLOBAL BOOKS DDDD CÍA LTDA.				
Periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017				
AMBIENTE DE CONTROL				
N°	Preguntas	Respuestas		Observación
		Si	No	
1	¿La empresa posee una adecuada administración en la ejecución de procesos?	x		
2	¿Los empleados poseen los perfiles apropiados para desempeñar las funciones asignadas en la empresa?	x		
3	¿Se labora considerando criterios de integridad de valores éticos?	x		
4	¿En la empresa existe un apropiado clima laboral?	x		
5	¿Se mide el cumplimiento de los objetivos empresariales?	x		
6	¿En la empresa se encuentran definidas las funciones para cada empleado?	x		
7	¿Existe un adecuado control sobre las funciones de los empleados?	x		
8	¿La administración posee políticas específicas para el manejo de los recursos económicos?	x		
9	¿La información se encuentra sujeta a comprobación para asegurar su confiabilidad?	x		
10	¿La información de la distribuidora se encuentra disponible cuando se requiera realizar consultas?		x	Solo para la gerencia
11	¿La distribuidora posee sistemas de seguridad de la información?	x		
TOTAL		10	1	

Supervisado por:	Ing. Letty Elizalde	12/12/2018
Realizado por:	Cristina Revelo	12/12/2018

AUDITORÍA FINANCIERA
DISTRIBUIDORA GLOBAL BOOKS DDDD CÍA LTDA.
periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017
NIVEL DE CONFIANZA RIESGO AMBIENTE DE CONTROL

CALIFICACIÓN PORCENTUAL	GRADO DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
15 - 50%	BAJO	ALTO
51 - 75%	MEDIO	MEDIO
76 - 95%	ALTO	BAJO
Calificación Total	CT	10
Ponderación Total	PT	11
Grado de Confianza	GC = CT/PT	91%
Nivel de Riesgo	100% - GC	9%

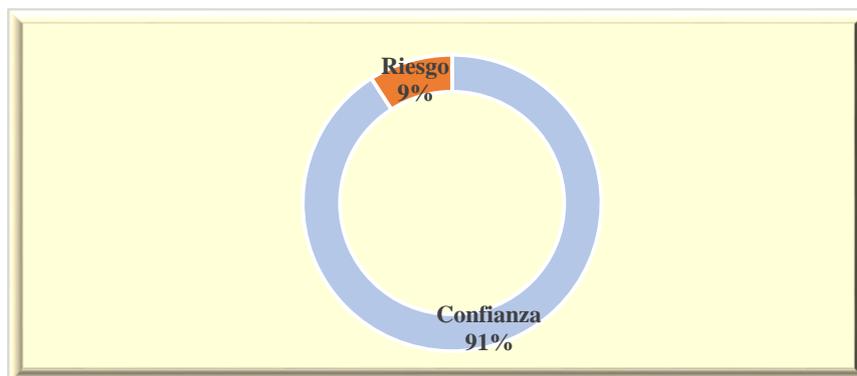


Ilustración 3-11: Niveles de confianza y riesgo del ambiente de control

Fuente: Cuestionario control interno

Realizado por: Revelo Cristina. 2019.

Interpretación

El grado de confianza alcanzado por la distribuidora es del 91%, lo que demuestra que posee un apropiado control interno, debido a ello el nivel de riesgo es bajo con apenas el 9%.

Supervisado por:	Ing. Letty Elizalde	13/12/2018
Realizado por:	Cristina Revelo	13/12/2018

AUDITORÍA FINANCIERA				
DISTRIBUIDORA GLOBAL BOOKS DDDD CÍA LTDA.				
periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017				
EVALUACIÓN AL RIESGO				
N°	Preguntas	Respuestas		Observación
		Si	No	
1	¿Se han identificado actividades de riesgo que afecten el desempeño de la distribuidora?	x		
2	¿Se han diseñado medidas preventivas para minimizar los riesgos existentes?		x	No se ha elaborado un plan de este tipo ¥
3	¿Por seguridad la información que se procesa en la distribuidora mantiene claves de acceso, para evitar riesgo de pérdida?	x		
4	¿Las actividades cuentan con una matriz de riesgos?		x	No se conoce de la aplicación de una matriz
5	¿Las actividades cuentan con planes de contingencia?		x	No se han preocupado por este aspecto.
6	¿Se evalúan las situaciones de riesgos en los procesos?	x		
TOTAL		3	3	

Supervisado por:	Ing. Letty Elizalde	14/12/2018
Realizado por:	Cristina Revelo	14/12/2018

AUDITORÍA FINANCIERA
DISTRIBUIDORA GLOBAL BOOKS DDDD CÍA LTDA.
periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017
NIVEL DE CONFIANZA RIESGO EVALUACIÓN DE RIESGO

CALIFICACIÓN PORCENTUAL	GRADO DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
15 - 50%	BAJO	ALTO
51 - 75%	MEDIO	MEDIO
76 - 95%	ALTO	BAJO
Calificación Total	CT	3
Ponderación Total	PT	6
Grado de Confianza	$GC = CT/PT$	50%
Nivel de Riesgo	$100\% - GC$	50%

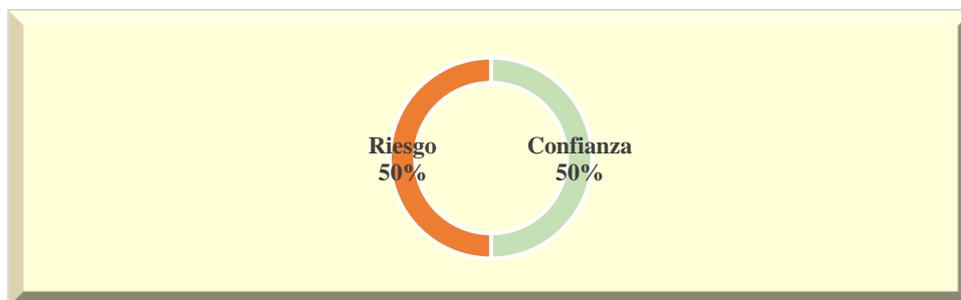


Ilustración 3-12: Niveles de confianza y riesgo evaluación de riesgo

Fuente: Cuestionario control interno

Realizado por: Revelo Cristina. 2019

Interpretación

Tanto el nivel de confianza como el riesgo han alcanzado un porcentaje del 50%, siendo evidente, que las actividades dentro de este componente tienen que ser controladas de mejor manera para evitar posibles complicaciones que resten operatividad a la distribuidora.

Supervisado por:	Ing. Letty Elizalde	17/12/2018
Realizado por:	Cristina Revelo	17/12/2018

AUDITORÍA FINANCIERA				
DISTRIBUIDORA GLOBAL BOOKS DDDD CÍA LTDA.				
periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017				
ACTIVIDADES DE CONTROL				
N°	Preguntas	Respuestas		Observación
		Si	No	
1	¿La información referente a las actividades de la empresa se encuentra protegida?	x		
2	¿La información de los proveedores es manejada únicamente por la administración de la empresa?	x		
3	¿Se han implementado medidas preventivas sobre el manejo de los recursos de propiedad de la empresa?	x		
4	¿Los empleados aportan al cumplimiento de los objetivos empresariales?	x		
5	¿Se conserva la documentación para sustentar las actividades de la distribuidora?	x		
6	¿Se presentan informes sobre las actividades que se ejecutan?	x		
7	¿La administración se encarga de evaluar el desempeño laboral de los empleados?		x	No se utiliza este proceso ¥
8	¿Se da a conocer los resultados alcanzados en la evaluación?		x	No se aplica este sistema de control
9	¿Los empleados reciben capacitación para desarrollar sus funciones?	x		
10	¿Se toman medidas correctivas en el caso de que estas sean necesarias en las actividades de la distribuidora?			
TOTAL		8	2	

Supervisado por:	Ing. Letty Elizalde	18/12/2018
Realizado por:	Cristina Revelo	18/12/2018

AUDITORÍA FINANCIERA
DISTRIBUIDORA GLOBAL BOOKS DDDD CÍA LTDA.
periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017
NIVEL DE CONFIANZA RIESGO ACTIVIDADES DE CONTROL

CALIFICACIÓN PORCENTUAL	GRADO DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
15 - 50%	BAJO	ALTO
51 - 75%	MEDIO	MEDIO
76 - 95%	ALTO	BAJO

Calificación Total	CT	8
Ponderación Total	PT	10
Grado de Confianza	$GC = CT/PT$	80%
Nivel de Riesgo	$100\% - GC$	20%

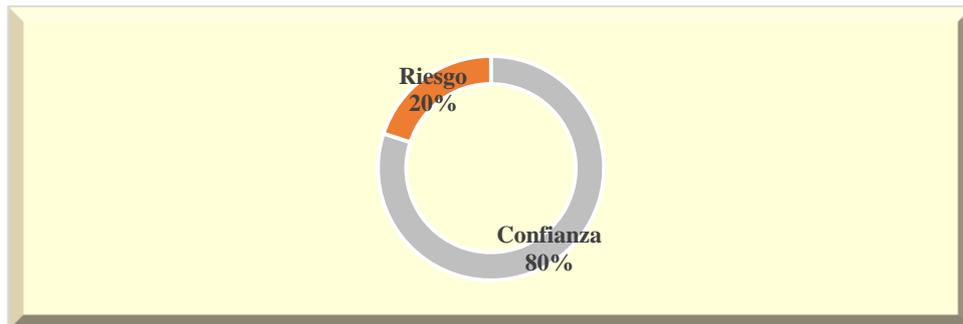


Ilustración 3-13: Niveles de confianza y riesgo actividades de control

Fuente: Cuestionario control interno

Realizado por: Revelo Cristina. 2019.

Interpretación

En lo referente a las actividades de control, estas alcanzaron un rango de confianza del 80% debido a que el control es efectivo en la aplicación de los procedimientos de compra y distribución, aun así, se debe análisis las actividades que deben ser orientadas de mejora manera en la empresa.

Supervisado por:	Ing. Letty Elizalde	19/12/2018
Realizado por:	Cristina Revelo	19/12/2018

AUDITORÍA FINANCIERA				
DISTRIBUIDORA GLOBAL BOOKS DDDD CÍA LTDA.				
periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017				
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN				
N°	Preguntas	Respuestas		Observación
		Si	No	
1	¿La información en la distribuidora es procesada de manera confiable?	x		
2	¿Los sistemas de información aportan a la toma de decisiones en la empresa?	x		
3	¿Las líneas de comunicación son confiables?	x		
4	¿La comunicación cumple con los principios de seguridad para su difusión?	x		
5	¿El acceso a la comunicación interna es restringido?	x		
6	¿Se utilizan medios informáticos para transmitir disposiciones internas?	x		
7	¿La comunicación es clara y oportuna en su difusión?	x		
8	¿Todos los empleados tienen acceso a la comunicación emitida por la distribuidora?	x		
TOTAL		8	0	

Supervisado por:	Ing. Letty Elizalde	20/12/2018
Realizado por:	Cristina Revelo	20/12/2018

AUDITORÍA FINANCIERA
DISTRIBUIDORA GLOBAL BOOKS DDDD CÍA LTDA.
periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017
NIVEL DE CONFIANZA RIESGO INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

CALIFICACIÓN PORCENTUAL	GRADO DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
15 - 50%	BAJO	ALTO
51 - 75%	MEDIO	MEDIO
76 - 95%	ALTO	BAJO
Calificación Total	CT	8
Ponderación Total	PT	8
Grado de Confianza	$GC = CT/PT$	100%
Nivel de Riesgo	$100\% - GC$	0%



Ilustración 3-14: Niveles de confianza y riesgo información y comunicación

Fuente: Cuestionario control interno

Realizado por: Revelo Cristina. 2019

Interpretación

En este aspecto la empresa alcanzó un 100% de confianza, por cuanto se considera que los sistemas de información y comunicación son apropiados de tal manera que los empleados se encuentran informados sobre los acontecimientos.

Supervisado por:	Ing. Letty Elizalde	21/12/2018
Realizado por:	Cristina Revelo	21/12/2018

AUDITORÍA FINANCIERA				
DISTRIBUIDORA GLOBAL BOOKS DDDD CÍA LTDA.				
periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017				
MONITOREO Y SUPERVISIÓN				
N°	Preguntas	Respuestas		Observación
		Si	No	
1	¿La distribuidora mantiene un sistema de supervisión oportuno sobre las funciones administrativas?	x		
2	¿Se monitorean las operaciones que presentan dificultades para la distribuidora?	x		
3	¿Se toman en consideración las opiniones de los empleados en cuando al desarrollo de las actividades?	x		
4	¿Los procesos están sujetos a supervisión y monitoreo para garantizar su efectividad?	x		
5	¿Se presentan reportes sobre las debilidades detectadas en los procesos de la distribuidora?	x		
6	¿Se buscan alternativas para mejorar las condiciones detectadas en la supervisión?	x		
TOTAL		6	0	

Supervisado por:	Ing. Letty Elizalde	07/01/2019
Realizado por:	Cristina Revelo	07/01/2019

AUDITORÍA FINANCIERA
DISTRIBUIDORA GLOBAL BOOKS DDDD CÍA LTDA.
periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017
NIVEL DE CONFIANZA RIESGO MONITOREO Y SUPERVISIÓN

CALIFICACIÓN PORCENTUAL	GRADO DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
15 - 50%	BAJO	ALTO
51 - 75%	MEDIO	MEDIO
76 - 95%	ALTO	BAJO

Calificación Total	CT	6
Ponderación Total	PT	6
Grado de Confianza	$GC = CT/PT$	100%
Nivel de Riesgo	$100\% - GC$	0%

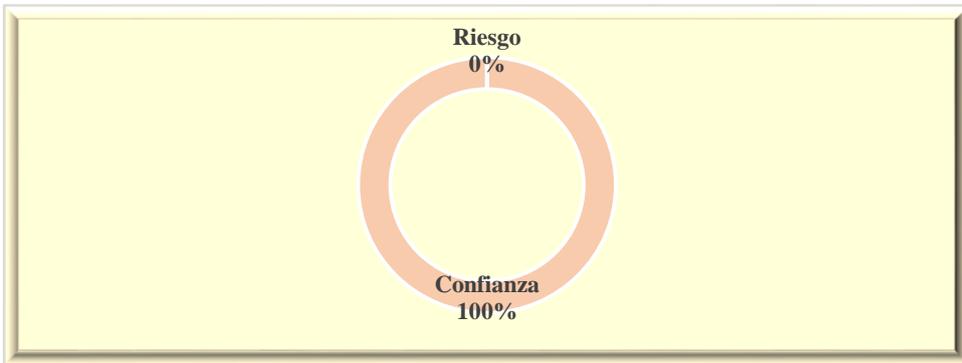


Ilustración 3-15: Niveles de confianza y riesgo monitoreo y supervisión

Fuente: Cuestionario control interno

Realizado por: Revelo Cristina. 2019

Interpretación

El monitoreo y supervisión dentro de la distribuidora es eficiente muestra de ello es el porcentaje alcanzado que llegó al 100%, por lo que se recomienda continúen con este método de control.

Supervisado por:	Ing. Letty Elizalde	08/01/2019
Realizado por:	Cristina Revelo	08/01/2019

AUDITORÍA FINANCIERA
DISTRIBUIDORA GLOBAL BOOKS DDDD CÍA LTDA.
Periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017
NIVEL GENERAL DE CONFIANZA RIESGO CONTROL INTERNO

Componentes	Confianza	Riesgo
Ambiente de Control	91%	9%
Evaluación de Riesgo	50%	50%
Actividades de Control	80%	20%
Información y Comunicación	100%	0%
Monitoreo de Comunicación	100%	0%
Promedio general	84.2%	15.8%

Se puede apreciar que en promedio el nivel de Confianza alcanzado en la evaluación al Control Interno de la Distribuidora Global Books DDDD Cía. Ltda., es de 84.2% mientras que el nivel de riesgo se ha ubicado dentro de un porcentaje del 15.8%, demostrando con ello que las actividades de control interno son eficientes en su mayoría, aun así, existen algunos eventos que deben ser analizados detenidamente para la implementación de la correspondientes medidas correctivas con la finalidad de mitigar las situaciones riesgosas.

