



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

AUDITORÍA FINANCIERA PARA LA TOMA DE DECISIONES EN  
LA CONSTRUCTORA “PASTAZA COPAZING. C.A”, PARROQUIA  
PUYO, PROVINCIA PASTAZA, PERIODO 2017.

**TRABAJO DE TITULACIÓN**

**TIPO:** Proyecto de Investigación

Presentado para optar al grado académico de:

**LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**  
**CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO**

**AUTORA:**

**ROSA VERÓNICA AVILÉZ ALVARADO**

TENA– ECUADOR

2019



# **ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO**

## **FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS**

### **UNIDAD DE EDUCACIÓN A DISTANCIA**

#### **LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

##### **CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO**

AUDITORÍA FINANCIERA PARA LA TOMA DE DECISIONES EN LA CONSTRUCTORA “PASTAZA COPAZING. C.A”, PARROQUIA PUYO, PROVINCIA PASTAZA, PERIODO 2017.

##### **TRABAJO DE TITULACIÓN**

**TIPO:** Proyecto de Investigación

Presentado para optar al grado académico de:

##### **LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

##### **CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO**

**AUTORA:** ROSA VERÓNICA AVILÉZ ALVARADO

**DIRECTOR:** ING. LUIS GONZALO MERINO CHÁVEZ

TENA– ECUADOR

2019

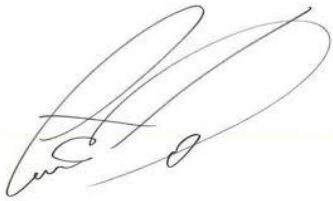
**©2019, Rosa Verónica Aviléz Alvarado**

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 de Autor

Yo, Rosa Verónica Aviléz Alvarado, declaro que el presente trabajo de titulación es de mi autoría y que los resultados del mismo son auténticos. 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, 29 de Octubre de 2019



Rosa Verónica Aviléz Alvarado

C.C. 150069060-5

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

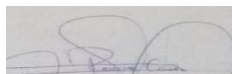
El Tribunal del trabajo de titulación certifica que: El trabajo de titulación: Tipo: Proyecto de Investigación, **AUDITORÍA FINANCIERA PARA LA TOMA DE DECISIONES EN LA CONSTRUCTORA “PASTAZA COPAZING. C.A”, PARROQUIA PUYO, PROVINCIA PASTAZA, PERIODO 2017.**, realizado por la Sra. Rosa Verónica Aviléz Alvarado, ha sido minuciosamente revisado por los Miembros del Tribunal del trabajo de titulación, el mismo que cumple con los requisitos científicos, técnicos, legales, en tal virtud el Tribunal Autoriza su presentación.

**FIRMA**

**FECHA**

Ing. Raquel Virginia Colcha Ortiz

**PRESIDENTE DEL TRIBUNAL**



2019- Octubre- 01

Ing. Luis Gonzalo Merino Chávez

**DIRECTOR DEL TRABAJO  
DE TITULACIÓN**



2019- Octubre- 01

Ing. Luis Alcides Orna Hidalgo

**MIEMBRO DE TRIBUNAL**



2019- Octubre- 01

## **DEDICATORIA**

El presente trabajo investigativo lo dedico principalmente a Dios Todo Poderoso por ser el inspirador y darme la fortaleza en todo momento para alcanzar mi meta como profesional.

A mía nada hija Jenifer Yanez, quien me ha dado el valor para seguir adelante con mi estudio y culminar favorablemente con el objetivo propuesto.

Rosa Verónica Aviléz Alvarado

## AGRADECIMIENTO

Agradezco a la ESCUELA SUPERIOR POLITECNICA DE CHIMBORAZO, por contribuir con los conocimientos necesarios que me permitieron ser una profesional y aportar a la sociedad.

Por permitir realizar este trabajo investigativo mi gratitud al Señor Pablo Mera, gerente de la constructora Pastaza COPAZING.

Mi eterno agradecimiento, al Ing. Luis Merino, y a la Ing. Luis orna Hidalgo, por la paciencia, motivación, dedicación y quienes fueron una guía acertada en todo el proceso investigativo.

A mis Padres, Enrique Avilez y María Alvarado, que con su ejemplo de vida me enseñaron los valores.

Señora Norma Sánchez y al Dr. Néstor Arias las personas que incondicionalmente brindaron su apoyo para seguir adelante con mi estudio y culminar exitosamente esta etapa de mi vida

Diego Haro y Jennifer Yáñez, Mi familia hermosa que jamás me ha dejado sola, gracias por apoyarme en todo momento.

Rosa Verónica Aviléz Alvarado

## TABLA DE CONTENIDO

ÍNDICE DE TABLAS.....	x
ÍNDICE DE GRÁFICOS.....	xi
ÍNDICE DE FIGURAS.....	xii
INDICE DE ANEXOS .....	xiii
ABSTRACT .....	xv
INTRODUCCIÓN .....	1

### CAPÍTULO I

1.	EL PROBLEMA.....	2
1.1.	Planteamiento del problema.....	2
1.1.1.	<i>Formulación del problema</i> .....	3
1.1.2.	<i>Delimitación del problema</i> .....	3
1.2.	Justificación .....	4
1.3.	Objetivos .....	5
1.3.1.	<i>Objetivo general</i> .....	5
1.3.2.	<i>Objetivos específicos</i> .....	5

### CAPÍTULO II

2.	MARCO TEÓRICO .....	6
2.1.	Antecedentes investigativos .....	6
2.2.	Fundamentación teórica .....	7
2.2.1.	<i>Auditoría</i> .....	7
2.2.2.	<i>Auditoría financiera</i> .....	8
2.2.3.	<i>Control interno</i> .....	11
2.2.4.	<i>Técnicas de auditoría</i> .....	15
2.2.5.	<i>Fases de la auditoría</i> .....	17
2.2.6.	<i>Programa de auditoría</i> .....	18



2.2.7.	<i>Riesgos de auditoría</i> .....	19
2.2.8.	<i>Evidencia de auditoría</i> .....	22
2.2.9.	<i>Marcas de auditoría</i> .....	23
2.2.10.	<i>Índices de auditoría</i> .....	24
2.2.11.	<i>Hallazgo</i> .....	24
2.2.12.	<i>Dictamen e informe de auditoría</i> .....	25
2.2.13.	<i>Normas de auditoría generalmente aceptadas</i> .....	27
2.3.	<b>Marco conceptual</b> .....	29
2.3.1.	<i>Auditoría</i> .....	29
2.3.2.	<i>Auditoría de estados financieros</i> .....	29
2.3.3.	<i>Control interno</i> .....	29
2.3.4.	<i>Evidencia de auditoría</i> .....	30
2.3.5.	<i>Hallazgo</i> .....	30
2.3.6.	<i>Índices de auditoría</i> .....	30
2.3.7.	<i>Marcas de auditoría</i> .....	30
2.3.8.	<i>Papeles de trabajo</i> .....	30
2.4.	<b>Idea a defender</b> .....	31

### CAPÍTULO III

3.	<b>MARCO METODOLÒGICO</b> .....	<b>32</b>
3.1.	<b>Modalidad de la investigación</b> .....	<b>32</b>
3.2.	<b>Tipos de investigación</b> .....	<b>32</b>
3.2.1.	<i>Descriptiva</i> .....	32
3.2.2.	<i>De campo</i> .....	32
3.2.3.	<i>Explicativa</i> .....	32
3.3.	<b>Población y muestra</b> .....	<b>33</b>
3.3.1.	<i>Población</i> .....	33
3.3.2.	<i>Muestra</i> .....	33
3.4.	<b>Métodos, técnicas e instrumentación de investigación</b> .....	<b>33</b>
3.4.1.	<i>Métodos</i> .....	33
3.4.2.	<i>Técnicas</i> .....	34
3.4.3.	<i>Instrumentos</i> .....	35
3.5.	<b>Resultados</b> .....	<b>35</b>
3.5.1.	<i>Resultados de la observación directa</i> .....	36

3.5.2.	<i>Resultados encuesta</i> .....	36
3.5.3.	<i>Resultados entrevista</i> .....	45
3.6.	<b>Verificación de la idea a defender</b> .....	46

#### **CAPÍTULO IV**

4.	<b>MARCO PROPOSITIVO</b> .....	<b>48</b>
4.1	<b>Título</b> .....	48
4.2.	<b>Contenido de la propuesta</b> .....	48

	<b>CONCLUSIONES</b> .....	<b>190</b>
--	---------------------------	------------

	<b>RECOMENDACIONES</b> .....	<b>191</b>
--	------------------------------	------------

#### **BIBLIOGRAFÍA**

#### **ANEXOS**

## ÍNDICE DE TABLAS

<b>Tabla 1-2:</b> Tipos de Auditoría, según el área a examinar .....	8
<b>Tabla 2-2:</b> COSO I vs COSO II, análisis comparativo .....	14
<b>Tabla 3-2:</b> Técnicas de Auditoría - Clasificación .....	15
<b>Tabla 4-2:</b> Fases de la Auditoría .....	17
<b>Tabla 5-2:</b> Atributos del Hallazgo .....	25
<b>Tabla 1-3:</b> Población de Investigación .....	33
<b>Tabla 2-3:</b> Auditorías Financieras .....	37
<b>Tabla 3-3:</b> Sistema Contable .....	38
<b>Tabla 4-3:</b> Reglamentos Internos .....	39
<b>Tabla 5-3:</b> Problemas financieros .....	40
<b>Tabla 6-3:</b> Problemas con entes de control .....	41
<b>Tabla 7-3:</b> Perfil Profesional .....	42
<b>Tabla 8-3:</b> Cultura Organizacional .....	43
<b>Tabla 9-3:</b> Impacto de la Auditoría Financiera .....	44

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

<b>Gráfico 1-3.</b> Auditorías Financieras .....	37
<b>Gráfico 2-3.</b> Sistema Contable .....	38
<b>Gráfico 3-3.</b> Reglamentos Internos .....	39
<b>Gráfico 4-3.</b> Problemas financieros.....	40
<b>Gráfico 5-3.</b> Problemas con entes de control .....	41
<b>Gráfico 6-3.</b> Perfil Profesional .....	42
<b>Gráfico 7-3.</b> Cultura Organizacional.....	43
<b>Gráfico 8-3.</b> Impacto de la Auditoría Financiera .....	44

## ÍNDICE DE FIGURAS

<b>Figura 1-4.</b> Organigrama estructural.....	53
<b>Figura 2-4.</b> Localización.....	54

## **INDICE DE ANEXOS**

**ANEXO A:** ENCUESTA DE INVESTIGACIÓN

**ANEXO B:** ENTREVISTA DE INVESTIGACIÓN

## RESUMEN

El presente trabajo de titulación tiene como objetivo realizar una Auditoría Financiera para la toma de decisiones en la Constructora “Pastaza Copazing. C.A”, Parroquia Puyo, Provincia Pastaza, Periodo 2017, con la finalidad de contribuir a la toma de decisiones mediante la determinación técnica de la razonabilidad de los estados financieros de la empresa. Las técnicas de investigación que se utilizaron fueron la observación para la verificación visual de la información primaria que sirvió para la ejecución de la auditoría financiera, guía de entrevista que fue aplicada al gerente general de la empresa con el objetivo de conocer la información financiera necesaria para el desarrollo de la investigación, además de encuestas realizadas al personal de cada departamento y unidades de la Constructora que permitió obtener información suficiente y relevante para el desarrollo de la ejecución de la auditoria. Los hallazgos encontrados fueron: falta de indicadores financieros y de gestión, falta de identificación de los riesgos presentes y futuros de la empresa, falta de normas de control interno. Por este motivo se ejecutó la Auditoria Financiera mediante cuestionarios de control, elaboración de papeles de trabajo, así como actividades de evaluación del control interno de las cuentas para determinar su funcionamiento, elaboración de indicadores financieros para determinar el uso de los recursos y el análisis de los saldos presentados por el área contable para determinar su razonabilidad. Se recomienda poner en práctica el dictamen final de auditoría a fin de mejorar la situación financiera de la Empresa procurando generar estrategias para recuperar en el menor tiempo las cuentas por cobrar y tratando de negociar con los proveedores con plazos más flexibles para el pago de las deudas.

**Palabras Claves:**<CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS>, <AUDITORÍA FINANCIERA>, <INDICADORES FINANCIEROS>, <ESTADOS FINANCIEROS>, <CONTROL INTERNO>,<PUYO (PARROQUIA) >



## ABSTRACT

The purpose of this degree work is to carry out a Financial Audit for the decision-making at the "Pastaza Copazing. C.A", Construction Company, Puyo Parish, Pastaza Province, Period 2017, in order to contribute to the decision-making through the technical determination of the reasonableness of the company's financial statements. The investigation techniques used were the observation for the visual verification of the primary information that was used for the execution of the financial audit, interview guide which was applied to the general manager of the company with the objective of knowing the financial information needed for the development of the investigation, in addition to surveys carried out to the staff members of each department and units of the Construction Company that allowed getting enough and relevant information for the development and execution of the audit. The findings were: lack of financial and management indicators, lack of identification of the company's current and future risks, lack of internal control standards. For this reason, the Financial Audit was executed through control questionnaires, elaboration of paper work, as well as activities to evaluate the internal control of the accounts to determine their operation, preparation of financial indicators to determine the use of the resources and the analysis of the balances presented by the accounting area to determine their reasonableness. It is recommended to put into practice the final audit opinion in order to improve the financial situation of the Company, trying to generate strategies to recover accounts receivable in the shortest time and trying to negotiate with the suppliers with more flexible terms to pay debts.

**Keywords:**<ECONOMIC AND ADMINISTRATIVE SCIENCES>, <FINANCIAL AUDIT>, <FINANCIAL INDICATORS>, <FINANCIAL STATEMENTS>, <INTERNAL CONTROL>,<PUYO (PARISH)>





## INTRODUCCIÓN

La empresa “PASTAZA COPAZING C.A.” es una compañía constructora actualmente ubicada en la provincia de Pastaza. Dentro de sus necesidades se encuentra la determinación de la razonabilidad de las transacciones y los rubros que se presentan en los estados financieros correspondientes al periodo examinado, considerando la existencia de varios problemas de carácter financiero y administrativo.

En base a este requerimiento se planteó la realización de una auditoría financiera, cuyos resultados sirvan de base a la gerencia de la empresa para una efectiva toma de decisiones. De esta manera el presente documento resume el proceso técnico e investigativo llevado a cabo para este fin, organizando el contenido en cuatro capítulos principales, conclusiones, recomendaciones, bibliografía y anexos. Su contenido se describe a continuación:

**Capítulo I – El Problema:** Contiene una descripción del problema de investigación, su justificación técnica, práctica, metodológica y académica, y los objetivos perseguidos.

**Capítulo II – Marco Teórico:** Incluye un resumen de los conceptos y temas más relevantes, respecto al tema central del proyecto que es la auditoría financiera. Se han incluido temáticas como: control interno, riesgos de auditoría, papeles de trabajo, hallazgos, NAGAS, entre otros.

**Capítulo III – Marco Metodológico:** Describe el marco investigativo del proyecto, es decir, los instrumentos, técnicas, población y muestra, así como los resultados de los métodos de investigación seleccionados para la verificación de la idea a defender.

**Capítulo IV – Marco Propositivo:** Contiene la realización metodológica del proceso de auditoría financiera. En ella se describen los resultados de cada fase, así como el dictamen final.

**Conclusiones y Recomendaciones:** Estos apartados contienen los resultados globales o generales de todo el proyecto.

# CAPÍTULO I

## 1. EL PROBLEMA

### 1.1. Planteamiento del problema

La auditoría financiera es un proceso de revisión a los estados contables de una empresa u organización, el cual proporciona al nivel directivo de información confiable para la toma de decisiones. Dicha revisión proporciona un criterio técnico sobre la razonabilidad de sus registros económicos, así como asegura un adecuado cumplimiento de la normativa legal que le ciñe. En el sector de la construcción existe un gran número de empresas registradas formalmente y obligadas a llevar Contabilidad, así como deben presentar periódicamente dicha información a entes de control como el Servicio de Rentas Internas, y la Superintendencia de Compañías.

El Banco Central del Ecuador indica que este sector registró un decrecimiento del -8,5% en este año 2018(Agencia Pública de Noticias del Ecuador y Suramérica, 2018). Para la Cámara de la Construcción hay 80.000 empleos directos que se han perdido en ese sector durante el año 2017.Considerando la importancia gerencial y administrativa que tiene para las empresas mantener adecuadamente su información económica, la realización de auditorías financieras a este tipo de empresas representa actualmente un apoyo técnico de gran valor, ante la actual crisis económica y el control constante de los entes de control con fines recaudatorios y legales.

La empresa constructora “PASTAZA COPAZING C.A fue creada el 14 de octubre de 1992, por la idea visionaria de su fundador el Sr. Pablo Ivanov Rivera Mena, nacido en la ciudad de Tena, profesional emblemático graduado en la Escuela Superior Politécnica de Quito.

En un principio tenía su oficina en el centro histórico de Quito con el nombre de PAZING, y se dedicaba más a diseño de proyectos e ingeniería. En 1992 regresa a su ciudad natal para enfrentar un nuevo reto como es la apertura de su empresa para atender a los clientes de la ciudad y sus alrededores, con el pasar de los años. “PASTAZA COPAZING C.A” se ha fortalecido como empresa y hoy en la actualidad es líder en el área de la construcción, en la zona oriental del país y extendiéndose a ciudades de la zona centro del Ecuador.

La empresa “PASTAZA COPAZING C.A” necesita obtener información sobre la razonabilidad de las transacciones y los rubros que se presentan en los estados financieros que corresponden al periodo examinado. En la Empresa, se ha podido detectar varios inconvenientes en diferentes ámbitos, tales como:

- No existe un periódico análisis de la situación financiera de la empresa que pueda evaluar su rendimiento financiero.
- Falta de identificación de los riesgos presentes y futuros de la empresa.
- Falta de normas de control interno.

Estos problemas se generan por lo siguiente:

- Falta de indicadores financieros y de gestión que permitan medir la solvencia, liquidez y rentabilidad de la actividad empresarial.
- Falta de gestión gerencial en la identificación de riesgos perjudiciales para el giro del negocio (toma de decisiones).
- Falta de conocimiento de las consecuencias que conlleva no aplicar las normas de control interno es decir no poseen un manual de control interno, manuales de funciones para que exista una correcta segregación de funciones.

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

¿Cómo la auditoría financiera contribuye a la toma de decisiones en la Constructora “PASTAZA COPAZING C.A”, Parroquia Puyo, Provincia Pastaza, periodo 2017?

### ***1.1.2. Delimitación del problema***

**Campo:** Auditoría

**Área:** Auditoría Financiera

**Delimitación Espacial:**

**Entidad:** Constructora “PASTAZA COPAZING C.A

**Provincia:** Pastaza

**Cantón:** Puyo

**Dirección:** Av. Amazonas y Francisco de Orellana.

**Delimitación Temporal:**Periodo 2017

## **1.2. Justificación**

La Auditoría Financiera refleja la información financiera, la misma q se basa en lo determinado en las normas y políticas contables y que nos permite determinar la razonabilidad de las diferentes cuentas q forman parte de los estados financieros de las empresas y que sirven como instrumento de toma de decisiones, lógicamente basados en datos contables reales y exactos que estos instrumentos arrojan en cada período económico y que junto al conocimiento y experticia del auditor permitirá emitir criterios técnicos y apegados a las normas, políticas, manuales y leyes correspondientes que ayudará a la empresa a mejorar su gestión financiera-administrativa y por supuesto a cumplir con lo señalado por los organismos de control correspondientes.

El trabajo de investigación permitió obtener información suficiente y relevante mediante la utilización de una base conceptual del tema tratado, de igual manera la información primaria que se obtuvo a través métodos, técnicas e instrumentos investigativos como cuestionarios, encuestas, entrevistas, sirvió para realizar las diferentes fases de la auditoria y emitir por parte del auditor el dictamen correspondiente y poder emitir las respectivas conclusiones y recomendaciones.

La información proporcionada en el trabajo de investigación desde el punto de vista conceptual y metodológico servirá como base de consulta a los estudiantes del área de contabilidad y auditoría, por cuanto el mismo contiene un cúmulo de razonamientos científicos y el correspondiente apoyo práctico para la realización de trabajos posteriores.

Los conocimientos impartidos en las diferentes asignaturas en las aulas de clase por los docentes de la Carrera de Contabilidad y Auditoría permitirán poner en práctica

Mediante la realización de la presente investigación se aplicará lo aprendido en las aulas dentro del proceso académico realizado, por esta razón se convierte en un elemento practico que servirá para desarrollar la propuesta del trabajo de auditoría a la Constructora “PASTAZA COPAZING C.A”, y por ende beneficiará a los propietarios de la empresa para la correcta y oportuna toma de decisiones y fortalecer los procesos y objetivos de la Entidad.

### **1.3. Objetivos**

#### ***1.3.1. Objetivo general***

Realizar una auditoría financiera a la constructora “PASTAZA COPAZING. C.A”, parroquia Puyo, provincia Pastaza, período 2017, mediante técnicas y procedimientos que contribuya a la toma de decisiones.

#### ***1.3.2. Objetivos específicos***

- Diagnosticar la situación actual de la constructora “PASTAZA COPAZING. C.A”, mediante la aplicación de entrevistas de investigación, para la identificación preliminar de problemas administrativos y financieros.
- Aplicar los procedimientos y pruebas de auditoría, para la obtención de evidencia y la identificación de hallazgos.
- Elaborar el informe final con la respectiva opinión de los estados financieros del año 2017, para aportar a la toma de decisiones empresariales.

## CAPÍTULO II

### 2. MARCO TEÓRICO

#### 2.1. Antecedentes investigativos

Calderón (2017) en su proyecto de titulación “Auditoría financiera a la Empresa FastTech S.A. del cantón Quito, provincia de Pichincha, periodo 2014” tuvo como objetivo determinar la razonabilidad de los estados financieros. Para ello el autor efectuó procesos de observación directa, entrevistas y encuestas. Se emplearon cédulas sumarias y analíticas las mismas que cuenta con la evidencia obtenida para verificar el cumplimiento de las normas, y para el establecimiento de hallazgos. De estos procesos se pudo evidenciar deficiencias en las cuentas de: caja, cuentas por cobrar, inventarios y activos fijos, y la inexistencia de constatación física en el área de inventarios.

Por otra parte, Bernabé & Girón (2012) en su trabajo titulado “Auditoría Financiera de la Avícola Flor María del recinto Guamampata, parroquia Multitud, cantón Alausí, provincia de Chimborazo, para el mejoramiento del control de las actividades económicas período 2010.” realizó un análisis FODA para su análisis situacional. Se aplicaron hojas de trabajo a fin de llegar al dictamen de auditoría. Pudo concluirse que el estado financiero del 2010 es razonable, sin embargo, no cuenta con un sistema de control interno adecuado.

Calderón & Tobar (2017) en su proyecto denominado “Auditoría administrativa y financiera a la Distribuidora “JL” en la ciudad de Santo Domingo de los Colorados, provincia Santo Domingo de los Tsáchilas, periodo 2016”, evaluaron los procesos de control interno en base al marco referencial COSO I. Como resultado del proceso de auditoría se identificó que la empresa no cuenta con adecuados sistemas informáticos que respalden la información contable.

Revisando la información disponible en los diversos repositorios digitales disponibles en la universidad y el internet, así como los ejemplares impresos, pudo establecerse y confirmarse que el tema de la presente tesis es original.

## **2.2. Fundamentación teórica**

### **2.2.1. Auditoría**

#### **2.2.1.1. Concepto**

Ramos (2014), señala que;

Auditoría es un examen realizado a la estructura de una empresa u organización, y que está enfocado a los objetivos, planes, métodos, controles, forma de operación y los recursos que en ella se gestionan, tanto humanos como materiales o físicos.

Mendívil (2015), indica que:

La auditoría como una actividad que busca verificar, desde el punto de vista contable, los valores económicos plasmados en los estados financieros. Se contrastan los registros contra las fuentes de los movimientos contables, a fin de establecer si las cifras son razonables.

Podemos indicar que la Auditoría es un examen que se realiza a la información contable financiera, cuyo objetivo es verificar la razonabilidad de las cuentas correspondientes a los estados financieros, información que debe estar enmarcada en los objetivos, planes y recursos de la organización.

#### **2.2.1.2. Alcance de la auditoría**

Sandoval (2012), indica que:

El término “alcance de auditoría”, hace mención a que la auditoría cubre el examen y evaluación de la eficiencia y el grado de adecuación de la organización respecto al sistema de control interno, así como la calidad de ejecución en el desempeño de las responsabilidades asignadas a sus miembros. Es importante, según señala el autor, identificar el alcance de la auditoría, desde que ésta se apertura, ya que permitirá especificar el tiempo que durará, su profundidad y el personal que será necesario emplear para el efecto (p.45)

#### **2.2.1.3. Clasificación de auditoría**

Según Aumatell (2012) y Arenas (2008) la auditoría también puede clasificarse de acuerdo al área o campo a examinar, como se detalla en la Tabla 1.

**Tabla 1-2:** Clasificación de la auditoría de acuerdo al área o campo a examinar

<b>CLASIFICACIÓN DE AUDITORÍA</b>	<b>OBJETO DE ESTUDIO</b>	<b>ACCIÓN</b>
<b>Financiera</b>	Estados Financieros	Emitir una opinión si los EE. FF son razonables en conformidad con los PCGA.
<b>Operativa</b>	Gestión de la empresa: sobre la eficacia con que se alcanzan los resultados.	Comprobar el grado de cumplimiento de los objetivos e identificar condiciones de mejora.
<b>Comunicación</b>	Imagen proyectada e imagen recibida por una organización.	Realizar un estudio de la diferencia entre la imagen proyectada y la imagen percibida
<b>Fiscal</b>	Información Jurídica y Tributaria	Examinar el cumplimiento de las obligaciones fiscales de la empresa.
<b>Calidad</b>	Sistema de Calidad	Determinar el grado con el que se han alcanzado los requisitos del sistema de calidad
<b>Medio ambiental</b>	Políticas medioambientales de la empresa	Verificar el cumplimiento de las normativas medioambientales de la empresa de cuidado y protección.
<b>Informática</b>	Sistema de Gestión información, organización y procedimientos.	Evaluar la utilidad, eficacia, fiabilidad y salvaguarda de la información procesada y mecanizada por medios informáticos.

Fuente: (Arenas, 2008, pp. 7-8) y (Aumatell, 2012, pp. 38-40)

Elaborado por: Rosa Verónica Aviléz Alvarado (2019)

La presente investigación trata de manera específica a la auditoría financiera como su resultado final en el capítulo IV. Su fundamentación teórica se describe a continuación.

### **2.2.2. Auditoría financiera**

#### **2.2.2.1. Concepto**

Sánchez (2006) indica que:



La auditoría financiera como un examen a los estados financieros preparados al interior de una empresa u organización, a fin de establecer una opinión de si ésta cumple (y en qué medida) con las normas de información financiera aplicables al tipo de transacciones que realiza.

Guerreros (2015) define:

La auditoría financiera es un examen, de tipo sistemático, a los estados financieros, operaciones y registros de la empresa, a fin de establecer si tienen conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados, con las políticas internas de la empresa establecidas por la dirección, y con otras exigencias legales o aceptadas facultativamente.

Podemos concluir que la auditoría financiera es un examen sistemático a los estados financieros para verificar el cumplimiento de los principios generalmente aceptados, políticas y el cumplimiento de la normativa legal.

#### *2.2.2.2. Importancia de la auditoría financiera*

Escalante &Hulett (2010), señala que:

La importancia de la auditoría financiera radica en expresar una opinión imparcial por parte de un contador público independiente sobre la razonabilidad de las cifras presentadas por la gerencia de la entidad y su adecuada presentación con base en los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA). También revisa el sistema de control interno con el propósito de establecer las bases de confiabilidad para determinar la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría. (p.21)

Sandoval (2012), indica:

La auditoría financiera es importante a fin de prevenir problemas legales relacionados al incumplimiento de disposiciones a ser acatadas por personan que conforman una determinada empresa, y que forman parte del ámbito comercial mundial.

Podemos decir que la importancia de la auditoría financiera radica en el cumplimiento de la normativa legal y los PCGA, para verificar la razonabilidad de la información contable a través de un dictamen que el auditor realiza con total imparcialidad a cada una de las cuentas de los estados financieros.

### 2.2.2.3. *Objetivo de una auditoría a los estados financieros*

Escalante & Hulett (2010) señala que:

El objetivo de una auditoría (respeto a la auditoría independiente) es que el auditor exprese su opinión imparcial sobre la razonabilidad que presente la información financiera de una empresa u organización, basado en aspectos materiales, la posición financiera, el resultado de las operaciones económicas y el flujo de efectivo; en base a un proceso que cumpla los principios de contabilidad generalmente aceptados.

### 2.2.2.4. *Nic*

Las Normas de Información Contable (NIC) pueden definirse como un conjunto de leyes internacionales o normas que regulan la forma en que deben presentarse los estados financieros y la información que lo constituyen (Barrantes, 2016). Esto permite que puedan ser comparables con empresas de diferentes países (emitidas por la Internacional Accounting Standards Board - IASB)

En el caso de las NIC 1, por ejemplo, se refiere a la “Presentación de Estados Financieros”, y en ella se tratan las bases sobre las cuales deben ser presentados los estados financieros, así como lineamientos sobre su contenido, para la comprensión de los mismos a nivel internacional.

### 2.2.2.5. *Niif*

Las NIIF o Normas Internacionales de Información Financiera se pueden definir como un conjunto de normas exigibles y mundialmente aceptadas, comprensibles, de alta calidad y carácter técnico para su aplicación (Barrantes, 2016). Establecen el procedimiento que deben seguir las empresas para preparar y publicar sus estados financieros.

En base a los conceptos, podría decirse que las NIC y NIIF son lo mismo. Sin embargo, vale la pena hacer algunas aclaraciones:

- Las NIC fueron expedidas por el anterior IASC (International Accounting Standards Committee - Comité de Normas Internacionales de Contabilidad) y las NIIF por la entidad que la reemplazó, es decir IASB (International Accounting Standards Board - Junta de Normas Internacionales de Contabilidad).

- Las NIIF comprenden las siguientes normas (Varón, 2014):
  - Normas Internacionales de Información financiera (NIIF), International Financial Reporting Standards (IFRS), las cuales comprenden desde la No 1, hasta la No 13.
  - Normas Internacionales de contabilidad (NIC), International Accounting Standards (IAS), las cuales comprenden desde la No 1, hasta la No 41; existiendo algunas que han sido eliminadas de forma posterior.
  - Comité de Interpretaciones de NIIF (CINIIF), International Financial Reporting Interpretation Committee (IFRIC), las cuales comprenden desde la No 1, hasta la No 21. (algunas eliminadas en la actualidad).
  - Standing Interpretations Committee (SIC), Comité de Interpretaciones de las NIC, las cuales solo se encuentran vigentes el número 7, 10, 15, 25, 27, 29, 31 y 32.

### **2.2.3. Control interno**

Estupiñán (2015), define:

El control interno constituye: “Las políticas, procedimientos, prácticas y estructuras organizacionales diseñadas para proporcionar razonable confianza en que los objetivos de los negocios serán alcanzados y que los eventos indeseados serán prevenidos o detectados y corregidos”.

Abolacio (2013), indica que:

El control Interno es un: “Conjunto de métodos aplicados por una empresa que pretenden que los activos estén debidamente protegidos, los registros contables sean fidedignos y la actividad de la empresa se desarrolla eficazmente bajo el cumplimiento de las directrices de la dirección”.

#### **2.2.3.1. Componentes del control interno**

Arens (2007), indica:

El control interno consta de cinco categorías que la administración diseña y aplica para proporcionar una seguridad razonable de que sus objetivos de control se llevaran a cabo; la continuación se detalla las categorías:

**1.- Ambiente de control:** Consiste en acciones, políticas y procedimientos que reflejan las actitudes generales de los altos niveles de la administración, directores y propietarios de una entidad en cuanto al control interno y su importancia para la organización.

**2.-Evaluación del Riesgo:** Para los dictámenes financieros es la identificación y análisis de los riesgos relevantes por parte de la administración para la preparación de estados financieros de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados.

**3.-Actividades de Control:** Son las políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que se implementen las acciones necesarias para abordar los riesgos que entrañan el cumplimiento de los objetivos de la entidad.

Las actividades de control generalmente se relacionan con políticas y procedimientos que pertenecen a:

- a) Separación adecuada de las responsabilidades.
- b) Autorización adecuada de las operaciones y actividades.
- c) Documentos y registros adecuados.
- d) Control físico sobre activos y registros.
- e) Verificaciones independientes referentes al desempeño.

**4.- Información y Comunicación:** Es iniciar, registrar, procesar e informar de las operaciones de la entidad y mantener la responsabilidad por los activos relacionados  
Para entender el diseño de la información contable el auditor determina:

- a) Las clases más importantes de las operaciones de la entidad.
- b) Como inician y se registran esas operaciones.

c) Que registros contables existen y su naturaleza.

d) Como captura el sistema otros eventos que son importantes para los estados financieros, como disminuciones en los valores de los activos.

e) La naturaleza y detalle del proceso de informes financieros que se siguen, incluyendo los procedimientos para asentar transacciones y ajustes en el libro mayor general.

**5.- Monitoreo:** Evaluación continua o periódica por parte de la administración de la calidad del desempeño del control interno con el fin de determinar que controles están operando de acuerdo con lo planeado y que se modifiquen según los cambios en las condiciones.

#### 2.2.3.2. *Objetivos de la evaluación del control interno*

Abolacio (2013), señala que:

Los objetivos de la evaluación del control interno son los siguientes:

a) Considerar errores o irregularidades que pudieran darse.

b) Determinar si los sistemas de control interno contable detectan posibles errores o irregularidades.

c) Determinar si los procedimientos necesarios están establecidos y si se siguen satisfactoriamente.

d) Evaluar deficiencias o errores no contemplados en los sistemas de control interno implantados.

