



# **INSTITUTO DE CIENCIAS MATEMÁTICAS**

**“Auditoría Financiera a los Rubros que conforman el  
Pasivo de una Unidad Educativa Experimental Privada  
en la Ciudad de Guayaquil  
al 31 de Diciembre de 2008”**

**Presentado por:**

**MA. LORENA CARRANZA JIMÉNEZ**

**CAMILO GABRIEL GUAROCHICO MOREIRA**

# INTRODUCCIÓN

# DEFINICIONES

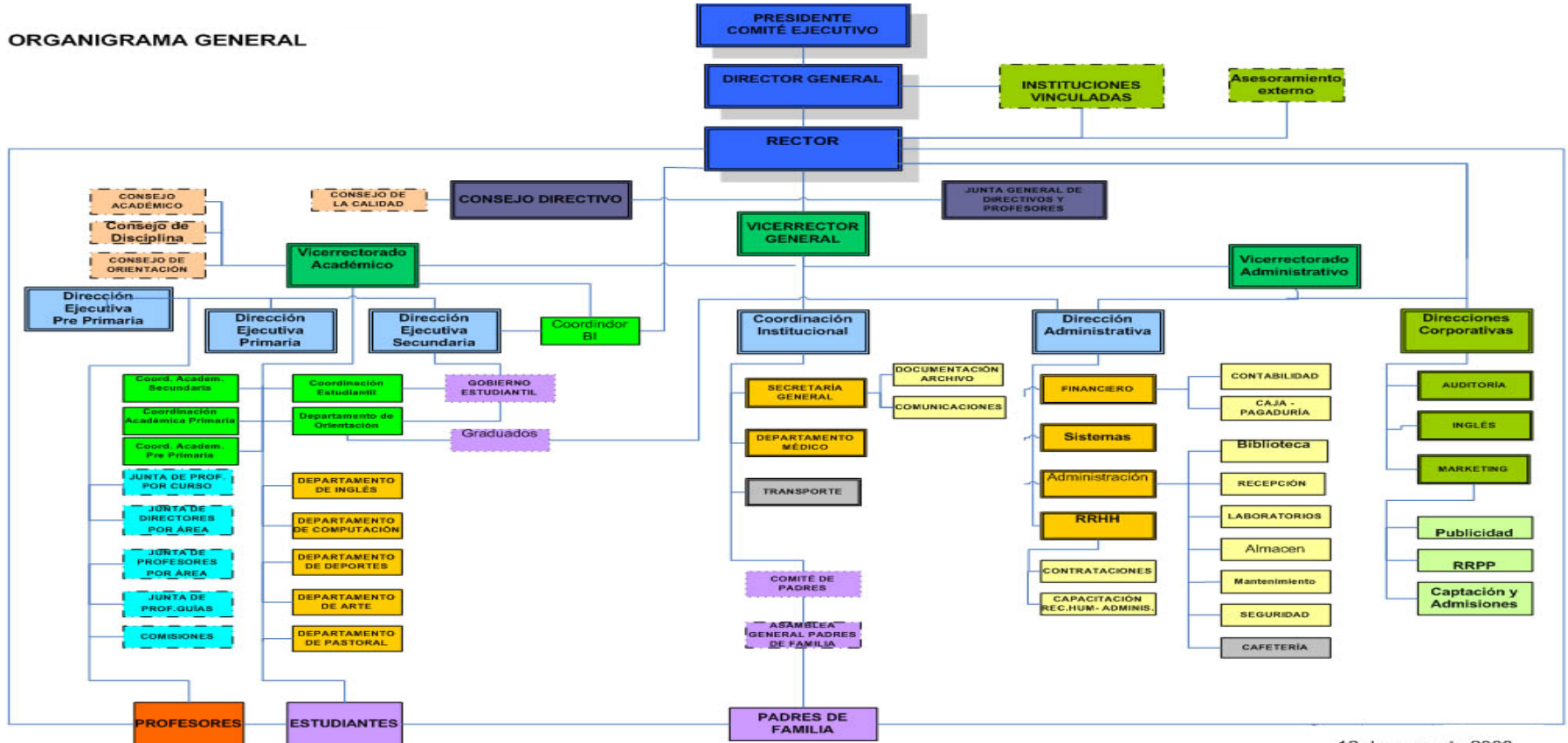
- **Auditoría.- Definición y tipos de Auditorías**
- **Proceso de la Auditoría Financiera**
- **NEA (Normas Ecuatorianas de Auditoría)**
- **NEC (Normas Ecuatorianas de Contabilidad)**
- **Entorno Educativo**