Supervisado por:	Ing. Letty Elizalde	08/01/2019
Realizado por:	Cristina Revelo	08/01/2019

AUDITORÍA FINANCIERA
DISTRIBUIDORA GLOBAL BOOKS DDDD CÍA LTDA.
Periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017
INFORME EVALUACIÓN CONTROL INTERNO

Ambato, 09 de enero de 2019

Sra.

GERENTE DE LA DISTRIBUIDORA GLOBAL BOOKS DDDD CÍA LTDA.

Presente. -

Hemos culminado la evaluación al Control Interno de la Distribuidora Global Books DDDD Cía. Ltda., llegando a determinar las siguientes debilidades:

Se debe mencionar que el control implementado en los componentes de Ambiente de Control, Información y Comunicación y Monitoreo y Supervisión mantienen un eficiente desarrollo de procedimientos, razón por la cual no se han determinado novedades en la aplicación de cuestionarios, habiendo alcanzado rangos altos de confianza y un bajo nivel de riesgo, no obstante en los componentes de Evaluación de Riesgo y Actividades de Control se llegó a detectar ciertos inconveniente que al no implementar medidas correctivas podrían causar inconvenientes en el desarrollo empresarial.

Evaluación de riesgo

No se ha diseñado un plan que contenga medidas preventivas para minimizar los riesgos, considerando que las actividades propias de la distribuidora se encuentran expuestas a constantes desafíos comerciales, se debe analizar la posibilidad de mantener un plan de riesgos.

Recomendación: A los Directivos, analice las posibles situaciones que podrían provocar actividades de riesgo y plantee un contingente para minimizar el impacto, de tal manera que la empresa no se vea afectada en gran proporción.

Actividades de control

No se aplican evaluaciones al desempeño laboral de los empleados, es necesario conocer en qué porcentaje el talento humano se encuentran aportando a la empresa, o si requiere adoptar algún tipo de ayuda para mejorar las condiciones en las que se desarrolla

AUDITORÍA FINANCIERA
DISTRIBUIDORA GLOBAL BOOKS DDDD CÍA LTDA.
Periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017
INFORME EVALUACIÓN CONTROL INTERNO

Recomendación. A los Directivos de la empresa, realice de manera periódica evaluación al personal para conocer los aspectos que deben ser corregidos y mantener un equipo eficiente de colaboradores en la distribuidora, de ser el caso esto servirá para implementar programas de capacitación al personal que lo requiera.

Atentamente,

Eg. Cristina Revelo

Auditora

3.2.3. Fase II: Ejecución



PEJ-FII-1/1

AUDITORÍA FINANCIERA				
DISTRIBUIDORA GLOBAL BOOKS DDDD CÍA LTDA.				
periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017				
FASE-II: EJECUCIÓN				
Objetivo: Evaluar las operaciones ejecutadas por la distribuidora en el periodo sujeto a examen				
Nº	PROCEDIMIENTOS	PT/REF	FECHA	ELABORADO /SUPERVISADO POR
1	Realice un análisis horizontal a los Balances Generales de los periodos 2016-2017	AH-PG	10/01/2019	CR-LE
2	Realice un análisis vertical al Estado de Pérdidas y Ganancias del periodo 2017	AV-PG	11/01/2019	CR-LE
3	Aplice cuestionario de control interno al departamento financiero	CCI-FN	14/01/2019	CR-LE
4	Determine el nivel de confianza riesgo al departamento financiero	NCR-FN	15/01/2019	CR-LE
5	Elabore la cédula sumaria de ventas	Sm-Vt	16/01/2019	CR-LE
6	Elabore la cédula analítica de gastos (sueldos personales administrativo)	An-GSPA	17/01/2019	CR-LE
7	Elabore de cédula analítica de costo de ventas	An-CVts	18/01/2019	CR-LE
8	Elabore la cédula sumaria de la cuenta de Bancos (Banco Pichincha)	Sm-Bcs	21/01/2019	CR-LE
9	Cédula analítica bancos	Cn-Bcs	22/01/2019	
10	Elabore la cédula analítica de Clientes y Cuentas por Cobrar	Cn- CL y CTS-CB 1	23/01/2019	CR-LE
11	Elabore la cédula analítica de la cuenta Gasto General Administrativo y de Venta	Cn-GGAyVts	24/01/2019	CR-LE
12	Elabore la cédula de Comisiones por Pagar Vendedores	Cn-CxPV	25/01/2019	CR-LE
13	Elabore la cédula analítica de la cuenta de Caja 2016	Sm Cj 2016	28/01/2019	CR-LE
14	Elabore la cédula sumaria de la cuenta de Caja 2017	Sm Cj 2017	29/04/2019	
15	Elabore la cédula analítica de la cuenta de Caja Chica 2017	Sm Cj- Ch 2017	30/01/2019	CR-LE
16	Elabore la cédula sumaria de Gastos depreciación	Sm-GD	31/01/2019	CR-LE
17	Elabore la hoja de hallazgos	HG	11/02/2019	CR-LE
18	Elabore los indicadores financieros	InF	12/02/2019	CR-LE

Supervisado por:	Ing. Letty Elizalde	05/12/2018
Elaborado por:	Cristina Revelo	05/12/2018

AUDITORÍA FINANCIERA
DISTRIBUIDORA GLOBAL BOOKS DDDD CÍA LTDA.
periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017
ANÁLISIS HORIZONTAL

BALANCE GENERAL										
		2016				2017				VARIACIÓN
Código	Nombre de la cuenta									
1	ACTIVO									
1.1	ACTIVO CORRIENTE									
1.1.1	DISPONIBLE									
1.1.1.01	CAJA									
1.1.1.01.01	Caja General	46,914.53				55,193.56			17.65	
1.1.1.01.02	Caja Chica	424.26				482.11			13.64	
TOTAL	CAJA		47,338.78			55,675.67			17.61	
1.1.1.02	BANCOS									
1.1.1.02.01	Banco Pichincha Cta Cte 3251969104	4,442.52				5,048.32			13.64	
1.1.1.02.02	Banco Machala Cta Cte. 1300067294	30.87				36.75			19.05	
1.1.1.02.04	Banco Fomento Cta. Ahorros 011017516	327.90				352.58			7.53	
1.1.1.02.06	Banco Guayaquil Cta. Ahorros 7378976	959.99				1,116.27			16.28	
1.1.1.02.10	Banco Pacífico Cta. Ahorros 10404026	338.21				356.01			5.26	
1.1.1.02.13	Banco del Austro Cta. Cte. 18638665	0.00				12.08			0.00	
1.1.1.02.14	Banco Produbanco Cta. Cte. 020800181	5,691.32				6,617.81			16.28	
1.1.1.02.17	Bco. Pichincha Cta. Cte. 2100142900	255.42				319.28			25.00	

TOTAL			12,046.23				13,859.10			15.05
1.1.2	EXIGIBLE									
1.1.2.01	CLIENTES Y CUENTAS POR COBRAR									
1.1.02.01.03	Clientes no relacionados locales	338,929.46				470,735.36				38.89
1.1.2.01.13	Ctas por Cobrar (Préstamo) Diana Un	7,342.64				8,068.83				9.89
1.1.2.01.18	Cuentas por Cobrar Administración Tr	649.80				684.00				5.26
1.1.2.01.22	Ctas por Cobrar Jhon Valdivieso	51,608.20				79,397.23				53.85
1.1.2.01.23	Ctas por Cobrar Mayra Jerez	4,708.79				5,350.90				13.64
1.1.2.01.24	Ctas por Cobrar Didactic	5,206.68				5,598.58				7.53
1.1.2.01.25	Ctas por Cobrar Muval	2,987.53				3,283.00				9.89
1.1.2.01.26	Ctas por Cobrar Dario Condo	14,274.16				15,185.28				6.38
1.1.2.01.99	(-) Provisión cuenta incobrables	-9,051.72				-11,604.77				28.21
TOTAL	CLIENTES Y CUENTAS POR COBRAR		416,655.54				576,698.41			38.41
1.1.3	REALIZABLE									
1.1.3.01	INVENTARIO PARA LA VENTA									
1.1.3.01.01	Inventario gravado 12%	182,341.36				222,367.51				21.95
1.1.3.01.02	Inventario gravado 0%	119,445.83				125,732.45				5.26
TOTAL	INVENTARIO PARA LA VENTA		301,787.19				348,099.96			15.35
1.1.4	PAGOS ANTICIPADOS									
1.1.4.01	PAGOS ANTICIPADOS Y COMISIONES									
1.1.4.01.02	Anticipo Comisión Santiago Espinoza	220.46				244.95				11.11
1.1.4.01.04	Anticipo Comisión Jorge González	32.30				34.00				5.26
1.1.4.01.07	Anticipo Comisión Andrés Goya	6,944.84				7,467.57				7.53
1.1.4.01.08	Anticipo Comisión Luis Hidalgo	335.89				395.16				17.65
1.1.4.01.11	Anticipo Comisión Cristian Silva	14,692.88				16,696.46				13.64
1.1.4.01.13	Anticipo Comisión Daniel Quillagana	6,281.20				6,902.42				
1.1.4.01.14	Anticipo Comisión Edgar Quillagana	1,374.56				1,446.91				
1.1.4.01.15	Anticipo Comisión Emilio Quillagana	1,131.21				1,178.34				4.17

1.1.4.01.16	Anticipo Comisión Alex Sánchez	6,187.58				6,513.24				5.26
1.1.4.01.17	Anticipo Comisión Israel Sandoval	391.20				482.96				23.46
1.1.4.01.19	Anticipo Comisión Boris Machuca	136.99				144.20				5.26
1.1.4.01.20	Anticipo Comisión Israel Vargas	907.01				1,019.11				12.36
1.1.4.01.21	Anticipo Comisión Andrés Valverde	4,741.97				5,210.96				9.89
1.1.4.01.22	Anticipo Comisión Andrés Morocho	496.66				522.80				5.26
1.1.4.01.28	Anticipo Comisión Jhon Valdivieso	-13,275.83				29,501.85				-322.22
1.1.4.01.32	Anticipo Comisión Jonnathan Segovia	940.90				990.42				5.26
1.1.4.01.33	Anticipo Comisión Gabriel Álvarez	118.85				125.10				5.26
1.1.4.01.34	Anticipo Comisión Carlos González	212.54				231.02				8.70
1.1.4.01.35	Anticipo Comisión Nereyda Rodríguez	58.05				61.10				5.26
1.1.4.01.36	Anticipo Comisión Cristian Moreira	1,146.79				1,489.34				29.87
1.1.4.01.37	Anticipo Comisión Alex Quintiguiña	3,448.74				4,155.11				20.48
1.1.4.01.40	Anticipo Comisión José Olaguibel	269.61				317.19				17.65
1.1.4.01.41	Anticipo Comisión Omar Sánchez	398.06				419.01				5.26
1.1.4.01.43	Anticipo Comisión Patricio Balladares	1,503.48				1,670.53				11.11
1.1.4.01.48	Anticipo Comisión Max Monar	1,417.97				1,492.60				5.26
1.1.4.01.49	Anticipo Comisión Francisco Hoyos	121.60				128.00				5.26
1.1.4.01.50	Anticipo Comisión René Galarza	1,743.25				1,835.00				5.26
TOTAL	PAGOS ANTICIPADOS Y COMISIONES		41,978.74				90,675.35			116.00
1.1.4.03	OTROS PAGOS ANTICIPADOS									
1.1.4.03.01	Seguros Pagados por Anticipado	6,706.21				7,708.29				14.94
1.1.4.03.03	Anticipo Mónica Bolsos Mega Yumb	10,207.32				12,008.61				17.65
1.1.4.03.99	Anticipos Varios	9,902.15				10,423.32				5.26
TOTAL	OTROS PAGOS ANTICIPADOS		26,815.68				30,140.22			12.40
1.1.5	OTROS ACTIVOS CORRIENTES									
1.1.5.01	ANTICIPO IMPUESTOS									
1.1.5.01.04	Crédito Tributario IVA	124.07				130.60				5.26

AH-PG4/8

TOTAL	ANTICIPO IMPUESTOS		124.07				130.60			
1.1.5.02	ANTICIPO IMPUESTOS IMP RENTA									
1.1.5.02.01	Anticipo Impuesto renta Retenido 1%	371.43				403.73				8.70
1.1.5.02.02	Anticipo Impuesto renta Retenido 2%	5,601.02				6,223.36				11.11
1.1.5.02.06	Crédito Tributario del Impuesto a la Renta	2,011.44				2,366.40				17.65
TOTAL	ANTICIPO IMPUESTOS IMP RENTA		7,983.90				8,993.49			12.65
1.2.2.02	MUEBLES Y ENSERES									
1.2.2.02.01	Muebles y Enseres	8,346.08				8,785.35				5.26
1.2.2.02.02	(-) Depreciación Acumulada de Muebles y E	-1,637.33				-1,723.51				5.26
TOTAL	MUEBLES Y ENSERES		6,708.75				7,061.84			5.26
1.2.2.03	EQUIPO DE OFICINA									
1.2.2.03.01	Equipo de Oficina	2,700.18				2,842.29				5.26
1.2.2.03.02	(-) Depreciación Acumulada de Equipo de O	-235.44				-247.83				5.26
TOTAL	EQUIPO DE OFICINA		2,464.74				2,594.46			5.26
1.2.2.04	EQUIPO DE COMPUTO SOFTWARE									
1.2.2.04.01	Equipo de Computo Software	19,706.13				20,743.29				5.26
1.2.2.04.02	(-) Depreciación Acumulada Equipo de C	-7,685.10				-8,263.55				7.53
TOTAL	EQUIPO DE COMPUTO SOFTWARE		12,021.02				12,479.74			3.82
1.2.2.05	VEHÍCULOS									
1.2.2.05.01	Vehículo	24,589.73				25,883.93				5.26
1.2.2.05.02	(-) Depreciación Acumulada Vehículo	-19,250.47				-15,822.78				5.26
TOTAL	VEHÍCULOS		5,339.26				10,061.15			5.26
TOTAL				881,263.90				1,156,470.00		30.60