#### 2.2.3.3. *Coso*

El informe COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission) fue elaborado en los Estados Unidos con el objetivo de determinar los factores que originan la presentación de falsa información de reportes financieros (Perdomo, 2004). Este marco referencial es empleado para la evaluación del control interno, tanto en empresas públicas como privadas. Es así que su conocimiento es imprescindible para la ejecución de procesos de auditoría.

En su primera versión, el COSO I presenta 5 componentes de control interno: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y supervisión – monitoreo. En su segunda versión, denominada COSO II, para la práctica de la Administración de Riesgos Empresariales E.R.M., se proponen 8 componentes de control interno: análisis del entorno interno, definición de objetivos, identificación de eventos, valoración de riesgos, respuesta al riesgo, actividades de control, información - comunicación y monitoreo (Estupiñán, 2015, p.74).

**Tabla 2-2:**Coso i vs coso ii

	<b>COSO I</b>	<b>COSO II</b>
<b>Título</b>	Marco Integrado de Control Interno	Marco Integrado de Administración de Riesgo Empresarial
<b>Definición</b>	Es un proceso efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos.	La Gestión de Riesgos Corporativos es un proceso efectuado por el Consejo de Administración de una entidad, su Dirección y restante personal, aplicable a la definición de estrategias en toda la empresa y diseñado para identificar eventos potenciales que puedan afectar a la organización, gestionar sus riesgos y proporcionar una seguridad razonable sobre el logro de los objetivos
<b>Finalidad</b>	Facilitar un modelo en base al cual las entidades evalúen sus sistemas de control y decidan cómo mejorarlos. Integrar diversos conceptos de control interno dentro de un marco en el que se pueda establecer una definición común e identificar los componentes de control. Visión del riesgo a eventos	Ampliar el concepto de control interno a través de la identificación, evaluación y gestión integral de riesgo. Extender la visión del riesgo a eventos negativos o positivos, o sea, a amenazas u oportunidades.

	negativos.	
<b>Componentes</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Entorno de control.</li> <li>2. Evaluación de riesgos.</li> <li>3. Actividades de control.</li> <li>4. Información y comunicación.</li> <li>5. Supervisión.</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Ambiente interno</li> <li>2. Establecimiento de objetivos</li> <li>3. Identificación de eventos</li> <li>4. Evaluación de riesgos</li> <li>5. Respuesta a los riesgos</li> <li>6. Actividades de control</li> <li>7. Información comunicación</li> <li>8. Supervisión</li> </ol>

**Fuente:** (Bertani, Polesello, Sánchez, & Troila, 2014, pp.16, 17)

**Elaborado por:** Rosa Verónica Aviléz Alvarado (2019)

Las diferencias fundamentales entre las versiones del COSO I y COSO II se describen en la tabla 2-2.

La versión del COSO II da un mayor énfasis a la evaluación y gestión de riesgos, por lo cual su aplicabilidad se ha extendido mayoritariamente al sector privado.

#### 2.2.4. Técnicas de Auditoría

Maldonado (2011), que las técnicas de Auditoría se clasifican en:

**Tabla 3-2:** Clasificación de las Técnicas de Auditoría

<b>CLASIFICACIÓN GENERAL</b>	<b>TIPOS</b>
<b>Técnicas de Verificación Ocular</b>	Comparación Observación Revisión selectiva Rastreo
<b>Técnicas de Verificación Verbal</b>	Indagación
<b>Técnicas de Verificación Escrita</b>	Análisis Conciliación Confirmación
<b>Técnicas de Verificación Documental</b>	Comprobación Computación
<b>Técnicas de Verificación Física</b>	Inspección

**Fuente:** (Maldonado, 2011, p. 85)

**Elaborado por:** Rosa Verónica Aviléz Alvarado (2019)

La descripción que provee el autor a cada una de ellas se resume en los siguientes apartados.

En el desarrollo del proceso de auditoría objeto del presente proyecto se aplicaron técnicas de verificación verbal (cuestionarios COSO) y verificación documental (documentación contable y financiera).

#### *2.2.4.1. Técnicas de Verificación Ocular*

**Comparación:** Observa la similitud o diferencia de dos o más conceptos.

**Observación:** Es útil en la mayoría de fases del examen, siendo la más general de las técnicas. Por medio de ella el auditor se cerciora de ciertos hechos y circunstancias, principalmente los relacionados con la forma de ejecución de las operaciones, dándose cuenta personalmente, de manera abierta o discreta como el personal realiza las operaciones

**Revisión Selectiva:** Examen rápido que permite separar, de forma mental, aspectos atípicos o fuera de lo normal.

**Rastreo:** Se basa en el seguimiento de una operación, dentro de su procedimiento, desde un punto a otro. A manera de empleo, la manera típica de realizar un rastreo es realizar el seguimiento de un asiento diario hasta cuando pasa a la cuenta de mayor general, con la finalidad de comprobar su corrección o viceversa.

#### *2.2.4.2. Técnicas de verificación verbal*

**Indagación:** Averiguar o inquirir sobre un hecho. El empleo cuidadoso sobre esta técnica puede determinar la obtención de información valiosa que sirva como apoyo que como evidencia directa en el juicio definitivo del auditor.

#### *2.2.4.3. Técnicas de verificación escrita*

**Análisis:** Se basa en un proceso interior de revisión y análisis intelectual de varias cuentas del mayor general de la entidad sujeta a examen.

**Conciliación:** Obtener un criterio unificado sobre la relación entre dos conceptos que están interrelacionados.



**Confirmación:** Se basa en la revisión de la autenticidad de los activos, pasivos, operaciones, etc., a través de una afirmación escrita, proveniente de una persona o empresa independiente a la empresa auditada, y que se encuentra en condiciones de conocer la naturaleza y requisitos de la operación consultada, por lo tanto informar de una manera válida sobre ella.

#### 2.2.4.4. Técnicas de verificación documental

**Comprobación:** Examinar verificando la evidencia que apoya a una transacción u operación, demostrando autoridad, legalidad, propiedad, certidumbre.

**Computación:** Calcular, contar o totalizar datos numéricos con el objeto de asegurarse que las operaciones matemáticas sean correctas.

#### 2.2.4.5. Técnicas de verificación física

**Inspección:** Involucra el examen físico y ocular de algo. La aplicación de esta técnica es sumamente útil en lo relacionado a la constatación del dinero en efectivo, documentos que evidencian valores, activos fijos y similares. La verificación de activos tales como documentación a cobrar, títulos, acciones y otros similares, se evidencia mediante la técnica de la inspección.

En conclusión, en una Auditoría se emplean técnicas necesarias para la recopilación de información; entre las cuales se puede definir la verificación ocular, verbal, escrita, documentación y física.

#### 2.2.5. Fases de la auditoría

Arens(2007), indica:

El proceso de auditoría consta de cuatro fases detalladas en el siguiente cuadro:

**Tabla 4-2:** Fases de la auditoría

<b>FASES</b>	<b>PROCEDIMIENTOS</b>
<b>FASE I PLANIFICACIÓN</b>	Se relaciona a la comprensión de la organización a auditar, con la finalidad de realizar una planeación inicial. Se evalúa el riesgo, se reúne información y se desarrolla el plan y programas generales

	de auditoría.
<b>FASE II EJECUCIÓN</b>	En esta fase se inicia con la aplicación y ejecución de la FASE I prevista en la planificación; se realiza el trabajo de campo, recopilación de pruebas necesarias y se preparan los papeles de trabajo necesarios con el fin de obtener evidencia suficiente, eficiente y competente la cual sustente la opinión del auditor en el dictamen a emitir.
<b>FASE III COMUNICACIÓN DE RESULTADOS</b>	Se elabora el dictamen de auditoría basada en la información recopilada y evaluada durante la II FASE (ejecución) del trabajo de campo de auditoría, en el mismo se incluirá las diferencias y desviaciones encontradas, y además se incorpora la aportación del auditor con las respectivas conclusiones y recomendaciones en donde se propone, aparte de las soluciones, un tiempo de implementación; el cual tendrá que ser comunicado a la administración de la empresa auditada.
<b>FASE IV SEGUIMIENTO</b>	Una vez emitido el dictamen se debe dar seguimiento a las recomendaciones realizadas, por lo que se implementa un plan de actividades programadas y asumidas por parte del auditor, con el afán de que se cumplan las acciones correctivas surgidas de la evaluación de auditoría, las que servirán como base a futuros exámenes de auditoría.

**Fuente:** (Arens, et al., pp. 194-213)

**Elaborado por:** Rosa Verónica Aviléz Alvarado (2019)

El desarrollo del marco propositivo del presente proyecto empleó la metodología de Arens en las fases I, II y II.

#### **2.2.6. Programa de auditoría**

Bernal (2011), indica:

El programa de auditoría se define como el procedimiento a seguir en el examen a realizarse, el mismo que es planeado y elaborado con anticipación, y debe ser de contenido flexible, sencillo y conciso; de tal manera que los procedimientos empleados en cada proceso de auditoría estén de acuerdo con las circunstancias del examen. (...) Es el resultado que se desea obtener, la línea de conducta a seguir dentro de los principios y preceptos de la auditoría.

Arens (2007), definen al programa de auditoría como:

El proceso que se encamina el cumplimiento de los objetivos de auditoría, en base a la sistematización y organización de la evidencia, el riesgo inherente, el de control u otro(s) identificados.

#### *2.2.6.1. Características de un programa de auditoría*

Bernal (2011) considera que:

Las características que debe tener el Programa de Auditoría, se pueden citar las siguientes:

- a) Sencillo y comprensible.
- b) Debe ser elaborado tomando en cuenta los procedimientos que se utilizarán de acuerdo al tipo de empresa a examinar.
- c) Orientado al cumplimiento del objetivo principal.
- d) Debe desecharse los procedimientos excesivos o de repetición.
- e) El programa debe permitir al auditor examinar, analizar, investigar, obtener evidencias para luego poder dictaminar y realizar las recomendaciones respectivas.
- f) Las Sociedades Auditoras (SOAs) acostumbran tener formatos preestablecidos, los cuales deben ser flexibles para que puedan ser adecuados a un determinado tipo de empresa.
- g) El programa debe ser confeccionado en forma actualizada y con amplio sentido crítico de parte del auditor.

En base a los criterios de los autores se podría definir al programa de auditoría como todo procedimiento que se debe seguir para realizar un examen de auditoría, el mismo que debe ser sencillo, flexible y con características propias para que se adapten a las circunstancias que se presenten durante el examen.

#### *2.2.7. Riesgos de auditoría*

. Arens (2007), indica:

Durante el proceso de desarrollo de una auditoría, pueden existir varios riesgos. Los Auditores aceptan cierto nivel de riesgo o de incertidumbre en la realización de la auditoría. El auditor reconoce, por ejemplo, que existe incertidumbre sobre la competencia de las evidencias, incertidumbre sobre la eficacia de la estructura del control interno del cliente e incertidumbre sobre la presentación de estados financieros con imparcialidad cuando se concluye la auditoría. Un buen auditor reconoce que los riesgos existen y los enfrenta de manera. (p.239)

#### *2.2.7.1. Tipos de riesgos*

Arens (2007), menciona que:

Existen cuatro tipos de riesgos según

##### **Riesgo de detección**

Es una cuantificación del riesgo de que las evidencias de auditoría de un segmento no detecten errores superiores a un monto tolerable, si es que existen dichos errores. Si se reduce el riesgo de detección, será necesario que el auditor acumule más evidencia mediante la aplicación de pruebas sustantivas, para lograr el riesgo planeado reducido.

##### **a) Riesgo inherente**

Es una cuantificación de la evaluación que hace el auditor de la probabilidad de que existan errores importantes (errores o fraude) en un segmento antes de considerar la eficacia de la estructura del control interno.

##### **b) Riesgo de control**

Es una evaluación de la medición de la evaluación que hace el auditor de la probabilidad que errores superiores a un monto tolerable en un segmento no sean evitados o detectados por el control interno de la empresa auditada.

##### **c) Riesgo aceptable de auditoría**

Es una medida de la disponibilidad del auditor para aceptar que los estados financieros contienen errores importantes después de que ha terminado la auditoría y que ha emitido una

opinión sin salvedades. Cuando el auditor se decide por un riesgo menor de auditoría ello significa que el auditor está más seguro de que los estados financieros no contienen errores importantes. Un riesgo de cero implicaría una certidumbre total y un riesgo de 100% una incertidumbre completa. La certeza total (riesgo cero) de la precisión de los estados financieros no es práctica en términos económicos.

Podemos señalar que el riesgo de auditoría es la incertidumbre que tiene el auditor con respecto a los procesos de la empresa, al control interno y a la información financiera. Incertidumbre que puede afectar a la empresa, por lo cual el auditor debe enfrentar los riesgos para mitigar la afectación a la organización.

### **Papeles de Trabajo**

La Contraloría General del Estado (2011) señala:

“Los papeles de trabajo de auditoría constituyen el soporte del trabajo llevado a cabo por el auditor, contienen los comentarios, conclusiones y recomendaciones incluidos en su informe; así como las evidencias del cumplimiento del debido proceso de auditoría.”(p.24)

#### *2.2.7.2. Características comunes de los papeles de trabajo*

Palomino (2016), indica que:

Los papeles de trabajo deben cumplir las siguientes características:

- Incluir el programa de trabajo y, en su caso, sus modificaciones; el programa deberá relacionarse con los papeles de trabajo mediante índices cruzados.
- Contener índices, marcas y referencias adecuadas, así como todas las cédulas y resúmenes requeridos.
- Estar fechados y firmados por el personal que los haya preparado.
- Ser supervisados, incluyendo constancia de ello.
- Ser completos y exactos, a fin de que sustenten debidamente los resultados y recomendaciones que se presenten en el informe de auditoría.

- Redactarse con concisión, de manera que no requieran explicaciones adicionales.
- Ser pertinentes, es decir, contener la información necesaria para el cumplimiento de los objetivos de la auditoría.
- Ser legibles, estar limpios y ordenados, y tener espacio suficiente para datos, notas y comentarios.

### 2.2.8. *Evidencia de auditoría*

Franklin, (2007) indica:

“La evidencia representa la comprobación fehaciente de los hallazgos durante el ejercicio de la auditoría, por lo que constituye un elemento relevante para fundamentar los juicios y conclusiones del auditor” (p.88).

Abolacio (2013), manifiesta:

“Es la convicción razonable de que todos aquellos datos contables expresados en las cuentas anuales han sido y están debidamente soportados en tiempo y en contenido por los hechos económicos y circunstanciales que realmente han ocurrido”.

Franklin (2007), indica:

La evidencia es útil y válida en función a los siguientes requisitos:

*Suficiente:* Debe ser necesaria para sustentar los hallazgos, conclusiones y recomendaciones del auditor.

*Competente:* Debe ser consistente, convincente, confiable y haber sido validada

*Relevante:* Debe aportar elementos de juicio para demostrar o refutar un hecho en forma lógica y convincente.

*Pertinente:* Debe existir congruencia entre las observaciones, conclusiones y recomendaciones de la auditoría. (p. 89)

### 2.2.9. Marcas de auditoría

La Contraloría General del Estado (2011), define:

las marcas de auditoría como 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. (...) 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. (p.236)

Sánchez (2006), indica que:

Una marca de auditoría es un símbolo que equivale a procedimientos de auditoría aplicados sobre el contenido de los papeles de trabajo; constituye una declaración personal, individual e intransferible sobre el autor de la cédula de una auditoría, cuyas iniciales aparecen en el encabezado. (p.17)

Podemos concluir que las marcas de auditoría son símbolos que se aplican a los procedimientos realizados durante la ejecución del examen de auditoría. Estas facilitan el reconocimiento de los diferentes papeles de trabajo e identifican al responsable de cada una de las células de auditoría.

Medina (2014), indica que las marcas de auditoría pueden ser de dos tipos:

**Estándar:** Son utilizadas para hacer referencia a técnicas o procedimientos que se aplican constantemente en las auditorías. Son interpretadas de la misma forma por todos los auditores que las emplean.

**Específicas:** No tienen un uso común; en la medida en que se aplican deben incluirse en el índice de marcas y señalarse claramente al pie de los papeles de trabajo.

**Tabla 5-2:** Marcas de auditoría

Cotejado, comprobado	✓
Verificado, revisado	✓✓
Documentación sustentadora	✓x
Verificado con libros oficiales	✓ <u>✓</u>
Verificado con registros auxiliares	✓x

Sumatoria vertical	$\Sigma$
Sumatoria horizontal	$\phi$
Cálculo verificado	X
Circularizado	C
Circularización confirmada	$\Phi$
Inspección física	I

Fuente: (Medina, 2014, p. 21)

Elaborado por: Rosa Verónica Aviléz Alvarado (2019)

### 2.2.10. Índices de auditoría

Cepeda (2000), indica que:

“Los índices son símbolos numéricos, alfabéticos o alfanuméricos que permitan la identificación y lectura de los papeles durante o después del desarrollo de la auditoría, facilitando posteriormente su ordenamiento y ubicación en el archivo correspondiente”. (p.35)

Los índices de auditoría representan símbolos que permiten identificar a los papeles de trabajo para que estos puedan ser localizados de manera oportuna; para luego poder ser ordenados de acuerdo al proceso en el archivo que le corresponda.

### 2.2.11. Hallazgo

Arens (2007), señala:

Un hallazgo se define como cualquier situación deficiente y relevante que se determine por medio de la aplicación de los diferentes procedimientos de auditoría, debiendo ser estructurado de acuerdo a sus atributos (condición, criterio, causa, efecto) y obviamente según el interés para la organización auditada. El desarrollo de los hallazgos constituye una labor importante en el proceso de obtención de evidencia para respaldar el informe de auditoría integral. (p.19)

#### 2.2.11.1. Atributos del hallazgo

Arens (2007), indica:

Los componentes básicos de un hallazgo son la condición, el criterio, la causa y el efecto, cuyas definiciones, según el autor, se describen a continuación:



**Tabla 6-2:** Atributos del hallazgo

<b>ATRIBUTO</b>	<b>DEFINICIÓN</b>
<b>Condición</b>	Es la situación encontrada, o el grado en el que se logran o no los criterios. Describe la forma en cómo se están haciendo las cosas: bien, regular o mal.
<b>Criterio</b>	Son las normas o instrumentos con que el auditor mide o evalúa la condición hallada. Entre los criterios más usados están las leyes, los reglamentos, la experiencia del auditor y las opiniones independientes de expertos. El criterio describe cómo se deben hacer las cosas.
<b>Causa</b>	Es el origen de las condiciones halladas durante el desarrollo de la auditoría; o los motivos por los cuales no se han cumplido los objetivos establecidos por la administración.
<b>Efecto</b>	Es la diferencia entre la condición y el criterio. Se cuantifica en dinero o en otra unidad de medida.

**Fuente:** (Arens, et al., 2007, p. 39)

**Elaborado por:** Rosa Verónica Aviléz Alvarado (2019)

En función a estos hallazgos, el auditor debe emitir sus conclusiones y recomendaciones.

### **2.2.12. Dictamen e informe de auditoría**

Fonseca (2009), indica que un dictamen de auditoría se puede definir:

Un formato de uso general para los auditores en cuyos países son aplicables las NIA, se reconoce con claridad la responsabilidad de la Gerencia en la preparación de los estados financieros y, principalmente, la responsabilidad del auditor al realizar su examen. (p.9)

#### **2.2.12.1. Elementos del dictamen**

(Fonseca, 2009), indica que:

El dictamen del auditor debe incluir los siguientes elementos:

a) **Título:** El dictamen del auditor debe un título para distinguirlo de otros informes que podrían ser emitidos por otros profesionales.

b) **Destinatario:** El dictamen del auditor debe estar dirigido a la junta de accionistas, directorio u órgano equivalente de la entidad cuyos estados financieros han sido auditados.

c) **Párrafo Introdutorio:** Según la NIA 700, el dictamen debe identificar a la entidad cuyos estados financieros han sido auditados, incluyendo el periodo cubierto por éstos

d) **Responsabilidad de la Gerencia sobre los estados financieros:** El dictamen del auditor señala que la gerencia es responsable de la preparación y de la presentación de los estados financieros, en concordancia con los principios de contabilidad generalmente aceptados,

e) **Responsabilidad del auditor:** La responsabilidad del auditor es expresar una opinión sobre los estados financieros basada en la auditoría para diferenciarla de la responsabilidad de la gerencia.

f) **Opinión del auditor:** El dictamen del auditor debe expresar con claridad su opinión con respecto a si los estados financieros auditados presentan razonablemente la situación financiera, los resultados de las operaciones y los flujos de efectivo de la entidad, de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el país.

#### 2.2.12.2. *Tipos de dictámenes*

En su libro Fonseca (2009) manifiesta que “Las situaciones que motivan la preocupación de Accionistas o directores, principalmente de aquellas Compañías que listan acciones en la Bolsa de Valores, tienen relación con las calificaciones o salvedades que se incluyen los auditores en los dictámenes”.

Los tipos de dictámenes que utilizan los auditores son:

a) **Dictamen sin salvedades o limpio:** En un dictamen sin salvedades el auditor declara que los estados financieros examinados presentan en forma razonable (mas, no absoluta), en todos sus aspectos significativos, la situación financiera, los resultados de las operaciones, y flujos de efectivo de la compañía a una fecha determinada, de conformidad con el marco contable pertinente.

b) **Sin salvedades con párrafo de énfasis:** Un auditor puede emitir una opinión sin salvedades y, al mismo tiempo, incluir un párrafo de énfasis, para llamar la atención sobre algún asunto importante relacionado con los estados financieros sin afectar su opinión. La NIA 701, regula

las circunstancias en que el auditor puede incluir un párrafo de énfasis cuyos aspectos debe estar expuestos en una nota a los estados financieros.

**c) Dictamen con salvedades:** En este dictamen el auditor declara que, con excepción del asunto que observa o limitación sufrida en el desarrollo de su trabajo, los estados financieros examinados presentan en forma razonable la situación financiera, los resultados de sus operaciones y flujos de efectivo a una fecha determinada.

**d) Abstención de opinión:** En esta circunstancia, el auditor no expresa opinión sobre los estados financieros debido a restricciones importantes sufridas en el desarrollo de su trabajo que le impiden acceder a documentación comprobatoria para formarse una opinión razonable sobre una o varias cuentas importantes de los estados financieros. Estas situaciones pueden ser ocasionadas por limitaciones impuestas por el cliente u otras razones fuera de su control.

**e) Dictamen Adverso:** Una opinión adversa declara que los estados financieros examinados no presentan una situación financiera razonable, ni los resultados de las operaciones, ni los flujos de efectivo a una fecha determinada, con lo cual, el auditor efectúa la calificación más seria que existe en su catálogo de opiniones.

El tipo de dictamen de la auditoría desarrollada en el capítulo IV fue un “dictamen limpio o sin salvedades”.

### ***2.2.13. Normas de auditoría generalmente aceptadas***

Abolacio (2013), define como:

“Son los principios y los requisitos que debe observar de forma necesaria el auditor de cuentas en el desempeño de sus funciones para expresar una opinión técnica responsable”.

Según Arens (2007), indica que:

“Son directrices generales que ayudan a los auditores a cumplir con sus responsabilidades profesionales en la auditoría de los estados financieros” (p.33).

#### ***2.2.13.1. Clasificación de las NAGAS***

Falconi (2013), clasifica a las NAGAS en tres grupos principales:

**Normas generales o personales:** Son los cuidados que debe tener un auditor para realizar su trabajo y que deben mantenerse durante el desarrollo de toda la actividad profesional.

*Entrenamiento y capacidad profesional.* La auditoría debe ser ejecutada por un personal que tenga el entrenamiento técnico adecuado y criterio como auditor.

*Independencia.* El auditor debe mantener una actitud mental independiente y una aptitud de imparcialidad de criterio. Los juicios que formula deben basarse en elementos objetivos de la situación que examina.

*Cuidado y esmero profesional.* Debe ponerse todo el cuidado profesional en la ejecución de la auditoría y en la preparación del informe. El debido cuidado impone la responsabilidad sobre cada una de las personas que componen la organización de una auditoría independiente y exige cumplir las normas relativas al trabajo y al informe.

**Normas de ejecución del trabajo:** Estas normas se refieren a las medidas de calidad de trabajo hecho por el auditor como parte de su examen.

*Planeamiento y supervisión.* La auditoría debe planificarse adecuadamente y el trabajo de los asistentes debe ser supervisado apropiadamente.

*Estudio y evaluación del control interno.* Debe estudiarse y evaluarse apropiadamente la estructura del control interno para planificar la auditoría y determinar la naturaleza, duración y alcance de las pruebas que se deben realizar. Solo es obligatorio para el auditor el examen de aquella parte del sistema general de preparación de los estados financieros que se va a auditar.

*Evidencia suficiente y competente.* Debe obtenerse suficiente evidencia mediante la inspección, observación, indagación y confirmación para proveer una base razonable que permita la expresión de una opinión sobre los estados financieros auditados. Una evidencia será insuficiente, por ejemplo, cuando no se ha participado en una toma de inventarios, no se confirmó las cuentas por cobrar, etc.

**Normas de preparación del informe** El dictamen de un auditor es el documento por el cual un contador público, actuando en forma independiente, expresa su opinión sobre los estados financieros sometidos a su examen.

*Aplicación de Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA).* El informe debe expresar si los estados financieros están presentados de acuerdo a los PCGA.

*Consistencia.* El informe debe identificar aquellas circunstancias en las cuales tales principios no se han observado uniformemente en el período actual con relación al período precedente. El dictamen debe expresar si tales principios han sido observados consistentemente en el período cubierto por los estados financieros, pues los cambios de Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados afectan la comparación de los estados financieros.

*Revelación suficiente.* A menos que el informe del auditor lo indique, se entenderá que los estados financieros presentan en forma razonable y apropiada, toda la información necesaria para mostrarlos e interpretarlos apropiadamente.

*Opinión del auditor.* El dictamen debe expresar una opinión con respecto a los estados financieros tomados en su conjunto o una afirmación a los efectos de que no puede expresar una opinión en conjunto. El objetivo de esta norma, relativa a la información del dictamen, es evitar una mala interpretación del grado de responsabilidad que se está asumiendo.

## **2.3. Marco conceptual**

### **2.3.1. Auditoría**

Manifiesta que: “Auditoría es un examen comprensivo de la estructura de una empresa, en cuanto a los planes y objetivos, métodos y controles, su forma de operación y sus equipos humanos y físicos” Ramos (2014).

### **2.3.2. Auditoría de estados financieros**

Arens (2007), indica que: La auditoría de estados financieros se desarrolla “para determinar si los estados financieros de una entidad se elaboraron de acuerdo con el criterio específico (normalmente, las normas de información financiera aplicables”, p.18).

### **2.3.3. Control interno**

Estupiñán (2015), manifiesta que el control interno constituye: “Las políticas, procedimientos, prácticas y estructuras organizacionales diseñadas para proporcionar razonable confianza en que los objetivos de los negocios serán alcanzados y que los eventos indeseados serán prevenidos o

detectados y corregidos”.

#### **2.3.4. Evidencia de auditoría**

Franklin, (2007), indica que: “La evidencia representa la comprobación fehaciente de los hallazgos durante el ejercicio de la auditoría, por lo q constituye un elemento relevante para fundamentar los juicios y conclusiones del auditor” (p.88).

#### **2.3.5. Hallazgo**

Según Arens, Elder,&Beasley (2007), un hallazgo es: “Cualquier situación deficiente y relevante que sedetermine por medio de la aplicación de los diferentes procedimientos de auditoría”.(p.19)

#### **2.3.6. Índices de Auditoría**

Cepeda (2000), indica que:

“Los índices son símbolos numéricos, alfabéticos o alfanuméricos que permitan la identificación y lectura de los papeles durante o después del desarrollo de la auditoría, facilitando posteriormente su ordenamiento y ubicación en el archivo correspondiente”. (p.35)

#### **2.3.7. Marcas de auditoría**

La Contraloría General del Estado (2011), define que:

Las marcas de auditoría como: “Signos o símbolos convencionales que utiliza el auditor, para identificar el tipo de procedimiento, tarea o pruebas realizadas en la ejecución de un examen” (p.236).

#### **2.3.8. Papeles de trabajo**

La Contraloría General del Estado (2011), señala:

“Los papeles de trabajo de auditoría constituyen el soporte del trabajo llevado a cabo por el auditor, contienen los comentarios, conclusiones y recomendaciones incluidos en su informe; así como las evidencias del cumplimiento del debido proceso de auditoría.”(p.24)

#### **2.4. Idea a defender**

La realización de una auditoría financiera a la Constructora “PASTAZA COPAZING. C.A”, parroquia Puyo, provincia Pastaza periodo 2017, contribuye a mejorar la toma de decisiones empresariales.

## CAPÍTULO III

### 3. MARCO METODOLÓGICO

#### 3.1. Modalidad de la investigación

El trabajo de investigación se realizó mediante la modalidad Cuantitativa y Cualitativa, debido a que la información examinada se utilizó para verificar el análisis y desarrollo de las fases de auditoría. Además, esta información permitió obtener la opinión del auditor.

#### 3.2. Tipos de investigación

Utilizamos para el trabajo de investigación la de tipo documental, por cuanto se pudo revisar la información que forma parte de la Constructora “PASTAZA COPAZING C.A”, pudiendo verificar el cumplimiento de los procesos de la empresa. Esto nos permitió llegar a encontrar los hallazgos de los puntos críticos de la organización.

##### 3.2.1. *Descriptiva*

Se utilizó la investigación de tipo descriptiva para el desarrollo de la Auditoría a la Constructora “PASTAZA COPAZING C.A”, debido a que este tipo de investigación permitió examinar las diferentes características del problema planteado partiendo del análisis sistemático de la información obtenida. Con esto se pudo plasmar los datos obtenidos en la opinión del auditor.

##### 3.2.2. *De campo*

Por medio de la investigación de campo se pudo levantar la información primaria, labor que se basó en la experiencia del auditor, el mismo que se apoyó en las técnicas de la observación directa y la entrevista, también por la información proporcionada por la empresa a través de los papeles de trabajo.

##### 3.2.3. *Explicativa*

Se utilizó la investigación explicativa a la Constructora “PASTAZA COPAZING C.A” una vez



que se realizó el análisis preliminar a la empresa, en la cual pude observar de manera general las falencias de la empresa, lo que nos permitió tener una visión más clara de la situación problemática planteada.

### **3.3. Población y muestra**

#### **3.3.1. Población**

La población para la presente investigación comprende el personal que trabaja en la Constructora “PASTAZA COPAZING C.A”, el mismo que comprende un total de 23 empleados.

**Tabla 1-3:** Población de Investigación

<b>CARGO</b>	<b>NÚMERO</b>
<b>Gerente</b>	1
<b>Contadora</b>	1
<b>Personal Operacional</b>	21
<b>TOTAL</b>	23

**Fuente:** Constructora “PASTAZA COPAZING C.A”

**Elaborado por:** Rosa Verónica Aviléz Alvarado (2019)

#### **3.3.2. Muestra**

Debido a que el universo es pequeño no se aplicó ninguna técnica de muestro estadístico y se trabajó con el total de la población.

### **3.4. Métodos, técnicas e instrumentación de investigación**

#### **3.4.1. Métodos**

En el desarrollo del proyecto a la Constructora “PASTAZA COPAZING C.A” se aplicó los métodos Inductivo y Deductivo.

- **El método inductivo**

Se utilizó el método inductivo por cuanto se formuló las conclusiones y recomendaciones en el dictamen del auditor, partiendo del análisis particular de cada uno de los hallazgos identificados.

- **El método deductivo**

Se aplicó el método deductivo en la ejecución de la auditoría adaptando la información contable, con el propósito de medir la razonabilidad de los estados financieros. Con este análisis se pudo llegar a encontrar los hallazgos respectivos para emitir el dictamen de auditoría.

### **3.4.2. Técnicas**

En el trabajo de investigación propuesto se aplicaron las siguientes técnicas de investigación:

#### **3.4.2.1. Observación**

Esta técnica se convirtió en la base para levantar la información primaria que sirvió para la ejecución de la auditoría financiera, la misma que fue analizada y se constituyó en la evidencia necesaria para plantear los hallazgos que fueron plasmados en el dictamen final.

#### **3.4.2.2. Encuesta**

Las encuestas se aplicaron al personal de cada departamento y unidades de la Constructora “PASTAZA COPAZING C.A”, que permitió obtener información suficiente y relevante que sirvió para el trabajo de ejecución de la auditoría; por medio de lo cual se pudo presentar la opinión del auditor basado acorde a los datos proporcionados por los funcionarios de la empresa.

#### **3.4.2.3. Entrevista**

Esta técnica se realizó enfocada de manera especial a lo expresado por el gerente general de la empresa, con el objetivo de conocer la información financiera necesaria para el desarrollo del trabajo de investigación propuesto, así como emitir una opinión de diferentes aspectos relacionados a la auditoría realizada a la organización a su cargo

### **Investigación Bibliográfica**

La información encontrada a través de esta técnica que se utilizó en el trabajo de investigación a la Constructora “PASTAZA COPAZING C.A” se basó principalmente en la revisión de fuentes bibliográficas como libros, leyes, reglamentos, normas, que constituyeron en base fundamental para el análisis y el dictamen final de la auditoría.

### **3.4.3. Instrumentos**

- **Ficha de observación**

Aplicada para analizar y conocer el entorno.

- **Cuestionario de control interno**

Se establecieron un conjunto de preguntas clave en base a las cuales se evaluó el control interno de la empresa, estableciendo el nivel de riesgo y confianza de los procesos auditados.

- **Cuestionario de encuesta**

Se elaboró un banco de preguntas sobre el cual se basó la entrevista a los empleados de la empresa. Su estructuración permitió verificar la idea a defender de la investigación.

- **Cuestionario de entrevista**

Se elaboró un banco de preguntas sobre el cual se basó la entrevista al gerente de la empresa, cuyo contenido se relacionó a los resultados obtenidos de la entrevista a los empleados. Su estructuración permitió también verificar la idea a defender.