# CONOCIMIENTO DEL NEGOCIO

- Descripción
- Misión, Visión y Objetivos.
- Clientes

# Organigrama

## ORGANIGRAMA GENERAL



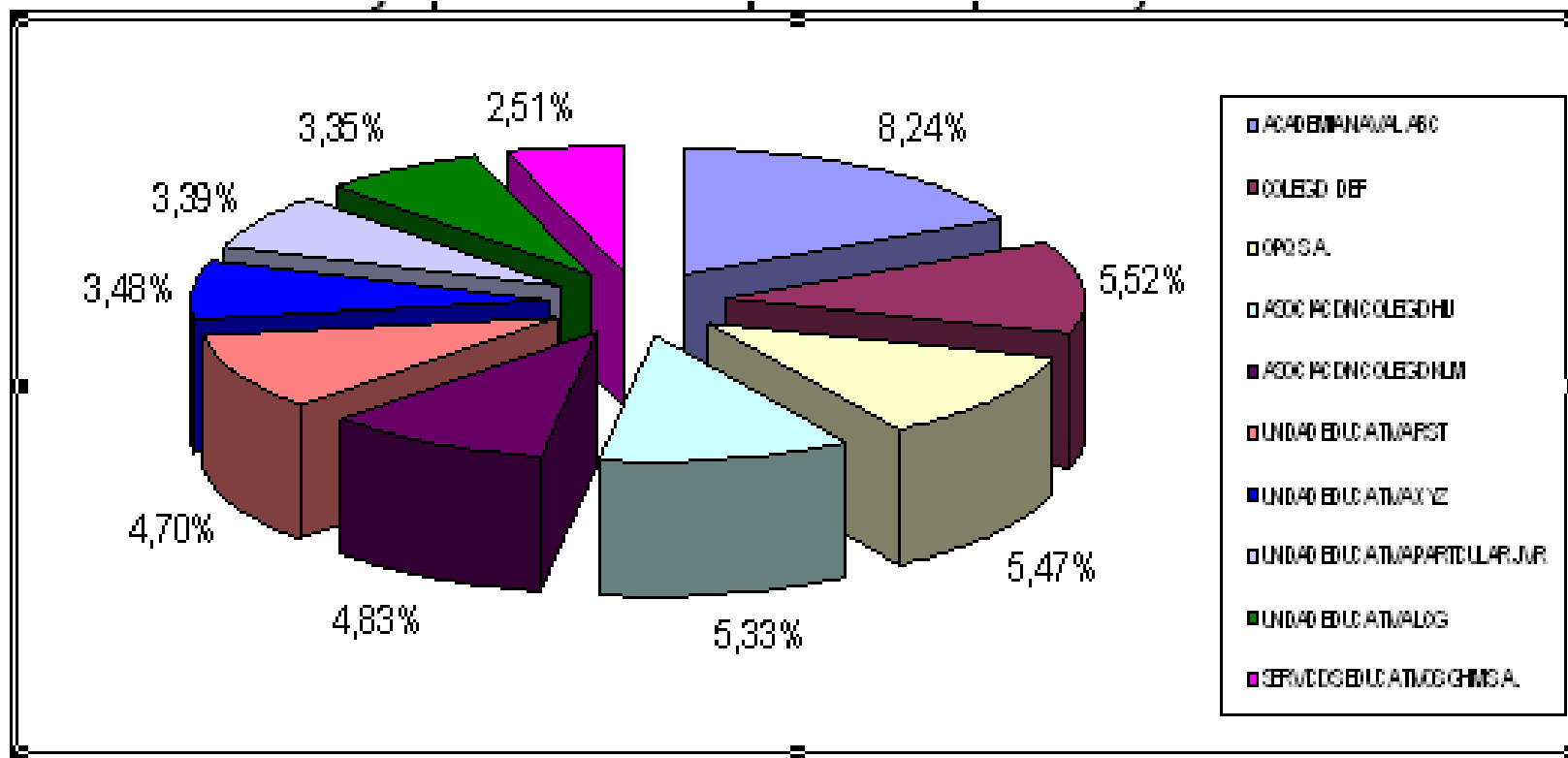
# Ingresos Totales de la Unidad Educativa durante los periodos 2002 al 2008

Periodo	Ingreso Total	Incremento
2002	1.639.810	0
2003	2.687.573	63,90%
2004	2.885.462	7,36%
2005	3.054.946	5,87%
2006	3.217.398	5,32%
2007	3.522.884	9,49%
2008	3.843.151	9,09%

**Fuente:** Unidad Educativa Experimental XYZ

**Elaborado por:** Los Autores

# Ingreso Total de las Unidades Educativas Privadas en Guayaquil en el 2008 expresado en porcentajes.



Fuente: Unidad Educativa Experimental XYZ.  
Elaborado por: Los Autores.

# Detalle de los Ingresos de la Unidad Educativa del año 2008

Detalle Ingresos	Valor US \$	Porcentaje %
Pensiones, netas	2.570.129	66,88%
Matriculas	384.081	9,99%
Derechos	114.016	2,97%
Ventas - almacén escolar	371.540	9,67%
Otros ingresos	403.385	10,50%
<b>Total</b>	<b>3.843.151</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Estado de Resultado de la Unidad Educativa Experimental XYZ.