2.1.1.02	PROVEEDORES NO RELACIONADOS								
2.1.1.02.01	Cuentas por Pagar proveedores Bienes	-306,172.71				-351,922.66			14.94
2.1.1.02.10	Cta por Pagar Jorge Castro	-15,882.79				-16,718.73			5.26
2.1.1.02.11	Ctas por Pagra Danilo Valdivieso (Co	-83,817.67				-111,756.89			33.33
2.1.1.02.12	Ctas por Pagar Danilo Valdivieso Sueldos	-60,562.45				-72,098.16			19.05
2.1.1.02.98	Cheques por Pagar	-191,722.18				-255,629.57			33.33
2.1.1.02.99	Cheques por Pagar Danilo Valdivieso	-3,362.72				-3,539.71			5.26
TOTAL	PROVEEDORES NO RELACIONADOS		-661,520.53				-811,665.72		22.70
2.1.3	ACREEDORES								
2.1.3.01	ACREEDORS FINANCIEROS								
2.1.3.01.02	Diners Club por Pagar	-2,423.27				-2,955.21			21.95
TOTAL	ACREEDORES FINANCIEROS		-2,423.27				-2,955.21		
2.1.4	OTRAS CUENTAS POR PAGAR RELACIONADOS LOCALES								
2.1.4.01	ACREEDORES IESS								
2.1.4.01.04	Préstamos IESS por Pagar	-348.87				-367.23			5.26
TOTAL	ACREEDORES IESS		-348.87				-367.23		
2.1.4.02	ACREEDORES LABORALES								
2.1.4.02.01	Sueldos por Pagar	-4,336.29				-7,884.17			81.82
2.1.4.02.06	Vacaciones por Pagar	-3,511.02				-3,695.81			5.26
2.1.4.02.07	Aporte Personal por Pagar	-943.21				-992.85			5.26
2.1.4.02.08	Aporte Personal por Pagar	-1,212.69				-1,276.52			5.26
TOTAL	ACREEDORES LABORALES		-10,003.21				-13,849.35		
2.1.4.03	ACREDORES FISCALES								
2.1.4.03.17	Impuesto por Pagar (IVA)	-2,741.19				-3,514.34			28.21
2.1.4.03.18	Impuesto por Pagar (Renta)	-1,578.67				-1,661.76			5.26
TOTAL	ACREDORES FISCALES		-4,319.86				-5,176.10		19.82

2.1.6	OTRAS CUENTAS POR PAGAR NO RELACIONADOS LOCAL								
2.1.6.01	ACREEDORES VARIOS								
2.1.6.01.06	Cobros Anticipados Clientes	-37,146.63				-44,222.18			19.05
TOTAL	ACREEDORES VARIOS		-37,146.63				-44,222.18		
2.1.6.02	COMISIONES POR PAGAR VENDEDORES								
2.1.6.02.01	Comisiones por Pagar Santiago Barrio	-2,146.75				-2,525.59			17.65
2.1.6.02.02	Comisiones por Pagar Jorge Sánchez	-1,043.46				-1,134.20			8.70
2.1.6.02.05	Comisiones por Pagar Ricardo Gutiérrez	-2,178.76				-2,293.43			5.26
2.1.6.02.06	Comisiones por Pagar Llorllen Vileg	-10,258.24				-11,272.79			9.89
2.1.6.02.09	Comisiones por Pagar Ramiro Punina	-5,479.97				-5,768.39			5.26
2.1.6.02.10	Comisiones por Pagar Juan Carlos Roman	-1,593.97				-1,677.86			5.26
2.1.6.02.12	Comisiones por Pagar Wilson Gallardo	-7,303.52				-9,485.09			29.87
2.1.6.02.18	Comisiones por Pagar Gabriela Fajardo	-977.34				-1,074.00			9.89
2.1.6.02.25	Comisiones por Pagar Geovanna Villacréz	-1,536.68				-1,652.34			7.53
2.1.6.02.27	Comisiones por Pagar José Luis Herrera	-360.72				-379.70			5.26
2.1.6.02.29	Comisiones por Pagar Dario Condo	-7,121.86				-8,378.66			17.65
2.1.6.02.34	Comisiones por Pagar Carlos González	-2,333.53				-2,456.35			5.26
2.1.6.02.38	Comisiones por Pagar Gisela Ordóñez	-2,928.53				-3,405.27			16.28
2.1.6.02.39	Comisiones por Pagar Isabel Jumbo	-450.72				-549.66			21.95
2.1.6.02.42	Comisiones por Pagar Miguel Alvarado	-3,843.32				-4,177.52			8.70
2.1.6.02.45	Comisiones por Pagar Franklin Iza	-497.69				-523.88			5.26
2.1.6.02.47	Comisiones por Pagar Juan Valdivieso	-6,116.14				-6,950.16			13.64
2.1.6.02.50	Comisiones por Pagar Marjorie Valdivieso	-70.48				-74.19			5.26
TOTAL	COMISIONES POR PAGAR VENDEDORES		-56,241.67				-63,779.08		13.40
2.2.1.02	ACREEDORES FINANCIEROS LARGO PLAZO								
2.2.1.02.01	Acreeedores Financieros Locales	-75,032.36				-85,264.04			13.64

TOTAL	ACREEDORES FINANCIEROS LARGO PLAZO		-56,241.67				-85,264.04			51.60
TOTAL										33.07
3	PATRIMONIO									
3.1	CAPITAL									
3.1.1	CAPITAL SOCIAL									
3.1.1.01	CAPITAL SOCIAL SUSCRITO									
3.1.1.01.01	Socio A	-4,250.00					-5,000.00			17.65
3.1.1.01.02	Socio A	-4,250.00					-5,000.00			17.65
TOTAL	CAPITAL SOCIAL SUSCRITO		-8,500.00				-10,000.00			
3.2.1.01	RESERVAS									
3.2.1.01.01	Reserva Legal	-706.29					-743.46			5.26
TOTAL	RESERVAS		-706.29				-743.46			
3.3	RESULTADOS									
3.3.1	RESULTADOS									
3.3.1.01	UTILIDADES									
3.3.1.01.01	Utilidades Acumuladas	-6,356.57					-6,691.13			5.26
TOTAL	UTILIDADES		-6,356.57				-6,691.13			
3.3.1.02	PÉRDIDAS									
3.3.1.02.01	Pérdidas Acumuladas	509.11					535.90			5.26
TOTAL	PÉRDIDAS		509.11				535.90			
TOTAL										12.26
INGRESOS			-346,202.44				-596,900.76			72.41
EGRESOS			251,996.35				484,608.36			92.31
TOTAL RESULTADOS										-246.92

TOTAL PASIVO PATRIMONIO				-881,263.90				1,156,470. 00	- 31.23
-------------------------	--	--	--	-------------	--	--	--	------------------	------------

Supervisado por:	Ing. Letty Elizalde	10/01/2019
Realizado por:	Cristina Revelo	10/01/2019

AUDITORÍA FINANCIERA
DISTRIBUIDORA GLOBAL BOOKS DDDD CÍA LTDA.
periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017
ANÁLISIS HORIZONTAL

En el análisis horizontal la cuenta que presenta un porcentaje mayor de representatividad en el grupo del Activo Corriente en los periodos 2016-2017 corresponde a la cuenta de Caja General con un 17.65%, mientras que la cuenta de Banco del Pichincha en este grupo es del 25%, esto debido al monto de las transacciones que maneja la distribuidora, en lo que respecta al Activo Exigible la cuenta asignada a Jhon Valdivieso alcanzó el 53.85%, debido a que el cliente adquiere mercadería en cantidades representativas, valores que son financiados a tiempos determinados.

En su mayoría las depreciaciones representan un 5.25% debido a que los activos de la empresa han sido adquiridos en el mismo periodo.

La cuenta de proveedores no relacionados, específicamente la cuenta por pagar a nombre de Danilo Valdivieso representa en este grupo el 33.33%, la misma que en el periodo 2017 incremento su monto en un valor de \$US 111,756.89, cantidad correspondiente a la compra de artículos varios diferentes a los relacionados con las actividades de la empresa.

En cuanto a lo relacionado a Acreedores Laborales, el rubro de mayor representatividad es de sueldos por pagar con un porcentaje del 81.82%, notándose un incremento sustancial en el periodo 2017.

El pago de comisiones con un mayor incremento son las del empleado Wilson Gallardo llegando alcanzar el 29.87% de un periodo a otro, seguido de Isabel Yumbo con el 21.95% de incremento entre periodos.

Los valores registrados por concepto de ingresos en el periodo 2017 fueron superiores en un 72.41%, al mismo tiempo los egresos también se incrementaron en el 92.31% con relación al periodo 2016.

Supervisado por:	Ing. Letty Elizalde	10/01/2019
Realizado por:	Cristina Revelo	10/01/2019

AUDITORÍA FINANCIERA

DISTRIBUIDORA GLOBAL BOOKS DDDD CÍA LTDA.

periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017

ANÁLISIS VERTICAL BALANCE DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS 2017

CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA					VARIACIÓN N %
4	INGRESOS					
4.1	INGRESOS OPERACIONES					
4.1.1	VENTAS					
4.1.1.01	VENTAS					
4.1.1.01.01	Ventas Gravadas 0%	-702,565.53				77.06
4.1.1.01.02	Ventas Gravadas 12%	-209,143.49				22.94
TOTAL	VENTAS		-911,709.02			100.00

4.1.1.03	DESCUENTOS Y DEVOLUCIONES EN VENTAS					
4.1.1.03.01	Descuentos en Ventas	4,913.95				57.17
4.1.1.03.02	Devolución en Ventas	3,680.92				42.83

TOTAL	DESCUENTOS Y DEVOLUCIONES EN VENTAS		8,594.87			100.00
--------------	-------------------------------------	--	----------	--	--	--------

TOTAL	VENTAS		-903,114.15			
--------------	---------------	--	--------------------	--	--	--

4.1.2	COSTO DE VENTAS					
4.1.2.01	COSTO DE VENTAS					
4.1.2.01.01	Costo de Ventas Gravadas 0%	197,045.37				58.89
4.1.2.02.02	Costo de Ventas Gravadas 12%	137,539.19				41.11
TOTAL	COSTO DE VENTAS		334,584.56			100.00

4.1.2.03	DESCUENTOS Y DEVOLUCIONES EN COMPRAS					
4.1.2.03.01	Descuentos en Compras	-300.89				100.00
TOTAL	DESCUENTOS Y DEVOLUCIONES EN COMPRAS		-300.89			

TOTAL	COSTO DE VENTAS		334,283.67			
--------------	------------------------	--	-------------------	--	--	--

TOTAL	INGRESOS OPERACIONALES		-568,830.48			
--------------	-------------------------------	--	--------------------	--	--	--

4.2	INGRESOS NO OPERACIONALES					
4.2.1	INGRESOS NO OPERACIONALES					
4.2.1.01	INGRESOS FINANCIEROS					

4.2.101.02	Intereses Ganados	-24.58				100.00
TOTAL	INGRESOS FINANCIEROS		-24.58			

4.2.1.02	OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES					
4.2.1.02.99	Otros Ingresos No Operacionales	-28,045.70				100.00
TOTAL	OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES		-28,045.70			

TOTAL	INGRESOS NO OPERACIONAL		-28,070.28			
--------------	--------------------------------	--	-------------------	--	--	--

TOTAL	INGRESOS			-596,900.76		
--------------	-----------------	--	--	--------------------	--	--

5	EGRESOS					
5.1	COSTOS Y GASTOS					
5.1.1	GASTOS DE VENTAS					
5.1.1.01	GASTOS EN PERSONAL DE VENTAS					
5.1.1.01.01	Gasto Sueldos de Ventas	63,408.77				60.40
5.1.1.01.02	Gasto Décimo Tercer Sueldo Ventas	7,988.05				7.61
5.1.1.01.03	Gasto Décimo Cuarto Sueldo Ventas	4,266.68				4.06
5.1.1.01.04	Gasto Fondos de Reserva Ventas	6,431.88				6.13
5.1.1.01.05	Gasto Comisión de Ventas	6,156.68				5.86
5.1.1.01.07	Gasto Bonificaciones	500.00				0.48

5.1.1.01.08	Gasto Vacaciones	4,144.41				3.95
5.1.1.01.09	Gasto Aporte Patronal	12,083.97				11.51
TOTAL	GASTOS EN PERSONAL DE VENTAS		104,980.44			100.00

TOTAL	GASTOS DE VENTAS		104,980.44			
--------------	-------------------------	--	-------------------	--	--	--

5.1.2	GASTOS ADMINISTRATIVOS					
5.1.2.01	GASTO EN PERSONAL ADMINISTRATIVO					
5.1.2.01.01	Gasto Sueldo	66,512.28				78.08
5.1.2.01.02	Gasto Horas Extras	2,337.84				2.74
5.1.2.01.05	Gasto Uniformes	1,436.46				1.69
5.1.2.01.06	Gasto Bonificaciones	50.00				0.06
5.1.2.01.07	Gasto Décimo Tercer Sueldo	2,753.72				3.23
5.1.2.01.08	Gasto Décimo Cuarto Sueldo	2,648.96				3.11
5.1.2.01.09	Gasto Vacaciones	1,374.04				1.61
5.1.2.01.10	Gasto Alimentación	2,568.14				3.01
5.1.2.01.11	Gasto Fondo de Reserva	1,501.21				1.76
5.1.2.01.12	Gasto Aporte Patronal	4,006.46				4.70
TOTAL	GASTO EN PERSONAL ADMINISTRATIVO		85,189.11			100.00

5.1.2.02	GASTO LOCAL E INSTALACIONES ADMINISTRATIVAS					
5.1.2.02.02	Gasto Depreciación Muebles y Enseres	857.75				5.12
5.1.2.02.03	Gasto Depreciación Equipo de Oficina	139.20				0.83
5.1.2.02.04	Gasto Depreciación Equipo de Computo	6,095.17				36.37
5.1.2.02.05	Gasto Depreciación Vehículo	6,999.96				57.68
TOTAL	GASTO LOCAL E INSTALACIONES ADMINISTRATIVAS		14,092.08			100.00

5.1.2.03	GASTO GENERAL ADMINISTRATIVO Y DE VENTA					
5.1.2.03.01	Gasto Honorarios Profesionales y Dietas	20,893.87				9.39
5.1.2.03.03	Gasto Arriendo de Inmuebles	18,000.00				8.09
5.1.2.03.04	Gasto Mantenimiento y Recuperación de	23,065.65				10.37
5.1.2.03.05	Gasto Combustibles y Lubricantes	20,730.14				9.32
5.1.2.03.06	Gasto Promoción y Publicidad	9,000.00				4.05
5.1.2.03.07	Gasto Suministros y Materiales	3,398.25				1.53
5.1.2.03.08	Gasto Transporte envío encomiendas	2,340.62				1.05
5.1.2.03.17	Gasto Seguros y Reaseguros	8,805.39				3.96
5.1.2.03.18	Gasto de Gestión	5,751.79				2.59
5.1.2.03.19	Gasto de Viaje	1,543.72				0.69
5.1.2.03.20	Gasto Luz Eléctrica	434.25				0.06
5.1.2.03.21	Gasto Agua Potable	143.59				0.06
5.1.2.03.22	Gasto Telefonía y Telecomunicaciones	5,544.94				2.49

5.1.2.03.23	Gasto Varios	14.33				0.01
5.1.2.03.24	IVA que se carga al Costo y Gasto	41,778.66				18.78
5.1.2.03.32	Gasto Alquiler de Vehículos	48,736.88				21.91
5.1.2.03.33	Gasto Mantenimiento y Recuperación de Equipo	2,757.50				1.24
5.1.2.03.34	Gasto Matriculación Vehicular	1,578.95				0.71
5.1.2.03.36	Gasto Útiles de Oficina y Copias	26.92				0.01
5.1.2.03.38	Gasto Gestión Comisión Cobranzas	7,286.79				3.28
5.1.2.03.39	Gasto Combustibles Súper Clásica	606.00				0.27
TOTAL	GASTO GENERAL ADMINISTRATIVO Y DE VENTAS		222,438.24			99.87

TOTAL	GASTOS ADMINISTRATIVOS			321,719.43		
--------------	-------------------------------	--	--	-------------------	--	--

5.1.3	OTROS GASTOS OPERATIVOS					
5.1.3.01	OTROS GASTOS DEDUCIBLES					
5.1.3.01.04	Gastos Provisión Cuentas Incobrables	4,912.71				100.00
TOTAL	OTROS GASTOS DEDUCIBLES		4,912.71			

5.1.3.02	GASTOS NO DEDUCIBLES					
5.1.3.02.02	Multas e Intereses	1,846.50				6.97
5.1.3.02.03	Sueldos y Salarios no Deducibles	439.01				1.66
5.1.3.02.05	Retenciones Asumidas	48.01				0.18