- **Papeles de trabajo**

Los papeles de trabajo permitieron el registro sistemático y ordenado de la información obtenida durante el proceso de Auditoría.

### **3.5. Resultados**

Los resultados obtenidos en la entrevista aplicada al personal administrativo y operacional que trabaja en la Constructora “PASTAZA COPAZING C.A” corresponden a los siguientes ítems:

### **3.5.1. Resultados de la observación directa**

**a. ¿Existe información contable accesible, clasificada y ordenada?**

Si, se encuentra clasificada por año en folders individuales, debidamente colocadas en la oficina de la contadora.

**b. ¿Los empleados realizan sus actividades de manera fluida o experimentada?**

Si, los empleados al parecer conocen los procedimientos relacionados a su cargo.

**c. ¿La contadora emplea software que facilite los cálculos numéricos de los documentos o estados financieros (como Excel)?**

Si, utiliza Excel con plantillas propias.

**d. ¿Los respaldos comerciales o documentales se encuentran debidamente archivados?**

Si, la contadora emplea un sistema de organización de información comercial histórica y pendiente de ser declarada (tributación).

### **3.5.2. Resultados encuesta**

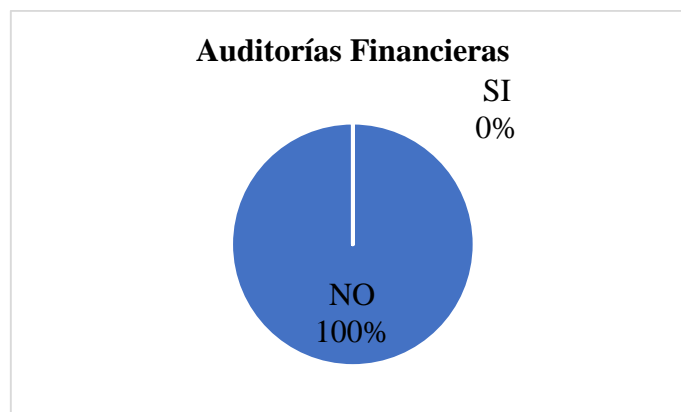
**PREGUNTA 1: ¿En la constructora “PASTAZA COPAZING C.A.” se han realizado Auditorías Financieras en años anteriores?**

**Tabla 2-3:**Auditorías Financieras

OPCIONES	RESPUESTAS	PORCENTAJE
SI	0	0%
NO	22	100%
<b>TOTAL</b>	<b>22</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Constructora Pastaza Copazing

**Elaborado por:** Rosa Verónica Aviléz Alvarado (2019)



**Gráfico 1-3.** Auditorías Financieras

**Fuente:** Tabla2-3

**Elaborado por:** Rosa Verónica Aviléz Alvarado (2019)

**Análisis:** El 100% de los entrevistados manifestaron que nunca se han realizado auditorías financieras en la empresa.

**Interpretación:** En la constructora no se ha realizado ningún proceso de Auditoría Financiera. Se concluye que no se ha verificado la razonabilidad de los estados financieros emitidos a los entes de control.

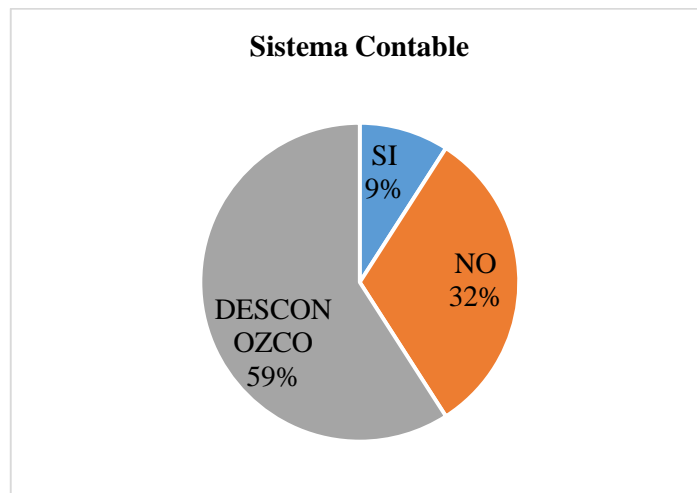
**PREGUNTA 2: ¿El sistema contable que utiliza la constructora le permite al nivel gerencial tomar decisiones eficientes y oportunas?**

**Tabla 3-3:** Sistema Contable

<b>OPCIONES</b>	<b>RESPUESTAS</b>	<b>PORCENTAJE</b>
<b>SI</b>	2	9%
<b>NO</b>	7	32%
<b>DESCONNOZCO</b>	13	59%
<b>TOTAL</b>	<b>22</b>	<b>100%</b>

Fuente: Constructora Pastaza Copazing

Elaborado por: Rosa Verónica Aviléz Alvarado (2019)



**Gráfico 2-3.** Sistema Contable

Fuente: Tabla 3-3

Elaborado por: Rosa Verónica Aviléz Alvarado (2019)

**Análisis:** El 59% de los entrevistados afirman “desconocer” si el sistema contable de la constructora le permite tomar decisiones eficientes y oportunas al nivel gerencial; el 32% consideran que “no”; y el 9% consideran que “sí”.

**Interpretación:** No se pueden tomar decisiones oportunas basadas en la información contable disponible en la empresa, debido a su deficiente sistema contable y la inexistencia de procesos de verificación de los estados financieros.

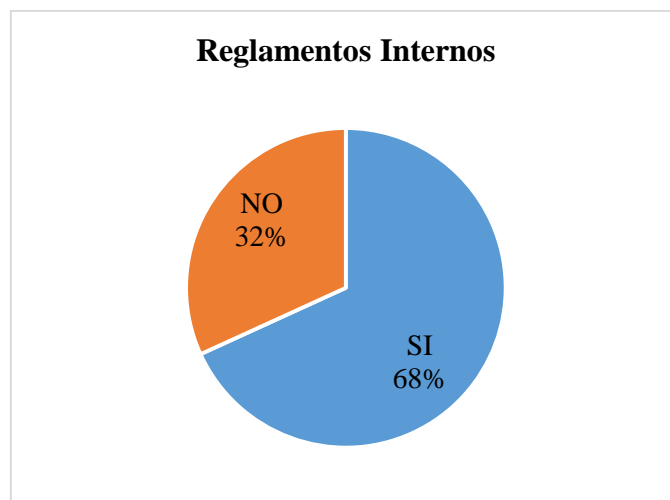
**PREGUNTA 3: ¿La constructora contiene reglamentos internos los cuales normen su accionar?**

**Tabla 4-3:** Reglamentos Internos

OPCIONES	RESPUESTAS	PORCENTAJE
SI	15	68%
NO	7	32%
<b>TOTAL</b>	<b>22</b>	<b>100%</b>

Fuente: Constructora Pastaza Copazing

Elaborado por: Rosa Verónica Aviléz Alvarado (2019)



**Gráfico 4-3.** Reglamentos Internos

Fuente: Tabla 5-3

Elaborado por: Rosa Verónica Aviléz Alvarado (2019)

**Análisis:** El 68% de los entrevistados afirman conocer la existencia de reglamentos internos en la institución; el 32% desconocen su existencia.

**Interpretación:** La constructora tiene una base reglamentaria o normativa que regula las obligaciones y prohibiciones a los que deben sujetarse sus empleados. Sin embargo, no es conocida por todos ellos, lo cual hace suponer la carencia de procesos efectivos de comunicación.

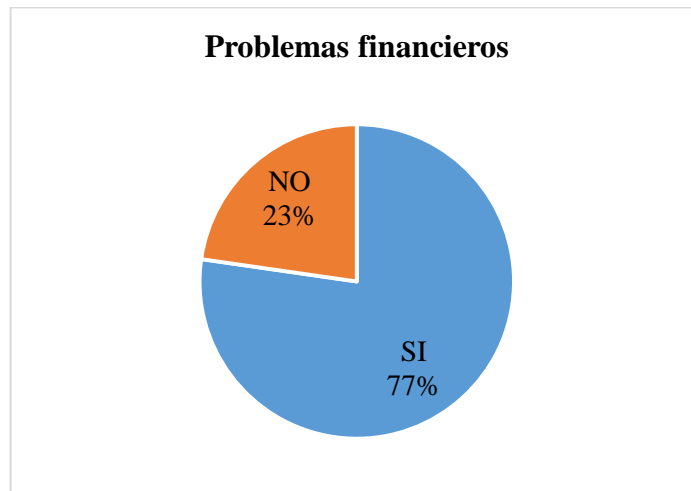
**PREGUNTA 4:** ¿Considera usted que la constructora tiene problemas financieros o económicos?

**Tabla 5-3:** Problemas financieros

OPCIONES	RESPUESTAS	PORCENTAJE
SI	17	77%
NO	5	23%
<b>TOTAL</b>	<b>22</b>	<b>100%</b>

Fuente: Constructora Pastaza Copazing

Elaborado por: Rosa Verónica Aviléz Alvarado (2019)



**Gráfico 3-3.** Problemas financieros

Fuente: Tabla 5-3

Elaborado por: Rosa Verónica Aviléz Alvarado (2019)

**Análisis:** El 77% de los entrevistados consideran que la constructora si tienen problemas financieros; el 23% opina que no existen problemas de ese tipo.

**Interpretación:** En la constructora existen problemas financieros, los cuales han podido ser visibilizados por los empleados de la organización.



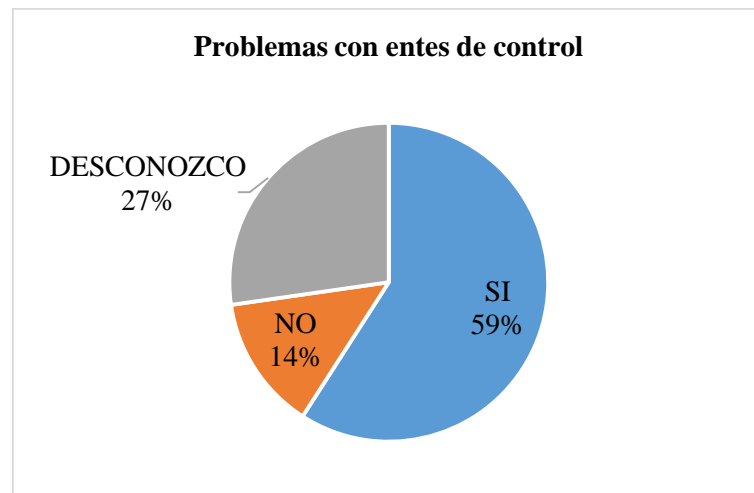
**PREGUNTA 5: ¿La constructora ha tenido alguna vez inconvenientes con entidades de control?**

**Tabla 6-3:** Problemas con entes de control

OPCIONES	RESPUESTAS	PORCENTAJE
SI	13	59%
NO	3	14%
DESCONOZCO	6	27%
<b>TOTAL</b>	<b>22</b>	<b>100%</b>

Fuente: Constructora Pastaza Copazing

Elaborado por: Rosa Verónica Aviléz Alvarado (2019)



**Gráfico 4-3.** Problemas con entes de control

Fuente: Tabla 6-3

Elaborado por: Rosa Verónica Aviléz Alvarado (2019)

**Análisis:** El 59% de los entrevistados manifiestan que la empresa ha tenido problemas con entes de control; el 27% desconocen la existencia de problemas; el 14% expresaron que no han existido problemas.

**Interpretación:** La constructora ha tenido varios problemas con los entes de control, mismos que han podido ser visibilizados por sus empleados.

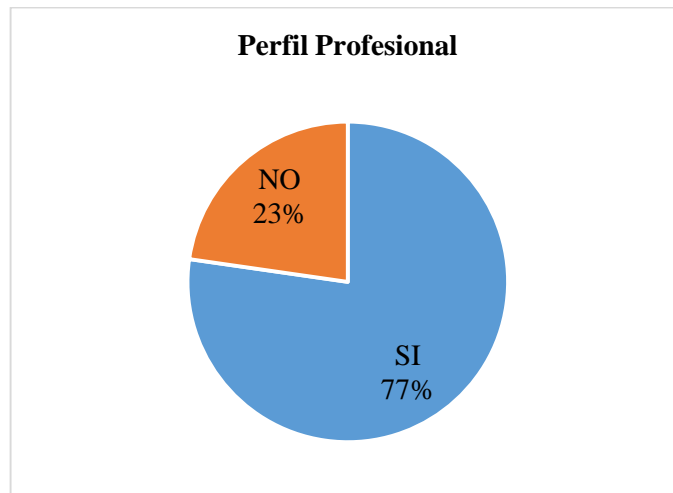
**PREGUNTA 6: ¿Considera usted que el personal que labora en la constructora cumple con el perfil profesional y técnico requerido?**

**Tabla 7-3:** Perfil Profesional

OPCIONES	RESPUESTAS	PORCENTAJE
SI	17	77%
NO	5	23%
<b>TOTAL</b>	<b>22</b>	<b>100%</b>

Fuente: Constructora Pastaza Copazing

Elaborado por: Rosa Verónica Aviléz Alvarado (2019)



**Gráfico 5-3.** Perfil Profesional

Fuente: Tabla 7-3

Elaborado por: Rosa Verónica Aviléz Alvarado (2019)

**Análisis:** El 77% de los entrevistados manifestaron que la mayoría de empleados que laboran en la constructora si cumplen con el perfil profesional y técnico requerido; el 23% opinan que no.

**Interpretación:** Se hallan empleados dentro de la constructora cuyas capacidades técnicas no corresponden con el perfil requerido para el desarrollo efectivo de sus cargos.

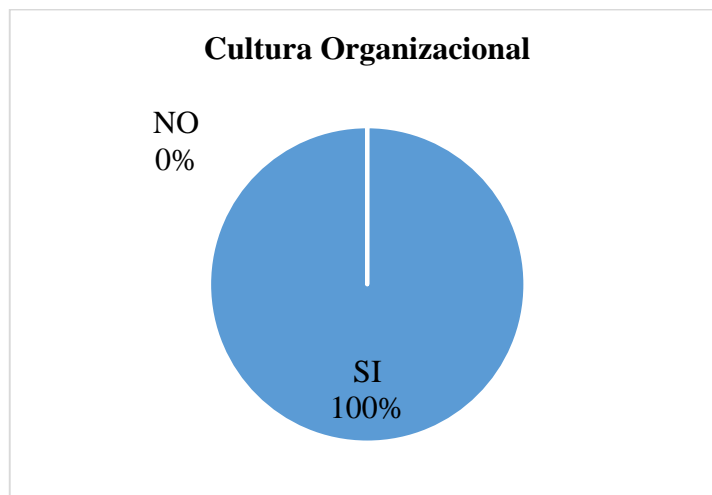
**PREGUNTA 7: ¿En la constructora se fomenta una cultura organizacional orientada a la integridad y comportamiento ético?**

**Tabla 8-3: Cultura Organizacional**

<b>OPCIONES</b>	<b>RESPUESTAS</b>	<b>PORCENTAJE</b>
<b>SI</b>	22	100%
<b>NO</b>	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>22</b>	<b>100%</b>

Fuente: Constructora Pastaza Copazing

Elaborado por: Rosa Verónica Aviléz Alvarado (2019)



**Gráfico 6-3. Cultura Organizacional**

Fuente: Tabla 8-3

Elaborado por: Rosa Verónica Aviléz Alvarado (2019)

**Análisis:** El 100% de los entrevistados consideran que si se fomenta una cultura organizacional orientada a la integridad y comportamiento ético.

**Interpretación:** La constructora y sus directivos promueven la integridad y comportamiento ético.

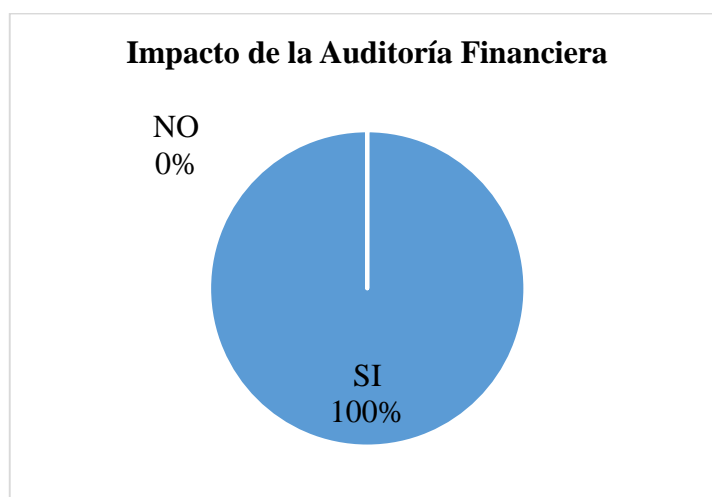
**PREGUNTA 8: ¿Considera Ud. que la aplicación de una auditoría financiera a la Constructora “PASTAZA COPAZING. C.A”, parroquia Puyo, provincia Pastaza periodo 2017, contribuirá a mejorar la toma de decisiones empresariales?**

**Tabla 9-3:** Impacto de la Auditoría Financiera

OPCIONES	RESPUESTAS	PORCENTAJE
SI	22	100%
NO	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>22</b>	<b>100%</b>

Fuente: Constructora Pastaza Copazing

Elaborado por: Rosa Verónica Aviléz Alvarado (2019)



**Gráfico 7-3.** Impacto de la Auditoría Financiera

Fuente: Tabla 9-3

Elaborado por: Rosa Verónica Aviléz Alvarado (2019)

**Análisis:** El 100% de los entrevistados afirman que la realización de una auditoría financiera dentro de la empresa sí mejorará la toma de decisiones empresariales.

**Interpretación:** Los miembros de la empresa reconocen el impacto positivo de la realización de una Auditoría Financiera en la institución y en el proceso de toma de decisiones a nivel gerencial.

### 3.5.3. Resultados Entrevista

**De la encuesta aplicada al gerente de la empresa, se obtuvieron las siguientes respuestas (en resumen):**

**Pregunta 1:** ¿Considera usted que la constructora tiene problemas financieros o económicos?  
¿Por qué?

Si, la constructora tiene actualmente dificultades económicas. Estas dificultades se deben a la inconsistencia entre los informes contables y la situación económica visible o evidente de la institución. En los archivos de la empresa existe insuficiente información contable y financiera de los años anteriores, al parecer no ha sido archivada de manera correcta por las contadoras que han laborado en la empresa.

**Pregunta 2:** ¿La constructora ha tenido alguna vez inconvenientes con entidades de control?  
¿Por qué?

Si, Principalmente con el Servicio de Rentas Internas, ha tenido retrasos en la entrega de declaraciones, pago de multas e intereses. Muchos años antes tuvimos la observancia de la Superintendencia de Compañías por la presentación tardía de estados financieros e información legal.

**Pregunta 3:** ¿Considera usted que el personal que labora en la constructora cumple con el perfil profesional y técnico requerido? ¿Por qué?

Sí, pero se debe primordialmente a la falta de personal calificado en el medio. Se ha tenido que ubicar personal de confianza (familiares), a fin de controlar internamente al personal.

**Pregunta 4:** ¿En la constructora se fomenta una cultura organizacional orientada a la integridad y comportamiento ético? ¿Cómo?

Si, primordialmente por la realización de charlas grupales de motivación.

**Pregunta 5:** ¿Considera Ud. que la aplicación de una auditoría financiera a la Constructora “PASTAZA COPAZING. C.A”, parroquia Puyo, provincia Pastaza, periodo 2017, contribuirá a mejorar la toma de decisiones empresariales?

Si, por tal motivo se ha dado la apertura para su desarrollo. Las inconformidades que se han dado entorno a la presentación de información financiera, y la manera en cómo afecta a la toma de decisiones, es la pieza angular sobre la cual se sustenta la necesidad de este proceso.

### **3.6. Verificación de la idea a defender.**

De la encuesta aplicada anteriormente, las principales conclusiones alcanzadas son las siguientes:

- No se ha realizado ningún proceso de Auditoría Financiera anteriormente.
- No se pueden tomar decisiones oportunas basadas en la información contable disponible en la empresa.
- Existen problemas financieros.
- Han existido varios problemas con los entes de control.
- Existen empleados dentro de la constructora cuyas capacidades técnicas no corresponden con el perfil requerido para el desarrollo efectivo de sus cargos.
- Al haberseles encuestado sobre su opinión respecto a la realización de una Auditoría financiera, estos han reconocido su impacto positivo en el proceso de toma de decisiones a nivel gerencial.

Por otra parte, la entrevista al gerente ha permitido alcanzar las siguientes conclusiones.

- Existen problemas financieros en la empresa, los mismos que se han hecho visibles debido a la inconsistencia entre los informes contables y la situación económica visible o evidente de la institución. Al parecer la información contable y financiera de periodos anteriores, en archivo, está incompleta. A parecer ha existido algunas contadoras, por tal motivo existe estos inconvenientes.
- Se ha tenido varios problemas con los entes de control: Con el SRI por no cumplir a la fecha señalada las declaraciones, lo cual ha tocado pagar multas e intereses; con la Superintendencia de Compañías por la presentación tardía de estados financieros e información legal.
- Se ha contratado a familiares del gerente para ocupar cargos específicos de confianza, los cuales no cumplen con los perfiles requeridos.
- El gerente ha reconocido su impacto positivo en el proceso de toma de decisiones a nivel gerencial.

En base a estos resultados se concluyó que es necesaria la realización una auditoría financiera que permita conocer la veracidad, integridad y razonabilidad de los estados financieros de la constructora. De esta manera se ha verificado la idea a defender del presente proyecto de titulación: *La aplicación de una auditoría financiera a la Constructora "PASTAZA COPAZING. C.A", parroquia Puyo, provincia Pastaza periodo 2017, contribuirá a mejorar la toma de decisiones empresariales.*

## CAPÍTULO IV

### 4. Marco propositivo

#### 4.1. Título

Auditoría Financiera para la Toma de Decisiones en la Constructora “Pastaza Copazing C.A”, Parroquia Puyo, Provincia Pastaza, Periodo 2017.

#### 4.2. Contenido de la propuesta

	<b>CONSTRUCTORA PASTAZA COPAZING C.A</b> <b>ARCHIVO PERMANENTE</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017</b>	<b>AP</b>
<b>ARCHIVO PERMANENTE</b>		
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>		
<b>ENTIDAD</b>	PASTAZA COPAZING C. A	
<b>ALCANCE</b>	DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017	
<b>LOCALIZACIÓN</b>	AV FRANCISCO DE ORELLANA Y CALLE AMAZONAS	
	<b>Iniciales:</b>	<b>Fecha:</b>
<b>Elaborado por:</b>	<b>R.A</b>	01/06/2018
<b>Revisado por:</b>	<b>L.M</b>	13/08/2018





**CONSTRUCTORA PASTAZA COPAZING C.A**  
**ARCHIVO PERMANENTE**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL**  
**2017**

**AP**

**ARCHIVO PERMANENTE – PAPELES DE TRABAJO**

DETALLE	PT
<b>INFORMACIÓN GENERAL</b> Antecedentes Históricos Misión Visión Objetivos Organizacionales Valores Corporativos Organigrama Estructural Base Legal Localización	<b>IG</b>
<b>INFORMACIÓN FINANCIERA</b> Estado de Situación Financiera Estado de Resultados	<b>IF</b>
<b>HOJA DE MARCAS</b>	<b>HM</b>
<b>HOJA DE REFERENCIAS</b>	<b>HR</b>

	<b>Iniciales:</b>	<b>Fecha:</b>
<b>Elaborado por:</b>	<b>R.A</b>	01/06/2018
<b>Revisado por:</b>	<b>L. M.</b>	13/08/2018



**CONSTRUCTORA PASTAZA COPAZING C.A**  
**INFORMACIÓN GENERAL**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

**IG**  
**1/5**

**ANTECEDENTES HISTÓRICOS**

La empresa constructora “PASTAZA COPAZING C.A se ha creado el 14 de octubre de 1992, por la idea visionaria de su fundador el Sr. Pablo Ivanov Rivera Mena, nacido en la ciudad de Tena, profesional emblemático graduado en la Escuela Superior Politécnica de Quito.

En un principio tenía su oficina en el centro histórico de Quito con el nombre de PAZING, y se dedicaba más a diseño de proyectos e ingeniería. En 1992 regresa a su ciudad natal para enfrentar un nuevo reto como es la apertura de su empresa para atender a los clientes de la ciudad y sus alrededores, con el pasar de los años. “PASTAZA COPAZING C.A” se ha fortalecido como empresa y hoy en la actualidad es líder en el área de la construcción, en la zona oriental del país y extendiéndose a ciudades de la zona centro del Ecuador.

La empresa PASTAZA COPAZING C.A, continúa su deber en levantar proyectos innovadores, junto a profesionales altamente experimentados en edificación, basados en el diseño del futuro, generando comodidad al cliente y fortaleciendo cada obra, se dedica a la construcción de todo tipo de edificios no residenciales: edificios de producción industrial, Ej. Fábricas, talleres, plantas de ensamblaje, hospitales, escuelas, edificios de oficinas, hoteles, almacenes, centros comerciales, bodegas, restaurantes, instalaciones deportivas, observatorios, iglesias, museos, aeroportuarios, portuarios y edificios de estaciones de buses, trolebuses, tren, incluso estacionamientos subterráneos. Además, incluye remodelación, renovación o rehabilitación de estructuras existentes.

PASTAZA COPAZING C.A, tiene el objetivo de compenetrarse con sus clientes buscando soluciones que cubran sus necesidades. Y prestando apoyo, para el crecimiento de inversiones fieles y confiables.

	<b>Iniciales:</b>	<b>Fecha:</b>
<b>Elaborado por:</b>	<b>R.A</b>	01/06/2018
<b>Revisado por:</b>	<b>L. M</b>	13/08/2018



**CONSTRUCTORA PASTAZA COPAZING C.A**  
**INFORMACIÓN GENERAL**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

**IG**  
**2/5**

**MISIÓN**

Nos esforzamos por servir de la mejor manera a nuestros clientes ejecutando proyectos de construcción con funcionalidad y diseño de vanguardia que ayuden a mejorar su calidad de vida con excelencia, puntualidad y responsabilidad.

**VISIÓN**

En el 2020 ser líderes de la construcción de todo tipo de edificios no residenciales en la zona oriental y demás ciudades del país innovando con productos de calidad con diseño y tecnología actuales.

**OBJETIVOS ORGANIZACIONALES**

- Alcanzar y mantener los más altos estándares de satisfacción al cliente en la industria de la construcción, a través de productos y servicios innovadores.
- Nos aliamos con los mejores proveedores, entregando valor agregado tanto para nuestro equipo, así como para nuestros clientes.
- Ser reconocidos como empleadores de primer nivel.
- Ampliar selectivamente nuestro portafolio global de empresas buscando bienestar social.
- Mantener alianzas estratégicas para ser reconocidos como un socio valioso y confiable.
- Continuamente demostrar nuestro compromiso con el desarrollo sostenible y jugar un rol preponderante en la responsabilidad social dentro de nuestro círculo de influencia.
- Tener un desempeño financiero a largo plazo y ser la organización más recomendada en nuestra industria.

	<b>Iniciales:</b>	<b>Fecha:</b>
<b>Elaborado por:</b>	<b>R.A</b>	01/06/2018
<b>Revisado por:</b>	<b>L. M</b>	13/08/2018



## VALORES CORPORATIVOS

**COMPROMISO:** Estamos conscientes de que nuestros clientes son lo más importante para nosotros y lo demostramos con empeño desde los procesos pequeños que conforman cada uno de los proyectos.

**TRABAJO EN EQUIPO:** Entendemos que solo trabajando en conjunto se logra aprovechar las cualidades y fortalezas de todo el equipo. Por eso, nuestros proyectos cuentan con gente capacitada y altamente experimentada en todas las áreas.

**PUNTUALIDAD:** Sabemos que el tiempo de nuestros clientes es valioso. Por eso nos preocupamos por la oportunidad de entrega en nuestros proyectos ya que nuestra palabra es garantía de cumplimiento y seriedad.

**RESPONSABILIDAD:** Conocemos la importancia de nuestro trabajo para con nuestros clientes. Por eso nos dedicamos al 100% con cada uno, brindando un servicio personalizado y de calidad que contribuya con su desarrollo y bienestar.

**HONESTIDAD:** Actuamos con transparencia e integridad en todos nuestros proyectos bajo los límites de la normatividad del estado y lineamientos institucionales internos, garantizando seguridad a nuestros clientes.

**CALIDAD:** Innovamos y mejoramos constantemente cada uno de los procesos que integran nuestra actividad económica, buscando brindar servicios diferenciados que satisfagan las necesidades de nuestros clientes.

**EXCELENCIA:** Consideramos a la excelencia como una meta constante, mediante el esfuerzo diario de nuestro equipo de trabajo quienes buscan alcanzar su realización profesional.

	Iniciales:	Fecha:
Elaborado por:	R.A	01/06/2018
Revisado por:	L. M	13/08/2018

**ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL**



**Figura 1-4.** Organigrama estructural  
 Fuente: Constructora Pastaza Copazing  
 Elaborado por: Rosa Verónica Aviléz Alvarado (2019)

	<b>Iniciales:</b>	<b>Fecha:</b>
<b>Elaborado por:</b>	<b>R.A</b>	01/06/2018
<b>Revisado por:</b>	<b>L. M</b>	13/08/2018



**CONSTRUCTORA PASTAZA COPAZING C.A**  
**INFORMACIÓN GENERAL**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

**IG**  
**5/5**

**BASE LEGAL**

La empresa PASTAZA COPAZING C.A, rige sus actividades en las siguientes normativas legales aplicables a la industria de la construcción:

- ✓ Constitución de la República del Ecuador.
- ✓ Ley de Compañías y su Reglamento.
- ✓ Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y su Reglamento.
- ✓ Código de Trabajo.
- ✓ Normas Ecuatorianas de Contabilidad.
- ✓ Reglamento de Seguridad y Salud para la Construcción y Obras Públicas.
- ✓ Ley de Gestión Ambiental.