**Elaborado por:** Los Autores.



# PLANIFICACIÓN DE LA AUDITORÍA

- **Situación Financiera de la Empresa** .- Análisis Horizontal
- **Razones e Índices Financieros**.- Cálculo

## **Capital de Trabajo**

**CT= Activo Corriente – Pasivo Corriente**

**CT= 261.450,00 – 3.951.761,00**

**CT= -3.690.311,00**

## **Razón circulante**

**RC= Activo Circulante / Pasivo Circulante**

**RC= 261.843 / 3.951.761**

**RC= 0.066**

## **Razón de Endeudamiento**

**RE= Pasivo Total / Activo Total**

**RE= 4.430.582 / 4.273.841**

**RE= 0,01**

## **Rotación de Cuentas por Cobrar**

**RCC= Ingresos de operación / Cuentas por cobrar**

**RCC= 3.439.766,00 / 204.260,00**

**RCC= 17**

# Análisis del control interno de la Unidad Educativa Experimental

- Observaciones al Control Interno  
Riesgos Identificados
- Políticas Contables
- Materialidad

Materialidad Absoluta = Cuenta Global \* Materialidad Relativa

$$\varepsilon = \frac{\text{Cuenta Especifica (CE)}}{\text{Cuenta Global (CG)}} \times M_{\text{abs}}$$

## Error Tolerable para las cuentas del Pasivo

Cuenta	Valor	Porcentaje	Error Tolerable
Sobregiro bancario, contable	30.180	0,71%	604
Vencimiento corriente de obligaciones financieras a largo plazo	3.490.747	81,68%	69.815
Cuentas por pagar	106.040	2,48%	2.121
Gastos acumulados por pagar	324.794	7,60%	6.496
Depósito en garantía	120.000	2,81%	2.400
Ingresos diferidos	202.080	4,73%	4.042
<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>4.273.841</b>	<b>100%</b>	<b>85.477</b>

# Plan de Auditoría

- **Motivo de la Auditoría**
- **Alcance de la Auditoría**
- **Objetivos de esta auditoría**

# EJECUCIÓN

- **Pruebas de Comprobación de Saldos**  
**Pruebas Sustantivas a la Cuenta Vencimiento Corriente de las Obligaciones Financieras a Largo Plazo. (Ver Anexo 4 y 5)**

**Newton Services Corp.: Obligación concedida en octubre 26 del 2002, con tasa de interés fija del 18% anual y vencimiento en junio y diciembre del 2008**

**Banco de Machala S.A.: Saldo de Obligación por US\$. 2,000,000 a 3 años plazo, con tasa de interés fija del 9% anual y comisión del 1% anual, con vencimientos semestrales a partir de octubre 14 del 2006 hasta septiembre 28 del 2009**

# Verificación de Cálculos y Pruebas Globales

## ANEXO 6

Prueba 4.3.1.1 "A"

**CLIENTE:** Unidad Eduactiva Experimental XYZ  
**AREA:** I.- GASTOS FINANCIEROS - MOVIMIENTO DE CUENTAS (CAPITAL)  
**AUDITORIA A:** DICIEMBRE 31 DEL 2008  
**ETAPA:** Ejecución  
**CORTADA EN:** DICIEMBRE 31 DEL 2008  
**EXPRESADO EN:** DOLARES COMPLETOS

**ELAB. POR:** MLC y CG  
**FECHA:** 05-Agost-2009

DETALLE	CORTO PLAZO			LARGO PLAZO		
	2100010001 Banco Machala	2100010003 Newton Services Corp.	TOTAL C/P	2202010001 Banco Machala	2202010001 Newton Services Corp.	TOTAL L/P
Saldo Inicial	324.094,44	0,00	324.094,44	1.309.130,56	2.176.500,00	3.485.630,56
Cancelaciones	-317.477,86		-317.477,86	0,00	0,00	0,00
Ajustes	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.500,00	-1.500,00
Transferencia de porción corriente	1.309.130,56	2.175.000,00	3.484.130,56	-1.309.130,56	-2.175.000,00	-3.484.130,56
Saldo al 31-12-08	<u>1.315.747,14</u>	<u>2.175.000,00</u>	<u>3.490.747,14</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>

**Trabajo Realizado:**

- 1.- Solicitamos los mayores auxiliares
- 2.- Identificamos, pagos , provisiones
- 3.- Verificamos los pagos y las provisiones
- 3.- Conciliamos provisión Vs. Gastos
- 4.- Cotejamos con Balance General al 31 de Diciembre del 2008

✓ cotejado según Balance General al 31 de diciembre del 2008

**Fuente:**

Mayores auxiliares, proporcionados por el Contador de la Unidad Educativa

Prueba 4.3.1.1 "B"

**CLIENTE:** Unidad Educativa Experimental XYZ  
**AREA:** GASTOS FINANCIEROS - MOVIMIENTO DE CUENTAS (INTERESES)  
**AUDITORIA A:** DICIEMBRE 31 DEL 2008  
**ETAPA:** Ejecución  
**CORTADA EN:** DICIEMBRE 31 DEL 2008  
**EXPRESADO EN:** DOLARES COMPLETOS

**ELAB. POR:** MLC y CG  
**FECHA:** 5 -Agosto-2009

<b>DETALLE</b>	<b>210001002 Banco Machala</b>	<b>Total</b>
Saldo Inicial	<b>37.654,91</b>	<b>37.654,91</b>
Provisiones	148.924,19	148.924,19
Cancelaciones	-166.854,55	-166.854,55
Saldo al 31-Diciembre-08	<u><u>19.724,55</u></u> ✓	<u><u>19.724,55</u></u> ✓

**Trabajo Realizado:**

- 1.- Solicitamos los mayores auxiliares
- 2.- Identificamos, pagos , provisiones
- 3.- Verificamos los pagos y las provisiones
- 3.- Conciliamos provisión Vs. Gastos
- 4.- Cotejamos con Balance General al 31 de Diciembre del 2008