5.1.3.02.07	Diseños	1,128.00				4.26
5.1.3.02.09	Baja Contratos Clientes Incobrables	1,910.27				7.21
5.1.3.02.11	Gastos Comisiones y Serv. Bancarios	11,694.02				44.16
5.1.3.02.12	Gastos Bancarios de Terceros	130.59				0.49
5.1.3.02.13	Gasto Tarjetas de Crédito	9,283.28				35.06
TOTAL	GASTO NO DEDUCIBLES		26,479.68			100.00

TOTAL	OTROS GASTOS OPERATIVOS			31,392.39		
--------------	--------------------------------	--	--	------------------	--	--

TOTAL	COSTOS Y GASTOS		458,092.44			
--------------	------------------------	--	-------------------	--	--	--

5.2	EGRESOS NO OPERACIONALES					
5.2.1	EGRESOS NO OPERACIONALES					
5.2.1.01	GASTO FINANCIEROS					
5.2.1.01.01	Gasto Interés Bancarios Local	148.25				0.56
5.2.1.01.03	Gasto por Servicios Bancarios	2,921.18				11.09
5.2.1.01.04	Gasto Comisiones Bancarias	160.66				0.61
5.2.1.01.05	Gasto Contribuciones Financieras SOLCA	12.10				0.05
5.2.1.01.06	Gasto Chequera	93.00				0.35
5.2.1.01.09	Gasto Intereses Terceros No Relacionados	23,002.10				87.34
TOTAL	GASTOS FINANCIEROS		26,337.29			100.00

5.2.1.02	OTROS GASTOS NO OPERACIONALES					
5.2.1.02.99	Otras Pérdidas	178.63				100.00
TOTAL	OTROS GASTOS NO OPERACIONALES		178.63			

TOTAL	EGRESOS NO OPERACIONALES		26,515.92			
--------------	---------------------------------	--	------------------	--	--	--

TOTAL	EGRESOS		484,608.36			
TOTAL RESULTADOS					-112,292.40	

Supervisado por:	Ing. Letty Elizalde	11/01/2019
Realizado por:	Cristina Revelo	11/01/2019

AUDITORÍA FINANCIERA
DISTRIBUIDORA GLOBAL BOOKS DDDD CÍA LTDA.
periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017
ANÁLISIS VERTICAL

En el grupo de los INGRESOS, las Ventas Gravadas con tarifa 0% representan el 77.06%, de igual manera el Costo de Ventas con tarifa 0% representa el 58.89% en el grupo de COSTO DE VENTAS.

En el grupo de INGRESOS OPERACIONALES, los Ingresos Operacionales es la cuenta en la que se registran todos los valores con el 100% de representación.

En lo que respecta a los EGRESOS, la cuenta de Gastos Sueldos de Ventas, representa el 60.40% seguida de Gasto Aporte Patronal con el 11.51% y Gastos Décimos Tercer Sueldo Ventas con el 7.61%.

En el grupo de GASTOS ADMINISTRATIVOS, del personal administrativo los Gastos Sueldos, representan el 78.08% con una cantidad de US \$ 66,512.28, el resto de cuentas registran porcentajes menores.

Los Gastos por Depreciación Vehículos representa el 57.68%, otro de los porcentajes importantes dentro de este grupo de GASTOS LOCAL E INSTALACIONES ADMINISTRATIVAS, es el correspondiente a Gasto Depreciación Equipo de Computo con el 36.37%.

Dentro del grupo de GASTO GENERAL ADMINISTRATIVO Y DE VENTA, se ha localizado a las cuentas con mayor porcentaje, Gasto Alquiler Vehículos con el 21.91%; El IVA que se Carga al Costo y Gasto con el 18.78%; Gasto Mantenimiento y Recuperación y Gasto Honorarios Profesionales y Dietas con el 9.39%, los demás gastos representan porcentajes menores.

En los GASTOS NO DEDUCIBLES, la presencia de las cuentas Gasto Comisiones y Servicios Bancarios posee el 44.16% y los Gastos Tarjetas de Crédito representa el 35.06% de este grupo. En los COSTOS Y GASTOS, el Gastos Intereses No Relacionados representan el 87.34%

Supervisado por:	Ing. Letty Elizalde	11/01/2019
Realizado por:	Cristina Revelo	11/01/2019

AUDITORÍA FINANCIERA				
DISTRIBUIDORA GLOBAL BOOKS DDDD CÍA LTDA.				
periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017				
FINANCIERO				
N°	Preguntas	Respuestas		Observación
		Si	No	
1	¿Las funciones de cobro, registro y control de las transacciones se encuentran segregadas?		x	
2	¿Existen políticas establecidas para el personal que colabora en el área financiera?	x		
3	¿Existen controles oportunos en el manejo de las cuentas de ingresos de empresa?	x		
4	¿El personal a cargo de esta área presenta reportes sobre las operaciones efectuadas?		x	A través de informes no, pero se comunica al gerente
5	¿Se realizan arqueos de caja sorprendidos en la empresa?		x	No, solo se cuadran las transacciones al final del día Hg æ
6	¿Los valores recaudados son depositados de manera periódica?	x		
7	¿La documentación que sustenta las transacciones contables son cotejadas antes de su registro?	x		
8	¿Se lleva un registro secuencial de los documentos sustentatorios?	x		
9	¿Se realizan conciliaciones bancarias de manera constante?	x		
10	¿Los inventarios poseen sistemas de información eficiente?	x		
11	¿Se ajustan los inventarios de manera continua?			
12	¿El personal a cargo del manejo de los inventarios coteja la información con los registros contables de la empresa?	x		
13	¿Es garantizada la confiabilidad de la información financiera?	x		
14	¿La empresa posee un sistema contable confiables para el procesamiento de la información?	x		

Supervisado por:	Ing. Letty Elizalde	14/01/2019
Realizado por:	Cristina Revelo	14/01/2019

AUDITORÍA FINANCIERA				
DISTRIBUIDORA GLOBAL BOOKS DDDD CÍA LTDA.				
periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017				
FINANCIERO				
N°	Preguntas	Respuestas		Observación
		Si	No	
15	¿Posee la empresa un sistema de facturación oportuno?	x		
16	¿Se cumple con las disposiciones tributarias según lo establece la normativa legal?	x		
17	¿El manejo de los libros diarios en la empresa es apropiado?	x		
18	¿Existe un control oportuno de los valores que generan impuestos?	x		
19	¿Se cumple con las fechas de declaración según el dígito del RUC?	x		
20	¿Las compras se registran de forma inmediata conjuntamente con el control de la mercadería?	x		
21	¿El talento humano cuenta con los beneficios establecidos por la ley ecuatoriana?	x		
22	¿El talento humano recibe el pago de horas extras de ser el caso?	x		
23	¿La empresa otorga adelantos de sueldos a los empleados?	x		
24	¿El desembolso de estos valores requieren de autorización por parte de instancias superiores?	x		
25	¿Se llevan registros auxiliares de las cuentas bancarias?	x		
26	¿Los registros se encuentra pre numerados?	x		
27	¿Se llevan registros de ingresos y egresos?	x		
28	¿Los cheques pagados tiene facturas para sustentar las operaciones?	x		
29	¿El libro auxiliar de bancos es coincidente con los reportes bancarios?	x		
30	¿Los sistemas de depreciación cumplen con los requerimientos legales?	x		
TOTAL		27	3	

Supervisado por:	Ing. Letty Elizalde	14/01/2019
Realizado por:	Cristina Revelo	14/01/2019

AUDITORÍA FINANCIERA
DISTRIBUIDORA GLOBAL BOOKS DDDD CÍA LTDA.
periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017
NIVEL DE CONFIANZA RIESGO DEPARTAMENTO FINANCIERO

CALIFICACIÓN PORCENTUAL	GRADO DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
15 - 50%	BAJO	ALTO
51 - 75%	MEDIO	MEDIO
76 - 95%	ALTO	BAJO

Calificación Total	CT	23
Ponderación Total	PT	30
Grado de Confianza	$GC = CT/PT$	90%
Nivel de Riesgo	100% - GC	10%

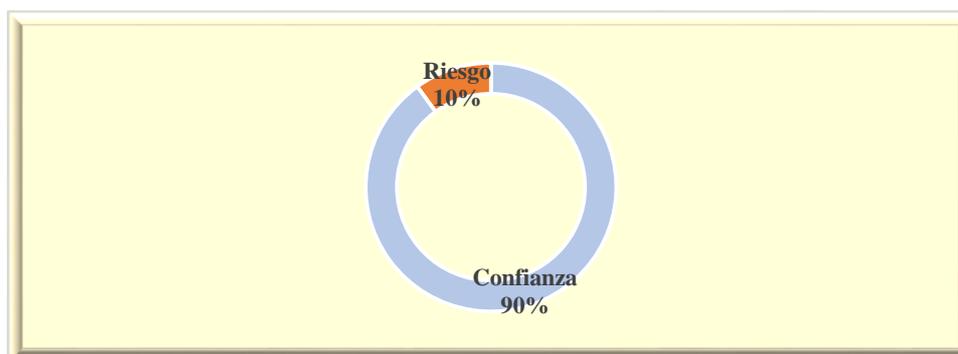


Ilustración 3-16: Nivel confianza riesgo departamento financiero

Fuente: Departamento financiero

Realizado por: Revelo Cristina. 2019

Se puede apreciar que las actividades ejecutadas dentro del departamento Financiero alcanzaron el 90%, lo que demuestra que existe un adecuado control y ejecución de los registros contables, por tal razón el nivel de riesgo es bajo con un porcentaje del 10%.

Supervisado por:	Ing. Letty Elizalde	15/01/2019
Realizado por:	Cristina Revelo	15/01/2019

AUDITORÍA FINANCIERA
DISTRIBUIDORA GLOBAL BOOKS DDDD CÍA LTDA.
periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017
SUMARIA DE VENTAS 2017

Ventas Tarifa 0%	2017
Enero	6,438.93
Febrero	3,546.21
Marzo	5,264.98
Abril	107,568.09
Mayo	110,652.34
Junio	22,546.71
Julio	84,924.19
Agosto	114,658.22
Septiembre	108,259.91
Octubre	65,408.27
Noviembre	45,362.78
Diciembre	27,934.90
TOTAL	Σ 702,565.53

Ventas Tarifa 12%	2017
Enero	17,584.64
Febrero	15,672.12
Marzo	12,536.83
Abril	48,512.37
Mayo	12,548.67
Junio	2,678.46
Julio	981.37
Agosto	38,492.07
Septiembre	48,716.38
Octubre	8,654.83
Noviembre	2,008.76
Diciembre	756.99
TOTAL	Σ 209,143.49

Ventas Gravadas 0%	702,565.53
Ventas Gravadas 12%	209,143.49
Total Ventas 2017	Σ 911,709.02

⌘ Verificado con facturas tarifa 0%

Ω Verificado con facturas tarifa 12%

En la cédula sumaría a la cuenta de Ventas con tarifa 0% y 12%, las cantidades han sido cotejadas con las facturas existentes, llegándose a verificar que estas son exactas en sus cantidades, por lo que la información financiera es razonable.

AUDITORÍA FINANCIERA			
DISTRIBUIDORA GLOBAL BOOKS DDDD CÍA LTDA.			
periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017			
ANALÍTICA DE GASTOS 2017 (Sueldos personal administrativo)			
5.1.2	GASTOS ADMINISTRATIVOS	Cantidades	Verificado
5.1.2.01	GASTO EN PERSONAL ADMINISTRATIVO		
5.1.2.01.01	Gasto Sueldo GS	66,512.28	✓
5.1.2.01.02	Gasto Horas Extras	2,337.84	✓
5.1.2.01.05	Gasto Uniformes	1,436.46	✓
5.1.2.01.06	Gasto Bonificaciones	50.00	✓
5.1.2.01.07	Gasto Décimo Tercer Sueldo	2,753.72	✓
5.1.2.01.08	Gasto Décimo Cuarto Sueldo	2,648.96	✓
5.1.2.01.09	Gasto Vacaciones	1,374.04	✓
5.1.2.01.10	Gasto Alimentación	2,568.14	✓
5.1.2.01.11	Gasto Fondo de Reserva	1,501.21	✓
5.1.2.01.12	Gasto Aporte Patronal GAP	4,006.46	✓
TOTAL	GASTO EN PERSONAL ADMINISTRATIVO		85,189.11 Σ

Código	Gasto Sueldo	Valor
5.1.2.01.01	Enero	5,542.69
	Febrero	5,542.69
	Marzo	5,542.69
	Abril	5,542.69
	Mayo	5,542.69
	Junio	5,542.69
	Julio	5,542.69
	Agosto	5,542.69
	Septiembre	5,542.69
	Octubre	5,542.69
	Noviembre	5,542.69
	Diciembre	5,542.69
TOTAL ANUAL		Σ 66,512.28

GS1

Los valores en la cuenta de Gastos en personal administrativo, mes a mes son coincidentes, habiéndose verificado las cantidades en los registros de los diferentes auxiliares.

Código	Gasto Aporte Patronal	Valor
5.1.2.01.12	Enero	333.87167
	Febrero	333.87167
	Marzo	333.87167
	Abril	333.87167
	Mayo	333.87167
	Junio	333.87167
	Julio	333.87167
	Agosto	333.87167
	Septiembre	333.87167
	Octubre	333.87167
	Noviembre	333.87167
	Diciembre	333.87167
TOTAL ANUAL		Σ 4,006.46

GAP1

De igual manera los aportes patronales del personal administrativo mantienen valores iguales durante todo el periodo, los mismos se han verificado en el planillado de aportaciones al IESS

AUDITORÍA FINANCIERA
DISTRIBUIDORA GLOBAL BOOKS DDDD CÍA LTDA.
periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017
ANALÍTICA DE COSTO DE VENTAS

4.1.2.01.01	Costo de Ventas Gravadas 0%	✓197,045.37
4.1.2.02.02	Costo de Ventas Gravadas 12%	✓137,539.19

La analítica muestra que las ventas gravadas con tarifa 0%, en el periodo fueron superiores (US\$197,045.37) a las que se registran con tarifa 12% que ascendieron a (US\$137,539.19).

Dentro de los productos que se gravan con tarifa 0% se encuentra material didáctico de procedencia nacional, razón por la cual favorece el índice de ventas siendo mayores las recaudaciones por este concepto.

En los productos que gravan tarifa 12% se encuentra la mercadería de importación como libros, cuentos y otros productos que se hallan dentro de los parámetros que exige la ley para aplicar dicha tarifa.