**LOCALIZACIÓN**



**Figura 2-4. Localización**  
**Fuente:** Constructora Pastaza Copazing  
**Elaborado por:** Rosa Verónica Aviléz Alvarado (2019)

	<b>Iniciales:</b>	<b>Fecha:</b>
<b>Elaborado por:</b>	<b>R.A</b>	01/06/2018
<b>Revisado por:</b>	<b>L. M</b>	13/08/2018



**CONSTRUCTORA PASTAZA COPAZING C.A**  
**INFORMACIÓN FINANCIERA**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

**IF**  
**1/2**

**PASTAZA COPAZING C.A.**

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2017**

1	ACTIVO				2	PASIVO			
101	ACTIVO CORRIENTE			56.274,10	201	PASIVO CORRIENTE			17.855,25
10101	FONDOS DISPONIBLES		2.891,10		20101	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		9.433,52	
1010101	EFFECTIVO	1.688,35			2010101	LOCALES	9.433,52		
1010102	CAJA CHICA	200,00			20102	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES		8.421,73	
1010103	BANCOS	1.002,75			2010201	OBLIGACIONES CON EL IESS	296,36		
10102	ACTIVOS FINANCIEROS		47.550,00		2010202	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR	8.125,37		
1010201	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	47.550,00			3	PATRIMONIO NETO			185.239,86
10103	ACTIVOS POR IMPUESTOS		5.833,00		301	CAPITAL		10.000,00	

	CORRIENTES									
1010301	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R)	5.833,00			30101	CAPITAL SUSCRITO	10.000,00			
					302	APORTES DE ACCIONISTAS		120.914,49		
102	ACTIVO NO CORRIENTE			146.821,01	30201	APORTES PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	120.914,49			
10201	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		146.821,01		303	RESERVAS		156,26		
1020101	MUEBLES Y ENSERES	1.313,34			30401	RESERVA LEGAL	156,26			
1020102	MAQUINARIA Y EQUIPO	180.140,34			304	RESULTADOS DEL EJERCICIO		54.169,11		
1020103	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	34.632,67			30401	GANANCIA NETA DEL PERIODO	54.169,11			
	<b>TOTAL, ACTIVOS</b>			203.095,11		<b>TOTAL, PASIVO Y PATRIMONIO</b>			203.095,11	
							<b>Iniciales:</b>	<b>Fecha:</b>		
							<b>Elaborado por:</b>	<b>R.A</b>	01/06/2018	
							<b>Revisado por:</b>	<b>L. M</b>	13/08/2018	



CONSTRUCTORA PASTAZA COPAZING C.A								IF	
INFORMACION FINANCIERA									
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016									
PASTAZA COPAZING C.A									
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA									
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016									
1	ACTIVO				2	PASIVO			
101	ACTIVO CORRIENTE			33.544,47	201	PASIVOS CORRIENTES			4.408,30
10101	FONDOS DISPONIBLES		4,12		20101	DOCUMENTOS Y CUENTAS POX PAGAR		2.400,00	
1010101	EFFECTIVO		4,12		2010101	LOCALES	2.400,00		
10102	ACTIVOS FINANCIEROS		5.600,00		20102	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES		2.008,30	
1010201	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	5.600,00				IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	1.259,01		
10103	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		27.940,35		2010201	OBLIGACIONES CON EL IESE	280,5		
1010301	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA MPRESA (IR)	27.940,35			2010202	PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR	468,79		

102	ACTIVO NO CORRIENTE			164.966,38	3	PATRMONIO NETO			194.102,55
10201	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		164.966,38		301	CAPITAL		10.000,00	
1020101	MUEBLES Y ENSERES	1.313,34			30101	CAPITAL SUSCRITO	10.000,00		
1020102	MAQUINARIA Y EQUIPO	180.140,34			302	APORTE DE ACCIONISTAS		180.280,64	
1020103	(-) DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	16.487,30			30201	APORTE PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES	180.280,64		
					303	RESERVAS		696,74	
					30401	RESERVA LEGAR	696,74		
					304	RESULTADOS DEL EJERCICIO		3.125,17	
	TOTAL ACTIVOS				30401	GANANCIA NETA DEL PERIODO	3125,17		
				198.510,85		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			198.510,85

		<b>Iniciales:</b>	<b>Fecha:</b>
<b>Elaborado por:</b>		<b>R.A</b>	01/06/2018
<b>Revisado por:</b>		<b>L. M</b>	13/08/2018



**CONSTRUCTORA PASTAZA COPAZING C.A**  
**INFORMACIÓN FINANCIERA**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

**IF**  
**1/2**

**PASTAZA COPAZING C.A.**  
**ESTADO DE RESULTADOS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2017**

<b>COD</b>		<b>VALOR \$</b>
	<b>INGRESOS</b>	
	<b>INGRESOS DE ACTIVIDADES</b>	
<b>41</b>	<b>ORDINARIAS</b>	300.939,50
4101	VENTAS NETAS LOCALES	300.939,50
<b>61</b>	<b>COSTO DE VENTAS</b>	207.376,97
	COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL	
6101	SUJETO PASIVO	205.236,19
6102	SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)	2.140,78
	<b>GANANCIA BRUTA</b>	93.562,53
	<b>52 GASTOS</b>	
<b>5202</b>	<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>	39.393,42
52020	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS	
1	REMUNERACIONES	13.200,00
52020	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	
2	(incluido fondo de reserva)	1.603,74
52020	BENEFICIOS SOCIALES E	
3	INDEMNIZACIONES	1.722,00
52020	GASTOS DE VIAJE	
4		40,00
52020	GASTOS DE GESTIÓN	
5		244,55
52020	DEL COSTO HISTÓRICO DE	
6	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	18.145,37
52020	SUMINISTROS, HERRAMIENTAS,	3.418,16

7	MATERIALES Y REPUESTOS		
52020	MANTENIMIENTO Y		
8	REPARACIONES	869,01	
52020			
9	IVA QUE SE CARGA AL GASTO	3,38	
52021			
0	SERVICIOS PÚBLICOS	44,06	
52021			
1	OTROS GASTOS	103,15	
	TOTAL, GASTOS	39.393,42	
	UTILIDAD DEL EJERCICIO	54.169,11	
	BASE CÁLCULO PARTICIPACIÓN		54.169,11
	TRABAJADORES		
(=)			
(-)	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES		8.125,37
			46.043,74
	UTILIDAD GRAVABLE		

	<b>Iniciales:</b>	<b>Fecha:</b>
<b>Elaborado por:</b>	<b>R.A</b>	01/06/2018
<b>Revisado por:</b>	<b>L. M</b>	13/08/2018



**CONSTRUCTORA PASTAZA COPAZING C.A**  
**ANÁLISIS VERTICAL**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

**IF**  
**2/2**

PASTAZA COPAZING C.A					
ESTADO DE RESULTADOS					
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016					
COD	INGRESOS				
41	INGRESOS DE ACTIVIDADES				
	ORDINARIOS		96.087,53		
4101	VENTAS NETAS LOCALES	96087,53			
61	COSTO DE VENTAS		69.112,25		
6101	COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES				
	NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	68.638,65			
6102	SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS CESIONES)	473,60			
	GANACIAS BRUTA				
52	GASTOS				
5202	GASTOS ADMINISTRATIVOS				
520201	SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS				
	REMUNERACIONES	11.994,00			
520202	APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL	1.337,37			
	HONORARIOS PROFESIONALES Y DIETAS	375,80			
520204	DEL COSTO HISTORICO				
	DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	8.243,65			
	CONSUMO COMBUSTIBLE Y LUBRICANTE	535,88			
520205	GASTO DE GESTION	584,54			
520207	SUMINISTROS Y HERRAMINETAS				
	MATERIALES Y REPUESTOS	244,23			
520208	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	247,13			

	SERVICIOS PUBLICOS	4,46			
	OTROS	258,93			
	GASTOS NO OPERACIONALES				
	COSTO DE TRANSACCION				
	COMISIONES BANCARIAS	24,12			
	TOTAL, GASTOS		23.850,11		
	TOTAL, COSTOS Y GASTOS		92.962,36		
	UTILIDAD DEL EJERCICIO		3.125,17		
	(=) BASE DE CALCULO DEPARTICIPACIONES				
	TRABAJADORES			3.125,17	
	(-) PATICIPACION TRABAJADORES			468,79	
	UTILIDAD GRAVABLE			<b>2.656,38</b>	

	<b>Iniciales:</b>	<b>Fecha:</b>
<b>Elaborado por:</b>	<b>R.A</b>	22/06/2018
<b>Revisado por:</b>	<b>L.M</b>	13/08/2018



CONSTRUCTORA PASTAZA COPAZING C.A  
HOJA DE MARCAS  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

HM  
1/1

ÍNDICE DE MARCAS

MARCAS	DETALLE
√	Revisado
√√	Verificado con libros
@	Hallazgo de Auditoría
Σ	Sumatoria
©	Cumple
∅	No cumple
∞	Saldo según contabilidad
∞	Saldo según auditoría
†	Información no entregada a auditoría
/	Faltante
#	Error contable
α	Depósitos en tránsito
Ω	Cheques girados y no cobrados
¥	Cheques girados en meses anteriores
η	Nota de Débito
¶	Cheque no registrado en libros
€	Nota de Crédito
~	Valor conciliado
β	Cancelación del cliente
π	Pago a proveedor
≠	Valores no registrados

	<b>Iniciales:</b>	<b>Fecha:</b>
<b>Elaborado por:</b>	<b>R.A</b>	01/06/2018
<b>Revisado por:</b>	<b>L. M</b>	13/08/2018



**CONSTRUCTORA PASTAZA COPAZING C.A**  
**HOJA DE REFERENCIAS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

**HR**  
**1/1**

**ÍNDICE DE REFERENCIAS**

<b>ABREVIATURA</b>	<b>PAPEL DE TRABAJO</b>
<b>A</b>	Caja
<b>B</b>	Bancos
<b>C</b>	Cuentas por cobrar
<b>D</b>	Cuentas por pagar
<b>E</b>	Patrimonio
<b>X</b>	Ingresos
<b>Y</b>	Costos y Gastos
<b>BI</b>	Borrador del Informe
<b>ECI</b>	Cuestionarios de Control Interno
<b>CC</b>	Carta de Compromiso
<b>CP</b>	Carta de Presentación
<b>CF</b>	Carta Final
<b>DA</b>	Dictamen de Auditoría Financiera
<b>HA</b>	Hallazgo de Auditoría
<b>IF</b>	Indicadores Financieros
<b>LC</b>	Legajo Corriente
<b>LP</b>	Legajo Permanente
<b>MP</b>	Memorándum de Planificación
<b>MR</b>	Matriz de Ponderación de Resultados
<b>OT</b>	Orden de Trabajo
<b>PA</b>	Programa de auditoría
<b>PS</b>	Propuesta de Servicio de Auditoría
<b>I.A</b>	Iván Arias
<b>R.A</b>	Rosa Avilez

	<b>Iniciales:</b>	<b>Fecha:</b>
<b>Elaborado por:</b>	<b>R.A</b>	01/06/2018
<b>Revisado por:</b>	<b>L. M</b>	13/08/2018



	<b>CONSTRUCTORA PASTAZA COPAZING C.A</b> <b>ARCHIVO CORRIENTE</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017</b>	<b>AC</b>
--	---	-----------

**ARCHIVO CORRIENTE**

AUDITORÍA FINANCIERA	
<b>ENTIDAD</b>	PASTAZA COPAZING C.A.
<b>ALCANCE</b>	DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
<b>LOCALIZACIÓN</b>	AV FRANCISCO DE ORELLANA Y CALLE AMAZONAS

	<b>Iniciales:</b>	<b>Fecha:</b>
<b>Elaborado por:</b>	<b>R.A</b>	01/06/2018
<b>Revisado por:</b>	<b>L.M</b>	13/08/2018



**CONSTRUCTORA PASTAZA COPAZING C.A**  
**ARCHIVO CORRIENTE**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

**AC**

**ÍNDICE DE PAPELES DE TRABAJO – LEGAJO CORRIENTE**

<b>FASE I PLANIFICACIÓN PRELIMINAR</b>	
Propuesta de Servicio de Auditoría	<b>PS</b>
Orden de Trabajo	<b>OT</b>
Carta de presentación	<b>CP</b>
Carta de compromiso	<b>CC</b>
Memorándum de Planificación	<b>MP</b>
<b>FASE II PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA</b>	
Análisis vertical y horizontal de los Estados Financieros	<b>AV</b>
Razones financieros	<b>IF</b>
<b>FASE III EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA</b>	
Evaluación de la cuenta Caja	<b>A</b>
Evaluación de la cuenta Bancos	<b>B</b>
Evaluación de la cuenta Cuentas por cobrar	<b>C</b>
Evaluación de la cuenta Cuentas por pagar	<b>D</b>
Evaluación de la cuenta Patrimonio	<b>E</b>
Evaluación de la cuenta Ingresos	<b>X</b>
Evaluación de la cuenta Costos y Gastos	<b>Y</b>
<b>FASE IV COMUNICACIÓN DE RESULTADOS</b>	
Carta de Final	<b>CF</b>
Dictamen de Auditoría Financiera	<b>DF</b>

	<b>Iniciales:</b>	<b>Fecha:</b>
<b>Elaborado por:</b>	<b>R.A</b>	01/06/2018
<b>Revisado por:</b>	<b>L.M</b>	13/08/2018



**CONSTRUCTORA PASTAZA COPAZING**  
**C.AARCHIVOPERMANENTE**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

**AP**

**FASE I**  
**PLANIFICACIÓN PRELIMINAR**



Iniciales:	Fecha:

<b>Elaborado por:</b>	<b>R.A</b>	01/06/2018
<b>Revisado por:</b>	<b>L.M</b>	13/08/2018



**CONSTRUCTORA PASTAZA COPAZING C.A**  
**PROGRAMA DE AUDITORÍA**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

**PA**  
**1/1**

**OBJETIVO:** Comunicar el inicio de la Auditoría Financiera a la máxima autoridad y familiarizar al equipo auditor con el entorno de la entidad con la finalidad de concretar sus áreas críticas.

N°	PROCEDIMIENTOS	REF - PT	ELABORADO POR	FECHA
1	Proponga Servicios de Auditoría	PS	R.V.A.A	01/06/2018
2	Reciba orden de trabajo	OT	R.V.A.A	04/06/2018
3	Entregue Carta de Presentación	CP	R.V.A.A	05/06/2018
4	Elabore carta de compromiso	CC	R.V.A.A	06/06/2018
5	Realice el Memorándum de planificación	MP	R.V.A.A	07/06/2018

<b>Iniciales:</b>	<b>Fecha:</b>
-------------------	---------------

<b>Elaborado por:</b>	<b>R.A</b>	01/06/2018
<b>Revisado por:</b>	<b>L.M</b>	13/08/2018



**CONSTRUCTORA PASTAZA COPAZING C.A**  
**PROPUESTA DE SERVICIOS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

**PS**  
**1/3**

**CONTRATO DE AUDITORÍA FINANCIERA**

En la Av. Amazonas y calle Francisco de Orellana, en la provincia de Pastaza, Parroquia Puyo, siendo el primero de junio del 2018, celebran de forma libre y voluntaria el Señor Pablo Ivanov Rivera Mena, representante legal de la empresa PASTAZA COPAZING C.A. con RUC número 1601704927001, que para términos del contrato actuará en calidad de CONTRATANTE y por otra parte la firma de auditoría “R.A. Auditores & Consultores Independientes” representada por la Señora Rosa Verónica AvilézAlvarado con cédula número1500690605, en calidad de CONTRATISTA, convienen en suscribir el presente contrato bajo las cláusulas estipuladas a continuación.

**PRIMERA. -DESIGNACIONES**

El equipo de auditoría cuenta con profesionales especializados los cuales poseen los conocimientos necesarios en el campo contable financiero, que garantiza el cumplimiento de las exigencias establecidas en el presente contrato, así mismo la relación entre las partes contratante y contratista que suscribirán dicho contrato es únicamente de orden profesional sin relación de dependencia.

**SEGUNDA. -ANTECEDENTES**

La firma de auditoría “R.A. Auditores & Consultores Independientes” cumplirá a cabalidad con las condiciones definidas en el presente contrato que a su vez han sido establecidas por la empresa PASTAZA COPAZING C.A. para su beneficio.

**TERCERA. -OBJETO DEL CONTRATO**

Esta cláusula define los términos y condiciones acordadas entre ambas partes para la ejecución de la auditoría financiera, la cual consiste en la evaluación al sistema de control interno y obtención de información sobre la razonabilidad de las transacciones

	<b>Iniciales:</b>	<b>Fecha:</b>
<b>Elaborado por:</b>	<b>R.A</b>	01/06/2018
<b>Revisado por:</b>	<b>L.M</b>	13/08/2018



**CONSTRUCTORA PASTAZA COPAZING C.A**  
**PROPUESTA DE SERVICIOS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

**PS**  
**2/3**

y los rubros que se presentan en los estados financieros de la empresa PASTAZA COPAZING C.A., que corresponden al periodo examinado 2017, de conformidad a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptadas y la normativa legal vigente aplicable, con el propósito de apoyar a la administración con la toma de decisiones adecuadas mediante la entrega del Dictamen Final de Auditoría a Gerencia.

**CUARTA. - DURACIÓN**

La vigencia del contrato será válida hasta la culminación del trabajo de auditoría, la cual ha sido planificada en el plazo de sesenta días hábiles establecidos en el cronograma de actividades, es decir desde el 01 de julio hasta el 22 de agosto del 2018 en el que se deben entregar informes de avance en los tiempos acordados para el análisis de las actividades económicas de la empresa del periodo comprendido entre 01 de enero al 31 de diciembre del 2017, su incumplimiento deberá ser comunicado con su respectiva justificación debidamente comprobada y únicamente por causas imputables o de fuerza mayor.

**QUINTA. - CONFIDENCIALIDAD**

Con la finalidad de obtener resultados favorables y reales, la parte contratante se compromete en entregar a la parte contratista la información necesaria para el desarrollo de la auditoría financiera, la cual será de uso exclusivo para el cumplimiento del contrato y no podrá ser divulgada con personas no involucradas en dicho proceso, es decir se considera como reservada y se exige total confidencialidad a excepción de la información de conocimiento público proporcionada por las entidades de control.

**SEXTA. - RESPONSABILIDAD DEL AUDITOR**

1. Cumplir con los plazos establecidos para la entrega de informes de avance y demás actividades detalladas en el cronograma aceptado por ambas partes.

	<b>Iniciales:</b>	<b>Fecha:</b>
<b>Elaborado por:</b>	<b>R.A</b>	01/06/2018
<b>Revisado por:</b>	<b>L.M</b>	13/08/2018



**CONSTRUCTORA PASTAZA COPAZING C.A**  
**PROPUESTA DE SERVICIOS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

**PS**  
**3/3**

2. Planificar los procedimientos de auditoría que garanticen la obtención de resultados óptimos.
3. Obtener la suficiente evidencia que respalde las operaciones realizadas por la entidad y justifique los hallazgos encontrados por auditoría.
4. Identificar los riesgos que impidan el cumplimiento de objetivos institucionales.
5. Analizar el sistema de control interno para verificar el cumplimiento de las normas establecidas para su correcto funcionamiento.
6. Determinar la razonabilidad de los Estados Financieros proporcionados por la entidad.
7. Actuar en base a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas y verificar el cumplimiento de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptadas.
8. Convocar a la máxima autoridad y demás involucrados a la lectura del Dictamen Final de Auditoría.

**SÉPTIMA. - COOPERACIÓN**

La parte contratista PASTAZA COPAZING C.A., se responsabiliza y compromete en entregar información real y fidedigna en formato físico y magnético que facilite el trabajo por parte de la firma auditora y garantice la veracidad de los resultados obtenidos para beneficio de la entidad.

**OCTAVA. - ACEPTACIÓN**

En señal de aceptación de las cláusulas anteriormente definidas, ambas partes suscriben el contrato.

Puyo, 01 de junio de 2018.

Pablo Rivera \_\_\_\_\_

Rosa Aviléz \_\_\_\_\_

Pablo Rivera Mena

Rosa Aviléz Alvarado

GERENTE

AUDITOR JUNIOR

	<b>Iniciales</b>	<b>Fecha:</b>
	:	
<b>Elaborado por:</b>	<b>R.A</b>	01/06/2018
<b>Revisado por:</b>	<b>L.M</b>	13/08/2018



**CONSTRUCTORA PASTAZA COPAZING C.A**  
**ORDEN DE TRABAJO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

**OT**  
**1/1**

ASUNTO: ORDEN DE TRABAJO N° 001 CPCAF

Riobamba, 04 de junio de 2018

Señora

Rosa Aviléz Alvarado

Auditor Junior

“R.A. Auditores & Consultores Independientes”

Presente. -

De mi consideración:

Mediante disposición de la empresa PASTAZA COPAZING C.A. reflejada en el contrato celebrado con la firma auditora “R.A. Auditores & Consultores Independientes”, me permito autorizar el desarrollo de la Auditoría Financiera en la constructora “PASTAZA COPAZING. C.A”, Parroquia Puyo, Provincia Pastaza, durante el periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre del 2017, a fin de cumplir el siguiente objetivo:

Realizar una auditoría financiera a la constructora “PASTAZA COPAZING. C.A”, parroquia Puyo, provincia Pastaza, período 2017, que contribuya a la toma de decisiones.

El plazo estimado para el desarrollo del presente trabajo es de sesenta días laborables cuya supervisión estará a cargo del Licenciado Iván Arias junto con la colaboración de la Ingeniera Luis Gonzalo Merino Chávezen calidad de Jefe de Equipo y la señora Rosa Aviléz, en calidad de Auditor Junior quienes se responsabilizan en entregar el Dictamen Final de Auditoría.

Atentamente,

Luis Merino

Luis Merino

Supervisor

	<b>Iniciales:</b>	<b>Fecha:</b>
<b>Elaborado por:</b>	<b>R.A</b>	04/06/2018
<b>Revisado por:</b>	<b>L.M</b>	13/08/2018





**CONSTRUCTORA PASTAZA COPAZING C.A**  
**CARTA DE PRESENTACIÓN**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

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

Puyo, 05 de junio de 2018

Señor  
Pablo Rivera Mena  
GERENTE DE PASTAZA COPAZING C.A.

Presente. -

De mi consideración:

Es un placer para nuestra firma auditora “R.A. Auditores & Consultores Independientes” dirigimos a usted para notificarle el inicio de la Auditoría Financiera la constructora “PASTAZA COPAZING. C.A”, Parroquia Puyo, Provincia Pastaza, durante el periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre del 2017

De igual manera me permito informarle que se evaluará el nivel de confianza del control interno de las actividades de la entidad y se analizará la razonabilidad de los Estados Financieros bajo los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptadas las cuales asegurarán que la opinión emitida por el equipo auditor sea constructiva y apoye a las decisiones tomadas para el desarrollo adecuado de la entidad.

La entrega de resultados, es decir opiniones, conclusiones y recomendaciones se encontrarán reflejados en el Dictamen Final de Auditoría, el cual deberá ser aplicado inmediata y obligatoriamente de conformidad con el artículo 92 de la Ley de la Contraloría General del Estado.

Por la atención que se digne a dar a la presente, anticipo mis sinceros agradecimientos.

Atentamente,

Rosa Aviléz

\_\_\_\_\_  
Rosa Aviléz Alvarado

AUDITOR JUNIOR

	<b>Iniciales:</b>	<b>Fecha:</b>
<b>Elaborado por:</b>	<b>R.A</b>	05/06/2018
<b>Revisado por:</b>	<b>L.M</b>	13/08/2018



**CONSTRUCTORA PASTAZA COPAZING C.A**  
**CARTA DE COMPROMISO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

**CC**  
**1/1**

Puyo, 06 de junio de 2018

Señor  
Pablo Rivera Mena  
GERENTE DE PASTAZA COPAZING C.A.

Presente. -

De mi consideración:

Como parte del contrato suscrito me es gratificante confirmar nuestro compromiso por cumplir con los términos y condiciones aceptadas para el desarrollo de la auditoría financiera la cual busca el mejoramiento de las actividades administrativas y económicas de la empresa "PASTAZA COPAZING. C.A", Parroquia Puyo, Provincia Pastaza, durante el periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre del 2017.

El equipo de auditoría se compromete en actuar bajo las Normas de Auditoría Generalmente aceptadas las cuales aseguran la integridad del auditor y la calidad de los procesos y técnicas empleadas para su ejecución, así como la verificación de las Normas de Control Interno y finalmente la aplicación de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados que ayudarán a establecer la razonabilidad de los saldos y transacciones entregadas por la entidad, con la finalidad de proporcionar a la Gerencia una opinión constructiva que encamine cada proceso al cumplimiento de objetivos institucionales.

Sin otro particular que informar por el momento, me despido de usted.

Atentamente,

Rosa Aviléz

\_\_\_\_\_  
Rosa Aviléz Alvarado

AUDITOR JUNIOR

	<b>Iniciales:</b>	<b>Fecha:</b>
<b>Elaborado por:</b>	<b>R.A</b>	06/06/2018
<b>Revisado por:</b>	<b>L.M</b>	13/08/2018



**CONSTRUCTORA PASTAZA COPAZING C.A**  
**MEMORÁNDUM DE PLANIFICACIÓN**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

**MP**  
**1/5**

**Para:** Pablo Rivera Mena

GERENTE DE PASTAZA COPAZING C.A.

**De:** Señora Rosa Aviléz Alvarado – Auditor Junior

**Asunto:**

Auditoría Financiera a la constructora “PASTAZA COPAZING. C.A”, Parroquia Puyo, Provincia Pastaza, durante el periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre del 2016 y 2017

**Fecha:** 7 de junio de 2018

**Motivo de la auditoría**

La Auditoría Financiera a la constructora “PASTAZA COPAZING. C.A”, se efectuó de mediante autorización emitida, orden de trabajo N° 001 CPCAF, durante el periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre del 2016 y 2017.

**Objetivos de la auditoría**

**Objetivo General**

Realizar una auditoría financiera a la constructora “PASTAZA COPAZING. C.A”, parroquia Puyo, provincia Pastaza, período 2017, que contribuya a la toma de decisiones.

**Objetivos Específicos**

- ✓ Diagnosticar la situación actual de la constructora “PASTAZA COPAZING. C.A”, mediante la aplicación de entrevistas de investigación, para la identificación preliminar de problemas administrativos y financieros.
- ✓ Aplicar los procedimientos y pruebas de auditoría, para la obtención de evidencia y la identificación de hallazgos.
- ✓ Elaborar el informe final con la respectiva opinión de los estados financieros del año 2017, para aportar a la toma de decisiones empresariales.
- ✓

	<b>Iniciales:</b>	<b>Fecha:</b>
<b>Elaborado por:</b>	<b>R.A</b>	07/06/2018
<b>Revisado por:</b>	<b>L.M</b>	13/08/2018



**CONSTRUCTORA PASTAZA COPAZING C.A**  
**MEMORÁNDUM DE PLANIFICACIÓN**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

**MP**  
**2/5**

**Alcance de la auditoría de gestión**

El período a examinar de la Auditoría Financiera la constructora “PASTAZA COPAZING. C.A” comprende desde 1 de enero al 31 de diciembre de 2017, dentro del cual se analizarán los procesos administrativos y contables mediante las técnicas de auditoría para la obtención de evidencia suficiente y competente que justifique los hallazgos encontrados.

**Técnicas a utilizar**

- ✓ Aplicación de entrevistas
- ✓ Análisis documental
- ✓ Cuestionarios de control interno,
- ✓ Observación directa
- ✓ Pruebas sustantivas y de cumplimiento.

**Información General**

**Antecedentes Históricos**

La empresa constructora “PASTAZA COPAZING C.A fue creada el 14 de octubre de 1992, por la idea visionaria de su fundador el Sr. Pablo Ivanov Rivera Mena, nacido en la ciudad de Tena, profesional emblemático graduado en la Escuela Superior Politécnica de Quito.

En un principio tenía su oficina en el centro histórico de Quito con el nombre de PAZING, y se dedicaba más a diseño de proyectos e ingeniería. En 1992 regresa a su ciudad natal para enfrentar un nuevo reto como es la apertura de su empresa para atender a los clientes de la ciudad y sus alrededores, con el pasar de los años. “PASTAZA COPAZING C.A” se ha fortalecido como empresa y hoy en la actualidad es líder en el área de la construcción, en la zona oriental del país y extendiéndose a ciudades de la zona centro del Ecuador.

	<b>Iniciales:</b>	<b>Fecha:</b>
<b>Elaborado por:</b>	<b>R.A</b>	07/06/2018
<b>Revisado por:</b>	<b>L.M</b>	13/08/2018



**CONSTRUCTORA PASTAZA COPAZING C.A**  
**MEMORÁNDUM DE PLANIFICACIÓN**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

**MP**  
**3/5**

La empresa PASTAZA COPAZING C.A, continúa su deber en levantar proyectos innovadores, junto a profesionales altamente experimentados en edificación, basados en el diseño del futuro, generando comodidad al cliente y fortaleciendo cada obra, se dedica a la construcción de todo tipo de edificios no residenciales: edificios de producción industrial, Ej. Fábricas, talleres, plantas de ensamblaje, hospitales, escuelas, edificios de oficinas, hoteles, almacenes, centros comerciales, bodegas, restaurantes, instalaciones deportivas, observatorios, iglesias, museos, aeroportuarios, portuarios y edificios de estaciones de buses, trolebuses, tren, incluso estacionamientos subterráneos. Además, incluye remodelación, renovación o rehabilitación de estructuras existentes.

PASTAZA COPAZING C.A, tiene el objetivo de compenetrarse con sus clientes buscando soluciones que cubran sus necesidades. Y prestando apoyo, para el crecimiento de inversiones fieles y confiables.

**Misión**

Nos esforzamos por servir de la mejor manera a nuestros clientes ejecutando proyectos de construcción con funcionalidad y diseño de vanguardia que ayuden a mejorar su calidad de vida con excelencia, puntualidad y responsabilidad.

**Visión**

En el 2020 ser líderes de la construcción de todo tipo de edificios no residenciales en la zona oriental y demás ciudades del país innovando con productos de calidad con diseño y tecnología actuales.

**Objetivos Organizacionales**

- ✓ Alcanzar y mantener los más altos estándares de satisfacción al cliente en la industria de la construcción, a través de productos y servicios innovadores.

	<b>Iniciales:</b>	<b>Fecha:</b>
<b>Elaborado por:</b>	<b>R.A</b>	07/06/2018
<b>Revisado por:</b>	<b>L.M</b>	13/08/2018



**CONSTRUCTORA PASTAZA COPAZING C.A**  
**MEMORÁNDUM DE PLANIFICACIÓN**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

**MP**  
**4/5**

- ✓ Nos aliamos con los mejores proveedores, entregando valor agregado tanto para nuestro equipo, así como para nuestros clientes.
- ✓ Ser reconocidos como empleadores de primer nivel.
- ✓ Ampliar selectivamente nuestro portafolio global de empresas buscando bienestar social.
- ✓ Mantener alianzas estratégicas para ser reconocidos como un socio valioso y confiable.
- ✓ Continuamente demostrar nuestro compromiso con el desarrollo sostenible y jugar un rol preponderante en la responsabilidad social dentro de nuestro círculo de influencia.
- ✓ Tener un desempeño financiero a largo plazo y ser la organización más recomendada en nuestra industria.

**Base Legal**

La empresa PASTAZA COPAZING C.A, rige sus actividades en las siguientes normativas legales aplicables a la industria de la construcción:

- ✓ Constitución de la República del Ecuador.
- ✓ Ley de Compañías y su Reglamento.
- ✓ Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y su Reglamento.
- ✓ Código de Trabajo.
- ✓ Normas Ecuatorianas de Contabilidad.
- ✓ Reglamento de Seguridad y Salud para la Construcción y Obras Públicas.
- ✓ Ley de Gestión Ambiental.

	<b>Iniciales:</b>	<b>Fecha:</b>
<b>Elaborado por:</b>	<b>R.A</b>	07/06/2018
<b>Revisado por:</b>	<b>L.M</b>	13/08/2018



**CONSTRUCTORA PASTAZA COPAZING C.A**  
**MEMORÁNDUM DE PLANIFICACIÓN**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

**MP**  
**5/5**

**Cronograma de actividades**

ACTIVIDAD	JUNIO		JULIO				AGOSTO				
Planificación preliminar	X	X									
Planificación específica			X	X							
Ejecución					X	X	X	X	X	X	
Comunicación de resultados											X

**Distribución de recursos**

**Recursos humanos**

Nº	Cargo	Nombre	Días
1	Auditor Junior	Rosa Aviléz	50
2	Jefe de Equipo	Natali Torres	05
3	Supervisor	Luis Merino	05

**Recursos materiales**

Cant.	Descripción
1	Laptop
1	Resma de papel
1	Calculadora
1	Lápiz bicolor
1	Flash Memory
1	Impresora

	<b>Iniciales:</b>	<b>Fecha:</b>
<b>Elaborado por:</b>	<b>R.A</b>	07/06/2018
<b>Revisado por:</b>	<b>L.M</b>	13/08/2018



**CONSTRUCTORA PASTAZA COPAZING C.A**  
**ARCHIVO CORRIENTE**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

**AC**

**FASE II**  
**PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA**



	<b>Iniciales:</b>	<b>Fecha:</b>
<b>Elaborado por:</b>	<b>R.A</b>	08/06/2018
<b>Revisado por:</b>	<b>L.M</b>	13/08/2018





**CONSTRUCTORA PASTAZA COPAZING C.A**  
**PROGRAMA DE AUDITORÍA**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

**PA**  
**1/1**

**OBJETIVO:** Realizar el análisis vertical 2017, Horizontal de los Estados Financieros de los períodos 2016 -2017 y los ratios financieros; para determinar su composición, manejo y razonabilidad de los recursos económicos.

N°	PROCEDIMIENTOS	REF - PT	ELABORADO POR	FECHA
1	Analice el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados verticalmente 2017	AV	R.V.A.A	22/06/2018
2	Análisis horizontal relación 2016 - 2017	AH	R.V.A.A	29/06/2018
3	Verificar mediante la aplicación de ratios financieros.	RF	R.V.A.A	29/06/2018

	<b>Iniciales:</b>	<b>Fecha:</b>
<b>Elaborado por:</b>	<b>R.A</b>	01/06/2018
<b>Revisado por:</b>	<b>L.M</b>	13/08/2018



**CONSTRUCTORA PASTAZA COPAZING C.A**  
**INFORMACIÓN FINANCIERA**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

**IF**  
**1/2**

1	ACTIVO			2	PASIVO		
101	ACTIVO CORRIENTE		56.274,10	201	PASIVO CORRIENTE		17855,3
10101	FONDOS DISPONIBLES		2.891,10	20101	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	9433,52	
1010101	EFFECTIVO	1.688,35		2010101	LOCALES	9.433,52	
1010102	CAJA CHICA	200		20102	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES		8421,73
1010103	BANCOS	1002,75		2010201	OBLIGACIONES CON EL IESE	296,36	
10102	ACTIVOS FINANCIEROS		47.550,00	2010202	PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR	8.125,37	

1010201	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	47550		3	PATRIMONIO NETO		185.239,86	
10103	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		5833,00	301	CAPITAL		10000	
1010301	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R)	5833,00		30101	CAPITAL SUSCRITO	10.000,00		
				302	APORTES DE ACCIONISTAS		120914,49	
102	ACTIVO NO CORRIENTE		146.821,01	30201	APORTES PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	120.914,49		
10201	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		146.821,01	303	RESERVAS		156,26	
1020101	MUEBLES Y ENSERES	1313,34		30401	RESERVA LEGAL	156,26		
1020102	MAQUINARIA Y EQUIPO	180140,34		304	RESULTADOS DEL		54169,11	

					EJERCICIO			
1020103	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	34632,67		30401	GANANCIA NETA DEL PERIODO	54.169,11		
	<b>TOTAL, ACTIVOS</b>		203.095,11	<b>TOTAL, PASIVO Y PATRIMONIO</b>				<b>203095</b>

	<b>Iniciales:</b>	<b>Fecha:</b>
<b>Elaborado por:</b>	<b>R.A</b>	01/06/2018
<b>Revisado por:</b>	<b>L.M</b>	13/08/2018



**CONSTRUCTORA PASTAZA COPAZING C.A**  
**ANÁLISIS VERTICAL**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

**AV**

DESCRIPCIÓN	ANÁLISIS VERTICAL 2017		
	AÑO 2017	PARCIAL	TOTAL
<b>ACTIVO</b>			
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			
Efectivo	1.688,35	3%	0,83%
Caja chica	200	0,35%	0,09%
Bancos	1.002,75	1,78%	0,5%
Documentos y cuentas por cobrar, clientes y relacionados.	47550	84,50%	23,41%
Crédito tributario a favor de la Empresa.	5833	10,37%	2,87%
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>56.274,10</b>	<b>100%</b>	<b>27,70%</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>			
Muebles y enseres	1.313,34	0,9%	0,63%
Maquinaria y equipo	180.140,34	122,69%	88,70%
Depreciación acumulada planta y equipo	-34.632,67	-23,59%	-17,05%
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>146.821,01</b>	<b>100%</b>	<b>72,30%</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>203.095,11</b>		<b>100%</b>
<b>PASIVO</b>			
<b>PASIVO CORRIENTE</b>			
Cuentas por pagar proveedores locales	9.433,52	52,83%	4,64%
Obligaciones con el IESS	296,36	1,66%	0,15%
Participación trabajadores	8.125,37	45,51%	4,00%
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>17.855,25</b>	<b>100%</b>	<b>8,79%</b>
<b>PATRIMONIO NETO</b>			
Capital suscrito	10.000,00	5,40%	4,92%
Aportes para futura capitalización	120.914,49	65,27%	59,54%
Reserva Legal	156,26	0,08%	0,08%
Ganancia neta del período	54.169,11	29,25%	26,67%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>185.239,86</b>	<b>100%</b>	<b>91,21%</b>
<b>TOTAL, PASIVO+PATRIMONIO</b>	<b>203.095,11</b>		<b>100%</b>

√= Verificado con los estados financieros entregados por la entidad



CONSTRUCTORA PASTAZA COPAZING C.A  
PROGRAMA DE AUDITORÍA  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

PA  
1/1

**INTERPRETACION**

**ACTIVOS**

El **efectivo**, de la empresa Constructora equivale a 3% del activo corriente y el 0,83% de los activos totales, estos valores son dinero en efectivo como la palabra lo indica, que esta diferenciado de lo existente en caja.