<b>Intereses según E/R</b>	148.924,19
<b>Intereses según mayores</b>	148.924,19
<b>Diferencia</b>	<b>0,00</b>

✓ cotejado según Balance General al 31 de Diciembre del 2008

**Fuente:**

Mayores auxiliares, proporcionados por el Contador de la Unidad Educativa



## ANEXO 7

Prueba 4.3.1.1 "C"

CLIENTE: **UNIDAD EDUCATIVA EXPERIMENTAL XYZ**  
**GASTOS DE INTERES.- INTERESES FINANCIEROS.- COMPUTO GLOBAL**

ELAB. POR: MLC y CG  
 FECHA: 6 -Agosto-2009

AUDITORIA A: DICIEMBRE 31 DEL 2008  
 ETAPA: Ejecución  
 CORTADA EN: DICIEMBRE 31 DEL 2008  
 EXPRESADO EN: DOLARES COMPLETOS

INSTITUCION FINANCIERA	NUMERO DE OPERACIÓN	CAPITAL	DETALLE DEL PRESTAMO				GASTOS DE INTERES		DIFERENCIA	
			INICIO	VCTO.	INTERES	OBJETIVO	AUDITORÍA	EDUPROM	IMPORTE	%
Banco de Machala	4027490	\$ 1.633.225,00	9-ene-2008	9-feb-2008	10%	Pago por la compra de un inmueble	14.063,88	13.610,21	-453,67	-3%
		\$ 1.633.225,00	9-feb-2009	9-mar-2008	10%		14.063,88	13.610,21	-453,67	-3%
		\$ 1.633.225,00	9-mar-2009	6-abr-2008	10%		11.341,84	13.610,21	2.268,37	20%
		\$ 1.484.886,26	6-abr-2009	6-may-2008	10%		12.786,52	12.621,28	-165,24	-1%
		\$ 1.484.886,26	6-may-2009	6-jun-2008	10%		12.786,52	12.374,05	-412,47	-3%
		\$ 1.484.886,26	6-jun-2009	6-jul-2008	10%		12.786,52	12.374,05	-412,47	-3%
		\$ 1.484.886,26	6-jul-2009	6-ago-2008	10%		12.786,52	12.374,05	-412,47	-3%
		\$ 1.484.886,26	6-ago-2009	6-sep-2008	10%		12.786,52	12.374,05	-412,47	-3%
		\$ 1.484.886,26	6-sep-2009	3-oct-2008	10%		11.549,12	12.374,05	824,93	7%
		\$ 1.309.130,57	3-oct-2009	3-nov-2008	10%		11.273,07	11.419,54	146,47	1%
		\$ 1.309.130,57	3-nov-2009	3-dic-2008	10%		11.273,07	10.909,42	-363,65	-3%
		\$ 1.309.130,57	3-dic-2009	31-dic-2008	10%		11.273,07	11.273,07	0,00	0%
		<b>SUMAN . . . . .</b>						<b>\$ 148.771</b>	<b>\$ 148.924</b>	<b>153,66</b>

**Objetivo de P/T:**

Verificar la correcta valuación del gasto de intereses por concepto de los préstamos recibidos de instituciones financieras

520705 Banco Machala Interes

\$ 148.924,19

**Trabajo Realizado:**

- Solicitamos mayores auxiliares de las cuentas contables.
- Solicitamos tablas de amortización y documentos que respaldan los préstamos bancarios.
- Realizamos un resumen de los préstamos identificando el inicio, vencimiento, tasa de interés y el objeto del mismo.
- Realizamos el cómputo global y lo verificamos con los registrado en el Estado de Resultado
- Explicamos la diferencias.

✓ Cotejado según Estado de Resultado al 31/12/08

**Fuente:** Estados Financieros proporcionados por el Contador

Prueba 4.3.1.1 "D"

CLIENTE: UNIDAD EDUCATIVA EXPERIMENTAL XYZ  
**GASTOS DE INTERES.- INTERESES FINANCIEROS.- COMPUTO GLOBAL**  
 AUDITORIA A: DICIEMBRE 31 DEL 2008  
 ETAPA: Ejecución  
 CORTADA EN: DICIEMBRE 31 DEL 2008  
 EXPRESADO EN: DOLARES COMPLETOS

INSTITUCION FINANCIERA	NUMERO DE OPERACIÓN	CAPITAL	DETALLE DEL PRESTAMO			GASTOS DE INTERES		DIFERENCIA	
			Meses	INTERES	OBJETIVO	AUDITORÍA	EDUPROM	IMPORTE	%
Newton Services	8947	2.175.000	Enero	18%	Adecuación de Instalaciones	32.625	32.625	0,00	0%
		2.175.000	Febrero	18%		32.625	32.625	0,00	0%
		2.175.000	Marzo	18%		32.625	32.625	0,00	0%
		2.175.000	Abril	18%		32.625	32.625	0,00	0%
		2.175.000	Mayo	18%		32.625	32.625	0,00	0%
		2.175.000	Junio	18%		32.625	32.625	0,00	0%
		2.175.000	Julio	18%		32.625	32.625	0,00	0%
		2.175.000	Agosto	18%		32.625	32.625	0,00	0%
		2.175.000	Septiembre	18%		32.625	32.625	0,00	0%
		2.175.000	Octubre	18%		32.625	32.625	0,00	0%
		2.175.000	Noviembre	18%		32.625	32.625	0,00	0%
		2.175.000	Diciembre	18%		32.625	32.625	0,00	0%
<b>SUMAN .....</b>						<b>\$ 391.500</b>	<b>\$ 391.500</b>	<b>0,00</b>	<b>0%</b>