Supervisado por:	Ing. Letty Elizalde	18/01/2019
Realizado por:	Cristina Revelo	18/01/2019

AUDITORÍA FINANCIERA					
DISTRIBUIDORA GLOBAL BOOKS DDDD CÍA LTDA.					
periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017					
SUMARIA DE BANCOS					
Banco Pichincha Cta Cte 3251969104 Periodo 2016					
ASIENTO	REFERENCIA	CONCEPTO DEL MOVIMIENTO	DEBE	HABER	SALDO
00003826	DEPINI16	Ingreso bancos: DEPINI16	177.67		177.6700
00026670	DPDENE4415	Cobro con DP a la FC RC037161	30		207.6700
00026502	DPTPI01	Cobro con DP a la FC RC023874	33		240.6700
00028746	15277935	Egreso CH: 15277935		77.32	163.3500
00028747	20656530	Egreso CH: 20656530		30	133.3500
00028748	21363147	Egreso CH: 21363147		33	100.3500
00028755	5128832	Egreso CH: 5128832		100.35	0.0000
00027758	3400341	Ingreso bancos: 3400341	2000		2,000.0000
00028749	3400341	Egreso CH: 3400341		1539	461.0000
00028756	6252045	Ingreso bancos: 6252045	60		521.0000
00003820	1571848	Egreso CH: 1571848		43.39	477.6100
00028759	1503129	Egreso CH: 1503129		40	437.6100
00028760	1551807	Egreso CH: 1551807		45.68	391.9300
00028761	3924791	Egreso CH: 3924791		110	281.9300
00028762	4044366	Egreso CH: 4044366		200	81.9300
00003825	7118636	Egreso CH: 7118636		75	6.9300
00028758	8223717	Ingreso bancos: 8223717	31.12		38.0500
00026379	DPDENE2585	Cobro con DP a la FC RC030481	100		138.0500
00026396	DPPIDI56	Cobro con DP a la FC RC023876	50		188.0500
00002930	4862757	Egreso CH: 4862757		150	38.0500
00002931	12012658	Egreso CH: 12012658		48.05	-10.0000
00002932	13849737	Egreso CH: 13849737		50	-60.0000
00026381	DPDENE4606	Cobro con DP a la FC RC023749	160		100.0000
00028763	12051430	Egreso CH: 12051430		28	72.0000
00028764	12010226	Egreso CH: 12010226		20.16	51.8400
00028766	1726051	Ingreso bancos: 1726051	100		151.8400
00028767	2495767	Egreso CH: 2495767		150	1.8400
00028768	7663250	Ingreso bancos: 7663250	40		41.8400
00028770	2725925	Ingreso bancos: 2725925	88		129.8400
00028771	6169256	Egreso CH: 6169256		145.69	-15.8500
00028728	RETENEDI	Egreso CH: RETENEDI		40	-55.8500
00028772	12359939	Ingreso bancos: 12359939	35		-20.8500
00026501	DPDENE4691	Cobro con DP a la FC RC023757	67		46.1500
00028773	13324782	Egreso CH: 13324782		35	11.1500
00002933	4880704	Egreso CH: 4880704		66.7	-55.5500
00028774	1098512	Ingreso bancos: 1098512	60		4.4500
00028800	02363	Egreso CH: 02363		1000	-995.5500
00002934	23230830	Egreso CH: 23230830		0.43	-995.9800
00028750	2323083	Egreso CH: 2323083		1059.57	-2,055.5500
00028782	DEP07001	Ingreso bancos: DEP07001	2000		-55.5500
00026505	DPTR002	Cobro con DP a la FC RC029441	33		-22.5500
00028751	4952693	Egreso CH: 4952693		33	-55.5500
00003726	6073898	Egreso CH: 6073898		843.29	-898.8400
00003746	1532767	Egreso CH: 1532767		100	-998.8400
00003772	952054	Ingreso bancos: 952054	300		-698.8400
00003800	959109	Egreso CH: 959109		180	-878.8400
00003811	1211727	Egreso CH: 1211727		2031.19	-2,910.0300
00003812	11233540	Egreso CH: 11233540		203.95	-3,113.9800
00026404	DPDPI91	Cobro con DP a la FC RC023967	180		-2,933.9800
00027759	1211727	Ingreso bancos: 1211727	3700		766.0200
00028752	952054	Egreso CH: 952054		300	466.0200
00028776	1538935	Egreso CH: 1538935		538.07	-72.0500
00028783	9984348	Ingreso bancos: 9984348	22		-50.0500
00028777	7790302	Ingreso bancos: 7790302	26		-24.0500
00003784	9067050	Egreso CH: 9067050		74.58	-98.6300
00028778	7826858	Egreso CH: 7826858		20.63	-119.2600
00026503	DPTRS003	Cobro con DP a la FC RC029442	33		-86.2600
00027760	2383648	Ingreso bancos: 2383648	650		563.7400
00028779	8697190	Egreso CH: 8697190		575.37	-11.6300
00028780	10049292	Egreso CH: 10049292		30.5	-42.1300
00026001	TRTRENPI16	Egreso de Transferencia a la FC 00052648		16.74	-58.8700
TOTAL ENERO			Σ9975.79	Σ10034.66	Σ-58.87

AUDITORÍA FINANCIERA					
DISTRIBUIDORA GLOBAL BOOKS DDDD CÍA LTDA.					
periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017					
SUMARÍA DE BANCOS					
00026077	001127	Egreso CH: 001127		3166	✓-3,161.3600
00026167	45287302	Ingreso bancos: 45287302	3166		✓4.6400
00026086	001139	Egreso CH: 001139		1000	✓-995.3600
00026115	001149	Egreso CH: 001149		2000	✓-2,995.3600
00026123	001162	Egreso CH: 001162		2560	✓-5,555.3600
00026129	001168	Egreso CH: 001168		2400	✓-7,955.3600
00026135	001178	Egreso CH: 001178		630	✓-8,585.3600
00026168	45287495	Ingreso bancos: 45287495	749		✓-7,836.3600
00026169	45287416	Ingreso bancos: 45287416	8000		✓163.6400
00026170	46768697	Ingreso bancos: 46768697	230		✓393.6400
00026336	DPDP081116	Cobro con DP a la FC RC046452	20		✓413.6400
00026414	DPD141116	Cobro con DP a la FC RC046975	140		✓553.6400
00026138	001181	Egreso CH: 001181		75	✓478.6400
00026139	001183	Egreso CH: 001183		2550	✓-2,071.3600
00027792	46776387	Ingreso bancos: 46776387	552		✓-1,519.3600
00026172	45842890	Ingreso bancos: 45842890	1500		✓-19.3600
00029102	00000838	Egreso CH: 00000838		1500	✓-1,519.3600
00026173	46809493	Ingreso bancos: 46809493	1500		✓-19.3600
00026171	46764219	Ingreso bancos: 46764219	2000		✓1,980.6400
00026177	46764225	Ingreso bancos: 46764225	2500		✓4,480.6400
00029101	TR20161030	Egreso de Transferencia a la FC 00027747		1.89	✓4,478.7500
00029101	TR11810	Egreso de Transferencia a la FC 00027747		3.57	✓4,475.1800
00029101	TR0838	Egreso de Transferencia a la FC 00027747		2.84	✓4,472.3400
TOTAL MES NOVIEMBRE			Σ 20,357.0000	Σ 15,889.3000	Σ 4,472.3400

Supervisado por:	Ing. Letty Elizalde	21/01/2019
Realizado por:	Cristina Revelo	21/01/2019

AUDITORÍA FINANCIERA					
DISTRIBUIDORA GLOBAL BOOKS DDDD CÍA LTDA.					
periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017					
SUMARÍA DE BANCOS					
ASIENTO	REFERENCIA	CONCEPTO DEL MOVIMIENTO	DEBE	HABER	SALDO
00026078	001128	Egreso CH: 001128		3170	✓1,302.3400
00026087	001140	Egreso CH: 001140		1000	✓302.3400
00026116	001150	Egreso CH: 001150		2000	✓-1,697.6600
00026124	001164	Egreso CH: 001164		2560	✓-4,257.6600
00026130	001169	Egreso CH: 001169		2400	✓-6,657.6600
00026136	001179	Egreso CH: 001179		630	✓-7,287.6600
00026350	DPBOLNOV	Cobro con DP a la FC RC048035	20		✓-7,267.6600
00026175	47838761	Ingreso bancos: 47838761	3380		✓-3,887.6600
00026180	47838762	Ingreso bancos: 47838762	3000		✓-887.6600
00026181	43139379	Ingreso bancos: 43139379	500		✓-387.6600
00026179	47843824	Ingreso bancos: 47843824	400		✓12.3400
00026140	001184	Egreso CH: 001184		630	✓-617.6600
00026174	46786723	Ingreso bancos: 46786723	630		✓12.3400
00026178	47839140	Ingreso bancos: 47839140	684		✓696.3400
00026058	001185	Egreso CH: 001185		680	✓16.3400
00026176	46799424	Ingreso bancos: 46799424	1500		✓1,516.3400
00027793	00001275	Ingreso bancos: 00001275	2942.35		✓4,458.6900
00029103	TR20161231	Egreso de Transferencia a la FC 00028877		1.89	✓4,456.8000
00029103	TR00011790	Egreso de Transferencia a la FC 00028877		1.63	✓4,455.1700
00029103	TR00011690	Egreso de Transferencia a la FC 00028877		3.57	✓4,451.6000
00029103	TR00011640	Egreso de Transferencia a la FC 00028877		3.57	✓4,448.0300
00029103	TR00011500	Egreso de Transferencia a la FC 00028877		3.57	✓4,444.4600
00029103	TR00001179	Egreso de Transferencia a la FC 00028877		1.94	✓4,442.5200
TOTAL MES DICIEMBRE			Σ 20,556.5200	Σ 16,114.0000	Σ 4,442.5200
CIERRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016			Σ 161,971.2200	Σ 157,528.7000	Σ 4,442.5200

Los movimientos en la cuenta de Bancos muestran que las actividades comerciales de la Distribuidora son de alta rotación, por lo que los ingresos y egresos han sido comprobados con la documentación pertinente para el caso, demostrando la razonabilidad de la cuenta de Banco Pichincha # 3251969104 periodo 2016.

AUDITORÍA FINANCIERA					
DISTRIBUIDORA GLOBAL BOOKS DDDD CÍA LTDA.					
periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017					
SUMARÍA DE BANCOS					
Banco Pichincha Cta Cte 020800181 Periodo 2017					
ASIENTO	REFERENCIA	CONCEPTO DEL MOVIMIENTO	DEBE	HABER	SALDO
00040223	308714	Egreso CH: 308714		216.5600	✓0.0000
00040221	7327940	Ingreso bancos: 7327940	40.0000		✓40.0000
00040224	9661518	Egreso CH: 9661518		40.0000	✓0.0000
00027121	DP7855284	Cobro con DP a la FC RC068613	50.0000		✓50.0000
00040225	8271616	Egreso CH: 8271616		50.0000	✓0.0000
00001027	5505717	Ingreso bancos: 5505717	11,814.5000		✓11,814.5000
00040219	9186651	Egreso CH: 9186651		11,814.5000	✓0.0000
00040220	10412468	Ingreso bancos: 10412468	2.7900		✓2.7900
00040226	14720319	Egreso CH: 14720319		2.7900	✓0.0000
00001025	2742414	Ingreso bancos: 2742414	11,814.5000		✓11,814.5000
00040214	0008	Egreso CH: 0008		2,600.0000	✓9,214.5000
00040215	0009	Egreso CH: 0009		3,200.0000	✓6,014.5000
00040216	0010	Egreso CH: 0010		3,000.0000	✓3,014.5000
00040227	3170922	Egreso CH: 3170922		2,813.7700	✓200.7300
00040217	CH0011	Egreso del Cheque a la FC CP000324		10.9800	✓189.7500
00040218	CH0012	Egreso del Cheque a la FC CP000325		100.0000	✓89.7500
00040222	99021009	Egreso CH: 99021009		2.7900	✓86.9600
TOTAL MES:		Septiembre	23,721.7900	23,851.3900	✓86.9600
00040229	13608061	Egreso CH: 13608061		86.9600	✓0.0000
00028861	DP3206259	Cobro con DP a la FC RC070105	36.0000		✓36.0000
00040230	8446419	Egreso CH: 8446419		36.0000	✓0.0000
00001028	4544213	Ingreso bancos: 4544213	3,090.0000		✓3,090.0000
00040231	8210100	Egreso CH: 8210100		2,984.4200	✓105.5800
00030314	DP1152056	Cobro con DP a la FC RC071336	201.9600		✓307.5400

AUDITORÍA FINANCIERA
DISTRIBUIDORA GLOBAL BOOKS DDDD CÍA LTDA.
periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017
ANALÍTICA A DE BANCOS

00040228	4864984	Ingreso bancos: 4864984	3,100.0000		✓3,407.5400
00040232	211303	Egreso CH: 211303		307.5400	✓3,100.0000
00040233	10361667	Egreso CH: 10361667		2,777.8700	✓322.1300
TOTAL MES:		Octubre	6,427.9600	6,192.7900	✓322.1300
00040235	172655	Egreso CH: 172655		322.1300	✓0.0000
TOTAL MES:		Noviembre	0.0000	322.1300	✓0.0000
00040236	2521854	Ingreso bancos: 2521854	9,398.5300		✓9,398.5300
00050532	16912405	Egreso CH: 16912405		2,780.7200	✓6,617.8100
TOTAL MES:		Diciembre	Σ 9,717.8100	Σ 3,100.0000	Σ 6,617.8100

CIERRE AL	31/12/2017	Σ 50,414.5600	Σ 43,796.7500	Σ 6,617.8100
------------------	-------------------	----------------------	----------------------	---------------------

Las cantidades registradas en la cuenta de Bancos al cierre del periodo muestran valores de US\$ 6,617.81 producto de los ingresos provenientes de pagos por la mercadería vendida y egresos en los que constan pagos a proveedores, empleados y gastos que sustentan las actividades de la distribuidora, cada uno de los valores que constan en las transacciones del Banco Pichincha Cta Cte. 020800181, en el periodo 2017, se mantienen razonablemente en los reportes emitidos por la institución bancaria.

Supervisado por:	Ing. Letty Elizalde	22/01/2019
Realizado por:	Cristina Revelo	22/01/2019

AUDITORÍA FINANCIERA
DISTRIBUIDORA GLOBAL BOOKS DDDD CÍA LTDA.
periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017
ANALÍTICA DE BANCOS

Cobro mercadería	Valores
Pazmiño Ruíz	✓3,914.84
Robles Torres	✓798.51
Álvaro Díaz	✓1,745.03
Librería Carrasco	✓1,028.15
DIAMASA	✓765.89
Librería Amelia	✓1,146.11
TOTAL	✓9,398.53

Ref. 2521854

El desglose de los valores depositados en la cuenta corriente correspondiente al Banco del Pichincha # 02080018, con referencia 2521854 provienen del cobro de mercadería proporcionada a los clientes mencionados en la tabla.

Supervisado por:	Ing. Letty Elizalde	22/01/2019
Realizado por:	Cristina Revelo	22/01/2019

AUDITORÍA FINANCIERA
DISTRIBUIDORA GLOBAL BOOKS DDDD CÍA LTDA.
periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017
CÉDULA ANALÍTICA DE CLIENTES Y CUENTAS POR COBRAR

1.1.2.01	CLIENTES Y CUENTAS POR COBRAR	2016	2017
1.1.02.01.03	Clientes no relacionados locales	✓338,929.46	✓470,735.36
1.1.2.01.13	Ctas por Cobrar (Préstamo) Diana Un	✓7,342.64	✓8,068.83
1.1.2.01.18	Cuentas por Cobrar Administración Tr	✓649.80	✓684.00
1.1.2.01.22	Ctas por Cobrar Jhon Valdivieso	✓51,608.20	✓79,397.23
1.1.2.01.23	Ctas por Cobrar Mayra Jerez	✓4,708.79	✓5,350.90
1.1.2.01.24	Ctas por Cobrar Didactic	✓5,206.68	✓5,598.58
1.1.2.01.25	Ctas por Cobrar Muval	✓2,987.53	✓3,283.00
1.1.2.01.26	Ctas por Cobrar Dario Condo	✓14,274.16	✓15,185.28
1.1.2.01.99	(-) Provisión cuenta incobrables	✓-9,051.72	✓-11,604.77
TOTAL	CLIENTES Y CUENTAS POR COBRAR	Σ 416,655.54	Σ 576,698.41

Se verificó que los valores registrados en la cuenta de CLIENTES Y CUENTAS POR COBRAR, tuvieron un incremento de un periodo a otro es así que en el año 2016 esta cuenta tuvo un cierre con la cantidad de US\$ 416,655.54, mientras que en el periodo 2017 esta se incrementó en un 72% con un valor de US\$ 576,698.41.