Lo que es la cuenta de **caja chica**, corresponde a 0,35% del activo corriente y 0,09% del activo total, son valores muy pequeños, que demuestra que la Empresa maneja muy pocos activos corrientes, como para cubrir necesidades u obligaciones inmediatas.

La cuenta de **bancos**, equivale al 1,78% de lo que es activo corriente y 0,5% de lo que es el total de activos, igualmente son valores muy reducidos que para una Empresa no es óptimo.

La cuenta **documentos y cuentas por cobrar, clientes y relacionados**, tiene un porcentaje del 84,50% en relación al activo corriente y el 23,41% del total de activos, se evidencia que la deuda por cobrar es alta en relación al efectivo, situación que no es adecuada para la sostenibilidad financiera de la Empresa.

El **Crédito tributario a favor de la Empresa**, corresponde al 10,37% del activo corriente y al 2,87% del activo total, esta cuenta aporta en la recuperación de impuestos pagados y recuperados y no es un dinero líquido.

Los **muebles y enseres de la Empresa**, son el 0,9% del activo no corriente y el 0,63% del total de activos, no es significativa financieramente la cuenta.

	<b>Iniciales:</b>	<b>Fecha:</b>
<b>Elaborado por:</b>	<b>R.A</b>	01/06/2018
<b>Revisado por:</b>	<b>L.M</b>	13/08/2018



**CONSTRUCTORA PASTAZA COPAZING C.A**  
**PROGRAMA DE AUDITORÍA**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

**PA**  
**1/1**

La cuenta de **maquinaria y equipo**, es la que mayor porcentaje de participación tiene en relación al activo no corriente es el 122,69% esto sin descontar la depreciación acumulada y en relación al total de activos del 88,70%; es prácticamente el capital operativo de la Empresa, ya que es una Empresa dedicada a la construcción.

Es importante hacer notar que se toma en cuenta también la **depreciación** de maquinaria y equipo, ya que son bienes que se deterioran y pierden su valor comercial, es negativo del -23,59% en relación a los activos no corrientes y del -17,5% en relación al total de activos, estos valores se descuentan de lo que está avaluado la maquinaria y equipo.

**PASIVO**

Las cuentas por pagar a proveedores corresponden al 52,83% del pasivo corriente y 4,64% del total pasivo y lo que significa que la deuda de la Empresa es superior al 50% de su efectivo circulante, esto es valor no razonable.

Las obligaciones con el IESS, son razonables ya que es un 1,66% del valor parcial del pasivo corriente y en relación al pasivo y patrimonio es el 0,15%.

La cuenta que tiene que ver con la participación de trabajadores en relación al pasivo corriente es del 45,51%, que no es razonable, en relación al total activo y pasivo es del 4%.

	<b>Iniciales:</b>	<b>Fecha:</b>
<b>Elaborado por:</b>	<b>R.A</b>	01/06/2018
<b>Revisado por:</b>	<b>L.M</b>	13/08/2018



**CONSTRUCTORA PASTAZA COPAZING C.A**  
**PROGRAMA DE AUDITORÍA**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

**PA**  
**1/1**

**PATRIMONIO**

El capital suscrito corresponde al 5,40% en relación al patrimonio y el 4,92%, en relación al pasivo y patrimonio, son valores que están dentro de los rangos razonables.

Los **aportes para futura capitalización**, es el 65,27% en relación al patrimonio, que es lo que prácticamente sustenta el componente financiero de la Empresa y el 59,54% en relación al pasivo y patrimonio, lo que deja evidencia que los accionistas aportan bastante capital para cubrir las necesidades, en vista de que tiene un alto endeudamiento.

La **reserva legal** es insignificante, es del 0,08% y 0,8%, en relación al pasivo corriente y pasiva + patrimonio, es decir la Empresa casi no tiene reservas.

La ganancia neta del período es del 29,25% en relación al pasivo corriente y del 26,67% en relación al pasivo y patrimonio, que se consideran razonables para la operatividad de la Empresa.

	<b>Iniciales:</b>	<b>Fecha:</b>
<b>Elaborado por:</b>	<b>R.A</b>	01/06/2018
<b>Revisado por:</b>	<b>L.M</b>	13/08/2018






**CONSTRUCTORA PASTAZA COPAZING C.A**  
**ANÁLISIS VERTICAL**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

**AV**

**PASTAZA COPAZING C.A.**  
**ESTADO DE RESULTADOS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2017**

<b>COD</b>		<b>VALOR \$</b>
	<b>INGRESOS</b>	
	<b>INGRESOS DE ACTIVIDADES</b>	
<b>41</b>	<b>ORDINARIAS</b>	300.939,50
4101	VENTAS NETAS LOCALES	300.939,50
	<b>COSTO DE VENTAS</b>	207.376,97
	COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL	
6101	SUJETO PASIVO	205.236,19
6102	SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)	2.140,78
	<b>GANANCIA BRUTA</b>	93.562,53
	<b>52 GASTOS</b>	
	<b>5202 GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>	39.393,42
	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS	
520201	REMUNERACIONES	13.200,00
	APORTES A LA SEGURIDAD	
520202	SOCIAL (incluido fondo de reserva)	1.603,74
	BENEFICIOS SOCIALES E	
520203	INDEMNIZACIONES	1.722,00
520204	GASTOS DE VIAJE	40,00
520205	GASTOS DE GESTIÓN	244,55
	DEL COSTO HISTÓRICO DE	
520206	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	18.145,37
	SUMINISTROS, HERRAMIENTAS,	
520207	MATERIALES Y REPUESTOS	3.418,16
520208	MANTENIMIENTO Y	869,01

REPARACIONES											
520209	IVA QUE SE CARGA AL GASTO	3,38									
520210	SERVICIOS PÚBLICOS	44,06									
520211	OTROS GASTOS	103,15									
TOTAL, GASTOS		39.393,42									
UTILIDAD DEL EJERCICIO		54.169,11									
BASE CÁLCULO PARTICIPACIÓN		54.169,11									
TRABAJADORES											
(=)											
(-)	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	8.125,37									
		46.043,74									
UTILIDAD GRAVABLE											
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 60%;"></th> <th style="width: 20%;">Iniciales:</th> <th style="width: 20%;">Fecha:</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Elaborado por:</td> <td style="text-align: center;"><b>R.A</b></td> <td style="text-align: center;">22/06/2018</td> </tr> <tr> <td>Revisado por:</td> <td style="text-align: center;"><b>L.M</b></td> <td style="text-align: center;">13/08/2018</td> </tr> </tbody> </table>				Iniciales:	Fecha:	Elaborado por:	<b>R.A</b>	22/06/2018	Revisado por:	<b>L.M</b>	13/08/2018
	Iniciales:	Fecha:									
Elaborado por:	<b>R.A</b>	22/06/2018									
Revisado por:	<b>L.M</b>	13/08/2018									
	<b>CONSTRUCTORA PASTAZA COPAZING C.A</b> <b>ANÁLISIS VERTICAL</b>	<b>AV</b>									

<b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017</b>		
<b>ESTADO DE RESULTADOS</b>	<b>AÑO 2017</b>	<b>ANALISIS VERTICAL</b>
<b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>		
Ventas netas locales	300.939,50	100%
<b>TOTAL, INGRESOS</b>	<b>300.939,50</b>	<b>100%</b>
<b>COSTO DE VENTAS</b>		
Compras netas locales de bienes no producidos por el sujeto pasivo	205.236,19	83,17%
Seguros y reaseguros (primas y cesiones)	2.140,78	0,87%
<b>TOTALCOSTOS</b>	<b>207.376,97</b>	<b>84,04%</b>
<b>GASTOS</b>		
<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>		
Sueldos, salarios y demás remuneraciones	13.200,00	5,35%
Aportes a la seguridad social (incluido fondo de reserva)	1.603,74	0,65%
Beneficios sociales e indemnizaciones	1.722,00	0,70%
Gastos de viaje	40,00	0,02%
Gastos de gestión	244,55	0,10%
Del costo histórico de propiedades, planta y equipo	18.145,37	7,35%
Suministros, herramientas, materiales y repuestos	3.418,16	1,39%
Mantenimiento y reparaciones	869,01	0,35%
Iva que se carga al costo o gasto	3,38	0,00%
Servicios públicos	44,06	0,02%
Otros gastos	103,15	0,04%
<b>TOTAL, GASTOS</b>	<b>39.393,42</b>	<b>15,96%</b>
<b>TOTAL, COSTOS Y GASTOS</b>	<b>246.770,39</b>	<b>100%</b>

	<b>Iniciales:</b>	<b>Fecha:</b>
<b>Elaborado por:</b>	<b>R.A</b>	22/06/2018
<b>Revisado por:</b>	<b>L.M</b>	13/08/2018



**CONSTRUCTORA PASTAZA COPAZING C.A**  
**PROGRAMA DE AUDITORÍA**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

**PA**  
**1/1**

**INGRESOS**

El valor absoluto es el 100%, en este caso se consideran las ventas locales, que se toman en su totalidad como ingresos.

**COSTOS Y GASTOS**

Los costos corresponden al 84,04% y los gastos al 15,96%; en lo que respecta a los costos son elevados, esto hace que las utilidades sean limitadas o la Empresa no crezca en su componente financiero.

**ANÁLISIS HORIZONTAL**

Para este ejercicio se toman los períodos 2016 y 2017; ya que de esta manera se puede comparar la variabilidad en los balances de un período a otro, así como también verificar si la misma ha crecido de un período a otro o mejor está en decadencia.

El análisis se presenta en valores absolutos y porcentuales, de manera que se pueda verificar la concentración de los recursos en una y otra cuenta, y se pueda recomendar a los Directivos la toma de decisiones dentro lo más adecuado para lograr un crecimiento adecuado de la Empresa.

Para el caso del ejercicio se compara los dos períodos, dado que la Auditoría corresponde al 2017, pero se hace necesario tomar otro período en este caso el anterior para establecer comparaciones y verificar la realidad financiera de la Empresa.

	<b>Iniciales:</b>	<b>Fecha:</b>
<b>Elaborado por:</b>	<b>R.A</b>	01/06/2018
<b>Revisado por:</b>	<b>L.M</b>	13/08/2018



**CONSTRUCTORA PASTAZA COPAZING C.A**  
**ANÁLISIS HORIZONTAL**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**COMPARACIÓN PERÍODOS 2016 - 2017**

**AH**

DESCRIPCIÓN	2016	2017	ANÁLISIS HORIZONTAL	
			ABSOLUTO	RELATIVO
<b>ACTIVO</b>				
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>				
Efectivo	4,12	1.688,35	1.684,23	408,79%
Caja chica		200	200	
Bancos		1.002,75	1.002,75	
Documentos y cuentas por cobrar, clientes y relacionados.	5600	47550	41.950	749,11%
Crédito tributario a favor de la Empresa.	27940,35	5833	-22.107,35	-79,12%
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>33.544,47</b>	<b>56.274,10</b>	<b>22.729,63</b>	<b>67,75%</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>				
Muebles y enseres	1.313,34	1.313,34	-	0%
Maquinaria y equipo	180.140,34	180.140,34	-	0%
Depreciación acumulada planta y equipo	-16.487,3	-34.632,67	-18.145,37	110%
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>164.966,38</b>	<b>146.821,01</b>	<b>-18.145,37</b>	<b>-10,11%</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>168.510,85</b>	<b>203.095,11</b>	<b>34.584,26</b>	<b>20,52%</b>
<b>PASIVO</b>				
<b>PASIVO CORRIENTE</b>				
Cuentas por pagar proveedores locales	2.400	9.433,52	7.033,52	293,06%
Obligaciones con el IESS	280,50	296,36	15,86	5,65%
Otras obligaciones impuesto (IR)	1259,01		1.259,01	
Participación trabajadores	468,79	8.125,37	7.656,58	1.633,26%
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>4408,30</b>	<b>17.855,25</b>	<b>13.446,95</b>	<b>305,03%</b>
<b>PATRIMONIO NETO</b>				
Capital suscrito	10.000	10.000,0	-	0%
Aportes para futura capitalización	180.280,64	120.914,49	59.366,15	32,93%
Reserva Legal	696,64	156,26	-540,38	-77,57%
Ganancia neta del período	3.125,17	54.169,11	51.043,94	1.633,31%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>194.102,45</b>	<b>185.239,86</b>	<b>-8.862,59</b>	<b>-4,57%</b>
<b>TOTAL, PASIVO+PATRIMONIO</b>	<b>198.510,75</b>	<b>203.095,11</b>	<b>4.584,36</b>	<b>2,31%</b>
		<b>Iniciales:</b>		<b>Fecha:</b>
		<b>Elaborado por:</b>	<b>R.A</b>	22/06/2018
		<b>Revisado por:</b>	<b>L.M</b>	13/08/2018



**CONSTRUCTORA PASTAZA COPAZING C.A**  
**PROGRAMA DE AUDITORÍA**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

**PA**  
**1/1**

**ANALISIS HORIZONTAL**

**ACTIVOS**

**Efectivo**

Del análisis se determina que el efectivo al 2017, creció notablemente en 1684, 23, lo que significa un incremento del 408,79%; es decir que ahora la Empresa tiene mucho más liquidez que el año 2016.

**Caja chica**

En el año 2016, la Empresa no tenía caja chica, para el año 2017 esta cuenta aparece, es importante puesto que con estos valores se hacen compras pequeñas en un momento dado y no es necesario acudir al banco u otras fuentes para esto.

**Bancos**

La cuenta bancos tampoco aparece en el año 2016, solo se tiene en el 2017, es un indicador de que la situación financiera en lo que es la cuenta general de activos en lo que es efectivo mejora de un período a otro.

**Documentos y cuentas por cobrar clientes y relacionados**

Revisando los números esta cuenta tomando como base el año 2016, crece en un \$41.950,00; que en porcentaje equivale al 749,11%; que son valores demasiado altos y que ponen en riesgo a la estabilidad financiera de la Empresa debido al alto endeudamiento, esto hace que prácticamente su capital de trabajo, se encuentre en deudas por cobrar.

	<b>Iniciales:</b>	<b>Fecha:</b>
<b>Elaborado por:</b>	<b>R.A</b>	01/06/2018
<b>Revisado por:</b>	<b>L.M</b>	13/08/2018



**CONSTRUCTORA PASTAZA COPAZING C.A**  
**PROGRAMA DE AUDITORÍA**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

**PA**  
**1/1**

**Crédito tributario a favor de la Empresa**

El crédito tributario a favor de la Empresa, disminuye abruptamente, en valor absoluto del USA\$ 22.107,35, que significa un 79,12%, esta situación puede darse debido a que se tiene cuentas por cobrar a clientes y relacionados, y en este caso todavía no se ha emitido factura, por otro lado si la situación fuera así, la Empresa estaría cayendo en dolo tributario y puede ser sancionada por el sistema de rentas internas.

**Muebles y enseres**

Esta cuenta no varía de un período a otro, se mantiene igual.

**Maquinaria y equipo**

No varía el valor, deja entrever que la Empresa en dos años no adquirió alguna maquinaria nueva.

**Depreciación acumulada**

Crece en 18.145,37 dólares equivalente en porcentaje al 110%; valores que no coinciden con los porcentajes normales que se deben depreciar en maquinaria y equipos que para fines de cálculo son el 15% anual, en este caso, se desconoce el criterio que utilizó el contador para el cálculo de la depreciación, pero este no es real.

	<b>Iniciales:</b>	<b>Fecha:</b>
<b>Elaborado por:</b>	<b>R.A</b>	01/06/2018
<b>Revisado por:</b>	<b>L.M</b>	13/08/2018



**CONSTRUCTORA PASTAZA COPAZING C.A**  
**PROGRAMA DE AUDITORÍA**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

**PA**  
**1/1**

**PASIVOS**

**Cuentas por pagar a proveedores locales**

La cuentas por pagar han crecido en 7033,52 dólares, en porcentaje es el 293,06%; que refleja la situación difícil de la Empresa, debido a que tiene mucho crédito por cobrar, entonces como no hace efectivo esos valores, tampoco puede cubrir las obligaciones que tiene y que le significa problemas financieros a la Empresa.

**Obligaciones con el IESS**

Es una cuenta que crece moderadamente, en 15,86 dólares que es el 5,65% esto no afecta mayormente a la Empresa, son obligaciones que necesariamente debe cubrir y por lo tanto debe mantenerse al día para no generar mora con la Entidad.

**Otras obligaciones (IR)**

Esta cuenta en el año 2017, ya no aparece, lo que significa que la Empresa se igualó en el período que se ejecuta la auditoría.

**Participación trabajadores**

En esta cuenta el valor crece mayor a lo normal es de 7656,58 dólares; que significan un 1633,26%, son valores muy altos en relación a los ingresos y utilidades de la Empresa que es 15%, para repartición con los trabajadores de acuerdo a la Ley y que el contador debe hacerse responsable de verificar que estos valores sean los reales.

	<b>Iniciales:</b>	<b>Fecha:</b>
<b>Elaborado por:</b>	<b>R.A</b>	01/06/2018
<b>Revisado por:</b>	<b>L.M</b>	13/08/2018





**CONSTRUCTORA PASTAZA COPAZING C.A**  
**PROGRAMA DE AUDITORÍA**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

**PA**  
**1/1**

**PATRIMONIO NETO**

**Capital suscrito**

Esta cuenta no cambia de un año a otro en el análisis.

**Aportes para futura capitalización**

Aunque los accionistas siguen aportando, para que se pueda mantener la estabilidad financiera de la Empresa, este calor disminuye en 59.366,15 dólares, en porcentaje es el 32,93%, es normal que vaya disminuyendo, ya que la idea de generar un negocio es percibir utilidades y no seguir aportando dinero, solo que este tenga un sentido de crecimiento del capital social.

**Reserva Legal**

La reserva Legal de la Empresa ha disminuido, es decir que ese colchón que tiene es muy poco actualmente, es importante que se logre incrementar el valor de disminución es de 540,38%, en porcentaje 77,57%.

**Ganancia neta del período**

La ganancia neta del período, tiene un repunte importante en relación al año 2016, crece en 51043, 94 dólares, que en porcentaje equivale al 1633,31%, que es alto y cuando se verifica en porcentaje la magnitud se incrementa, se debe mantener y tratar de cobrar, puesto que al parecer no se efectiviza esta utilidad para que sea capital operativo de la Empresa.

	<b>Iniciales:</b>	<b>Fecha:</b>
<b>Elaborado por:</b>	<b>R.A</b>	01/06/2018
<b>Revisado por:</b>	<b>L.M</b>	13/08/2018



**CONSTRUCTORA PASTAZA COPAZING C.A**  
**ANÁLISIS HORIZONTAL**  
**ESTADO DERESULTADOS**  
**COMPARACIÓN PERÍODOS 2016 - 2017**

**AH**

ESTADO DE RESULTADOS	AÑO 2016	AÑO 2017	ANÁLISIS HORIZONTAL	
			Absoluto	Porcentaje
<b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>				
Ventas netas locales	96.087,53	300.939,50	204.851,97	213,19%
<b>TOTAL, INGRESOS</b>	<b>96.087,53</b>	<b>300.939,50</b>	<b>204.851,97</b>	<b>213,19%</b>
<b>COSTO DE VENTAS</b>				
Compras netas locales de bienes no producidos por el sujeto pasivo	68.638,65	205.236,19	136.597,54	199%
Seguros y reaseguros (primas y cesiones)	473,6	2.140,78	1667,18	352,02%
<b>TOTAL COSTOS</b>	<b>69.112,25</b>	<b>207.376,97</b>	<b>138.264,72</b>	<b>200,05%</b>
<b>GASTOS</b>				
<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>				
Sueldos, salarios y demás remuneraciones	11.944,00	13.200,00	1256,00	10,52%
Aportes a la seguridad social (incluido fondo de reserva)	1.337,37	1.603,74	266,37	19,92%
Honorarios profesionales y dietas	375,80		375,80	-
Beneficios sociales e indemnizaciones		1.722,00	1722	-
Gastos de viaje		40	40	-
Consumo de combustible y lubricantes	535,88		535,88	-
Gastos de gestión	584,54	244,55	-339,99	-58,16%
Del costo histórico de propiedades, planta y equipo	8.243,65	18.145,37	9.901,72	120,11%
Suministros, herramientas, materiales y repuestos	244,23	3.418,16	3.173,93	1299,56%
Mantenimiento y reparaciones	247,13	869,01	621,88	251,64%
IVA que se carga al costo o gasto		3,38	3,38	-
Servicios públicos	4,46	44,06	39,6	887,89%
Comisiones bancarias	24,12		24,12	-
Otros gastos	258,93	103,15	-155,78	-60,16%
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>23.797,12</b>	<b>39.393,42</b>	<b>15.596,3</b>	<b>65,54%</b>
<b>TOTAL COSTOS Y GASTOS</b>	<b>92.909,37</b>	<b>246.770,39</b>	<b>153.861,02</b>	<b>165,60%</b>



**CONSTRUCTORA PASTAZA COPAZING C.A**  
**PROGRAMA DE AUDITORÍA**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

**PA**  
**1/1**

**Ventas**

Las ventas han crecido significativamente en relación al período 2016, el valor de incremento es de 204.851,97, equivalente a un 213,19%, este crecimiento es un indicador importante para la Empresa, lo que debe es tratar de mantener estos niveles de crecimiento o por lo menos equiparar para que no haya descenso brusco en próximos períodos.

**Costo de ventas**

Al incrementarse las ventas, es lógico que también se incrementen los costos de ventas, y eso se refleja en el análisis horizontal realizado, se tiene un incremento de 138264,72 dólares, que equivale al 200,05%, la que no es coherente el exceso costo de ventas, ya que debe ser proporcional al crecimiento de ventas, eso es importante que la Empresa tenga en cuenta y direcciona adecuadamente los costos.

**Gastos administrativos**

Se reflejan todos los gastos que la Empresa ejecutó en los períodos 2016 y 2017; se visualiza un incremento racional de 15.596,30; que equivale al 65,54%, algo que se debe hacer notar es que algunos ítems de las cuentas aparecen en el 2016, pero no en el 2017; por ejemplo, honorarios profesionales y dietas en el 2017 no posee y otras aparecen en las cuentas de este período, el comportamiento en lo que son los gastos es adecuado, ya que la Empresa ha crecido en ventas.

	<b>Iniciales:</b>	<b>Fecha:</b>
<b>Elaborado por:</b>	<b>R.A</b>	01/06/2018
<b>Revisado por:</b>	<b>L.M</b>	13/08/2018



**CONSTRUCTORA PASTAZA COPAZING C.A**  
**PROGRAMA DE AUDITORÍA**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

**PA**  
**1/1**

**INDICADORES FINANCIEROS**

La razón de calcular estos índices es para pesar digamos en palabras comunes la capacidad financiera de la Empresa, ya que en muchas ocasiones los balances no muestran todo lo que se quiere saber de la situación de una Empresa, a parte que estos a veces sufren alteraciones en función de los criterios que cada contador tiene

Miden si la empresa es capaz de pagar sus deudas y cumplir sus obligaciones tanto con los bancos, proveedores y accionistas.

Existen fórmulas para determinar los ratios y pruebas financieras, pero más allá de eso, lo importante es sustentar en criterios técnicos y financieros para interpretar los resultados y si es posible comparar con estándares del mercado en este caso de la construcción.

En algunos casos para comparar, se debe tener datos de la competencia en el mercado en donde se desenvuelve la Empresa, los estándares y la proyección que en algunos casos se establece metas para un período de ejecución.

**Indicadores de liquidez**

**Razón corriente**

<b>RAZÓN CIRCULANTE</b>	<b>AÑO 2017</b>
Activos circulantes	56274,10
Pasivos circulantes	17855,25
Activos circulantes/pasivos circulantes	3,15

	<b>Iniciales:</b>	<b>Fecha:</b>
<b>Elaborado por:</b>	<b>R.A</b>	01/06/2018
<b>Revisado por:</b>	<b>L.M</b>	13/08/2018



**CONSTRUCTORA PASTAZA COPAZING C.A**  
**PROGRAMA DE AUDITORÍA**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

**PA**  
**1/1**

**Interpretación**

Significa qué proporción de deudas de corto plazo son cubiertas por elementos del activo, cuya conversión en dinero corresponde aproximadamente al vencimiento de las deudas, equivale a 3,15, valor bajo para la operatividad de la Empresa, es decir que por cada 1 dólar que debe la empresa, cuenta con 3,15 para respaldar su deuda, en números este valor es muy bueno, ya que se considera adecuado sobre la relación 1:1, sin embargo eso no es todo, es la manera y la estrategia que se aplique para generar una rotación de los activos circulantes para que estos generen mayores ingresos y deje un superávit a la Empresa.

**Prueba ácida**

**Prueba ácida**

<b>PRUEBA ÁCIDA</b>	<b>AÑO 2017</b>
Activos circulantes	56274,10
Pasivos circulantes	17855,25
Inventarios	34632,67
(Activos circulantes-inventarios) /pasivos circulantes	1,21

Elaborado por: La Autora

**Interpretación**

Significa que dejando descartando el activo corriente, proporciona una medida de pago más exigente a corto plazo, en este caso el valor de 1,21: 1, que es la manera como se compara y se analiza este indicador, que cuando se habla de una situación más exigente, es como que se suspendiera todo y la Empresa sin generar ningún ingreso, tuviera que pagar sus deudas.

	<b>Iniciales:</b>	<b>Fecha:</b>
<b>Elaborado por:</b>	<b>R.A</b>	01/06/2018
<b>Revisado por:</b>	<b>L.M</b>	13/08/2018



**CONSTRUCTORA PASTAZA COPAZING C.A**  
**PROGRAMA DE AUDITORÍA**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

**PA**  
**1/1**

En este caso toma en cuenta los inventarios, ya que en casos extremos y si tiene que cubrir sus deudas las Empresas necesariamente debe recurrir a estos, pero no siempre es la solución de primera mano, ya que hay inventarios que se efectivizan rápidamente y otros que son difíciles de efectivizarse al corto plazo.

En este caso de una Empresa Constructora, prácticamente no tiene inventarios, ya que su razón de ser es prestar servicios de construcción, así que lo único que puede tener de pronto una reserva de materiales de construcción, puesto que estos se compran en volumen según la necesidad de una obra contratada, en la misma que se utiliza todos los materiales, si queda un saldo es mínimo.

**Indicadores de actividad**

**Rotación de inventarios en veces**

<b>ROTACIÓN DE INVENTARIOS</b>	<b>AÑO 2017</b>
Costo de ventas	205.236,19
Inventarios	34632,67
Costo de ventas/Inventarios	5,93

Elaborado por: La Autora

	<b>Iniciales:</b>	<b>Fecha:</b>
<b>Elaborado por:</b>	<b>R.A</b>	01/06/2018
<b>Revisado por:</b>	<b>L.M</b>	13/08/2018



**CONSTRUCTORA PASTAZA COPAZING C.A**  
**PROGRAMA DE AUDITORÍA**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

**PA**  
**1/1**

**Rotación de inventarios en días**

<b>ROTACIÓN DE INVENTARIOS</b>	<b>AÑO 2017</b>
Costo de ventas	205.236,19
Inventarios	34632,67
(Inventarios*360) /costo de ventas	60,74

Elaborado por: La Autora

La Empresa hace efectivo su inventario cada 60 días, aunque se trata de una Empresa Constructora que no se compara en nada con una de venta de combustibles, víveres u otros que se tienen movimientos económicos todos los días, sin embargo, el resultado es muy alto, se estaría suponiendo que la Empresa tiene contratos cada dos meses.

En estas circunstancias y con los resultados de esta prueba, se determina que la Empresa esta quedada, es decir no tiene muchos contratos y por lo tanto genera preocupación puesto que dispone de un patrimonio que está en juego y que debe generar utilidades.

**Rotación de cuentas por cobrar en veces**

<b>ROTACIÓN DE CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>AÑO 2017</b>
Ventas	300.939,50
Cuentas por cobrar	47550
Ventas/cuentas por cobrar	6,33

Elaborado por: La Autora

	<b>Iniciales:</b>	<b>Fecha:</b>
<b>Elaborado por:</b>	<b>R.A</b>	01/06/2018
<b>Revisado por:</b>	<b>L.M</b>	13/08/2018



**CONSTRUCTORA PASTAZA COPAZING C.A**  
**PROGRAMA DE AUDITORÍA**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

**PA**  
**1/1**

**Rotación de cuentas por cobrar en días**

<b>ROTACIÓN DE CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>AÑO 2017</b>
Ventas	300.939,50
Cuentas por cobrar	47550
Cuentas x cobrar x360/ventas)	56,88

Elaborado por: La Autora

**Interpretación**

De acuerdo a los datos, la rotación de las cuentas se dan en prácticamente 57 veces, es decir que estas cuentas durante el año, han rotado esa cantidad de veces, para una Empresa de la Construcción este valor no es real, a no ser que sean cuentas parciales las que se han ido rotando y no la totalidad de las mismas, puesto que es este caso de la construcción si suelo darse esos caso, ya que se dan anticipos, posteriormente se paga por planilla cumplida, incrementos y otros, es decir que en un contrato de obra, no se cobra el 100% de una sola vez, sino que se hace por partes según los términos del contrato.

En este caso no da lugar a confundirse con otras cuentas, ya que no es un negocio de rotación continúa como venta de víveres, por ejemplo, que si se tiende a confundirse dado que se vende diariamente.

**Rotación de cuentas por pagar en veces**

<b>ROTACIÓN DE CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>AÑO 2017</b>
Costo de ventas	207376,97
Cuentas por pagar	9433,52
Costo de ventas/cuentas por pagar	21,98

Elaborado por: La Autora

	<b>Iniciales:</b>	<b>Fecha:</b>
<b>Elaborado por:</b>	<b>R.A</b>	01/06/2018
<b>Revisado por:</b>	<b>L.M</b>	13/08/2018





**CONSTRUCTORA PASTAZA COPAZING C.A**  
**PROGRAMA DE AUDITORÍA**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

**PA**  
**1/1**

**Rotación de cuentas por pagar en días**

<b>ROTACIÓN DE CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>AÑO 2017</b>
Costo de ventas	207376,97
Cuentas por pagar	9433,52
(Cuentas x pagar x 360) / costo de ventas	16,38

Elaborado por: La Autora

**Interpretación**

Se determina que la Empresa paga cada 16 días a sus proveedores, la ratio es muy bueno debido a la naturaleza de la Empresa que es de construcción y que como se ha notado en los demás indicadores que se han analizado, no es una cosa de alta rotación, se había determinado una rotación de cada 60 días.

Para este caso y considerando que la Empresa, no recupera de manera inmediata las deudas por cobrar y en este caso la rotación es lenta, si sería adecuado que negocie con los proveedores para ampliar en algo los plazos de pago de cuentas por pagar.

**Rotación de activos fijos**

<b>ROTACIÓN DE ACTIVOS FIJOS</b>	<b>AÑO 2017</b>
Ventas	300.939,50
Activos fijos netos	146821,01
Ventas/activos fijos netos	2,04

Elaborado por: La Autora

	<b>Iniciales:</b>	<b>Fecha:</b>
<b>Elaborado por:</b>	<b>R.A</b>	01/06/2018
<b>Revisado por:</b>	<b>L.M</b>	13/08/2018



**CONSTRUCTORA PASTAZA COPAZING C.A**  
**PROGRAMA DE AUDITORÍA**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

**PA**  
**1/1**

**Interpretación**

Quiere decir que, en el año, las ventas rotaron dos veces al año, en relación a las ventas, valores por debajo de lo esperado, esto quiere decir algo que en un indicador financiero ya se determinó es que los contratos de la Empresa son cada 60 o 70 días y que para una rotación efectiva o sacar provecho a los bienes es muy poco.

En algunos casos, en esta situación de una Empresa cuando el contrato es de un monto alto, y los plazos largos como 180 días o más, esta situación puede ser adecuada, ya que también la Empresa debe cumplir los compromisos y si tiene tantos contratos, difícil que la misma cumpla con los contratos asumidos.

**Rotación de activos totales**

<b>ROTACIÓN DE ACTIVOS TOTALES</b>	<b>AÑO 2017</b>
Ventas	300.939,50
Activos totales	203095,11
Ventas/activos totales	1,48

Elaborado por: La Autora

**Interpretación**

La rotación de activos totales en el año 2017, ha sido del 1,48, que es demasiado bajo para la Empresa Constructora, por lo que se recomienda que los representantes de ventas o directivos ejecuten acciones para mejorar estos índices, de lo contrario la Empresa puede colapsar.

	<b>Iniciales:</b>	<b>Fecha:</b>
<b>Elaborado por:</b>	<b>R.A</b>	01/06/2018
<b>Revisado por:</b>	<b>L.M</b>	13/08/2018



**CONSTRUCTORA PASTAZA COPAZING C.A**  
**PROGRAMA DE AUDITORÍA**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

**PA**  
**1/1**

**Indicadores de endeudamiento y apalancamiento**

**Nivel de endeudamiento**

<b>NIVEL DE ENDEUDAMIENTO</b>	<b>AÑO 2017</b>
Deudas totales	17855,3
Activos totales	203095,11
Deudas totales/activos totales	0,08

Elaborado por: La Autora

**Interpretación**

Por cada dólar que la Empresa tiene invertido el 8% corresponde a los acreedores (bancos, proveedores, otros); esto quiere decir que al menos en este indicador financiero la Empresa en el año 2017, está muy bien ya que el 92% de la misma es de los accionistas y solo el 8%, es ajena en otras palabras, si se debe preocupar por no incrementar este índice y en lo posible reducir más.