**Objetivo de P/T:**

Verificar la correcta valuación del gasto de intereses por concepto de los préstamos recibidos del exterior

**Trabajo Realizado:**

- Solicitamos mayores auxiliares de las cuentas contables.
- Solicitamos tablas de amortización y documentos que respaldan los préstamos bancarios.
- Realizamos un resumen de los préstamos identificando el inicio, vencimiento, tasa de interés y el objeto del mismo.
- Realizamos el cómputo global y lo verificamos con los registrado en el Estado de Resultado
- Explicamos la diferencias.

✓ Cotejado según Estado de Resultado al 31/12/08

**Fuente:**

Mayores auxiliares, tablas de amortización, documentos, proporcionados por el Contador

520704 Prestamos del Exterior \$ 391.500

## Pruebas Sustantivas a los gastos acumulados por pagar.

CLIENTE: **UHIDAD EDUCATIVA EXPERIMENTAL XYZ**

**MOVIMIENTO DE BENEFICIOS SOCIALES**

CORTADA A: DICIEMBRE 31 DEL 2008

AUDITORIA A: DICIEMBRE 31 DEL 2008

EXPRESADO EN DOLARES COMPLETOS

<u>Detalle</u>	Décimo Tercer Sueldo	Décimo Cuarto Sueldo	Fondo de Reserva	15% Participación de Trabajadores	TOTAL
Saldo al 31 de Diciembre del 2007	6.144	17.340	35.677	5.638	64.799
<b><u>Aumento:</u></b>					
Provisión	98.161	41.637	78.232	11.820	229.850
<b><u>Disminución:</u></b>					
Pago	(96.500)	(32.420)	-75.789,21	(5.774)	(210.483)
Saldo al 31 de diciembre del 2008	7.806	26.557	38.120	11.683	84.166

Elaborado por: Los Autores

## ANEXO 8

Prueba 4.3.1.2 "A"

**CLIENTE:** UNIDAD EDUCATIVA EXPERIMENTAL XYZ  
 REVISION DE PLANILLAS DE APORTACION DEL SEGURO SOCIAL  
**CORTADA EN:** DICIEMBRE 31 DEL 2008  
**EXPRESADO EN:** DOLARES COMPLETOS