Supervisado por:	Ing. Letty Elizalde	23/01/2019
Realizado por:	Cristina Revelo	23/01/2019

AUDITORÍA FINANCIERA
DISTRIBUIDORA GLOBAL BOOKS DDDD CÍA LTDA.
periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017
ANALÍTICA DE GASTO GENERAL ADMINISTRATIVO Y DE VENTA

5.1.2.03	GASTO GENERAL ADMINISTRATIVO Y DE VENTA	2017	Según Auditoría
5.1.2.03.01	Gasto Honorarios Profesionales y Dietas	20,893.87	✓20,893.87
5.1.2.03.03	Gasto Arriendo de Inmuebles	18,000.00	✓18,000.00
5.1.2.03.04	Gasto Mantenimiento y Recuperación de	23,065.65	✓23,065.65
5.1.2.03.05	Gasto Combustibles y Lubricantes	20,730.14	✓20,730.14
5.1.2.03.06	Gasto Promoción y Publicidad	9,000.00	✓9,000.00
5.1.2.03.07	Gasto Suministros y Materiales	3,398.25	✓3,398.25
5.1.2.03.08	Gasto Transporte envío encomiendas	2,340.62	✓2,340.62
5.1.2.03.17	Gasto Seguros y Reaseguros	8,805.39	✓8,805.39
5.1.2.03.18	Gasto de Gestión	5,751.79	✓5,751.79
5.1.2.03.19	Gasto de Viaje	1,543.72	✓1,543.72
5.1.2.03.20	Gasto Luz Eléctrica	434.25	✓434.25
5.1.2.03.21	Gasto Agua Potable	143.59	✓143.59
5.1.2.03.22	Gasto Telefonía y Telecomunicaciones	5,544.94	HG 5,567.08
5.1.2.03.23	Gasto Varios	14.33	✓14.33
5.1.2.03.24	IVA que se carga al Costo y Gasto	41,778.66	✓41,778.66
5.1.2.03.32	Gasto Alquiler de Vehículos	48,736.88	✓48,736.88
5.1.2.03.33	Gasto Mantenimiento y Recuperación de Equipo	2,757.50	✓2,757.50
5.1.2.03.34	Gasto Matriculación Vehicular	1,578.95	✓1,578.95
5.1.2.03.36	Gasto Útiles de Oficina y Copias	26.92	✓26.92
5.1.2.03.38	Gasto Gestión Comisión Cobranzas	7,286.79	✓7,286.79
5.1.2.03.39	Gasto Combustibles Súper Clásica	606.00	✓606.00
TOTAL	GASTO GENERAL ADMINISTRATIVO Y DE VENTAS		Σ 222,460.38
	Σ 222,438.24		

Los Gastos durante el periodo 2017 presentan un monto de US\$ 222,438.24, en la subcuenta de Telefonía y Telecomunicaciones se detectó un valor de US\$ 5,544.94 el mismo que no es coincidente con las facturas emitidas, por lo que se debió realizar el correspondiente ajuste a las cuentas comprometidas en la operación, la factura del mes de noviembre presenta un valor de US\$ 484.22, con registro 128567, por lo que debió registrar al cierre una cantidad monetaria de US\$ 5567.08, debido al incremento de US\$ 22.14 en la factura mencionada.

Supervisado por:	Ing. Letty Elizalde	24/01/2019
Realizado por:	Cristina Revelo	24/01/2019

AUDITORÍA FINANCIERA
DISTRIBUIDORA GLOBAL BOOKS DDDD CÍA LTDA.
periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017
CÉDULA ANALÍTICA DE COMISIONES POR PAGAR VENDEDORES

2.1.6.02	COMISIONES POR PAGAR VENDEDORES	2016	2017
2.1.6.02.01	Comisiones por Pagar Santiago Barrio	-2,146.75	✓-2,525.59
2.1.6.02.02	Comisiones por Pagar Jorge Sánchez	-1,043.46	✓-1,134.20
2.1.6.02.05	Comisiones por Pagar Ricardo Gutiérrez	-2,178.76	✓-2,293.43
2.1.6.02.06	Comisiones por Pagar Llorllen Vileg	-10,258.24	✓-11,272.79
2.1.6.02.09	Comisiones por Pagar Ramiro Punina	-5,479.97	HG-5,768.39
2.1.6.02.10	Comisiones por Pagar Juan Carlos Roman	-1,593.97	✓-1,677.86
2.1.6.02.12	Comisiones por Pagar Wilson Gallardo	-7,303.52	✓-9,485.09
2.1.6.02.18	Comisiones por Pagar Gabriela Fajardo	-977.34	✓-1,074.00
2.1.6.02.25	Comisiones por Pagar Geovanna Villacréz	-1,536.68	✓-1,652.34
2.1.6.02.27	Comisiones por Pagar José Luis Herrera	-360.72	✓-379.70
2.1.6.02.29	Comisiones por Pagar Darío Condo	-7,121.86	✓-8,378.66
2.1.6.02.34	Comisiones por Pagar Carlos González	-2,333.53	✓-2,456.35
2.1.6.02.38	Comisiones por Pagar Gisela Ordóñez	-2,928.53	✓-3,405.27
2.1.6.02.39	Comisiones por Pagar Isabel Jumbo	-450.72	✓-549.66
2.1.6.02.42	Comisiones por Pagar Miguel Alvarado	-3,843.32	✓-4,177.52
2.1.6.02.45	Comisiones por Pagar Franklin Iza	-497.69	✓-523.88
2.1.6.02.47	Comisiones por Pagar Juan Valdivieso	-6,116.14	✓-6,950.16
2.1.6.02.50	Comisiones por Pagar Marjorie Valdivieso	-70.48	✓-74.19
TOTAL	COMISIONES POR PAGAR VENDEDORES	Σ -56,241.67	Σ -63,779.08

En el grupo de las COMISIONES CANCELADAS A LOS VENDEDORES se registró un valor superior a la comisión real por el pago de comisiones en la cuenta correspondiente al señor Ramiro Punina, el valor que registra la venta es de US\$ 1,059.87, por el cual comisiona US\$ 52.99, de acuerdo a las políticas internas las comisiones se cargan cuando la venta se concreta, en este caso solo se presentó la proforma pero no se logró concretar la transacción entre partes, aun así el valor fue acreditado a la cuenta del vendedor en mención, situación que no fue revertida y quedo registrada en libros.

Supervisado por:	Ing. Letty Elizalde	25/01/2019
Realizado por:	Cristina Revelo	25/01/2019

AUDITORÍA FINANCIERA					
DISTRIBUIDORA GLOBAL BOOKS DDDD CÍA LTDA.					
periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017					
Banco Pichincha Cta Cte 3251969104 Periodo 2017					
CÉDULA SUMARIA DE CAJA - 2016					
ASIENTO	REF.	CONCEPTO DEL MOVIMIENTO	DEBE	HABER	SALDO
		Saldo Al 31/12/2015			✓0.00
00000237	ANT3309	ANTICIPO 3309 ANDRES MOROCHO		60	✓-60.0000
00000334	ANTI3428	PRESTAMO DARIO CONDO		500	✓- 560.0000
00003540	EFFECTIVO	ANTICIPO ENERO DANIEL QUILLIGANA C/E 3893		500	✓- 1,060.0000
00003545	EFFECTIVO	ANTICIPO ENERO EDGAR QUILLIGANA C/E 3695		200	✓- 1,260.0000
00003546	EFFECTIVO	ANTICIPO ENERO EDGAR QUILLIGANA C/E 3697		200	✓- 1,460.0000
00028213	00000007	PARA CAJA CHICA ENVIOS		1756.42	✓- 3,216.4200
00028339	RETENE01	Egreso CH: RETENE01	840		✓- 2,376.4200
00003312	C/E 2306 E	ANTICIPO ENERO BARRIONUEVO SANTIAGO C/E 2306		450	✓- 2,826.4200
00003322	C/E 3563 E	ANTICIPO ENERO GUTIERREZ RICARDO C/E 3563		450	✓- 3,276.4200
00009453	2414296	Egreso de Caja a: EMPRESA ELECTRICA AMBATO REGIONAL CENTRO NORTE S.A.		48.62	✓- 3,325.0400
00009462	2427449	Egreso de Caja a: EMPRESA ELECTRICA AMBATO REGIONAL CENTRO NORTE S.A.		3.48	✓- 3,328.5200
00000541	ANTI295	ANTICIPO 295 ALEX QUINTIGUI		100	✓- 3,428.5200
00001439	3185	Egreso de Caja a: MENDOZA VILLARUEL ESDELIDA SAYONARA		190.54	✓- 3,619.0600
00001440	1141	Egreso de Caja a: TOASA PILAMUNGA HERNAN ISIDRO		4.91	✓- 3,623.9700
00001441	3710	Egreso de Caja a: ENDARA ALTAMIRANO LILIANA ROCIO		19.82	✓- 3,643.7900
00001442	3711	Egreso de Caja a: ENDARA ALTAMIRANO LILIANA ROCIO		60.89	✓- 3,704.6800
00003313	C/E 2307 E	ANTICIPO ENERO BARRIONUEVO SANTIAGO C/E 2307		120	✓- 3,824.6800
00003323	C/E 3564	ANTICIPO ENERO GUTIERREZ RICARDO C/E 3564		120	✓- 3,944.6800
00003324	C/E 3565	ANTICIPO ENERO GUTIERREZ RICARDO C/E 3565		150	✓- 4,094.6800

00003520	EFFECTIVO	ANTICIPO ENERO ESPINOZA SANTIAGO C/E 3785		1500	✓-
					5,594.6800
00003524	EFFECTIVO	ANTICIPO ENERO GOYA ANDRES C/E 2785		100	✓-
					5,694.6800
00003530	EFFECTIVO	ANTICIPO ENERO LUIS HIDALGO C/E 1892		100	✓-
					5,794.6800
00003542	EFFECTIVO	ANTICIPO ENERO DANIEL QUILLIGANA C/E 3895		80	✓-
					5,874.6800
00003547	EFFECTIVO	ANTICIPO ENERO EDGAR QUILLIGANA C/E 3698		80	✓-
					5,954.6800
00003551	EFFECTIVO	ANTICIPO ENERO EMILIO QUILLIGANA C/E 2579		80	✓-
					6,034.6800
00003561	EFFECTIVO	ANTICIPO ENERO VALVERDE ANDRES C/E 3541		80	✓-
					6,114.6800
00003566	EFFECTIVO	ANTICIPO ENERO MOROCHO ANDRES C/E 3310		100	✓-
					6,214.6800
00003572	EFFECTIVO	ANTICIPO ENERO CONDO DARIO C/E 3430		33	✓-
					6,247.6800
00029384	PRESTAMO	PRESTAMO JHON VALDIVIESO		180	✓-
					6,427.6800
00001023	CP000340			26.01	✓-
					6,453.6900
00001468	768	Egreso de Caja a: CAICEDO MIENTES RUBEN PATRICIO		118.93	✓-
					6,572.6200
00001469	770	Egreso de Caja a: CAICEDO MIENTES RUBEN PATRICIO		59.46	✓-
					6,632.0800
00001639	228306	Egreso de Caja a: DATAFAST SA		8.95	✓-
					6,641.0300
00001644	228311	Egreso de Caja a: DATAFAST SA		Σ 8.95	Σ -
					6,649.9800

La transacción registrada con el # de asiento 1023 que consta en los movimientos de Caja del periodo 2016 no presenta el detalle de la operación por lo que se desconoce el egreso por un valor de \$ US 26.01.

Supervisado por:	Ing. Letty Elizalde	28/01/2019
Realizado por:	Cristina Revelo	28/01/2019

AUDITORÍA FINANCIERA					
DISTRIBUIDORA GLOBAL BOOKS DDDD CÍA LTDA.					
periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017					
CÉDULA SUMARIA DE CAJA - 2016					
ASIENTO	REFERENCIA	CONCETO DEL MOVIMIENTO	DEBE	HABER	SALDO
00003346	0003860	Egreso de Caja a: ALL COPIERS CIA. LTDA.		305.28	✓231.6100
00003352	00160192	Egreso de Caja a: SERVIENTREGA ECUADOR S.A.		3.56	✓228.0500
00003347	0918646	Egreso de Caja a: COOPERATIVA DE TRANSPORTE SANTA		4.95	✓223.1000
00003355	00000847	Egreso de Caja a: COOPERATIVA DE TRANSPORTE REINA DEL CAMINO		3.96	✓219.1400
00003358	0000925	Egreso de Caja a: COOPERATIVA DE TRANSPORTE REINA DEL CAMINO		3.96	✓215.1800
00003359	0920835	Egreso de Caja a: COOPERATIVA DE TRANSPORTE SANTA		3.96	✓211.2200
00003360	0542450	Egreso de Caja a: COOPERATIVA DE TRANSPORTE TRASANDINA		2.97	✓208.2500
00003361	00094832	Egreso de Caja a: COOPERATIVA DE TRANSPORTE CARLOS ALBERTO ARAY		7.00	✓201.2500
00003362	0542654	Egreso de Caja a: COOPERATIVA DE TRANSPORTE TRASANDINA		3.96	✓197.2900
00003363	0001136	Egreso de Caja a: COOPERATIVA DE TRANSPORTE REINA DEL CAMINO		4.95	✓192.3400
	TOTAL MES:	Octubre		344.5500	✓192.3400
00004057	0542989	Egreso de Caja a: COOPERATIVA DE TRANSPORTE TRASANDINA		4.95	✓187.3900
00004067	00007496	Egreso de Caja a: ESTACION DE SERVICIO COOP. TRANSP. LOJA		10.00	✓177.3900
00004072	0926657	Egreso de Caja a: COOPERATIVA DE TRANSPORTE SANTA		7.92	✓169.4700
00014601	0180372	Egreso de Caja a: COOPERATIVA DE TRANSPORTE AMBATO		3.96	✓165.5100
00004078	0466413	Egreso de Caja a: COOPERATIVA DE TRANSPORTE CITA EXPRESS		4.95	✓160.5600
00004146	0543394	Egreso de Caja a: COOPERATIVA DE TRANSPORTE TRASANDINA		4.95	✓155.6100
00004148	0543422	Egreso de Caja a: COOPERATIVA DE TRANSPORTE TRASANDINA		3.96	✓151.6500
	TOTAL MES:	Noviembre		40.6900	✓151.6500
00004825	00180730	Egreso de Caja a: COOPERATIVA DE TRANSPORTE AMBATO		3.96	✓147.6900
00004827	00454940	Egreso de Caja a: COOPERATIVA DE TRANSPORTE CITA EXPRESS		5.94	✓141.7500
00004828	00180884	Egreso de Caja a: COOPERATIVA DE TRANSPORTE AMBATO		4.95	✓136.8000
00004829	00028568	Egreso de Caja a: COOPERATIVA DE TRANSPORTE FLOTA BOLIVAR		3.96	✓132.8400
00004841	00034638	Egreso de Caja a: COOPERATIVA DE TRANSPORTES PESADOS LOS ANDES		2.97	✓129.8700
00004847	00474388	Egreso de Caja a: COOPERATIVA DE TRANSPORTE CITA EXPRESS		3.96	✓125.9100
00004851	00473553	Egreso de Caja a: COOPERATIVA DE TRANSPORTE CITA EXPRESS		4.95	✓120.9600
00004873	00181097	Egreso de Caja a: COOPERATIVA DE TRANSPORTE AMBATO		3.96	✓117.0000
	TOTAL MES:	Diciembre	0.00	Σ 34.6500	Σ 117.0000
TOTAL AL:		31/12/2016	Σ 1,846.4200	Σ 1,729.4200	117.0000