**Endeudamiento financiero**

<b>RAZÓN DE ENDEUDAMIENTO</b>	<b>AÑO 2017</b>
Obligaciones financieras	8421,73
Ventas netas	300939,50
Obligaciones financieras/ventas netas	0,03

Elaborado por: La Autora

**Interpretación**

Significa que las obligaciones financieras a corto plazo en relación a las ventas son del 3%, es un valor muy bueno, ya que es el porcentaje que se debe cubrir a las Instituciones financieras, estos valores no deben superar el 10%, puesto que genera obligaciones financieras con terceros como se denomina y afecta directamente a las utilidades de la Empresa

	<b>Iniciales:</b>	<b>Fecha:</b>
<b>Elaborado por:</b>	<b>R.A</b>	01/06/2018
<b>Revisado por:</b>	<b>L.M</b>	13/08/2018



**CONSTRUCTORA PASTAZA COPAZING C.A**  
**PROGRAMA DE AUDITORÍA**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

**PA**  
**1/1**

**Concentración del endeudamiento en el corto plazo**

<b>RAZÓN DE ENDEUDAMIENTO</b>	<b>AÑO 2017</b>
Pasivo corto plazo	9433,52
Pasivo total	17855,3
Pasivo corto plazo/Pasivo total	0,53

Elaborado por: La Autora

**Interpretación**

Por cada dólar que tiene la Empresa el 53% corresponden a pasivo corriente, lo que significa que el 53% de los pasivos tiene plazo de cumplimiento de un año, en este caso el dato es elevado, pero también se debe indicar que estos valores generalmente no son clasificados adecuadamente por los contadores, puesto que no se genera el interés sobre el cálculo de los indicadores financieros.

En este caso, si es necesario recomendar que la Empresa Constructora, revise adecuadamente estos valores para reducir y tener mayor estabilidad financiera.

**Indicadores de Leverage (Influencia)**

<b>RAZÓN DE DEUDA A CAPITAL</b>	<b>AÑO 2017</b>
Pasivo total	17855,3
Patrimonio	185239,86
Pasivo total/patrimonio	0,096

Elaborado por: La Autora

	<b>Iniciales:</b>	<b>Fecha:</b>
<b>Elaborado por:</b>	<b>R.A</b>	01/06/2018
<b>Revisado por:</b>	<b>L.M</b>	13/08/2018



**CONSTRUCTORA PASTAZA COPAZING C.A**  
**PROGRAMA DE AUDITORÍA**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

**PA**  
**1/1**

**Interpretación**

Tomando como base el razonamiento de la finalidad de calcular los índices de apalancamiento, que significa que porcentaje de dinero de las deudas en este caso esta responsabilizado a terceros y que porcentaje esta con los accionistas en este caso de la Empresa constructora; en términos cualitativos significa que por ejemplo en este caso por cada dólar de patrimonio se tiene 0,096 centavos de deudas, es decir que en estos indicadores esta Organización a la que se está realizando la Auditoría Financiera, no debe prácticamente nada y el reflejo de esta situación es real ya que en este año los accionistas incrementaron la capitalización futura en 120914 dólares, esto se supone que hicieron para evitar el endeudamiento y con la esperanza de mejorar los ingresos en los períodos de operación siguiente.

**Indicadores de rentabilidad**

**Margen bruto de utilidad**

<b>MARGEN DE UTILIDAD BRUTA</b>	<b>AÑO 2017</b>
Utilidad bruta	54.169,11
Ventas	300.939,50
Utilidad bruta/ventas	0,18

Elaborado por: La Autora

	<b>Iniciales:</b>	<b>Fecha:</b>
<b>Elaborado por:</b>	<b>R.A</b>	01/06/2018
<b>Revisado por:</b>	<b>L.M</b>	13/08/2018



**CONSTRUCTORA PASTAZA COPAZING C.A**  
**PROGRAMA DE AUDITORÍA**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

**PA**  
**1/1**

**Interpretación**

Es muy conocido que cuando alguien invierte un dinero, este trata de obtener la mayor utilidad posible en este caso lo que significa que por cada dólar invertido obtiene 18 centavos de utilidad, es decir un 18%, los resultados que arrojen estas operaciones mucho tienen que ver con las estrategias que la administración haga, se ha visualizado que la Empresa Constructora en el año 2017, ha tenido muy baja operatividad lo que también se refleja en las utilidades obtenidas.

**Margen neto de utilidad**

<b>MARGEN DE UTILIDAD NETA</b>	<b>AÑO 2017</b>
Utilidad neta	46043,74
Ventas	300.939,50
Utilidad neta/ventas	0,153

Elaborado por: La Autora

**Interpretación**

La utilidad neta, se calcula reduciendo el 15% que por Ley corresponde para la repartición a los trabajadores, los balances generalmente no consignan este ítem de las Empresas, pero es un valor importante dado que refleja la verdadera utilidad que se tiene para la repartición entre los accionistas o que sirven para futuras capitalizaciones, en este caso por cada 1 dólar invertido la utilidad neta es de 0.15 centavos de dólar.

La utilidad neta está influenciada además por: costo de ventas, gastos operacionales, los otros ingresos y egresos no operacionales, la provisión para impuesto a la renta que es el 25%.

	<b>Iniciales:</b>	<b>Fecha:</b>
<b>Elaborado por:</b>	<b>R.A</b>	01/06/2018
<b>Revisado por:</b>	<b>L.M</b>	13/08/2018



**CONSTRUCTORA PASTAZA COPAZING C.A**  
**PROGRAMA DE AUDITORÍA**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

**PA**  
**1/1**

**Rendimiento de los activos totales**

<b>RENDIMIENTO DE ACTIVOS TOTALES</b>	<b>AÑO 2017</b>
Utilidad neta	46043,74
Activos totales	203095,11
Utilidad neta/activos totales	0,23

Elaborado por: La Autora

**Interpretación**

Significa que se obtuvo un rendimiento del 23% en relación a los activos, es decir que por cada dólar invertido se obtuvieron 0.23 centavos de utilidad neta, independientemente de los gastos que se incurrieron, se considera que está por debajo de lo óptimo que sería 25% como aceptable en la rama de la construcción.

**Rendimiento sobre el patrimonio**

<b>RENDIMIENTO DEL CAPITAL CONTABLE COMÚN</b>	<b>AÑO 2017</b>
Utilidad neta	46043,74
Capital contable	10000,0
Utilidad neta/capital contable	4,60

Elaborado por: La Autora

**Interpretación**

Se refleja una utilidad del 4,60% sobre el patrimonio, en este caso se ha tomado como base el capital suscrito de ahí este sesgo, que no es confiable, dado que existe un aporte alto de los accionistas que se considera para futuras capitalizaciones y que se debería tomar en cuenta para determinar este índice.

	<b>Iniciales:</b>	<b>Fecha:</b>
<b>Elaborado por:</b>	<b>R.A</b>	01/06/2018
<b>Revisado por:</b>	<b>L.M</b>	13/08/2018



**CONSTRUCTORA PASTAZA COPAZING C.A**  
**PROGRAMA DE AUDITORÍA**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

**PA**  
**1/1**

Esta razón de que en algunos casos se generan estos sesgos, hace que se tenga que utilizar varios ratios y razones financieras para evaluar a una Empresa, ya que en algunos casos, por situaciones de valores como se presentan los balances hay valores que sobrepasan de lo estimado en este caso en construcción utilidades sobre el 25% son adecuadas y todo también depende de la actividad operativa de la Empresa.

**Tabla 1-4:** Resumen del análisis a través de razones

<b>INDICADORES FINANCIEROS</b>	<b>2017</b>	<b>PROMEDIO DEL SECTOR</b>
<b>INDICADORES DE LÍQUIDEZ</b>		
RAZÓN CIRCULANTE	3,15	3,30
<b>INDICADORES DE ACTIVIDAD</b>		
ROTACIÓN DE INVENTARIOS	60,74	61
ROTACIÓN DE CUENTAS POR COBRAR	6,33	20
PERÍODO PROMEDIO DE COBRANZA	56,88	16
ROTACIÓN DE CUENTAS POR PAGAR	21,98	23
PERÍODO PROMEDIO DE PAGO	16,38	16
ROTACIÓN DE LOS ACTIVOS FIJOS	2,04	25
ROTACIÓN DE LOS ACTIVOS TOTALES	1,48	25
<b>INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO</b>		
RAZÓN DE ENDEUDAMIENTO	0,53	0,50
RAZÓN DE DEUDA CAPITAL	0,096	0,45
<b>INDICADORES DE RENTABILIDAD</b>		
MARGEN DE UTILIDAD BRUTA	0,18	0,20
MARGEN DE UTILIDAD NETA	0,15	0,12
RENDIMIENTO DE LOS ACTIVOS TOTALES	0,23	0,16
RENDIMIENTO DEL CAPITAL CONTABLE COMÚN	4,60	25

**Fuente:** Constructora Pastaza Copazing

**Elaborado por:** Rosa Verónica Aviléz Alvarado (2019)

	<b>Iniciales:</b>	<b>Fecha:</b>
<b>Elaborado por:</b>	<b>R.A</b>	01/06/2018
<b>Revisado por:</b>	<b>L.M</b>	13/08/2018





**CONSTRUCTORA PASTAZA COPAZING C.A**  
**PROGRAMA DE AUDITORÍA**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

**PA**  
**1/1**

**Interpretación**

En el primer grupo de **indicadores de liquidez** en lo que corresponde a la Empresa Constructora COPAZING, se verifica índices de 3,15, cercano al promedio de la zona, esto es razonable puesto que se evidencia que los accionistas aportan un valor alto en lo que es futura capitalización que es lo que le da liquidez a la Empresa, de no ser por estos aportes la misma tuviera problemas financieros en general.

En el segundo grupo **de indicadores de actividad**, se reflejan valores que se encuentran dentro de los rangos del sector así en lo que es rotación de inventarios: 60, 74 en relación a 61; rotación de cuentas por cobrar 6,33, en relación a 20, es decir que en este caso si tiene problemas la empresa, ya que tiene acumuladas cuentas por cobrar que no se efectivizan; período promedio de cobranza 56,88; es muy largo en relación a un promedio aceptable de 16 días; rotación de cuentas por pagar de 21,98 en relación a 23, se considera que el índice es aceptable y que tiende a mejorar; período promedio de pago 16,38 en relación a 16; lo que significa que la Empresa si es cumplida en los pagos; rotación de activos fijos y rotación de activos totales de 2,04 y 1,48; se agruparon los dos índices ya que la Empresa tiene problemas en los dos la rotación es lenta lo que no le facilita generar efectivo y como se dijo anteriormente si no hubiese los aportes de los accionistas existiría problemas financieros.

Se tiene un tercer grupo de **indicadores de endeudamiento**; cuyos índices en general son adecuados, ya que la Empresa no ha recurrido a mayor endeudamiento y se sustenta con los aportes de los accionistas.

	<b>Iniciales:</b>	<b>Fecha:</b>
<b>Elaborado por:</b>	<b>R.A</b>	01/06/2018
<b>Revisado por:</b>	<b>L.M</b>	13/08/2018




**CONSTRUCTORA PASTAZA COPAZING C.A**  
**PROGRAMA DE AUDITORÍA**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

**PA**  
**1/1**

Entre los **indicadores de rentabilidad**, en el que tiene problemas en el rendimiento del capital contable que es el más real su valor promedio es 4,60:25, con esta relación que es la promedio del sector y que se considera adecuado para que se pueda cubrir una tasa interbancaria del sector financiero y la utilidad neta, por lo que en este caso si la Empresa debe generar estrategias para mejorar los índices de utilidad reales.

	<b>Iniciales:</b>	<b>Fecha:</b>
<b>Elaborado por:</b>	<b>R.A</b>	01/06/2018
<b>Revisado por:</b>	<b>L.M</b>	13/08/2018

		<b>CONSTRUCTORA PASTAZA COPAZING C.A ANÁLISIS DE MATERIALIDAD</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017</b>			<b>AM</b> <b>1/2</b>	
<b>ANÁLISIS DE MATERIALIDAD DE LAS CUENTAS</b>						
Nº	CÓD	CUENTA	IMPORTANCIA MONETARIA	PRUEBAS SUSTANTIVAS	PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO	
1	10101	FONDOS DISPONIBLES	Dentro de los Activos Corrientes los fondos disponibles representan apenas un 1,42%, este porcentaje incluye Caja con un valor de \$1.688,35; Caja chica \$200,00 y Bancos con \$1.002,75	Arqueo de caja y conciliación bancaria	Aplicación de cuestionarios y revisión de transacciones y saldos	
2	10102	ACTIVOS FINANCIEROS	Esta cuenta representa el 23,41% de los activos corrientes de la entidad y se conforma por los documentos y cuentas por cobrar a clientes relacionados por un valor de \$47.550,00	Confirmación de saldos a clientes	Aplicación de cuestionarios y revisión de transacciones y saldos	
4	301	PATRIMONIO	Conformado por un capital suscrito de 10.000,00; el rubro más representativo es el de aportes de socios y accionistas para futuras capitalizaciones con \$120.914,49; además la reserva legal con un valor de \$156,26 y finalmente las ganancias del periodo por \$54.169,11.	Análisis de la cuenta	Aplicación de cuestionarios y revisión de transacciones y saldos	
				<b>Iniciales:</b>	<b>Fecha:</b>	
				<b>Elaborado por:</b>	<b>R.A</b>	28/06/2018
				<b>Revisado por:</b>	<b>L.M</b>	13/08/2018



**CONSTRUCTORA PASTAZA COPAZING C.A**  
**ANÁLISIS DE MATERIALIDAD**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

**AM**  
**2/2**

N. o	CÓD	CUENTA	IMPORTANCIA MONETARIA	PRUEBAS SUSTAN- TIVAS	PRUEBAS DE CUMPLI- MIENTO
5	41	INGRESOS	El 100% de los ingresos por contratos de obras representa las ventas locales con tarifa 12% del IVA por un valor de \$300.939,50.	Análisis de la cuenta	Aplicación de cuestionarios y revisión de transacciones y saldos
6	52	COSTOS Y GASTOS	En este rubro se registran los valores que se pagan por varios gastos a proveedores con un porcentaje del 83,17% con un valor de \$205.236,19; por otro lado, los gastos administrativos más significativos son los de sueldos y remuneraciones por \$1.722,00 y costo histórico de propiedad planta y equipo por \$18.145,37	Análisis de la cuenta	Aplicación de cuestionarios y revisión de transacciones y saldos

	<b>Iniciales:</b>	<b>Fecha:</b>
<b>Elaborado por:</b>	<b>R.A</b>	28/06/2018
<b>Revisado por:</b>	<b>L.M</b>	13/08/2018



**CONSTRUCTORA PASTAZA COPAZING C.A**  
**ARCHIVO CORRIENTE**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

**AC**

**FASE III**  
**EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA**



	<b>Iniciales:</b>	<b>Fecha:</b>
<b>Elaborado por:</b>	<b>R.A</b>	04/07/2018
<b>Revisado por:</b>	<b>L.M</b>	13/08/2018



**CONSTRUCTORA PASTAZA COPAZING C.A**  
**PROGRAMA DE AUDITORÍA**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

**PA**  
**1/1**

**OBJETIVO:** Aplicar pruebas sustantivas y de cumplimiento para determinar la razonabilidad y legalidad de las cuentas.

<b>N°</b>	<b>PROCEDIMIENTO</b>	<b>REF P/T</b>	<b>ELABORADO POR</b>	<b>FECHA</b>
1	Evalúe la cuenta Caja	<b>A</b>	<b>R.V.A.A.</b>	05/07/2018
2	Evalúe la cuenta Bancos	<b>B</b>	<b>R.V.A.A.</b>	10/07/2018
3	Evalúe la cuenta Cuentas por Cobrar	<b>C</b>	<b>R.V.A.A.</b>	13/07/2018
4	Evalúe la cuenta CXP	<b>D</b>	<b>R.V.A.A.</b>	18/07/2018
5	Evalúe la cuenta Patrimonio	<b>E</b>	<b>R.V.A.A.</b>	23/07/2018
6	Evalúe la cuenta Ingresos	<b>X</b>	<b>R.V.A.A.</b>	26/07/2018
7	Evalúe la cuenta Gastos	<b>Y</b>	<b>R.V.A.A.</b>	31/07/2018

	<b>Iniciales:</b>	<b>Fecha:</b>
<b>Elaborado por:</b>	<b>R.A</b>	04/07/2018
<b>Revisado por:</b>	<b>L.M</b>	13/08/2018



**CONSTRUCTORA PASTAZA COPAZING C.A**  
**PROGRAMA DE AUDITORÍA**  
**CUENTA CAJA**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

**PA/A**  
**1/1**

**CAJA**

**OBJETIVO:** Verificar la existencia física de los recursos de disponibilidad inmediata y determinar el correcto manejo, custodia, existencia y presentación de los estados financieros de la cuenta CAJA.

Nº	PROCEDIMIENTO	REF P/T	ELABORADO POR	FECHA
1	Evalúe el nivel de cumplimiento de control interno de la cuenta	ECI/A	R.V.A.A.	05/07/2018
2	Realice Borrador del Informe	BI/A	R.V.A.A.	05/07/2018
3	Elabore cédula sumaria	A	R.V.A.A.	06/07/2018
4	Efectúe arqueo de caja	AA	R.V.A.A.	06/07/2018
5	Proponga asientos de ajuste o reclasificación si es necesario	AR	R.V.A.A.	09/07/2018

	<b>Iniciales:</b>	<b>Fecha:</b>
<b>Elaborado por:</b>	<b>R.A</b>	04/07/2018
<b>Revisado por:</b>	<b>L.M</b>	13/08/2018



**CONSTRUCTORA PASTAZA COPAZING C.A**  
**EVALUACION CONTROL INTERNO: CAJA**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

**ECI/A**  
**1/2**

N°	CUESTIONARIO	SI	NO	OBSERVACIÓN
1	¿Se ha asignado una persona independiente para que se encargue del manejo de la cuenta caja?	<b>X</b>		
2	¿Se realizan arqueos sorpresivos y periódicos?		<b>X</b>	No se realizan verificaciones mediante arqueos de caja periódicos y sorpresivos @HA1
3	¿Se capacita al personal encargado de la cuenta de caja?	<b>X</b>		
4	¿Las funciones de autorización, registro y custodia han sido separadas?		<b>X</b>	No se han definido funciones de carácter incompatible @HA2
5	¿Se comparan las operaciones de ingreso a través de caja con los depósitos?	<b>X</b>		
6	¿Se archivan cronológicamente los documentos que sustentan las operaciones de ingresos y desembolsos a través de caja?		<b>X</b>	No se archivan los documentos soporte cronológicamente @HA3
7	¿Los documentos que sustentan los ingresos a través de caja impiden su adulteración?	<b>X</b>		
8	¿El efectivo recibido es depositado dentro de las 24 horas en el banco íntegramente?		<b>X</b>	No se realizan depósitos diarios @HA4
9	¿Todas las transacciones se encuentran sustentadas con comprobantes válidos y autorizados por el ente de control competente?	<b>X</b>		
10	¿Existen mecanismos de detección y control de billetes falsificados?		<b>X</b>	
<b>ΣTOTAL</b>		<b>5</b>	<b>5</b>	

<b>Σ Sumatoria</b> <b>@Hallazgo de Auditoría</b>		<b>Iniciales:</b>	<b>Fecha:</b>
	<b>Elaborado por:</b>	<b>R.A</b>	05/07/2018
	<b>Revisado por:</b>	<b>L.M</b>	13/08/2018





**DETERMINACIÓN DEL NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA**

$$\text{CONFIANZA PONDERADA} = \frac{\text{Respuestas positivas}}{\text{Total Respuestas}} * 100$$

$$\text{CONFIANZA PONDERADA} = \frac{5}{10} * 100$$

CONFIANZA PONDERADA= 50%

RIESGO PONDERADO= 50%

<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>		
<b>BAJA</b>	<b>MEDIA</b>	<b>ALTA</b>
15%-50%	51%-75%	76%-95%
<b>NIVEL DE RIESGO</b>		
<b>ALTO</b>	<b>MEDIO</b>	<b>BAJO</b>
85%-50%	49%-25%	24%-5%

**Análisis:**

Al evaluar la cuenta CAJA se ha determinado que existe un nivel de confianza del 50% considerado como baja debido al cumplimiento de las disposiciones de los organismos de control, sin embargo, existe un riesgo del 50% considerado como alto por la falta de mecanismos de control y protección de la cuenta caja por lo que se sugiere tomar las medidas correctivas de manera inmediata para minimizar dichos riesgos que ponen en peligro la disponibilidad de la empresa.

	<b>Iniciales:</b>	<b>Fecha:</b>
<b>Elaborado por:</b>	<b>R.A</b>	05/07/2018
<b>Revisado por:</b>	<b>L.M</b>	13/08/2018



**CONSTRUCTORA PASTAZA COPAZING C.A**  
**BORRADOR DEL INFORME: CAJA**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

**BI/A**  
**1/2**

Puyo, 05 de julio de 2018

Señor

Pablo Rivera Mena

GERENTE DE PASTAZA COPAZING C.A.

Presente. -

De mi consideración:

Como parte de la firma “RA Auditores & Consultores independientes”, se ha procedido a auditar la cuenta CAJA correspondiente al ejercicio 2017, a fin de verificar el manejo adecuado de los procedimientos, políticas y prácticas que garantizan la razonabilidad de los saldos mediante técnicas de auditoría, por tal motivo de acuerdo a la evaluación al control interno aplicada le informamos que se han encontrado las siguientes debilidades:

**D1** No se realizan verificaciones mediante arqueos de caja periódicos y sorpresivos.

**R1** Al gerente se le recomienda implementar un manual para el uso de la cuenta caja, así como designar una persona independiente del registro de las transacciones de caja para realizar arqueos imprevistos y verificar que la existencia física del efectivo concuerde con los saldos registrados.

Al contador se le recomienda registrar las transacciones en el momento de su ocurrencia para garantizar la confiabilidad de los saldos y ayudar a la toma de decisiones financieras.

**D2** No se han definido funciones de carácter incompatible.

**R2** Al Gerente se le recomienda definir las funciones de carácter incompatible en el manual que deberá ser socializado con todos los integrantes de la empresa con el objetivo de delimitar sus actividades para evitar la duplicidad de funciones y minimizar la probabilidad de ocurrencia de riesgos.

	<b>Iniciales:</b>	<b>Fecha:</b>
<b>Elaborado por:</b>	<b>R.A</b>	05/07/2018
<b>Revisado por:</b>	<b>L.M</b>	13/08/2018



**CONSTRUCTORA PASTAZA COPAZING C.A**  
**BORRADOR DEL INFORME: CAJA**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

**BI/A**  
**2/2**

- D3** No se archivan los documentos soporte cronológicamente.
- R3** Al Contador se le recomienda establecer políticas para el resguardo de documentos relevantes que sustenten las operaciones realizadas por la entidad en cualquier momento que se requiera su verificación y razonabilidad de los saldos presentados en los estados financieros necesarios para le toma adecuada de decisiones.
- D4** No se realizan depósitos diarios.
- R4** Al Contador se le recomienda realizar depósitos del efectivo recibido al día siguiente de su recaudación con la finalidad de proteger los recursos de la empresa y facilitar el control de las operaciones.

La presente comunicación se realizó para el conocimiento y uso exclusivo de la administración, sin más que agregar me despido y anticipo mi más sincero agradecimiento por la atención prestada.

Atentamente,

Rosa Aviléz

\_\_\_\_\_  
Rosa Aviléz Alvarado

AUDITOR JUNIOR

	<b>Iniciales:</b>	<b>Fecha:</b>
<b>Elaborado por:</b>	<b>R.A</b>	05/07/2018
<b>Revisado por:</b>	<b>L.M</b>	13/08/2018



**CONSTRUCTORA PASTAZA COPAZING C.A**  
**CÉDULA SUMARIA CAJA**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

**A**  
**1/1**

CÓD	DESCRIPCIÓN	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	ASIENTOS DE AJUSTES Y/O RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
			DEBE	HABER	
10101 01	<b>CAJA IF</b>	∞\$ 1.688,35	a) \$ 16,83		q\$ 1.705,18
	<b>Σ TOTAL</b>	<b>Σ\$ 1.688,35</b>	<b>Σ\$ 16,83</b>		<b>Σ \$ 1.705,18</b>

Σ Sumatoria

√ Verificado con libro diario y libro mayor

@ Hallazgo de Auditoría

∞ Saldo según auditoría

q Saldo según auditoría

**Comentario:** Mediante la aplicación de pruebas sustantivas realizadas por auditoría se ha sometido a la cuenta CAJA a asientos de ajuste por faltante por \$12,18 y \$4,65 del 12/09/2017 y el 26/09/2017 respectivamente encontrado mediante muestreo para el desarrollo de arqueo de caja, por tal motivo auditoría propone: **A/A a)** y **@HA1**

	<b>Iniciales:</b>	<b>Fecha:</b>
<b>Elaborado por:</b>	<b>R.A</b>	06/07/2018
<b>Revisado por:</b>	<b>L.M</b>	13/08/2018



**CONSTRUCTORA PASTAZA COPAZING C.A**  
**ARQUEO DE CAJA**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

**AA**  
**1/1**

N°	CUENTA	FECHA	DEBE	HABER	SALDO LIBRO MAYOR	SALDO SEGÚN ARQUEO DE CAJA DICIEMBRE 2017	DIFE-RENCIA
<b>SALDO AL 31 DE AGOSTO DEL 2017</b>					903,88✓		
1	CAJA	04/09/2017	86,40	54,18	936,10✓	936,10	0,00
2	CAJA	05/09/2017	115,23	273,46	777,87✓	777,87	0,00
3	CAJA	06/09/2017	328,04	91,18	1.014,73✓	1.014,73	0,00
4	CAJA	11/09/2017	35,50	44,39	1.005,84✓	1.005,84	0,00
5	CAJA	12/09/2017	78,56	76,28	1.008,12✓	1.020,30	12,18/
6	CAJA	13/09/2017	206,88	93,21	1.121,79✓	1.121,8	0,00
7	CAJA	14/09/2017	124,90	379,60	867,09✓	867,09	0,00
8	CAJA	15/09/2017	65,32	42,75	889,66✓	889,66	0,00
9	CAJA	21/09/2017	184,25	72,30	1.001,61✓	1.001,61	0,00
10	CAJA	22/09/2017	230,38	123,05	1.108,94✓	1.108,94	0,00
11	CAJA	25/09/2017	114,15	65,45	1.157,64✓	1.157,64	0,00
12	CAJA	26/09/2017	44,28	248,25	953,67✓	958,32	4,65/
13	CAJA	27/09/2017	338,29	96,00	1.195,96✓	1.195,96	0,00
14	CAJA	28/09/2017	66,34	29,89	1.232,41✓	1.232,41	0,00
<b>ΣTOTAL</b>							<b>16,83@</b>

Σ Sumatoria

✓ Verificado con libro diario y libro mayor

@ Hallazgo de Auditoría

/Diferencia

**Notas de auditoría:** A través del arqueo de caja realizado al mes de septiembre por muestreo, se han detectado faltantes por pagos no registrados por los valores de \$12,18 y \$4,65 del 12/09/2017 y el 26/09/2017 respectivamente.

	<b>Iniciales:</b>	<b>Fecha:</b>
<b>Elaborado por:</b>	<b>R.A</b>	06/07/2018
<b>Revisado por:</b>	<b>L.M</b>	13/08/2018



**CONSTRUCTORA PASTAZA COPAZING C.A**  
**ASIENTOS DE AJUSTE/RECLASIFICACIÓN**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

**AR**  
**1/1**

FECHA	CÓD	DETALLE	DEBE	HABER
09/07/2018	1010201	a		
		Documentos y cuentas por cobrar clientes	16.83	
	1010101	Faltante de caja Caja		16.83
		P/R por los valores no registrados de \$12,18 y \$4,65 del 12/09/2017 y el 26/09/2017 respectivamente		
		<b>TOTAL</b>	<b>16.83</b>	<b>16.83</b>

	<b>Iniciales:</b>	<b>Fecha:</b>
<b>Elaborado por:</b>	<b>R.A</b>	09/07/2018
<b>Revisado por:</b>	<b>L.M</b>	13/08/2018



**CONSTRUCTORA PASTAZA COPAZING C.A**  
**PROGRAMA DE AUDITORÍA**  
**CUENTA BANCO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

**PA/B**  
**1/1**

**OBJETIVO:** Determinar la existencia, disponibilidad inmediata y propiedad de los fondos de la cuenta BANCOS para establecer su razonabilidad de acuerdo a los estados financieros entregados por la empresa.

N°	PROCEDIMIENTO	REF P/T	ELABORADO POR	FECHA
1	Evalúe el nivel de cumplimiento de control interno de la cuenta	ECI/B	R.VA.A	10/07/2018
2	Entregue Borrador del Informe	BI/B	R.VA.A	10/07/2018
3	Elabore cédula sumaria	B	R.VA.A	11/07/2018
4	Requiera el libro auxiliar de la cuenta bancos	B1	R.VA.A	11/07/2018
5	Requiera la confirmación bancaria	B2	R.VA.A	11/07/2018
6	Realice la conciliación bancaria	BB	R.VA.A	11/07/2018
7	Proponga asientos de ajuste o reclasificación si es necesario	AR	R.VA.A	12/07/2018

	<b>Iniciales:</b>	<b>Fecha:</b>
<b>Elaborado por:</b>	<b>R.A</b>	10/07/2018
<b>Revisado por:</b>	<b>L.M</b>	13/08/2018



**CONSTRUCTORA PASTAZA COPAZING C.A**  
**EVALUACIÓN CONTROL INTERNO: BANCOS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

**ECI/B**  
**1/2**

N°	CUESTIONARIO	SI	NO	OBSERVACIÓN
1	¿La creación de cuentas corrientes es autorizada por la junta directiva?	<b>X</b>		
2	¿Se realizan conciliaciones para asegurar el saldo de la cuenta bancos?		<b>X</b>	No se realizan conciliaciones a la cuenta. @HA5
3	¿Existen medias de protección para aquellos cheques que han sido girados y no cobrados?	<b>X</b>		
4	¿Se expiden cheques con firmas mancomunadas para la utilización de fondos comunes de manera segura y transparente?	<b>X</b>		
5	¿Las firmas giradoras se encuentran debidamente autorizadas?	<b>X</b>		
6	¿Existe restricción para la autorización y pagos realizados por la entidad?	<b>X</b>		
7	¿Se ha asignado a una persona independiente a la que maneja la recepción, depósito o transferencia de fondos y/o registro contable de las operaciones relacionadas para efectuar las conciliaciones bancarias?		<b>X</b>	No se ha asignado una persona responsable de realizar las conciliaciones bancarias.@HA5
8	¿Los cheques anulados se encuentran archivados de forma cronológica?		<b>X</b>	No se archivan los documentos soporte cronológicamente @HA3
9	¿Se verifica la existencia de fondos disponibles antes de realizar el giro de un cheque?	<b>X</b>		
10	¿Se evita firmar cheques en blanco, al portador o a la vista?	<b>X</b>		
11	¿Se realizan depósitos inmediatos e intactos?		<b>X</b>	No se realizan depósitos diarios @HA4
12	¿Los pagos por montos superiores a \$500 requieren de autorización?	<b>X</b>		
<b>ΣTOTAL</b>		<b>8</b>	<b>4</b>	

Σ Sumatoria

@Hallazgo de Auditoría

	<b>Iniciales:</b>	<b>Fecha:</b>
<b>Elaborado por:</b>	<b>R.A</b>	10/07/2018
<b>Revisado por:</b>	<b>L.M</b>	13/08/2018





**DETERMINACIÓN DEL NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA**

$$\text{CONFIANZA PONDERADA} = \frac{\text{Respuestas positivas}}{\text{Total Respuestas}} * 100$$

$$\text{CONFIANZA PONDERADA} = \frac{8}{12} * 100$$

CONFIANZA PONDERADA= 66,67%

RIESGO PONDERADO= 33,33%

<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>		
<b>BAJA</b>	<b>MEDIA</b>	<b>ALTA</b>
15%-50%	51%-75%	76%-95%
<b>NIVEL DE RIESGO</b>		
<b>ALTO</b>	<b>MEDIO</b>	<b>BAJO</b>
85%-50%	49%-25%	24%-5%

**Análisis:**

Mediante la evaluación del control interno a la cuenta BANCOS se ha podido determinar un nivel de confianza media de 66,67% gracias a los controles existentes para la emisión de cheques y manejo de la cuenta sin embargo se obtuvo un riesgo medio del 33,33% ya que es necesario realizar conciliaciones bancarias por una persona diferente a la que maneja la recepción, depósito o transferencia de fondos y/o registro contable de las operaciones relacionadas para garantizar la confiabilidad de sus saldos.

	<b>Iniciales:</b>	<b>Fecha:</b>
<b>Elaborado por:</b>	<b>R.A</b>	10/07/2018
<b>Revisado por:</b>	<b>L.M</b>	13/08/2018



**CONSTRUCTORA PASTAZA COPAZING C.A**  
**BORRADOR DEL INFORME: BANCOS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

**BI/B**  
**1/2**

Puyo, 10 de julio de 2018

Señor

Pablo Rivera Mena

GERENTE DE PASTAZA COPAZING C.A.

Presente. -

De mi consideración:

Como parte de la firma “RA Auditores & Consultores independientes”, se ha procedido a auditar la cuenta BANCOS correspondiente al ejercicio 2017, a fin de verificar el manejo adecuado de los procedimientos, políticas y prácticas que garantizan la razonabilidad de los saldos mediante técnicas de auditoría, por tal motivo de acuerdo a la evaluación al control interno aplicada le informamos que se han encontrado las siguientes debilidades:

**D1** No se realizan conciliaciones a la cuenta.

**R1** Al Gerente se le recomienda designar un responsable de realizar la conciliación de los saldos de la cuenta bancaria de la empresa de forma regular y periódica con la finalidad de verificar las operaciones pendientes de registro y mantener un saldo real para la toma de decisiones oportunas.