**ELAB. POR:** MLC y CG  
**FECHA:** 7 -Agosto-2009

PLANILLAS								Total Aporte	PAGOS				
Mes	Ruc	Localidad	No. Empl.	Sueldo	Aportacion	lece / Secap	Patrono	Bancos	Comp. No.	Valor	Total	Dif.	
<b>Enero</b>	1	Tanca Marengo	156	73.125,32	14.991,13	732,12	15.723,25	Produbanco	8397794	15.723,25	15.723,25	-	
	2	Tanca Marengo	19	6.606,49	1.353,16		1.353,16	Produbanco	8397793	1.353	1.353,16	-	
<b>TOTAL MES ENERO</b>			<b>175</b>	<b>79.731,81</b>	<b>16.344,29</b>	<b>732,12</b>	<b>17.076,41</b>			<b>17.076,41</b>	<b>17.076,41</b>	<b>0,00</b>	
<b>Febrero</b>	1	Tanca Marengo	158	72.279,17	14.817,89	723,72	15.541,41	Produbanco	8819166	15.542,85	15.542,85	1,24	
	2	Tanca Marengo	9	2.350,40	481,83		481,83	Produbanco	88775821	481,83	481,83	-	
<b>TOTAL MES FEBRERO</b>			<b>167</b>	<b>74.629,57</b>	<b>15.299,52</b>	<b>723,72</b>	<b>16.023,24</b>			<b>16.024,48</b>	<b>16.024,48</b>	<b>1,24</b>	
<b>Marzo</b>	1	Tanca Marengo	152	71.416,10	14.840,72	714,98	15.355,70	Produbanco	9309951	15.322,52	15.322,52	- 33,18	
	2	Tanca Marengo	8	2.545,00	521,73		521,73	Produbanco	9303051	521,73	521,73	-	
<b>TOTAL MES MARZO</b>			<b>160</b>	<b>73.961,10</b>	<b>15.162,45</b>	<b>714,98</b>	<b>15.877,43</b>			<b>15.844,25</b>	<b>15.844,25</b>	<b>-33,18</b>	
<b>Abril</b>	1	Tanca Marengo	173	80.930,70	16.591,25	810,22	17.401,47	Produbanco	9744472	17.401,47	17.401,47	-	
	2	Tanca Marengo	7	2.179,00	446,71		446,71	Produbanco	9744475	446,71	446,71	-	
<b>TOTAL MES ABRIL</b>			<b>180</b>	<b>83.109,70</b>	<b>17.037,96</b>	<b>810,22</b>	<b>17.848,18</b>			<b>17.848,18</b>	<b>17.848,18</b>	<b>0,00</b>	
<b>Mayo</b>	1	Tanca Marengo	181	87.785,56	17.996,50	878,78	18.875,28	Produbanco	10439753	18.875,28	18.875,28	-	
<b>TOTAL MES MAYO</b>			<b>181</b>	<b>87.785,56</b>	<b>17.996,50</b>	<b>878,78</b>	<b>18.875,28</b>			<b>18.875,28</b>	<b>18.875,28</b>	<b>0,00</b>	
<b>Junio</b>	1	Tanca Marengo	184	99.834,84	20.466,23	999,30	21.465,53	Produbanco	11039372	21.460,36	21.460,36	- 5,17	
<b>TOTAL MES JUNIO</b>			<b>184</b>	<b>99.834,84</b>	<b>20.466,23</b>	<b>999,30</b>	<b>21.465,53</b>			<b>21.460,36</b>	<b>21.460,36</b>	<b>-5,17</b>	
<b>Julio</b>	1	Tanca Marengo	181	95.332,63	18.630,04	909,84	19.539,88	Produbanco	11583143	19.546,01	19.546,01	6,13	
<b>TOTAL MES JULIO</b>			<b>181</b>	<b>95.332,63</b>	<b>18.630,04</b>	<b>909,84</b>	<b>19.539,88</b>			<b>19.546,01</b>	<b>19.546,01</b>	<b>6,13</b>	
<b>Agosto</b>	1	Tanca Marengo	179	99.070,80	20.309,85	992,00	21.301,85	Produbanco	12219992	21.302,92	21.302,92	1,07	
<b>TOTAL MES AGOSTO</b>			<b>179</b>	<b>99.070,80</b>	<b>20.309,85</b>	<b>992,00</b>	<b>21.301,85</b>			<b>21.302,92</b>	<b>21.302,92</b>	<b>1,07</b>	
<b>Septiembre</b>	1	Tanca Marengo	181	100.332,29	20.568,56	1.004,64	21.573,20	Produbanco	12782732	21.567,17	21.567,17	- 6,03	
<b>TOTAL MES SEPTIEMBRE</b>			<b>181</b>	<b>100.332,29</b>	<b>20.568,56</b>	<b>1.004,64</b>	<b>21.573,20</b>			<b>21.567,17</b>	<b>21.567,17</b>	<b>-6,03</b>	
<b>Octubre</b>	1	Tanca Marengo	181	98.595,64	19.249,68	939,88	20.189,56	Produbanco	13511856	20.189,56	20.189,56	-	
<b>TOTAL MES OCTUBRE</b>			<b>181</b>	<b>98.595,64</b>	<b>19.249,68</b>	<b>939,88</b>	<b>20.189,56</b>			<b>20.189,56</b>	<b>20.189,56</b>	<b>0,00</b>	
<b>Noviembre</b>	1	Tanca Marengo	157	96.746,14	19.205,53	937,72	20.143,25	Produbanco	14081956	20.143,25	20.143,25	-	
<b>TOTAL MES NOVIEMBRE</b>			<b>157</b>	<b>96.746,14</b>	<b>19.205,53</b>	<b>937,72</b>	<b>20.143,25</b>			<b>20.143,25</b>	<b>20.143,25</b>	<b>0,00</b>	
<b>Diciembre</b>	1	Tanca Marengo	179	100.123,49	20.606,43	951,34	21.557,77	Produbanco	14844067	21.559,61	21.559,61	1,84	
<b>TOTAL MES DICIEMBRE</b>			<b>179</b>	<b>100.123,49</b>	<b>20.606,43</b>	<b>951,34</b>	<b>21.557,77</b>			<b>21.559,61</b>	<b>21.559,61</b>	<b>1,84</b>	
<b>TOTAL DE PLANILLAS</b>			<b>175</b>	<b>1.089.253,57</b>	<b>220.877,04</b>	<b>10.594,54</b>	<b>231.471,58</b>			<b>231.437,48</b>	<b>231.437,48</b>	<b>-34,10</b>	

Prueba 4.3.1.2 "D"

CLIENTE: UNIDAD EDUCATIVA EXPERIMENTAL XYZ  
 AREA: COMPUTO GLOBAL DE PASIVOS ACUMULADOS  
 CORTADA A: DICIEMBRE 31 DEL 2008  
 AUDITORIA A: DICIEMBRE 31 DEL 2008  
 EXPRESADO EN: DOLARES COMPLETOS