Supervisado por:	Ing. Letty Elizalde	28/01/2019
Realizado por:	Cristina Revelo	28/01/2019

AUDITORÍA FINANCIERA					
DISTRIBUIDORA GLOBAL BOOKS DDDD CÍA LTDA.					
periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017					
CÉDULA SUMARIA DE CAJA - 2017					
ASIENTO	REFERENCIA	CONCEPTO DEL MOVIMIENTO	DEBE	HABER	SALDO
00046474	2093643	Egreso CH: 2093643	3000		✓100,160.3446
00038856	00035534	Egreso de Caja a: LUIS HUMBERTO MORALES BONILLA		8.50	✓100,151.8446
00036936	RC077311	Cobro en Efectivo	38		✓100,189.8446
00038423	RC078693	Cobro en Efectivo	20.83		✓100,210.6746
00039253	RC079040	Cobro en Efectivo	100		✓100,310.6746
00040182	49684105	Ingreso bancos: 49684105		5000	✓95,310.6746
00040183	49456581	Ingreso bancos: 49456581		4000	✓91,310.6746
00037140	RC077514	Cobro en Efectivo	186.63		✓91,497.3046
00041474	59574549	Egreso CH: 59574549	1840		✓93,337.3046
00044497	1103	Egreso CH: 1103	200		✓93,537.3046
00049916	25838486	Ingreso bancos: 25838486		2340	✓91,197.3046
00050518	ND96800	Egreso CH: ND96800	9000		✓100,197.3046
00038859	00036000	Egreso de Caja a: LUIS HUMBERTO MORALES BONILLA		9.00	✓100,188.3046
00038861	02315289	Egreso de Caja a: ESTACION DE SERVICIO PETROVELCA		5.00	✓100,183.3046
00041473	59638577	Egreso CH: 59638577	3240		✓103,423.3046
00038894	00250488	Egreso de Caja a: TIPANQUIZA CARRILLO GUIDO HERNAN		30.13	✓103,393.1746
00045263	1440	Egreso CH: 1440	300		✓103,693.1746
00053156	00053156	ANTICIPO DIC2017 MARITZA DAVILA TITERES		8.00	✓103,685.1746
00053160	ANT2227	ANTICIPO DIC2017 CRISTINA MANCHENO TITERES		40.00	✓103,645.1746
00000487	00000487	PRORRATEO DE VACACIONES		1461.52	✓102,183.6546
00044080	ND311217	Egreso CH: ND311217	10.02		✓102,193.6746
00050519	ND311217	Egreso CH: ND311217	648.2		✓102,841.8746
00053183	CP000273			46.00	✓102,795.8746
00053185	CP000601			6.50	✓102,789.3746
00053193	CP000467			180.01	✓102,609.3646
00053199	CP000473			74.370	✓102,534.9946
00053201	CP000475			425.90	✓102,109.0946
00053213	CP000487			32.00	✓102,077.0946
00053214	CP000488			55.00	✓102,022.0946
00053228	CP000551			636.45	✓101,385.6446
00053231	CP000554			63.00	✓101,322.6446
00053241	CP000563			80.12	✓101,242.5246
00053251	CP000575			284.16	✓100,958.3646
00053254	CP000579			514.06	✓100,444.3046
00053264	CP000587			35000	✓65,444.3046
00053269	CP000591			7911.90	✓57,532.4046
00053284	CP000610			64.05	✓57,468.3546
00053612	CP000725			2274.79	✓55,193.5646
TOTAL MES:		Diciembre	Σ 59,792.4200	Σ 131,323.1500	Σ 55,193.5646
TOTAL AL:		31/12/2017	Σ 777,151.5158	Σ 721,957.9512	Σ 55,193.5646

No se detalla los movimientos realizados en las transacciones por un valor \$US 47,648.3100, señalados en la analítica

f Sin detalle movimientos

Supervisado por:	Ing. Letty Elizalde	29/01/2019
Realizado por:	Cristina Revelo	29/01/2019

AUDITORÍA FINANCIERA					
DISTRIBUIDORA GLOBAL BOOKS DDDD CÍA LTDA.					
periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017					
MOVIMIENTOS DE CAJA – CHICA 2017 (1.1.1.01.02)					
ASIENTO	REFERENCIA	CONCEPTO DEL MOVIMIENTO	DEBE	HABER	SALDO
00000059	INI2017	BALANCE INICIAL 2017	96.04		✓96.0400
TOTAL MES:		Diciembre 2016	96.0400	0.0000	✓96.0400
00011821	1027	Egreso CH: 1027	100		✓196.0400
00011766	00018765	Egreso de Caja a: CABRERA ANDA LAURA CECILIA		2.19	✓193.8500
00012995	000179	Egreso CH: 000179	90.45		✓284.3000
TOTAL MES:		Abril	190.4500	2.1900	✓284.3000
00015642	00085738	Egreso de Caja a: RIOFRIO SARANGO MARIA ROSA		20.31	✓263.9900
00018461	1138	Egreso CH: 1138	100		✓363.9900
TOTAL MES:		Mayo	100.0000	20.3100	✓363.9900
00019877	00000375	Egreso de Caja a: TIPAN CANDO DAYSE VERONICA		6.75	✓357.2400
00017617	ND000032	Cobro en Efectivo		10	✓347.2400
00019516	00090705	Egreso de Caja a: RIOFRIO SARANGO MARIA ROSA		1.95	✓345.2900
00020557	00000038	NOMINA		5	✓340.2900
00019515	00000379	Egreso de Caja a: TIPAN CANDO DAYSE VERONICA		4	✓336.2900
00019876	00006277	Egreso de Caja a: DISTRIBUIDORA DE LIBROS Y PAPELERIA DILIPA CIA. LTDA.		25.94	✓310.3500
00021277	1190	Egreso CH: 1190 SOBRANTE CAJA CHICA	1.82		✓312.1700
TOTAL MES:		Junio	1.8200	53.6400	✓312.1700
00022501	00023679	Egreso de Caja a: COOPERATIVA DE TRANSPORTES Y TURISMO BAAΣ		17.82	✓294.3500
00022653	00001630	Egreso de Caja a: VARGAS LOPEZ GEOVANNY EMILIO		6.94	✓287.4100
00022716	00000381	Egreso de Caja a: TIPAN CANDO DAYSE VERONICA		2.04	✓285.3700
00023193	00024391	Egreso de Caja a: COOPERATIVA DE TRANSPORTES Y TURISMO BAAΣ		11.88	✓273.4900
TOTAL MES:		Julio	0.0000	38.6800	✓273.4900
00023714	00186823	Egreso de Caja a: COOPERATIVA DE TRANSPORTE AMBATO		3.06	✓270.4300
00032890	RC068948	Cobro en Efectivo	20		✓290.4300
00025366	1238	Egreso CH: 1238 PARA CAJA CHICA	5.2		✓295.6300
00025395	00187115	Egreso de Caja a: COOPERATIVA DE TRANSPORTE AMBATO		4.95	✓290.6800
00025396	00187116	Egreso de Caja a: COOPERATIVA DE TRANSPORTE AMBATO		4.95	✓285.7300
00025423	00453334	Egreso de Caja a: COOPERATIVA DE TRANSPORTE AMBATO		6.93	✓278.8000
TOTAL MES:		Agosto	25.2000	19.8900	✓278.8000
00001145	01007460	Egreso de Caja a: COOPERATIVA DE TRANSPORTE SANTA		22.77	✓256.0300
00033316	00003284	Egreso de Caja a: ESTACION DE SERVICIO COOP. TRANSP. LOJA		7.92	✓248.1100
00033318	00017359	Egreso de Caja a: COOPERATIVA DE TRANSPORTE CITA EXPRESS		4	✓244.1100
TOTAL MES:		Octubre	0.0000	34.6900	✓244.1100
00035726	RC076255	Cobro en Efectivo	22		✓266.1100
00035701	RC076249	Cobro en Efectivo	216		✓482.1100
TOTAL MES:		Noviembre	Σ 238.0000	Σ 0.0000	Σ 482.1100
TOTAL AL:		31/12/2017	Σ 651.5100	Σ 169.4000	Σ 482.1100

Supervisado por:	Ing. Letty Elizalde	30/01/2019
Realizado por:	Cristina Revelo	30/01/2019

AUDITORÍA FINANCIERA					
DISTRIBUIDORA GLOBAL BOOKS DDDD CÍA LTDA.					
periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017					
SUMARIA DE GASTOS DEPRECIACIÓN					
Código	Cuentas	Montos	Según Estados Financieros	Según Auditoría	Diferencia
5.1.2.02	GASTO LOCAL E INSTALACIONES ADMINISTRATIVAS				
5.1.2.02.02	Gasto Depreciación Muebles y Enseres	857.75	✓	857.75	0.00
5.1.2.02.03	Gasto Depreciación Equipo de Oficina	139.20	✓	139.20	0.00
5.1.2.02.04	Gasto Depreciación Equipo de Computo	6,095.17	✓	6,095.17	0.00
5.1.2.02.05	Gasto Depreciación Vehículo	6,999.96	✓	6,999.96	0.00
TOTAL	GASTO LOCAL E INSTALACIONES ADMINISTRATIVAS	14,092.08		Σ14,092.08	U 0.00

El gasto local e instalaciones administrativas contienen los valores provenientes del cálculo de la depreciación a muebles y enseres, equipo de oficina, equipo de cómputo y vehículo, efectuados aplicando la fórmula en línea recta siendo los valores correctos, por lo que no se ha detectado ningún error significativo.

U Diferencia

Supervisado por:	Ing. Letty Elizalde	31/01/2019
Realizado por:	Cristina Revelo	31/01/2019

AUDITORÍA FINANCIERA					
DISTRIBUIDORA GLOBAL BOOKS DDDD CÍA LTDA.					
periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017					
HOJA DE HALLAZGOS – Cn-GGAYVts 1/1					
INCONSISTENCIA DE VALORES EN REGISTROS CONTABLES					
CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
Los valores considerados en el grupo de GASTO GENERAL ADMINISTRATIVO Y DE VENTA, presenta en la subcuenta Gasto telefonía y Telecomunicaciones un registro menor, según lo verificado en la factura 128567 por un valor de US\$ 484.22, modificando el saldo de la cuenta al cierre, situación que no fue modificada mediante ajuste contable.	Según lo establecido en el Principio de Exposición: EL principio de exposición, también denominado revelación suficiente, implica formular los estados financieros en forma comprensible para los usuarios. Tiene relación directa con la presentación adecuada de los rubros contables que agrupan los saldos de las cuentas, para una correcta interpretación de los hechos registrados.	No se verificó la factura del mes de noviembre para incorporar el valor real en el registro contable, producto de ello la cantidad no presenta información real.	La información presentada en el grupo de Gastos no garantiza valores reales, afectando la confiabilidad de los procesos contables.	Se debe mantener un minucioso control al incorporar la información a los registros contables, de tal manera que estos sean coincidentes con la documentación sustentatoria	Al responsable financiero: Revise de manera permanente el cruce de información en los registros contables, con la finalidad de que estos mantengan valores reales, caso contrario ajuste las cuentas según corresponda para proporcionar razonabilidad sobre de la información financiera de la distribuidora.

Supervisado por:	Ing. Letty Elizalde	11/02/2019
Realizado por:	Cristina Revelo	11/21/2019

AUDITORÍA FINANCIERA					
DISTRIBUIDORA GLOBAL BOOKS DDDD CÍA LTDA.					
periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017					
HOJA DE HALLAZGOS – Cn-CxPV 1/1					
PAGO DE COMISIÓN POR VENTAS MAL EFECTUADO					
CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
El departamento financiero realizó un pago por comisión a la cuenta del vendedor Ramiro Punina por un valor de US\$ 52.99, sin que la venta se haya concretado, razón por la cual el auxiliar de Comisiones por Pagar Vendedores mantiene este valor como cancelado.	De acuerdo a las políticas internas, en la sección pago por comisión a vendedores, se establece que: Las comisiones serán canceladas al personal de ventas siempre que estas se hayan generado en facturas, para lo cual el cálculo establecido es del 5% sobre la venta total.	El personal de contabilidad confundió las proformas con facturas, lo que provocó la cancelación de los valores mencionados, sin haber realizado los correspondientes ajustes y revertir la cantidad acreditada a la cuenta del vendedor.	Registros sin el sustento apropiado, provocan confusión en los valores a cancelar por comisiones en ventas.	Se debe revisar apropiadamente la documentación que sustentan el pago por comisiones para determinar si los cálculos son correctos sin llegar a perjudicar a las partes.	A los responsables del procesamiento de la información contable: Revisar de manera minuciosa la documentación para evitar confusiones que alteren los registros contables.

Supervisado por:	Ing. Letty Elizalde	11/02/2019
Realizado por:	Cristina Revelo	11/21/2019

AUDITORÍA FINANCIERA					
DISTRIBUIDORA GLOBAL BOOKS DDDD CÍA LTDA.					
periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017					
HOJA DE HALLAZGOS – Sm Cj 1/2					
MOVIMIENTOS CONTABLES SIN DETALLE					
CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
Se determinó un número importante de registros contables sin detalle por un monto de US\$ 47,648.31, situación que complica el desarrollo de actividades debido a que se desconoce las operaciones que han sido canceladas o se encuentran pendientes de pago.	De acuerdo al Principio de Exposición, el cual manifiesta que: Los estados financieros deben contener toda la información y discriminación básica y adicional que sea necesaria para una adecuada interpretación de la situación financiera y de los resultados económicos del ente a que se refieren.	El personal desconoce la importancia en el detalle de las operaciones realizadas, el personal a cargo de los registros ignoró el particular, propiciando una confusión en los registros contables.	No se consideró el detalle de las transacciones realizadas, incidente que ha causado complicaciones al desconocer los movimientos realizados con los clientes	La información debe contener datos suficientes, relevantes y competentes para que los procedimientos contables mantengan información confiable	Al personal del área financiera: Realice las debidas correcciones en los detalles de las transacciones realizadas para conocimiento y seguimiento de las operaciones que se ejecutan en la distribuidora.

Supervisado por:	Ing. Letty Elizalde	11/02/2019
Realizado por:	Cristina Revelo	11/21/2019

AUDITORÍA FINANCIERA
DISTRIBUIDORA GLOBAL BOOKS DDDD CÍA LTDA.
periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017
INDICADORES FINANCIEROS

Solvencia

	Activo Total
Apalancamiento	Patrimonio
	1,156,470.00
	10,000.00
	115.65

La distribuidora Global Books DDDD Cía. Ltda., cuenta con 115.65 unidades monetarias representadas en los Activos que se han logrado conseguir por cada unidad monetaria de patrimonio, es decir se determina el grado de apoyo de los recursos internos de la empresa para cubrir obligaciones con terceros.

	Total Pasivo
Endeudamiento Patrimonial	Total Patrimonio
	1,027,278.91
	10,000.00
	102.73

Este índice permite conocer el número de veces que el Patrimonio está comprometido con sus acreedores, en este caso la empresa debe cubrir sus obligaciones 102.73 veces.