**D2** No se realizan depósitos diarios.

**R2** Al Contador se le recomienda realizar depósitos del efectivo recibido al día siguiente de su recaudación con la finalidad de proteger los recursos de la empresa y facilitar el control de las operaciones.

**D3** No se archivan los documentos soporte cronológicamente.

**R3** Al Contador se le recomienda establecer políticas para el resguardo de documentos relevantes que sustenten las operaciones realizadas por la entidad en cualquier momento que se requiera su verificación y razonabilidad de los saldos presentados en los estados financieros necesarios para la toma adecuada de decisiones.

	<b>Iniciales:</b>	<b>Fecha:</b>
<b>Elaborado por:</b>	<b>R.A</b>	10/07/2018
<b>Revisado por:</b>	<b>L.M</b>	13/08/2018



**CONSTRUCTORA PASTAZA COPAZING C.A**  
**BORRADOR DEL INFORME: BANCOS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

**BI/B**  
**2/2**

Lapresente comunicación se realizó para el conocimiento y uso exclusivo de la administración, sin más que agregar me despido y anticipo mi más sincero agradecimiento por la atención prestada.

Atentamente,

Rosa Aviléz

---

Rosa Aviléz Alvarado

AUDITOR JUNIOR

	<b>Iniciales:</b>	<b>Fecha:</b>
<b>Elaborado por:</b>	<b>R.A</b>	10/07/2018
<b>Revisado por:</b>	<b>L.M</b>	13/08/2018



**CONSTRUCTORA PASTAZA COPAZING C.A**  
**CÉDULA SUMARIA: BANCOS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

**B**  
**1/1**

CÓD	DESCRIPCIÓN	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	ASIENTOS DE AJUSTES Y/O RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
			DEBE	HABER	
10101 03	<b>BANCOSIF</b>	∞\$ 1.002,75	b) \$ 99,32	c)\$174,72	q \$ 927,35
	<b>ΣTOTAL</b>	<b>Σ\$ 1.002,75</b>	<b>Σ \$ 99,32</b>	<b>Σ \$174,72</b>	<b>Σ \$927,35</b>

Σ Sumatoria

√ Verificado con libro diario y libro mayor

@ Hallazgo de Auditoría

∞ Saldo según auditoría

q Saldo según auditoría

**Comentario:**Mediante la aplicación de pruebas sustantivas realizadas por auditoria se ha sometido a la cuenta BANCOS a asientos de ajuste por \$ 99,32 correspondiente a la cancelación del cliente y por \$174,72 del pago de impuesto SRI, encontrado mediante muestreo para el desarrollo de conciliación bancaria, por tal motivo auditoria propone: **A/A** b), c) y @HA5

	<b>Iniciales:</b>	<b>Fecha:</b>
<b>Elaborado por:</b>	<b>R.A</b>	11/07/2018
<b>Revisado por:</b>	<b>L.M</b>	13/08/2018



**CONSTRUCTORA PASTAZA COPAZING C.A**  
**AUXILIAR DE BANCOS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

**B1**  
**1/1**

**MAYO**

<b>PASTAZA COPAZING C.A.</b> <b>BANCO PICHINCHA</b> <b>LIBRO AUXILIAR</b>						
FECHA	DETALLE	#	CH	DEBE	HABER	SALDO
2017	Saldo anterior					574,07
01/05/2017	Pago proveedor		7832		63,04√	511,03
02/05/2017	Pago mantenimiento		7833		37,82√	473,21
05/05/2017	Cobro a cliente	10342		78,02√		551,23
09/05/2017	Cobro a cliente	10343		41,95√		593,18
10/05/2017	Pago cambio de aceite		7834		77,29√	515,89
11/05/2017	Cobro a cliente	10344		56,80√		572,69
15/05/2017	Cobro a cliente	10345		82,15√		654,84
18/05/2017	Pago combustible		7835		54,55√	600,29
19/05/2017	Cobro a cliente	10346		115,19√		715,48
22/05/2017	Pago mantenimiento		7836		44,96√	670,52
23/05/2017	Cobro a cliente	10347		88,03√		758,55
24/05/2017	Pago proveedor		7837		95,20Ω	663,35
25/05/2017	Cobro a cliente	10348		63,15¥		726,50
26/05/2017	Cobro a cliente	10349		37,20¥		763,70

√ Verificado con libro auxiliar y estado de cuenta

¥Depósitos en tránsito

ΩCheques girados y no cobrados

	<b>Iniciales:</b>	<b>Fecha:</b>
<b>Elaborado por:</b>	<b>R.A</b>	11/07/2018
<b>Revisado por:</b>	<b>L.M</b>	13/08/2018



**CONSTRUCTORA PASTAZA COPAZING C.A**  
**CONFIRMACIÓN BANCARIA**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

**B2**  
**1/1**

**ESTADO DE CUENTA**  
**BANCO PICHINCHA**

**PASTAZA COPAZING C.A.**  
**CTA. CTE. 2100076563**

**CONCILIACIÓN**

Saldo anterior	574,07	Movimientos	27/05/2017
(+) Depósitos/Créditos	462,14	Depósitos/ Créditos	6
(-) Cheques Débitos	277,66	N. cheques/créditos	5
(-) Valores debitados	174,72	N. cheques sin fondos	0
(+) Interés documento	99,32	Fecha de este corte	13/06/2017
Saldo (31/05/2017)	683,15		

**DETALLE DE MOVIMIENTOS**

FECHA	Nº/DOC	DESCRIPCIÓN	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
01/05/2017	7832	Cheque	63,04 ✓		511,03
02/05/2017	7833	Cheque	37,82 ✓		473,21
05/05/2017	10342	Depósito		78,02 ✓	551,23
09/05/2017	10343	Depósito		41,95 ✓	593,18
10/05/2017	7834	Cheque	77,29 ✓		515,89
11/05/2017	10344	Depósito		56,80 ✓	572,69
15/05/2017	10345	Depósito		82,15 ✓	654,84
17/05/2017	1525	Nota de débito	174,72 η		480,12
18/05/2017	7835	Cheque	54,55 ✓		425,57
19/05/2017	10346	Depósito		115,19 ✓	540,76
22/05/2017	7836	Cheque	44,96 ✓		495,80
23/05/2017	1304	Nota de crédito		99,32 €	595,12
24/05/2017	10347	Depósito		88,03 ✓	683,15

✓ Verificado con libro auxiliar y estado de cuenta

η Nota de débito SRI

€ Nota de crédito

	<b>Iniciales:</b>	<b>Fecha:</b>
<b>Elaborado por:</b>	<b>R.A</b>	11/07/2018
<b>Revisado por:</b>	<b>L.M</b>	13/08/2018



**CONSTRUCTORA PASTAZA COPAZING C.A**  
**CONCILIACIÓN BANCARIA**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

**BB**  
**1/1**

SALDO SEGÚN LIBRO AUXILIAR		763,70
(+) NOTAS DE CRÉDITO		99,32
#1304 Cancelación del cliente	<u>\$99,32</u> <sup>b)</sup>	
(-) NOTAS DE DÉBITO		174,72
Por SRI	<u>η174,72</u> <sup>c)</sup>	
<b>SALDO CONCILIADO</b>		<u><u>688,30</u></u>
SALDO SEGÚN ESTADO DE CUENTA		683,15
(+) DEPÓSITOS EN TRÁNSITO		100,35
# 10348 Deposito Ricardo Idrovo	63,15	
# 10349 Deposito Marcia Cedillo	<u>37,20</u>	
(-) CHEQUES GIRADOS Y NO COBRADOS		95,20
Cheque # 7837 Pago proveedor Mario Mancheno	<u>95,20</u>	
<b>SALDO CONCILIADO</b>		<u><u>688,30</u></u>

€Cancelación del cliente. Auditoría propone A/A b)

η Por SRI. Auditoría propone A/A c)

	<b>Iniciales:</b>	<b>Fecha:</b>
<b>Elaborado por:</b>	<b>R.A</b>	11/07/2018
<b>Revisado por:</b>	<b>L.M</b>	13/08/2018



**CONSTRUCTORA PASTAZA COPAZING C.A**  
**ASIENTOS DE AJUSTE/RECLASIFICACIÓN**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

**AR**  
**1/1**

10	CÓD	DETALLE	DEBE	HABER
12/07/2017		———— b ————		
	1010102	Bancos	99,32	
		Banco Pichincha		
	1010201	Documentos y Cuentas por Cobrar		99,32
		P/R #1304 Cancelación del cliente		
		———— c ————		
		Impuestos por pagar		
		SRI		
12/07/2017	2010301	Bancos	174,72	
		Banco Pichincha		
	1010102	P/R N/D cancelación de impuestos SRI		174,72
		<b>TOTAL</b>	<b>274,04</b>	<b>274,04</b>

**Iniciales:**      **Fecha:**

**Elaborado por:**      **R.A**      12/07/2018

**Revisado por:**      **L.M**      13/08/2018





**CONSTRUCTORA PASTAZA COPAZING C.A**  
**PROGRAMA DE AUDITORÍA**  
**CUENTAS POR COBRAR**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

**PA/C**  
**1/1**

**CUENTAS POR COBRAR**

**OBJETIVO:** Determinar la existencia y oportunidad de los procedimientos para el manejo de la cuenta CUENTAS POR COBRAR y si los mismos son realizables efectivamente.

Nº	PROCEDIMIENTO	REF P/T	ELABORADO POR	FECHA
1	Evalúe el nivel de cumplimiento de control interno de la cuenta	ECI/C	R.V.A.A.	13/07/2018
2	Entregue Borrador del Informe	BI/C	R.V.A.A.	13/07/2018
3	Elabore cédula sumaria	C	R.V.A.A.	16/07/2018
4	Requiera información de la cuenta clientes	C1	R.V.A.A.	16/07/2018
5	Desarrolle confirmación de saldos	C2	R.V.A.A.	16/07/2018
6	Realice resumen de confirmación de saldos	C3	R.V.A.A.	16/07/2018
7	Proponga asientos de ajuste o reclasificación si es necesario	AR	R.V.A.A.	17/07/2018

	<b>Iniciales:</b>	<b>Fecha:</b>
<b>Elaborado por:</b>	<b>R.A</b>	13/07/2018
<b>Revisado por:</b>	<b>L.M</b>	13/08/2018



**CONSTRUCTORA PASTAZA COPAZING C.A**  
**EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO: CUENTAS**  
**POR COBRAR**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

**ECI/C**  
**1/2**

N°	CUESTIONARIO	SI	NO	OBSERVACIÓN
1	¿La persona encargada de manejar la cuenta es una distinta a la responsable de los fondos de caja?		X	No se han definido funciones de carácter incompatible @HA2
2	¿La empresa posee políticas para la otorgación de créditos?	X		
3	¿Se vigila constantemente el vencimiento de los saldos?	X		
4	¿Se ha creado una provisión para las cuentas incobrables?		X	No se ha creado dicha provisión @HA6
5	¿Existen mecanismos para la recuperación de cartera de años anteriores?	X		
6	¿Todos los pagos recibidos se encuentran sustentados con comprobantes legales?	X		
7	¿Los valores cancelados por los clientes son depositados en la cuenta bancaria de manera inmediata?		X	No se realizan depósitos diarios @HA4
8	¿Se realizan envíos de confirmaciones de saldos periódicas a los clientes de la empresa?		X	No se realizan confirmaciones de saldos a clientes @HA7
9	¿Existe una base de datos de los clientes actualizada que facilite ubicarlos?	X		
10	¿Se informa a los clientes la fecha del vencimiento de su cancelación para evitar que caigan en moras e intereses?	X		
<b>ΣTOTAL</b>		<b>6</b>	<b>4</b>	

Σ Sumatoria

@Hallazgo de Auditoría

	<b>Iniciales:</b>	<b>Fecha:</b>
<b>Elaborado por:</b>	<b>R.A</b>	13/07/2018
<b>Revisado por:</b>	<b>L.M</b>	13/08/2018



**CONSTRUCTORA PASTAZA COPAZING C.A**  
**EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO: CUENTAS**  
**POR COBRAR**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

**ECI/C**  
**2/2**

**DETERMINACIÓN DEL NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA**

$$\text{CONFIANZA PONDERADA} = \frac{\text{Respuestas positivas}}{\text{Total Respuestas}} * 100$$

$$\text{CONFIANZA PONDERADA} = \frac{6}{10} * 100$$

CONFIANZA PONDERADA= 60%

RIESGO PONDERADO= 40%

<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>		
<b>BAJA</b>	<b>MEDIA</b>	<b>ALTA</b>
15%-50%	51%-75%	76%-95%
<b>NIVEL DE RIESGO</b>		
<b>ALTO</b>	<b>MEDIO</b>	<b>BAJO</b>
85%-50%	49%-25%	24%-5%

**Análisis:**

La aplicación del cuestionario para evaluar la existencia y funcionamiento de procedimientos de control interno han dado como resultado una confianza media del 60% gracias a los mecanismos de recuperación de cartera, sin embargo, existe un riesgo medio del 40% debido al incumplimiento de la normativa para la protección de la cuenta por lo que se recomienda cumplir con las sugerencias emitidas por auditoría para garantizar el cumplimiento de dichas normas legales que rigen a la empresa.

	<b>Iniciales:</b>	<b>Fecha:</b>
<b>Elaborado por:</b>	<b>R.A</b>	13/07/2018
<b>Revisado por:</b>	<b>L.M</b>	13/08/2018



**CONSTRUCTORA PASTAZA COPAZING C.A**  
**BORRADOR DEL INFORME: CUENTAS POR**  
**COBRAR**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

**B/C**  
**1/2**

Puyo, 13 de julio de 2018

Señor

Pablo Rivera Mena

GERENTE DE PASTAZA COPAZING C.A.

Presente. -

De mi consideración:

Como parte de la firma “RA Auditores & Consultores independientes”, se ha procedido a auditar la cuenta CUENTAS POR COBRAR CLIENTES correspondiente al ejercicio 2017, a fin de verificar el manejo adecuado de los procedimientos, políticas y prácticas que garantizan la razonabilidad de los saldos mediante técnicas de auditoria, por tal motivo de acuerdo a la evaluación al control interno aplicada le informamos que se han encontrado las siguientes debilidades:

**D1** La persona encargada de manejar la cuenta no es una distinta a la responsable de los fondos de caja.

**R1** Al Gerente se le recomienda definir las funciones de carácter incompatible en el manual que deberá ser socializado con todos los integrantes de la empresa con el objetivo de delimitar sus actividades para evitar la duplicidad de funciones y minimizar la probabilidad de ocurrencia de riesgos.

**D2** No se ha creado una provisión para las cuentas incobrables.

**R2** A la Contadora se le recomienda cumplir con la normativa legal y crear una cuenta para la provisión de cuentas incobrables con la finalidad de suplir la falta de recuperación de cartera y así proteger a la empresa ante posibles pérdidas.

**D3** No se realizan depósitos diarios.

**R3** Al Contador se le recomienda realizar depósitos del efectivo recibido al día siguiente de su recaudación con la finalidad de proteger los recursos de la empresa y facilitar el control de las operaciones.

	<b>Iniciales:</b>	<b>Fecha:</b>
<b>Elaborado por:</b>	<b>R.A</b>	13/07/2018
<b>Revisado por:</b>	<b>L.M</b>	13/08/2018



**CONSTRUCTORA PASTAZA COPAZING C.A**  
**BORRADOR DEL INFORME: CUENTAS POR**  
**COBRAR**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

**B/C**  
**2/2**

**D3**No se realizan envíos de confirmaciones de saldos periódicas a los clientes de la empresa.

**R3**Al Gerente se le recomienda encomendar a una persona independiente de los procesos de registro para realizar la conciliación trimestral de los saldos verificando que los mismos concilien con el mayor general para verificar la confiabilidad de la cuenta.

La presente comunicación se realizó para el conocimiento y uso exclusivo de la administración, sin más que agregar me despido y anticipo mi más sincero agradecimiento por la atención prestada.

Atentamente,

*Rosa Aviléz*

Rosa Aviléz Alvarado  
 AUDITOR JUNIOR

	<b>Iniciales:</b>	<b>Fecha:</b>
<b>Elaborado por:</b>	<b>R.A</b>	13/07/2018
<b>Revisado por:</b>	<b>L.M</b>	13/08/2018



**CONSTRUCTORA PASTAZA COPAZING C.A**  
**CÉDULA SUMARIA: CUENTAS POR COBRAR**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

**C**  
**1/1**

CÓD	DESCRIPCIÓN	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	ASIENTOS DE AJUSTES Y/O RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
			DEBE	HABER	
10102 01	<b>CUENTAS POR COBRAR CLIENTES</b>	∞\$ 47.550,00		1)\$475,50	q \$47.074,50
	<b>ΣTOTAL</b>	<b>Σ\$ 47.550,00</b>		<b>Σ \$475,50</b>	<b>Σ\$47.074,50</b>

Σ Sumatoria

√ Verificado con libro diario y libro mayor

@ Hallazgo de Auditoría

∞ Saldo según auditoría

q Saldo según auditoría

**Comentario:** Mediante la aplicación de pruebas sustantivas realizadas por auditoría se ha sometido a la cuenta CUENTAS POR COBRAR a asientos de reclasificación por la falta de la creación de la cuenta de provisión por \$475,50 para la protección de las cuentas por cobrar clientes, por tal motivo auditoría propone: **A/R 1)** y **@HA6**

	<b>Iniciales:</b>	<b>Fecha:</b>
<b>Elaborado por:</b>	<b>R.A</b>	16/07/2018
<b>Revisado por:</b>	<b>L.M</b>	13/08/2018



**CONSTRUCTORA PASTAZA COPAZING C.A**  
**INFORMACIÓN CLIENTES**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

**C1**  
**1/1**

N°	CLIENTE	SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017	% DE PARTICIPACIÓN	SELECCIÓN DEL CLIENTE
1	Fabián Quezada	2.148,16	4,52%	
2	Renato Padilla	6.003,45	12,63%	C2 1/7
3	Fernanda Coello	1.213,87	2,55%	
4	Leonardo Jarrín	1.745,79	3,67%	
5	Juan Carlos Landy	4.728,97	9,95%	C2 2/7
6	Jorge Paredes	2.306,21	4,85%	
7	Marlene Peña	3.502,34	7,37%	C2 3/7
8	Silvana Bastidas	2.033,14	4,28%	
9	Rafael Molina	1.700,00	3,58%	
10	Oswaldo Morán	1.354,65	2,85%	
11	Ximena Santander	7.230,04	15,21%	C2 4/7
12	Edgar Chávez	1.563,65	3,29%	
13	Lucía Ordoñez	3.581,50	7,53%	C2 5/7
14	Eduardo Kurán	1.760,91	3,70%	
15	Sara González	2.348,67	4,94%	C2 6/7
16	Bolívar Maila	4.328,65	9,10%	C2 7/7
	<b>Σ TOTAL</b>	<b>47.550,00</b>	<b>100%</b>	

Σ Sumatoria

	<b>Iniciales:</b>	<b>Fecha:</b>
<b>Elaborado por:</b>	<b>R.A</b>	16/07/2018
<b>Revisado por:</b>	<b>L.M</b>	13/08/2018



**CONSTRUCTORA PASTAZA COPAZING C.A**  
**RESUMEN DE CONFIRMACIÓN DE SALDOS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

**C3**  
**1/1**

**RESUMEN DE CONFIRMACIONES**

CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

MUESTRA

7 CLIENTES

NOMBRES	SALDO SEGÚN LIBROS	VALORES CONFIRMADOS	DIFERENCIA	POSITIVO	NEGATIVO
Renato Padilla	\$6.003,45✓	\$6.003,45✓		\$6.003,45✓	
Juan Carlos Landy	\$4.728,97✓	\$4.728,97✓		\$4.728,97✓	
Marlene Peña	\$3.502,34✓	\$3.502,34✓		\$3.502,34✓	
Ximena Santander	\$7.230,04✓	\$7.230,04✓		\$7.230,04✓	
Lucía Ordoñez	\$3.581,50✓	\$3.581,50✓		\$3.581,50✓	
Sara González	\$2.348,67✓	\$2.348,67✓		\$2.348,67✓	
Bolívar Maila	\$4.328,65✓	\$4.328,65✓		\$4.328,65✓	
<b>Σ TOTAL</b>	<b>\$31.723,72</b>	<b>\$31.723,72</b>		<b>\$31.723,72</b>	

Σ Sumatoria

✓ Verificado con libro diario y confirmaciones

	<b>Iniciales:</b>	<b>Fecha:</b>
<b>Elaborado por:</b>	<b>R.A</b>	01/06/2018
<b>Revisado por:</b>	<b>L.M</b>	13/08/2018





**CONSTRUCTORA PASTAZA COPAZING C.A**  
**ASIENTO DE AJUSTE Y RECLASIFICACIÓN**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

**AR**  
**1/1**

FECHA	CÓD	DETALLE	DEBE	HABER
17/07/2018	5207	<u>1</u> Gasto provisión cuentas incobrables	475,50	
	1010203	Provisión cuentas incobrables P/R La creación de la cuenta de provisión para cuentas incobrables.		475,50
		<b>TOTAL</b>	<b>\$ 475,50</b>	<b>\$ 475,50</b>

	<b>Iniciales:</b>	<b>Fecha:</b>
<b>Elaborado por:</b>	<b>R.A</b>	17/07/2018
<b>Revisado por:</b>	<b>L.M</b>	13/08/2018



**CONSTRUCTORA PASTAZA COPAZING C.A**  
**PROGRAMA DE AUDITORÍA**  
**CUENTAS POR PAGAR**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

**PA/D**  
**1/1**

*Independientes*

**CUENTAS POR PAGAR**

**OBJETIVO:** Determinar el funcionamiento de los procedimientos empleados para el manejo de la cuenta CUENTAS POR PAGAR para generar transparencia y certeza del uso adecuado de los recursos.

Nº	PROCEDIMIENTO	REF P/T	ELABORADO POR	FECHA
1	Evalúe el nivel de cumplimiento de control interno de la cuenta	ECI/D	R.V.A.A	18/07/2018
2	Entregue Borrador del Informe	BI/D	R.V.A.A	18/07/2018
3	Elabore cédula sumaria	D	R.V.A.A	19/07/2018
4	Requiera información de la cuenta proveedores	D1	R.V.A.A	19/07/2018
5	Desarrolle confirmación de saldos	D2	R.V.A.A	19/07/2018
6	Elabore resumen de confirmación de saldos	D3	R.V.A.A	19/07/2018
7	Proponga asientos de ajuste o reclasificación si es necesario	AR	R.V.A.A	20/07/2018

	<b>Iniciales:</b>	<b>Fecha:</b>
<b>Elaborado por:</b>	<b>R.A</b>	18/07/2018
<b>Revisado por:</b>	<b>L.M</b>	13/08/2018



**CONSTRUCTORA PASTAZA COPAZING C.A**  
**EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO: CUENTAS**  
**POR PAGAR**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

**ECI/D**  
**1/2**

Nº	CUESTIONARIO	SI	NO	OBSERVACIÓN
1	¿La adquisición de obligaciones requiere de la autorización de la junta de accionistas?	<b>X</b>		
2	¿Se realizan envíos de confirmaciones de saldos periódicas a los proveedores?		<b>X</b>	No se realizan confirmaciones de saldos @HA7
3	¿Se definen los pagos a realizar a cada proveedor de acuerdo a disponibilidad de dinero, vencimientos de plazos, etc.?	<b>X</b>		
4	¿La cuenta de pasivos está respaldada con documentos válidos?	<b>X</b>		
5	¿Se comunica a los proveedores sobre los pagos realizados y los valores emitidos para que se acerquen a retirar?	<b>X</b>		
6	¿Se archivan en orden cronológico los documentos que soportan los pagos realizados a proveedores?		<b>X</b>	No se archivan en orden los documentos de respaldo @HA3
7	¿Se mantiene atento a los pagos a realizarse a los proveedores y los recursos que necesita para evitar caer en mora?	<b>X</b>		
8	¿Los saldos de las cuentas son comparados con los registros contables?	<b>X</b>		
9	¿Se realiza un estudio previo por parte de la persona autorizada para verificar que se podrá cumplir con las obligaciones próximas a adquirir?	<b>X</b>		
10	¿Existen políticas para el manejo de la cuenta?	<b>X</b>		
<b>Σ TOTAL</b>		<b>8</b>	<b>2</b>	

Σ Sumatoria

@Hallazgo de Auditoría

**Iniciales:**

**Fecha:**

**Elaborado por:**

**R.A**

18/07/2018

**Revisado por:**

**L.M**

13/08/2018



**CONSTRUCTORA PASTAZA COPAZING C.A**  
**EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO: CUENTAS**  
**POR PAGAR**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

**ECI/D**  
**2/2**

**DETERMINACIÓN DEL NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA**

$$\text{CONFIANZA PONDERADA} = \frac{\text{Respuestas positivas}}{\text{Total Respuestas}} * 100$$

$$\text{CONFIANZA PONDERADA} = \frac{8}{10} * 100$$

CONFIANZA PONDERADA= 80%

RIESGO PONDERADO= 20%

<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>		
<b>BAJA</b>	<b>MEDIA</b>	<b>ALTA</b>
15%-50%	51%-75%	76%-95%
<b>NIVEL DE RIESGO</b>		
<b>ALTO</b>	<b>MEDIO</b>	<b>BAJO</b>
85%-50%	49%-25%	24%-5%

**Análisis:**

A través de la evaluación de control interno a la cuenta CUESTAS POR PAGAR se ha obtenido un nivel de confianza alto del 80% gracias a las políticas eficientes establecidas para el manejo de la cuenta, sin embargo, existe un riesgo del 20% que si bien es cierto se considera como bajo no debe pasar por desapercibido para evitar problemas futuros que afecten la economía de la empresa.

	<b>Iniciales:</b>	<b>Fecha:</b>
<b>Elaborado por:</b>	<b>R.A</b>	18/07/2018
<b>Revisado por:</b>	<b>L.M</b>	13/08/2018



**CONSTRUCTORA PASTAZA COPAZING C.A**  
**BORRADOR DEL INFORME**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

**BI/D**  
**1/2**

Puyo, 18 de julio de 2018

Señor

Pablo Rivera Mena

GERENTE DE PASTAZA COPAZING C.A.

Presente. -

De mi consideración:

Como parte de la firma “RA Auditores & Consultores independientes”, se ha procedido a auditar la cuenta CUENTAS POR PAGAR correspondiente al ejercicio 2017, a fin de verificar el manejo adecuado de los procedimientos, políticas y prácticas que garantizan la razonabilidad de los saldos mediante técnicas de auditoría, por tal motivo de acuerdo a la evaluación al control interno aplicada le informamos que se han encontrado las siguientes debilidades:

**D1**No se realizan envíos de confirmaciones de saldos periódicas a los clientes de la empresa.

**R1**Al Gerente se le recomienda encomendar a una persona independiente de los procesos de registro para realizar la conciliación trimestral de los saldos verificando que los mismos concilien con el mayor general para verificar la confiabilidad de la cuenta.

**D2**No se archivan en orden cronológico los documentos que soportan los pagos realizados a proveedores.

**R2** Al Contador se le recomienda establecer políticas para el resguardo de documentos relevantes que sustenten las operaciones realizadas por la entidad en cualquier momento que se requiera su verificación y razonabilidad de los saldos presentados en los estados financieros necesarios para le toma adecuada de decisiones.

	<b>Iniciales:</b>	<b>Fecha:</b>
<b>Elaborado por:</b>	<b>R.A</b>	18/07/2018
<b>Revisado por:</b>	<b>L.M</b>	13/08/2018



**CONSTRUCTORA PASTAZA COPAZING C.A**  
**BORRADOR DEL INFORME**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

**BI/D**  
**2/2**

Lapresente comunicación se realizó para el conocimiento y uso exclusivo de la administración, sin más que agregar me despido y anticipo mi más sincero agradecimiento por la atención prestada.

Atentamente,

Rosa Aviléz

---

Rosa Aviléz Alvarado

AUDITOR JUNIOR

	<b>Iniciales:</b>	<b>Fecha:</b>
<b>Elaborado por:</b>	<b>R.A</b>	18/07/2018
<b>Revisado por:</b>	<b>L.M</b>	13/08/2018



**CONSTRUCTORA PASTAZA COPAZING C.A**  
**CÉDULA SUMARIA: CUENTAS POR PAGAR**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

**D**  
**1/1**

CÓD	DESCRIPCIÓN	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	ASIENTOS DE AJUSTES Y/O RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
			DEBE	HABER	
20101	<b>CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES</b>	∞\$ 9.433,52	\$ 0,00	\$ 0,00	q \$ 9.433,52
	<b>ΣTOTAL</b>	<b>Σ\$ 9.433,52</b>	\$ 0,00	\$ 0,00	<b>Σ\$ 9.433,52</b>

Σ Sumatoria

√ Verificado con libro diario y libro mayor

∞ Saldo según auditoría

q Saldo según auditoría

**Comentario:** Mediante la aplicación de pruebas sustantivas realizadas por auditoría, es decir conciliación de saldos a los proveedores de la entidad, se ha determinado que la cuenta CUENTAS POR PAGAR es razonable ya que no ha sido sometida a asientos de ajuste o reclasificación.

	<b>Iniciales:</b>	<b>Fecha:</b>
<b>Elaborado por:</b>	<b>R.A</b>	19/07/2018
<b>Revisado por:</b>	<b>L.M</b>	13/08/2018



**CONSTRUCTORA PASTAZA COPAZING C.A**  
**INFORMACIÓN PROVEEDORES**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

**D1**  
**1/1**

N°	PROVEEDOR	SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017	%DE PARTICIPACIÓN	SELECCIÓN DEL PROVEEDOR
1	LUBRICADORA SAN FRANCISCO	412,95	4,38%	
2	TALLERES EL DORADO	2.003,24	21,24%	D2 1/4
3	DISTRIBUIDORA GARZÓN	433,29	4,59%	
4	GOOD YEAR	586,92	6,22%	
5	INVERNEG S.A.	1.735,14	18,39%	D2 2/4
6	LUBRICADORA AL PASO	1.030,80	10,93%	D2 3/4
7	COLUMBEC	2.616,90	27,74%	D2 4/4
8	DICOA	614,28	6,51%	
	<b>Σ TOTAL</b>	9.433,52	100%	

Σ Sumatoria

	<b>Iniciales:</b>	<b>Fecha:</b>
<b>Elaborado por:</b>	<b>R.A</b>	19/07/2018
<b>Revisado por:</b>	<b>L.M</b>	13/08/2018





**CONSTRUCTORA PASTAZA COPAZING C.A**  
**CONFIRMACIÓN DE SALDOS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

**D2**  
**1/4**

Puyo, 19 de julio de 2018

Señores

TALLERES EL DORADO

Presente

Nuestros auditores están llevando a cabo el análisis de las cuentas contables de la empresa PASTAZA COPAZING C.A., en consecuencia y solo con la finalidad de verificar la exactitud de los saldos registrados nos permitimos solicitarles tengan a bien confirmar o rectificar el valor adeudado a su prestigiosa institución.

Sin otro particular saludamos a ustedes muy atentamente.

Atentamente,

Rosa Aviléz

\_\_\_\_\_  
Rosa Aviléz Alvarado

AUDITOR JUNIOR

Está de acuerdo con que el saldo al 31 de diciembre del 2017 es de: \$ 2.003,24.

Correcto:

Incorrecto:

Observaciones:

	<b>Iniciales:</b>	<b>Fecha:</b>
<b>Elaborado por:</b>	<b>R.A</b>	19/07/2018
<b>Revisado por:</b>	<b>L.M</b>	13/08/2018



**CONSTRUCTORA PASTAZA COPAZING C.A**  
**CONFIRMACIÓN DE SALDOS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

**D2**  
**2/4**

Puyo, 19 de julio de 2018

Señores

INVERNEG S.A.

Presente

Nuestros auditores están llevando a cabo el análisis de las cuentas contables de la empresa PASTAZA COPAZING C.A., en consecuencia y solo con la finalidad de verificar la exactitud de los saldos registrados nos permitimos solicitarles tengan a bien confirmar o rectificar el valor adeudado a su prestigiosa institución.

Sin otro particular saludamos a ustedes muy atentamente.

Atentamente,

Rosa Aviléz

\_\_\_\_\_  
Rosa Aviléz Alvarado

AUDITOR JUNIOR

Está de acuerdo con que el saldo al 31 de diciembre del 2017 es de: \$ 1.735,14.

Correcto:

Incorrecto:

Observaciones:

	<b>Iniciales:</b>	<b>Fecha:</b>
<b>Elaborado por:</b>	<b>R.A</b>	19/07/2018
<b>Revisado por:</b>	<b>L.M</b>	13/08/2018



**CONSTRUCTORA PASTAZA COPAZING C.A**  
**CONFIRMACIÓN DE SALDOS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

**D2**  
**3/4**

Puyo, 19 de julio de 2018

Señores

LUBRICADORA AL PASO

Presente

Nuestros auditores están llevando a cabo el análisis de las cuentas contables de la empresa PASTAZA COPAZING C.A., en consecuencia y solo con la finalidad de verificar la exactitud de los saldos registrados nos permitimos solicitarles tengan a bien confirmar o rectificar el valor adeudado a su prestigiosa institución.

Sin otro particular saludamos a ustedes muy atentamente.

Atentamente,

Rosa Aviléz

\_\_\_\_\_  
Rosa Aviléz Alvarado

AUDITOR JUNIOR

Está de acuerdo con que el saldo al 31 de diciembre del 2017 es de: \$ 1.030,80.

Correcto:

Incorrecto:

Observaciones:

	<b>Iniciales:</b>	<b>Fecha:</b>
<b>Elaborado por:</b>	<b>R.A</b>	19/07/2018
<b>Revisado por:</b>	<b>L.M</b>	13/08/2018



**CONSTRUCTORA PASTAZA COPAZING C.A**  
**CONFIRMACIÓN DE SALDOS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

**D2**  
**4/4**

Puyo, 19 de julio de 2018

Señores  
COLUMBEC

Presente

Nuestros auditores están llevando a cabo el análisis de las cuentas contables de la empresa PASTAZA COPAZING C.A., en consecuencia y solo con la finalidad de verificar la exactitud de los saldos registrados nos permitimos solicitarles tengan a bien confirmar o rectificar el valor adeudado a su prestigiosa institución.