ELAB. POR: MLC y CG  
 FECHA: 7 -Agosto-2009

CUENTAS	DESCRIPCION	REF P/T	SEGUN		DIFERENCIA IMPORTE	%
			AUDITORIA	REGIST. CONTABLES		
DECIMO TERCER SUELDO O BONO NAVIDEÑO	ART. 111 CODIGO DE TRABAJO 12VA PARTE DE LOS INGRESOS MENSUALES (SB) PER. DE CALCULO FINAL: DIC/01/07 - NOV/30/08 FECHA DE PAGO: 24 DE DIC/08 PASIVO: 12VA PARTE DE SB DE DIC/08		8.343,62	7.805,62	538,00	8%
DECIMO CUARTO SUELDO O BONO ESCOLAR	PARTE DE SUELDO MÍNIMO VITAL PER. DE CÁLCULO: ABRIL/01/08 - MARZO/31/09 FECHA DE PAGO: 15 DE MARZO		26.014,87	26.557,32	-542,85	-2%
VACACIONES	24VA PARTE DE LOS INGRESOS MENSUALES (SB) PER. DE CALCULO: UN AÑO DESPUÉS DE SU INGRESO FECHA DE PAGO: UN AÑO DESPUÉS DE SU INGRESO PASIVO: 24VA PARTE DE SB		45.385,57	0,00	45.385,57	100%
FONDO DE RESERVA	12VA PARTE DE LOS INGRESOS MENSUALES (SB) PER. DE CALCULO: JUL/01/07 - JUN/30/08 FECHA DE PAGO: 30 DE SEPTIEMBRE PASIVO: 12VA PARTE DE SB DE JUL-DIC/08		49.191,87	38.120,32	11.071,35	23%
APORTE PATRONAL Y PERSONAL (IECE/SECAP)	21.5% DE LOS INGRESOS MENSUALES (SB) PER. DE CALCULO: MENSUAL PASIVO: 12VA PARTE DE SB DE DIC/08		21.526,55	21.157,21	369,34	2%
<b>SUMAN.....</b>			<b>150.462,07</b>	<b>93.640,47</b>	<b>56.821,60</b>	<b>38%</b>

(A)

Objetivo del P/T:

- Determinar la razonabilidad de las provisiones de Beneficios Sociales en base al cómputo global y a las disposiciones laborales vigentes.

Explicación de diferencia:

**Fondo de Reserva:**

Se origina en que en las bases de nuestro Cómputo consideramos el promedio del personal durante el periodo de Enero a Diciembre del 2008 cuyo efecto radica en la rotación del personal durante el año, consecuentemente, nuestro cálculo es mayor en lo que respecta al Fondo de Reserva en las que se necesita tener más de un año de trabajo para acceder a este beneficio de ley, para obtener una comprensión más clara de esta diferencia.

**Vacaciones:**

- Según lo conversado con el Contador no se provisionan las vacaciones ya que todo el personal de EDUPROM goza de sus vacaciones, solo en caso de renuncia se pagan las vacaciones y éstas son enviadas directamente al gasto

Trabajo Realizado:

- Realizamos el cómputo global de los pasivos acumulados
- Realizamos cálculos aritméticos obteniendo diferencias.
- El cómputo lo cotejamos en forma individual y global con la cuenta de pasivos al 31 de Diciembre del 2008

Cotejado según Balance General al 31 de Diciembre del 2008

FUENTE.- Información tomada de Estado de Resultado y Planilla del IEES, proporcionados por Johnny Salas - Contador


Prueba 4.3.1.2 "C"

CLIENTE: **UNIDAD EDUCATIVA EXPERIMENTAL XYZ**  
**COMPUTO GLOBAL DE GASTOS**  
 CORTADA A: DICIEMBRE 31 DEL 2008  
 AUDITORIA A: DICIEMBRE 31 DEL 2008  
 EXPRESADO EN: DOLARES COMPLETOS

ELAB. POR: MLC y CG  
 FECHA: 7 -Agosto-2009

	DESCRIPCION	Meses	SEGÚN		DIFERENCIA IMPORTE	%
			AUDITORIA	REGIST. CONTABLE S		
SUELDOS	SUELDOS DESDE MES DE ENERO HASTA MES DE DICIEMBRE 2008	12	1.089.254	1.081.031	8.223	1%
DECIMO TERCER SUELDO	12VA PARTE DE LOS INGRESOS MENSUALES (S)	12	90.771	92.333	-1.562	-2%
DECIMO CUARTO SUELDO	PARTE DE SUELDO MÍNIMO VITAL	12	39.022	41.794	-2.772	-7%
VACACIONES	24VA PARTE DE LOS INGRESOS MENSUALES (S)	12	45.388	4.888	40.498	89%
FONDO DE RESERVA	12VA PARTE DE LOS INGRESOS MENSUALES (S)	12	90.771	75.049	15.722	17%
APORTE PATRONAL (IECE/SECAP)	12.15% DE LOS INGRESOS MENSUALES (SB)	12	132.344	130.359	1.988	2%
SUMAN.....			1.487.548	1.425.453	62.094	4%

**Objetivo del P/T:** - Determinar la razonabilidad de las provisiones de Beneficios Sociales en base al cómputo global.

**Trabajo Realizado:**  

 - Realizamos el cómputo global de los pasivos acumulados  
 - Realizamos cálculos aritméticos obteniendo diferencias.