Supervisado por:	Ing. Letty Elizalde	11/02/2019
Realizado por:	Cristina Revelo	11/21/2019

AUDITORÍA FINANCIERA
DISTRIBUIDORA GLOBAL BOOKS DDDD CÍA LTDA.
periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017
INDICADORES FINANCIEROS

Endeudamiento

Total

Total Activos

Total Pasivos

1,156,470.00

1,027,278.91

1.13

El cálculo de este índice permite conocer la cantidad de activos comprometidos que la empresa posee para poder cumplir con el pago de las obligaciones contraídas, en este caso es de 1.13

Rentabilidad

Margen operacional

Utilidad Neta

Patrimonio

6,691.13

10,000.00

0.67

Este índice nos muestra si el negocio resulta o no lucrativo, la distribuidora al momento mantiene un margen operacional de 0.67 centavos de dólar de rentabilidad descontando los costos y gastos de administración

Supervisado por:	Ing. Letty Elizalde	12/02/2019
Realizado por:	Cristina Revelo	12/21/2019

3.2.4. Fase III: Comunicación de resultados



PA-FIII-1/1

AUDITORÍA FINANCIERA				
DISTRIBUIDORA GLOBAL BOOKS DDDD CÍA LTDA.				
periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017				
FASE-III: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS				
Objetivo: Presentar el dictamen de auditoría financiera, para dar a conocer los resultados del examen y recomendar la adopción de medidas correctivas para mantener información confiable.				
Nº	PROCEDIMIENTOS	PT/REF	FECHA	ELABORAD O /SUPERVISA DO POR
1	Realice la convocatoria para la lectura del Dictamen de Auditoría Financiera	CLD	15/02/2019	CR-LE
2	Presente el Dictamen	D	28/02/2019	CR-LE

Supervisado por:	Ing. Letty Elizalde	05/12/2018
Realizado por:	Cristina Revelo	05/12/2018

AUDITORÍA FINANCIERA		
DISTRIBUIDORA GLOBAL BOOKS DDDD CÍA LTD.		
periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017		



Ambato, 15 de febrero de 2019

Señores

Distribuidora Global Books DDDD Cía. Ltda.

Presente. -

De nuestra consideración:

Reciban con cordial saludo, el motivo de la presente es darles a conocer que hemos terminado la ejecución del examen de Auditoría Financiera a la distribuidora, razón por lo cual extendemos la invitación para dar a conocer los resultados alcanzados, los mismos que reflejarán los errores cometidos en la información financiera a través de la presentación de un Dictamen.

La lectura se llevará a cabo el día jueves, 28 de febrero del año en curso en las instalaciones de la Distribuidora, a las 17h30, recordándoles que su presencia brindará realce al acto programado nos despedimos con la seguridad de que nuestra invitación tendrá la acogida esperada.

Sin otro particular que informar reiteramos nuestros agradecimientos.

Atentamente,

Eg. Cristina Revelo

Auditora



CAPÍTULO I INFORMACIÓN INTRODUCTORIA

Empresa: **DISTRIBUIDORA GLOBAL BOOKS DDDD CÍA LTDA.**

Período: **1 de enero al 31 de diciembre de 2017**

I: MOTIVO DE LA AUDITORÍA

La auditoría tiene por finalidad determinar la razonabilidad de la información financiera procesada durante el periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre del 2018.

II: OBJETIVO DEL EXAMEN

Realizar una Auditoría Financiera a la Distribuidora Global Books DDDD Cía. Ltda., periodo 2017, para determinar el grado de razonabilidad de la información financiera procesada durante el periodo evaluado.

III: ALCANCE D E LA AUDITORÍA

La Auditoría Financiera tendrá un alcance sobre las transacciones, operaciones, registros y todos los procedimientos financieros contables de la distribuidora.

IV: SUSTENTO LEGAL

Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados

Ley de Régimen Tributario Interno

Disposiciones, normas y reglamentos internos

V: EQUIPO DE AUDITORÍA

Supervisora: Ing. Letty Elizalde

Auditora: Eg. Cristina Revelo

VI: PLAZOS

a. Inicio del examen

A partir de la presentación de la Carta de Inicio de la Auditoría

b. Entrega de información

Toda la información requerida para el desarrollo del examen de Auditoría Financiera, así como otra información complementaria será entregada al equipo de auditoría

c. Presentación del plan de auditoría

El plan de Auditoría debe ser elaborado de acuerdo con las características específicas.

d. Presentación del dictamen de auditoría

La entrega del dictamen se efectuará en un plazo de 45 días hábiles contados a partir de la fecha de inicio. Las observaciones contenidas en el dictamen deberán ser previamente comunicados como Hallazgos.

CAPÍTULO II

DICTAMEN

Señores

Distribuidora Global Books DDDD Cía. Ltda.

Presente. -

He efectuado la Auditoría Financiera a la Distribuidora Global Books DDDD Cía. Ltda., periodo 2017, y la revisión de la correspondiente información sobre Estados Financieros, Ingreso y Gastos, Ventas con tarifa 0% y 12%, Bancos, Caja Chica y otros ingresos que por la actividad de la empresa han sido analizados. La presentación de la información financiera es responsabilidad de la administración de la Distribuidora. Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre la información presentada, sustentada en la Auditoría realizada.

El examen se ejecutó conforme a lo establecido por las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, razón por la cual fue debidamente planificado y ejecutado para obtener una certeza razonable de la información y documentación examinada, y de que esta no contenga exposiciones erróneas de carácter significativo en los registros contables, igualmente que las operaciones se haya ejecutado de conformidad con lo establecido por los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y otras Leyes, Normas y Disposiciones Internas.

En mi opinión considero que la Auditoría Financiera ha proporcionado una base razonable sobre la información analizada en los periodos 2016 - 2017, y el resultado de sus operaciones se encuentra respaldado de conformidad a los principios de contabilidad generalmente aceptados. Al demostrar que los procedimientos contables se encuentran debidamente sustentados en su mayoría se emite un dictamen sin salvedades, por cuanto las operaciones presenten errores de menor significancia que no alteran los valores registrados en los Estados Financieros de la Distribuidora Global Books DDDD Cía. Ltda.

Atentamente,

Eg. Cristina Revelo

AUDITORA

INCONSISTENCIA DE VALORES EN REGISTROS CONTABLES

Los valores considerados en el grupo de GASTO GENERAL ADMINISTRATIVO Y DE VENTA, presenta en la subcuenta Gasto telefonía y Telecomunicaciones un registro menor, según lo verificado en la factura 128567 por un valor de US\$ 484.22, modificando el saldo de la cuenta al cierre, situación que no fue modificada mediante ajuste contable.

Según lo establecido en el Principio de Exposición: *EL principio de exposición, también denominado revelación suficiente, implica formular los estados financieros en forma comprensible para los usuarios. Tiene relación directa con la presentación adecuada de los rubros contables que agrupan los saldos de las cuentas, para una correcta interpretación de los hechos registrados.*

En este el personal responsable en el área contable no verificó la factura del mes de noviembre para incorporar el valor en el registro, producto de ello la información presentada en el grupo de Gastos no garantiza valores reales, afectando la confiabilidad de los procesos contables.

Conclusión 1

Se debe mantener un minucioso control al incorporar la información a los registros contables, de tal manera que estos sean coincidentes con la documentación sustentatoria.

Recomendación 1

Al responsable financiero: Revise de manera permanente el cruce de información en los registros contables, con la finalidad de que estos mantengan valores reales, caso contrario ajuste las cuentas según corresponda para proporcionar razonabilidad sobre de la información financiera de la distribuidora.

PAGO DE COMISIÓN POR VENTAS MAL EFECTUADO

El departamento financiero realizó un pago por comisión a la cuenta del vendedor Ramiro Punina por un valor de US\$ 52.99, sin que la venta se haya concretado, razón por la cual el auxiliar de Comisiones por Pagar Vendedores mantiene este valor como cancelado.

De acuerdo a las políticas internas, en la sección pago por comisión a vendedores, se establece que: *Las comisiones serán canceladas al personal de ventas siempre que estas se hayan generado en facturas, para lo cual el cálculo establecido es del 5% sobre la venta total.*

El personal de contabilidad confundió las proformas con facturas, lo que provocó la cancelación de los valores mencionados, sin haber realizado los correspondientes ajustes y revertir la cantidad acreditada a la cuenta del vendedor.

Conclusión 2

Se debe revisar apropiadamente la documentación que sustenta el pago por comisiones para determinar si los cálculos son correctos sin llegar a perjudicar a las partes.

Recomendación 2

A los responsables del procesamiento de la información contable: Revisar de manera minuciosa la documentación para evitar confusiones que alteren los registros contables.

MOVIMIENTOS CONTABLES SIN DETALLE

Se determinó un número importante de registros contables sin detalle por un monto de US\$ 47,648.31, situación que complica el desarrollo de actividades debido a que se desconoce las operaciones que han sido canceladas o se encuentran pendientes de pago.

De acuerdo al Principio de Exposición, el cual manifiesta que: *Los estados financieros deben contener toda la información y discriminación básica y adicional que sea necesaria para una adecuada interpretación de la situación financiera y de los resultados económicos del ente a que se refieren.*

El personal desconoce la importancia en el detalle de las operaciones realizadas, el personal a cargo de los registros ignoró el particular, propiciando una confusión en los registros contables.

Conclusión 3

La información debe contener datos suficientes, relevantes y competentes para que los procedimientos contables mantengan información confiable

Recomendación 3

Al personal del área financiera: Realice las debidas correcciones en los detalles de las transacciones realizadas para conocimiento y seguimiento de las operaciones que se ejecutan en la Distribuidora Global Books DDDD Cía. Ltda

Ambato, 28 de febrero de 2019

Ing. Letty Elizalde Marín
SUPERVISORA

Eg. Cristina Revelo
AUDITORA

CONCLUSIONES

- Se ejecutó la Auditoría Financiera a la Distribuidora Global Book DDDD Cía Ltda., de la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua, período 2017, en la que se pudo comprobar la razonabilidad y materialidad de la información financiera.
- Se efectuó un estudio preliminar sobre la información financiera para plantear el estudio teórico, el mismo que sirvió de guía en el desarrollo del trabajo de titulación.
- Fue necesario el uso de una adecuada metodología, la misma que a través del uso cual de técnicas e instrumentos aportaron en la recopilación de datos que posteriormente sirvieron para efectuar un análisis de la realidad financiera – contable de la empresa.
- Los resultados de la Auditoría Financiera se expresaron mediante la presentación del Dictamen sin salvedades, en el cual se plantean recomendación que tienen por finalidad mejorar la confiabilidad de la información.

RECOMENDACIONES

- Se recomienda efectuar de manera periódica este tipo de exámenes con la finalidad de corregir errores en los procesos contables efectuados por la distribuidora y mantener un alto nivel sobre la información financiera, para la correcta toma de decisiones.
- Es conveniente utilizar temas especializados en el ámbito de la Auditoría Financiera, ya que estos servirán de guía en el desarrollo de cada una de las fases a ejecutarse.
- El uso de una metodología apropiada ayudará en la obtención de información, por lo que es conveniente el uso de técnicas e instrumentos acordes al examen.
- Es pertinente que las recomendaciones efectuadas en el Dictamen se cumplan según lo manifestado, para que los procedimientos financiero contables alcancen niveles altos de confiabilidad y se logre mantener la razonabilidad de las cuentas.

BIBLIOGRAFÍA

- Asamblea Nacional Constituyente. (2014). *Ley de compañías*. Obtenido de:
<http://www.portal.supercias.gob.ec/wps/wcm/connect/77091929-52ad-4c36-9b16-64c2d8dc1318/LEY+DE+COMPA%C3%91IAS+act.+Mayo+20+2014.pdf?MO D=AJPERES&CACHEID=77091929-52ad-4c36-9b16-64c2d8dc1318>
- Bernal, F. (2008). *Los papeles de trabajo, Objetivos e importancia*. Actualidad Empresarial N° 169- Segunda Quincena de Octubre
- Contraloría General del Estado. (2014). *Capítulo II Auditoría Financiera*. Obtenido de:
<http://www.contraloria.gob.ec/documentos/normatividad/NAFG-Cap-II.pdf>
- Contraloría General del Estado. (s/f). *Capítulo VI ejecución del trabajo*. Obtenido de:
<http://www.contraloria.gob.ec/documentos/normatividad/MGAG-Cap-VI.pdf>
- Contraloría General del Estado. (s/f). *Capítulo II Auditoría Financiera*. Obtenido de:
<http://www.contraloria.gob.ec/documentos/normatividad/NAFG-Cap-II.pdf>
- Contraloría General del Estado. (s/f). *Capítulo IV ejecución de la auditoría financiera*. Obtenido de: <http://www.contraloria.gob.ec/documentos/normatividad/NAFG-Cap-IV.pdf>
- Cuellar, G. (2003). *Marcas de auditoría*. Obtenido de:
<http://www.fceca.unicauca.edu.co/old/tgarf/tgarfse130.html>
- Cuellar, G. (2005). *Teoría general de la auditoría y revisión fiscal*. Obtenido de:
<https://www.preparatorioauditoria.wikispaces.com/file/view/Unidad+Ocho.pdf>
- Del Toro, J., Fonteboa, A., Armada, E., & Santos, C. (2005). *Segundo programa de preparación económica para cuadros, por integrantes al Comité Académico Integral*. La Habana.: CECOFIS.
- Estupiñán, R. (2006). *Control interno y fraudes con base en los ciclos transaccionales. Análisis del Informe COSO I y II*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Flores, R. (2017). *Auditoría financiera a la empresa El Sembrador S.C.C., de la ciudad de Riobamba, provincia de Cjhimborazo, período 2015. (Trabajo de pregrado. Escuela Superior Politécnica de Chimborazo)*. Obtenido de:
<http://www.dspace.espace.edu.ec/bitstream/123456789/6362/1/82T00729.pdf>
- Garófalo, M. (2015). *Auditoría financiera a la Cooperativa de Ahorro y Crédito "Empresa Eléctrica Riobamba", provincia de Chimborazo, periodo 2014*.

- (Trabajo de pregrado. escuela Superioro Politécnica de Chimborazo). Obtenido de <http://www.dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/5666/1/82T00517.pdf>
- Lalangui, D. (2016). *Tipos y características del dictamen de auditoría*. Obtenido de: <https://www.emprendimientocontperu.com/tipos-caracteristicas-del-dictamen-de-auditoria/>
- Sánchez, G. (2006). *Auditoría de Estados Financieros, práctica moderna integral, 2a ed.* México: Pearson Educación.
- Sistema de Rentas Internas. (2018). *Ley de Compañías*. Obtenido de: [file:///C:/Users/Carlos%20Espinoza/Downloads/Ley%20Cias%20\(1\).pdf](file:///C:/Users/Carlos%20Espinoza/Downloads/Ley%20Cias%20(1).pdf)
- Superintendencia de compañías . (2015). *Reglamento información y documentación a remitir a la superintendencia*. Obtenido de: https://www.supercias.gob.ec/bd_supercias/descargas/lotaip/a2/Info-remitir-a-SCVS.pdf
- Villacis, A. (2015). *Auditoría a los Estados Financieros de la empresa Müller Martini Colombia Ltda., de la ciudad de Quito, provincia de Pichincha, período 2014*. (Trabajo de pregrado. Escuela Politécnica de Chimborazo). Obtenido de: <http://www.dspace.esPOCH.edu.ec/handle/123456789/5581>



ANEXOS

ANEXO A: FOTOS ENCUESTA





ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE
CHIMBORAZO

DIRECCIÓN DE BIBLIOTECAS Y RECURSOS DEL
APRENDIZAJE



UNIDAD DE PROCESOS TÉCNICOS
REVISIÓN DE NORMAS TÉCNICAS, RESUMEN Y BIBLIOGRAFÍA

Fecha de entrega: 27/11/2023

INFORMACIÓN DE LOS AUTORES
Nombres – Apellidos: MARIA CRISTINA REVELO TOBAR
INFORMACIÓN INSTITUCIONAL
Facultad: ADMINISTRACION DE EMPRESAS
Carrera: LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA- CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO
Título a optar: LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA- CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO
f. Analista de Biblioteca responsable: Ing. Fernanda Arévalo M.



1857-DBRAI-UPT-2023