**Observaciones:**

- En el rubro de fondo de reserva existe una alta rotación de personal y esto se debe a que existe personal que no cumple un año de servicio dentro de la empresa
- Según lo conversado con el Contador no se provisionan las vacaciones ya que todo el personal de EDUPROM goza de sus vacaciones, solo en el caso de renuncia se pagan las vacaciones y éstas son enviadas directamente al gasto

✓ Cotejado según Estado de Resultado al 31 de diciembre del 2008

**Fuente:** Mayores auxiliares proporcionados por el Contador  
 Planillas del IESS proporcionadas por el Dpto. Recursos Humanos

## Pruebas de Detalle

POBLACIÓN (N)..... 89  
 MEDIA (X)..... 35.706,42  
 DESVIACIÓN ESTANDAR..... 30.605,19  
 Con los cuales se procede a determinar el tamaño de la muestra de Auditoría.

$$E = \varepsilon \cdot \left[ \frac{z_{\alpha}}{z_{\alpha} + z_{\beta}} \right] = \left[ \frac{1.73}{(1.73 + 1.26)} \right] (6.496) = 3.758,56$$

$$n = \frac{N^2 z_{\alpha}^2 \sigma^2}{E^2 + N z_{\alpha}^2 \sigma^2}$$

$$n = \frac{89^2 \left( .73^2 \right) \left( 30.605,19^2 \right)}{3.758,56^2 + 89 \left( .73^2 \right) \left( 30.605,19^2 \right)} = 89$$

Una vez que se encuentra el tamaño de la muestra, se procede a determinar si la diferencia entre la media y datos de la población son significantes o materiales.

$$\bar{x} \pm z_{\alpha} \sigma_{\bar{x}} = 35.706,42 \pm 1.73 \left( 30.605,19 \right)$$

Limite Superior = 88.653,39

Limite Inferior = -17.240,56

# **INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

A la Junta General de Accionistas de

**UNIDAD EDUCATIVA EXPERIMENTAL XYZ.:**

## **Introducción:**

Hemos auditado los rubros de las cuentas de pasivo Vencimiento Corriente de Obligaciones Financieras a Largo Plazo y Gastos Acumulados por pagar de los balances generales adjuntos de la **UNIDAD EDUCATIVA EXPERIMENTAL XYZ** al 31 de diciembre del 2008 y 2007, y los correspondientes estados de resultados y otras notas explicativas a los estados financieros.



## **Responsabilidad de la Administración sobre los Estados Financieros:**

La Administración de la **UNIDAD EDUCATIVA EXPERIMENTAL XYZ** es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con Normas Ecuatorianas de Contabilidad. Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno pertinente en la preparación y presentación razonable de los estados financieros para que estén libres de errores

importantes, ya sea como resultado de fraude o error; seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas; y realizar las estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias del entorno económico en donde opera la Compañía.

## **Responsabilidad de los Auditores Independientes:**

Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los rubros de las cuentas del pasivo Vencimiento Corriente de Obligaciones Financieras a Largo Plazo y Gastos Acumulados por Pagar de los estados financieros basada en nuestra auditoría.

Efectuamos nuestra auditoría de acuerdo con Normas Ecuatorianas de Auditoría. Estas normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos y que planifiquemos y ejecutemos la auditoría para obtener seguridad razonable de si los rubros de las cuentas del pasivo de los estados financieros no contienen errores importantes.

### **Opinión:**

En nuestra opinión, los rubros de las cuentas del pasivo Vencimiento Corriente de Obligaciones a Largo Plazo y Gastos Acumulados por Pagar de los estados financieros mencionados en el párrafo 1 presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de la **UNIDAD EDUCATIVA XYZ** al 31 de diciembre del 2008 y 2007, de acuerdo con Normas Ecuatorianas de Contabilidad.

# CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

- Durante la realización de la auditoría, no hubo limitación al acceso de información y documentación, lo cual facilitó la elaboración de las pruebas en el tiempo planificado.
- En la realización de las pruebas sustantivas a la cuenta Vencimiento Corriente de Obligaciones Financieras a Largo Plazo obtuvo una diferencia de \$ 153,66 entre el saldo contable y el saldo según auditoría, siendo la materialidad de \$ 69.815 se comprobó que no es un error material.
- En la realización de las pruebas sustantivas a la cuenta Beneficios Sociales por Pagar se obtuvo una diferencia de \$ 56.821,60 entre el saldo contable y el saldo según auditoría, siendo la materialidad de \$ 6.496 se percibe tal diferencia como un error material, pero a través de conversaciones con el Contador y la Gerencia esta diferencia no se la consideró material debido a lo siguiente:

- **Fondo de Reserva:** En el desarrollo de la prueba se consideró el promedio del personal durante el periodo de Enero a Diciembre del 2008 cuyo efecto radica en la rotación del personal durante el año, por lo que el calculo según auditoría es de \$ 49.191,67 mayor en lo que respecta al Fondo de Reserva según la Compañía es de \$ 38.120,32 en las que se necesita tener más de un año de trabajo para acceder a este beneficio de ley.
- **Vacaciones:** En el desarrollo de la prueba el cálculo según auditoría es de \$ 45.385,57 mayor con respecto a los registros contables que es \$ 0,00 debido a que no se provisionan las vacaciones ya que todo el personal de la Unidad Educativa goza de sus vacaciones en caso de renuncia se pagan las vacaciones y estas son enviadas directamente al gasto.

Entres las recomendaciones de este trabajo se tienen los siguientes:

- La Unidad Educativa examinada debe diseñar y aplicar una estructura organizativa que defina claramente los niveles de autoridad y responsabilidad, a más de que provea una adecuada segregación de funciones, evitando así duplicación de funciones y actividades incompatibles entre los departamentos.
- Deben también elaborar una descripción de la estructura de cada uno de los departamentos de la Compañía, incluyendo los deberes y funciones de los empleados que lo conforman