Sin otro particular saludamos a ustedes muy atentamente.

Atentamente,

Rosa Aviléz

\_\_\_\_\_  
Rosa Aviléz Alvarado

AUDITOR JUNIOR

Está de acuerdo con que el saldo al 31 de diciembre del 2017 es de: \$ 2.616,90.

Correcto:

Incorrecto:

Observaciones:

	<b>Iniciales:</b>	<b>Fecha:</b>
<b>Elaborado por:</b>	<b>R.A</b>	19/07/2018
<b>Revisado por:</b>	<b>L.M</b>	13/08/2018





**CONSTRUCTORA PASTAZA COPAZING C.A**  
**PROGRAMA DE AUDITORÍA**  
**CUENTA PATRIMONIO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

**PA**  
**1/1**

**PATRIMONIO**

**OBJETIVO:** Verificar la propiedad, existencia, valuación y presentación de los montos de la cuenta PATRIMONIO presentados en el Estado de Situación Financiera.

N°	PROCEDIMIENTO	REF P/T	ELABORADO POR	FECHA
1	Evalúe el nivel de cumplimiento de control interno de la cuenta	ECI/E	R.V.A.A.	23/07/2018
2	Entregue Borrador del Informe	BI/E	R.V.A.A.	23/07/2018
3	Elabore cédula sumaria	E	R.V.A.A.	24/07/2018
4	Verifique los aumentos y disminuciones del capital	E1	R.V.A.A.	24/07/2018
7	Proponga asientos de ajuste o reclasificación si es necesario	AR	R.V.A.A.	25/07/2018

	<b>Iniciales:</b>	<b>Fecha:</b>
<b>Elaborado por:</b>	<b>R.A</b>	23/07/2018
<b>Revisado por:</b>	<b>L.M</b>	13/08/2018



**CONSTRUCTORA PASTAZA COPAZING C.A**  
**EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO:**  
**PATRIMONIO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

**ECI/E**  
**1/2**

N°	CUESTIONARIO	SI	NO	OBSERVACIÓN
1	¿Los movimientos que afectan al capital son previamente autorizados por la junta de accionistas?	<b>X</b>		
2	¿Se informa oportunamente a contabilidad las decisiones para la modificación del capital?	<b>X</b>		
3	¿Existen actas sobre las resoluciones de aumento o disminución del capital?		<b>X</b>	No se han realizado aumentos ni disminuciones del capital en este periodo de observación
4	¿Existe un libro del registro de accionistas?	<b>X</b>		
5	¿Se compara el saldo en libros con los mayores de la cuenta?	<b>X</b>		
6	¿Se ha designado un porcentaje para la creación de reservas en cumplimiento con la normativa legal?	<b>X</b>		Se reserva un 10% sobre el porcentaje de utilidades
7	¿La junta de accionistas ha decidido procedimientos sobre el manejo de utilidad o pérdida del ejercicio?	<b>X</b>		
8	¿Existen acuerdos sobre la distribución de utilidades?	<b>X</b>		
<b>ΣTOTAL</b>		<b>7</b>	<b>1</b>	

Σ Sumatoria

@Hallazgo de Auditoría

	<b>Iniciales:</b>	<b>Fecha:</b>
<b>Elaborado por:</b>	<b>R.A</b>	23/07/2018
<b>Revisado por:</b>	<b>L.M</b>	13/08/2018



**CONSTRUCTORA PASTAZA COPAZING C.A**  
**EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO:**  
**PATRIMONIO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

**ECI/E**  
**2/2**

**DETERMINACIÓN DEL NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA**

$$\text{CONFIANZA PONDERADA} = \frac{\text{Respuestas positivas}}{\text{Total Respuestas}} * 100$$

$$\text{CONFIANZA PONDERADA} = \frac{7}{8} * 100$$

CONFIANZA PONDERADA= 87,50%

RIESGO PONDERADO= 12,50%

<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>		
<b>BAJA</b>	<b>MEDIA</b>	<b>ALTA</b>
15%-50%	51%-75%	76%-95%
<b>NIVEL DE RIESGO</b>		
<b>ALTO</b>	<b>MEDIO</b>	<b>BAJO</b>
85%-50%	49%-25%	24%-5%

**Análisis:**

La evaluación de políticas y procedimientos aplicadas para el manejo del PATRIMONIO ha sido eficiente dando como resultado un nivel de confianza del 87,50% considerada como alta y un riesgo bajo de 12,50%

	<b>Iniciales:</b>	<b>Fecha:</b>
<b>Elaborado por:</b>	<b>R.A</b>	23/07/2018
<b>Revisado por:</b>	<b>L.M</b>	13/08/2018





**CONSTRUCTORA PASTAZA COPAZING C.A**  
**BORRADOR DEL INFORME: PATRIMONIO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

**B/E**  
**1/1**

Puyo, 23 de julio de 2018

Señor

Pablo Rivera Mena

GERENTE DE PASTAZA COPAZING C.A.

Presente. -

De mi consideración:

Como parte de la firma “RA Auditores & Consultores independientes”, se ha procedido a auditar la cuenta PATRIMONIO correspondiente al ejercicio 2017, a fin de verificar el manejo adecuado de los procedimientos, políticas y prácticas que garantizan la razonabilidad de los saldos mediante técnicas de auditoría, por tal motivo de acuerdo a la evaluación al control interno aplicada le informamos que la cuenta se presenta razonable.

La presente comunicación se realizó para el conocimiento y uso exclusivo de la administración, sin más que agregar me despido y anticipo mi más sincero agradecimiento por la atención prestada.

Atentamente,

Rosa Aviléz

\_\_\_\_\_  
Rosa Aviléz Alvarado

AUDITOR JUNIOR

	<b>Iniciales:</b>	<b>Fecha:</b>
<b>Elaborado por:</b>	<b>R.A</b>	23/07/2018
<b>Revisado por:</b>	<b>L.M</b>	13/08/2018



**CONSTRUCTORA PASTAZA COPAZING C.A**  
**CÉDULA SUMARIA: PATRIMONIO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

**E**  
**1/1**

CÓD	DESCRIPCIÓN	SALDO SEGÚN CONTABILIDA D	ASIENTOS DE AJUSTES Y/O RECLASIFICACION ES		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
			DEBE	HABER	
20101	<b>PATRIMONIO</b>	∞\$ 185.239,86	\$ 0,00	\$ 0,00	q\$185.239,86
	<b>ΣTOTAL</b>	<b>Σ\$185.239,86</b>	\$ 0,00	\$ 0,00	<b>Σ\$185.239,86</b>

Σ Sumatoria

√ Verificado con libro diario y libro mayor

∞ Saldo según auditoría

q Saldo según auditoría

**Comentario:** Mediante la aplicación de pruebas sustantivas realizadas por auditoría, se ha determinado que la cuenta PATRIMONIO es razonable ya que no ha sido sometida a asientos de ajuste o reclasificación.

	<b>Iniciales:</b>	<b>Fecha:</b>
<b>Elaborado por:</b>	<b>R.A</b>	23/07/2018
<b>Revisado por:</b>	<b>L.M</b>	13/08/2018



**CONSTRUCTORA PASTAZA COPAZING C.A  
VERIFICACIÓN DE AUMENTO O DISMINUCIÓN  
DEL CAPITAL  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

**E1  
1/1**

DESCRIPCIÓN	CAPITAL	APORTES PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES	RESERVA LEGAL	GANANCIAS DEL EJERCICIO	TOTAL, Σ
Saldos iniciales al 01 enero 2017	10.000,00		156,26		10.156,26
Aporte para futuras capitalizaciones		120.914,29			120.914,29
Aumento o disminución del capital					
Dividendos					
Resultado integral del ejercicio				54.169,11	54.169,11
<b>Saldos al 31 diciembre 2017</b>	10.000,00✓	120.914,29✓	156,26✓	54.169,11✓	185.239,86✓

El capital está distribuido de la siguiente manera:

IDENTIFICACIÓN	ACCIONISTA	VALOR	%
1715100796	Erazo Rojas Martha Marlene	1.400,00✓	14%
1500344831	López Alarcón Sandra Elizabeth	1.700,00✓	17%
1706747308	Rivera Mena Pablo Ivanov	6.800,00✓	68%
1600054280	Tello Aragón Moisés Edmundo	100,00✓	1%
	<b>ΣTOTAL</b>	<b>10.000,00✓</b>	<b>100%</b>

Σ Sumatoria

✓ Verificado con libro diario y libro mayor

	<b>Iniciales:</b>	<b>Fecha:</b>
<b>Elaborado por:</b>	<b>R.A</b>	23/07/2018
<b>Revisado por:</b>	<b>L.M</b>	13/08/2018



**CONSTRUCTORA PASTAZA COPAZING C.A**  
**PROGRAMA DE AUDITORÍA**  
**CUENTA INGRESOS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

**PA/X**  
**1/1**

**INGRESOS**

**OBJETIVO:** Comprobar la autenticidad de los saldos presentados en la cuenta de INGRESOS, así como la selección y aplicación de políticas contables para el manejo de la cuenta.

Nº	PROCEDIMIENTO	REF P/T	ELABORADO POR	FECHA
1	Evalúe el nivel de cumplimiento de control interno de la cuenta	ECI/E	R.V.A.A.	26/07/2018
2	Entregue Borrador del Informe	BI/X	R.V.A.A.	26/07/2018
3	Elabore cédula sumaria	X	R.V.A.A.	27/07/2018
4	Proponga asientos de ajuste o reclasificación si es necesario	AR	R.V.A.A.	30/07/2018

	<b>Iniciales:</b>	<b>Fecha:</b>
<b>Elaborado por:</b>	<b>R.A</b>	26/07/2018
<b>Revisado por:</b>	<b>L.M</b>	13/08/2018



**CONSTRUCTORA PASTAZA COPAZING C.A**  
**EVALUACIÓN CONTROL INTERNO: INGRESOS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 20 2017**

**ECI/X**  
**1/2**

N°	CUESTIONARIO	SI	NO	OBSERVACIÓN
1	¿El trabajador encargado de la cuenta tiene el perfil adecuado para ocupar su cargo?	<b>X</b>		
2	¿Las facturas se encuentran archivadas secuencialmente, en original y copia?		<b>X</b>	No se archivan en orden los documentos de respaldo @HA3
3	¿Todas las facturas son firmadas por el cliente?			
4	¿El encargado de la cuenta es capacitado por la empresa?	<b>X</b>		
5	¿Las facturas se encuentran libres de tachones, borrones y enmendaduras?	<b>X</b>		
6	¿Los saldos registrados son conciliados con los documentos de soporte?	<b>X</b>		
7	¿Se lleva un control de las remisiones de pedido generadas?	<b>X</b>		
8	¿Se registran las operaciones en el momento en que se generan?		<b>X</b>	El contador registra las operaciones al final del día y no en el momento que ocurren. @HA8
<b>Σ TOTAL</b>		<b>6</b>	<b>2</b>	

Σ Sumatoria

@Hallazgo de Auditoría

	<b>Iniciales:</b>	<b>Fecha:</b>
<b>Elaborado por:</b>	<b>R.A</b>	26/07/2018
<b>Revisado por:</b>	<b>L.M</b>	13/08/2018



**DETERMINACIÓN DEL NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA**

$$\text{CONFIANZA PONDERADA} = \frac{\text{Respuestas positivas}}{\text{Total Respuestas}} * 100$$

$$\text{CONFIANZA PONDERADA} = \frac{6}{8} * 100$$

CONFIANZA PONDERADA= 75%

RIESGO PONDERADO= 25%

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJA	MEDIA	ALTA
15%-50%	51%-75%	76%-95%
NIVEL DE RIESGO		
ALTO	MEDIO	BAJO
85%-50%	49%-25%	24%-5%

**Análisis:**

Mediante la aplicación del cuestionario para evaluar el control interno de la cuenta INGRESOS se obtuvo un nivel de confianza media de 75% gracias a los mecanismos existentes sin embargo existe un nivel de riesgo medio del 25% debido a la falta de políticas existentes que permitan un control eficiente de la cuenta.

	Iniciales:	Fecha:
Elaborado por:	R.A	26/07/2018
Revisado por:	L.M	13/08/2018



**CONSTRUCTORA PASTAZA COPAZING C.A**  
**BORRADOR DEL INFORME: INGRESOS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

**BI/X**  
**1/2**

Puyo, 26 de julio de 2018

Señor  
Pablo Rivera Mena  
GERENTE DE PASTAZA COPAZING C.A.

Presente. -

De mi consideración:

Como parte de la firma “RA Auditores & Consultores independientes”, se ha procedido a auditar la cuenta CUENTAS POR PAGAR correspondiente al ejercicio 2017, a fin de verificar el manejo adecuado de los procedimientos, políticas y prácticas que garantizan la razonabilidad de los saldos mediante técnicas de auditoría, por tal motivo de acuerdo a la evaluación al control interno aplicada le informamos que se han encontrado las siguientes debilidades:

**D1** Las facturas no se encuentran archivadas secuencialmente, en original y copia.

**R1** Al Contador se le recomienda establecer políticas para el resguardo de documentos relevantes que sustenten las operaciones realizadas por la entidad en cualquier momento que se requiera su verificación y razonabilidad de los saldos presentados en los estados financieros necesarios para la toma adecuada de decisiones.

**D2** El contador registra las operaciones al final del día y no en el momento que ocurren.

**R2** Al Contador se recomienda registrar las operaciones con oportunidad con el propósito de contar con información real y fidedigna para la toma de decisiones adecuadas.

	<b>Iniciales:</b>	<b>Fecha:</b>
<b>Elaborado por:</b>	<b>R.A</b>	26/07/2018
<b>Revisado por:</b>	<b>L.M</b>	13/08/2018



**CONSTRUCTORA PASTAZA COPAZING C.A**  
**BORRADOR DEL INFORME: INGRESOS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

**BI/X**  
**2/2**

Lapresente comunicación se realizó para el conocimiento y uso exclusivo de la administración, sin más que agregar me despido y anticipo mi más sincero agradecimiento por la atención prestada.

Atentamente,

Rosa Aviléz

---

Rosa Aviléz Alvarado

AUDITOR JUNIOR

	<b>Iniciales:</b>	<b>Fecha:</b>
<b>Elaborado por:</b>	<b>R.A</b>	26/07/2018
<b>Revisado por:</b>	<b>L.M</b>	13/08/2018





**CONSTRUCTORA PASTAZA COPAZING C.A**  
**CÉDULA SUMARIA: INGRESOS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

**X**  
**1/1**

CÓD	DESCRIPCIÓN	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	ASIENTOS DE AJUSTES Y/O RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
			DEBE	HABER	
41	<b>INGRESOS</b>	∞\$ 300.939,50 <sup>√</sup>	\$ 0,00	\$ 0,00	q\$300.939,50 <sup>√</sup>
	<b>ΣTOTAL</b>	<b>Σ\$300.939,50</b>	\$ 0,00	\$ 0,00	<b>Σ\$300.939,50</b>

Σ Sumatoria

√ Verificado con libro diario y libro mayor

∞ Saldo según auditoría

q Saldo según auditoría

**Comentario:** con la aplicación de pruebas sustantivas realizadas por auditoría, se ha determinado que la cuenta INGRESOS es razonable por cuanto no ha sido sometida a asientos de ajuste o reclasificación.

	<b>Iniciales:</b>	<b>Fecha:</b>
<b>Elaborado por:</b>	<b>R.A</b>	27/07/2018
<b>Revisado por:</b>	<b>L.M</b>	13/08/2018



**CONSTRUCTORA PASTAZA COPAZING C.A**  
**PROGRAMA DE AUDITORÍA**  
**CUENTA GASTOS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

**PA/Y**  
**1/1**

**GASTOS**

**OBJETIVO:** Comprobar la autenticidad de los saldos presentados en la cuenta de COSTOS Y GASTOS, así como la selección y aplicación de políticas contables para el manejo de la cuenta.

Nº	PROCEDIMIENTO	REF P/T	ELABORADO POR	FECHA
1	Evalúe el nivel de cumplimiento de control interno de la cuenta	ECI/E	R.V.A.A.	31/07/2018
2	Entregue Borrador del Informe	BI/Y	R.V.A.A.	01/08/2018
3	Elabore cédula sumaria	Y	R.V.A.A.	01/08/2018
4	Proponga asientos de ajuste o reclasificación si es necesario	AR	R.V.A.A.	02/08/2018

	Iniciales:	Fecha:
Elaborado por:	<b>R.A</b>	18/07/2018
Revisado por:	<b>L.M</b>	13/08/2018



**CONSTRUCTORA PASTAZA COPAZING C.A**  
**EVALUACIÓN AL CONTROL INTERNO: COSTOS Y**  
**GASTOS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

**ECI/Y**  
**1/2**

N°	CUESTIONARIO	SI	NO	OBSERVACIÓN
1	¿Se ha elaborado un auxiliar para el manejo de la cuenta?	<b>X</b>		
2	¿Los gastos son registrados adecuadamente y en concordancia con el catálogo de cuentas?	<b>X</b>		
3	¿Los gastos son soportados con la información necesaria que permita su registro adecuado y su comprobación?	<b>X</b>		
4	¿Todos los gastos son presupuestados aprobados previamente por la junta directiva?	<b>X</b>		
5	¿Se verifica que se efectúen las respectivas retenciones?	<b>X</b>		
6	¿Se realiza un análisis de las desviaciones entre los gastos estimados en el presupuesto y los gastos incurridos?	<b>X</b>		
7	¿Se han comprobado que los documentos de soporte cumplan con los requisitos fiscales?	<b>X</b>		
8	¿Se verifica la clasificación contable de los costos?	<b>X</b>		
<b>Σ TOTAL</b>		<b>8</b>	<b>0</b>	

Σ Sumatoria

@Hallazgo de Auditoría

	<b>Iniciales:</b>	<b>Fecha:</b>
<b>Elaborado por:</b>	<b>R.A</b>	31/07/2018
<b>Revisado por:</b>	<b>L.M</b>	13/08/2018



**CONSTRUCTORA PASTAZA COPAZING C.A**  
**EVALUACIÓN AL CONTROL INTERNO: COSTOS Y**  
**GASTOS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

**ECI/Y**  
**1/2**

**DETERMINACIÓN DEL NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA**

$$\text{CONFIANZA PONDERADA} = \frac{\text{Respuestas positivas}}{\text{Total Respuestas}} * 100$$

$$\text{CONFIANZA PONDERADA} = \frac{8}{8} * 100$$

CONFIANZA PONDERADA= 100%

RIESGO PONDERADO= 0%

<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>		
<b>BAJA</b>	<b>MEDIA</b>	<b>ALTA</b>
15%-50%	51%-75%	76%-95%
<b>NIVEL DE RIESGO</b>		
<b>ALTO</b>	<b>MEDIO</b>	<b>BAJO</b>
85%-50%	49%-25%	24%-5%

**Análisis:**

La evaluación del control interno de la cuenta GASTOS ha dado como resultado un nivel de confianza eficiente del 100% debido al cumplimiento de procedimientos y políticas para el manejo de la cuenta contable, determinándose como razonable.

	<b>Iniciales:</b>	<b>Fecha:</b>
<b>Elaborado por:</b>	<b>R.A</b>	31/07/2018
<b>Revisado por:</b>	<b>L,M</b>	13/08/2018



**CONSTRUCTORA PASTAZA COPAZING C.A**  
**BORRADOR DEL INFORME: COSTOS Y GASTOS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

**BI/Y**  
**1/1**

Puyo, 31 de julio de 2018

Señor

Pablo Rivera Mena

GERENTE DE PASTAZA COPAZING C.A.

Presente. -

De mi consideración:

Como parte de la firma “RA Auditores & Consultores independientes”, se ha procedido a auditar la cuenta COSTOS Y GASTOS correspondiente al ejercicio 2017, a fin de verificar el manejo adecuado de los procedimientos, políticas y prácticas que garantizan la razonabilidad de los saldos mediante técnicas de auditoría, por tal motivo de acuerdo a la evaluación al control interno aplicada le informamos que la cuenta se presenta razonable.

La siguiente comunicación se realizó para el conocimiento y uso exclusivo de la administración, sin más que agregar me despido y anticipo mi más sincero agradecimiento por la atención prestada.

Atentamente,

Rosa Aviléz

\_\_\_\_\_  
Rosa Aviléz Alvarado

AUDITOR JUNIOR

	<b>Iniciales:</b>	<b>Fecha:</b>
<b>Elaborado por:</b>	<b>R.A</b>	31/07/2018
<b>Revisado por:</b>	<b>L.M</b>	13/08/2018



**CONSTRUCTORA PASTAZA COPAZING C.A**  
**CÉDULA SUMARIA: COSTOS Y GASTOS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

**Y**  
**1/1**

CÓD	DESCRIPCIÓN	SALDO SEGÚN CONTABILIDA D	ASIENTOS DE AJUSTES Y/O RECLASIFICACION ES		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
			DEBE	HABER	
41	<b>COSTOS</b>	∞\$ 207.376,97✓	\$ 0,00	\$ 0,00	q\$207.376,97✓
	<b>GASTOS</b>	∞\$ 39.393,42✓			q\$39.393,42✓
	<b>ΣTOTAL</b>	<b>Σ\$246.770,39</b>	\$ 0,00	\$ 0,00	<b>Σ\$246.770,39</b>

Σ Sumatoria

✓ Verificado con libro diario y libro mayor

∞ Saldo según auditoría

q Saldo según auditoría

**Comentario:** Mediante la aplicación de pruebas sustantivas realizadas por auditoría, se ha determinado que la cuenta COSTOS Y GASTOS es razonable ya que no ha sido sometida a asientos de ajuste o reclasificación.

	<b>Iniciales:</b>	<b>Fecha:</b>
<b>Elaborado por:</b>	<b>R.A</b>	01/08/2018
<b>Revisado por:</b>	<b>L.M</b>	13/08/2018



**CONSTRUCTORA PASTAZA COPAZING C.A**  
**ARCHIVO CORRIENTE**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

**AC**

**FASE IV**  
**COMUNICACIÓN DE RESULTADOS**



	<b>Iniciales:</b>	<b>Fecha:</b>
<b>Elaborado por:</b>	<b>R.A</b>	03/08/2018
<b>Revisado por:</b>	<b>L.M</b>	13/08/2018



**CONSTRUCTORA PASTAZA COPAZING C.A**  
**PROGRAMA DE AUDITORÍA**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

**PA**  
**1/1**

**OBJETIVO:** Revelar los resultados obtenidos en el desarrollo de la auditoría financiera a los estados proporcionados por la entidad a la máxima autoridad para apoyar en la toma de decisiones.

<b>N°</b>	<b>PROCEDIMIENTO</b>	<b>REF P/T</b>	<b>ELABORADO POR</b>	<b>FECHA</b>
1	Proponga hallazgos de auditoría	HA	R.V.A.A.	03/08/2018
2	Elabore Carta final	CF	R.V.A.A.	08/08/2018
3	Entregue el Dictamen de Auditoría Financiera	DF	R.V.A.A.	09/08/2018

	<b>Iniciales:</b>	<b>Fecha:</b>
<b>Elaborado por:</b>	<b>R.A</b>	03/08/2018
<b>Revisado por:</b>	<b>L.M</b>	13/08/2018





**CONSTRUCTORA PASTAZA COPAZING C.A**  
**HALLAZGO DE AUDITORÍA**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

**HA**  
**1/8**

**HALLAZGO 1: ECI/NO SE REALIZAN ARQUEOS SORPRESIVOS**

**CONDICIÓN**

No se realizan verificaciones mediante arqueos de caja periódicos y sorpresivos.

La máxima autoridad de la empresa no supervisa que se realicen arqueos de caja de forma sorpresiva.

**CRITERIO**

Según el Código de Normas de Control Interno en su sección 405 ADMINISTRACIÓN FINANCIERA, en su sección 405-09 ARQUEOS SORPRESIVOS DE LOS VALORES EN EFECTIVO manifiesta que “Los valores en efectivo, estarán sujetos a verificaciones mediante arqueos periódicos y sorpresivos con la finalidad de determinar su existencia física y comprobar su igualdad con los saldos contables”.

**CAUSA**

No existe un manual de procedimientos para el manejo de la cuenta caja.

La gerencia no ha delegado un encargado diferente al encargado de los registros para realizar arqueos sorpresivos.

**EFECTO**

Se ha detectado un faltante por \$12,18 y \$4,65 del 12/09/2017 y el 26/09/2017 respectivamente, no registradas oportunamente.

El saldo de la cuenta caja no es real.

	<b>Iniciales:</b>	<b>Fecha:</b>
<b>Elaborado por:</b>	<b>R.A</b>	03/08/2018
<b>Revisado por:</b>	<b>L.M</b>	13/08/2018



**CONSTRUCTORA PASTAZA COPAZING C.A**  
**HALLAZGO DE AUDITORÍA**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

**HA**  
**2/8**

**HALLAZGO 2: ECI 1/3 LAS FUNCIONES DE CARÁCTER INCOMPATIBLE NO SE HAN DEFINIDO**

**CONDICIÓN**

No se han separado las funciones de carácter incompatible para reducir errores o acciones irregulares.

**CRITERIO**

Según el Código de Normas de Control Interno en su sección 400 ACTIVIDADES DE CONTROL, 401-01 Separación de funciones y rotación de labores, menciona “La máxima autoridad y los directivos de cada entidad tendrán cuidado al definir las funciones de sus servidoras y servidores y de procurar la rotación de las tareas, de manera que exista independencia, separación de funciones incompatibles y reducción del riesgo de errores o acciones irregulares”.

**CAUSA**

Inexistencia de un manual que defina las funciones de carácter incompatible en cada cargo.

**EFFECTO**

El personal realiza funciones que no le competen.

Falta de independencia al asignar todas las tareas claves de un proceso a un solo trabajador.

La entidad se encuentra más propensa a riesgo de errores o acciones irregulares

Pérdidas de tiempo al tener que repetir las actividades mal ejecutadas.

	<b>Iniciales:</b>	<b>Fecha:</b>
<b>Elaborado por:</b>	<b>R.A</b>	03/08/2018
<b>Revisado por:</b>	<b>L.M</b>	13/08/2018



**CONSTRUCTORA PASTAZA COPAZING C.A**  
**HALLAZGO DE AUDITORÍA**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

**HA**  
**3/8**

**HALLAZGO 3:ECI/A 1/2 LOS COMPROBANTES NO SE ARCHIVAN CRONOLÓGICAMENTE**

**CONDICIÓN**

Los documentos que respaldan las transacciones se archivan de manera desordenada provocando confusión y pérdidas de tiempo para su localización innecesarias.

**CRITERIO**

Según el código de las normas de control interno en su sección 405 Administración Financiera; 405-04 Documentación de respaldo y su archivo menciona “La máxima autoridad, deberá implantar y aplicar políticas y procedimientos de archivo para la conservación y mantenimiento de archivos físicos y magnéticos, con base en las disposiciones técnicas y jurídicas vigentes”.

**CAUSA**

Falta de la implementación de políticas de archivo de los documentos relevantes que respaldan las operaciones financieras.

**EFEECTO**

Algunas operaciones no tienen sustento físico legal aceptable.  
Pérdidas de tiempo en la búsqueda de documentos.

	<b>Iniciales:</b>	<b>Fecha:</b>
<b>Elaborado por:</b>	<b>R.A</b>	03/08/2018
<b>Revisado por:</b>	<b>L.M</b>	13/08/2018



**CONSTRUCTORA PASTAZA COPAZING C.A**  
**HALLAZGO DE AUDITORÍA**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

**HA**  
**4/8**

**HALLAZGO 4: ECI/A 1/2 NO SE REALIZAN DEPÓSITOS DIARIOS**

**CONDICIÓN**

Los depósitos de las recaudaciones recibidas en efectivo se realizan una vez a la semana.

**CRITERIO**

Según los Principios Básicos de control interno referente a DEPÓSITOS INTACTOS E INMEDIATOS menciona “Todas las recaudaciones deben ser depositadas en el banco, tal como fueron recibidas, al siguiente día de su recaudación, medida que facilita el control de las operaciones y el cruce de información”.

**CAUSA**

Inexistencias de políticas para el manejo de las cuentas contables de la entidad.

**EFECTO**

El efectivo puede verse expuesto a hurtos o pérdidas.

	<b>Iniciales:</b>	<b>Fecha:</b>
<b>Elaborado por:</b>	<b>R.A</b>	03/08/2018
<b>Revisado por:</b>	<b>L.M</b>	13/08/2018



**CONSTRUCTORA PASTAZA COPAZING C.A**  
**HALLAZGO DE AUDITORÍA**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

**HA**  
**5/8**

**HALLAZGO 5: ECI/B 1/2 NO SE REALIZAN CONCILIACIONES BANCARIAS**

**CONDICIÓN**

No se realizan conciliaciones bancarias que comparen en saldo en libros con el saldo contable para verificar su razonabilidad.

**CRITERIO**

Según el código de las normas de control interno en su sección 403 ADMINISTRACIÓN FINANCIERA; 403-07 Conciliaciones bancarias menciona “La conciliación de los saldos contables y bancarios, permite verificar si las operaciones efectuadas por la unidad administrativa de tesorería han sido oportunas y adecuadamente registradas en la contabilidad”.

**CAUSA**

Falta de un manual para manejo de la cuenta bancos.

No se ha asignado una persona independiente diferente a la que maneja la recepción, depósito o transferencia de fondos y/o registro contable de las operaciones relacionadas para que realice las conciliaciones bancarias.

**EFECTO**

El saldo de la cuenta no refleja la realidad de las operaciones.

	<b>Iniciales:</b>	<b>Fecha:</b>
<b>Elaborado por:</b>	<b>R.A</b>	03/08/2018
<b>Revisado por:</b>	<b>L.M</b>	13/08/2018



**CONSTRUCTORA PASTAZA COPAZING C.A**  
**HALLAZGO DE AUDITORÍA**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

**HA**  
**6/8**

**HALLAZGO 6: ECI/C 1/2 NO SE HA CREADO LA CUENTA PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES**

**CONDICIÓN**

La empresa no ha destinado una provisión para las cuentas que no han podido ser efectivizadas.

**CRITERIO**

Según la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno en su Artículo 10 referente a DEDUCCIONES numeral 11 menciona “Las provisiones para créditos incobrables originados en operaciones del giro ordinario del negocio, efectuadas en cada ejercicio impositivo a razón del 1% anual sobre los créditos comerciales concedidos en dicho ejercicio y que se encuentren pendientes de recaudación al cierre del mismo, sin que la provisión acumulada pueda exceder del 10% de la cartera total”.

**CAUSA**

Subestimación del riesgo de la incapacidad de recuperación de cartera a terceros por causas inherentes.

**EFFECTO**

Los recursos de la empresa se encuentran desprotegidos.

	<b>Iniciales:</b>	<b>Fecha:</b>
<b>Elaborado por:</b>	<b>R.A</b>	03/08/2018
<b>Revisado por:</b>	<b>L.M</b>	13/08/2018



**CONSTRUCTORA PASTAZA COPAZING C.A**  
**HALLAZGO DE AUDITORÍA**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

**HA**  
**7/8**

**HALLAZGO 7:AC2/3 NO SE REALIZAN CONCILIACIÓN DE LOS SALDOS**

**CONDICIÓN**

No se efectúan conciliaciones de saldos para verificar la conformidad de una situación reflejada en los registros contables.

**CRITERIO**

Según el Código de Normas de Control Interno en su sección 400 ACTIVIDADES DE CONTROL, 405-06 CONCILIACIÓN DE LOS SALDOS DE LAS CUENTAS menciona “Las conciliaciones son procedimientos necesarios para verificar la conformidad de una situación reflejada en los registros contables. Constituyen pruebas cruzadas entre datos de dos fuentes internas diferentes o de una interna con otra externa, proporcionan confiabilidad sobre la información financiera registrada”.

**CAUSA**

No hay una persona independiente que realice las conciliaciones de saldos.  
Desconocimiento de los mecanismos de control.

**EFFECTO**

No se verifica el saldo real de las cuentas.  
Las cuentas por cobrar pueden convertirse en incobrables.

	<b>Iniciales:</b>	<b>Fecha:</b>
<b>Elaborado por:</b>	<b>R.A</b>	03/08/2018
<b>Revisado por:</b>	<b>L.M</b>	13/08/2018



**CONSTRUCTORA PASTAZA COPAZING C.A**  
**HALLAZGO DE AUDITORÍA**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

**HA**  
**8/8**

**HALLAZGO 8: ECI/I FALTA DE OPORTUNIDAD DE REGISTRO**

**CONDICIÓN**

El contador registra las operaciones al final del día y no en el momento que ocurren.

**CRITERIO**

Según el Código de Normas de Control Interno en su sección 400 ACTIVIDADES DE CONTROL, 405-05 OPORTUNIDAD EN EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS Y PRESENTACIÓN DE INFORMACIÓN FINANCIERA menciona "Las operaciones deben registrarse en el momento en que ocurren, a fin de que la información continúe siendo relevante y útil para la entidad que tiene a su cargo el control de las operaciones y la toma de decisiones".

**CAUSA**

Descuido en el registro contable de las facturas.  
La asignación de tareas es excesiva para una sola persona.

**EFECTO**

La información presentada no puede ser analizada eficientemente ya que no es confiable.

	<b>Iniciales:</b>	<b>Fecha:</b>
<b>Elaborado por:</b>	<b>R.A</b>	03/08/2018
<b>Revisado por:</b>	<b>L.M</b>	13/08/2018





**CONSTRUCTORA PASTAZA COPAZING C.A CARTA**  
**FINAL**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

**CF**  
**1/1**

Puyo, 08 de agosto de 2018

Señor  
Pablo Rivera Mena  
GERENTE DE PASTAZA COPAZING C.A.

Presente. -

De mi consideración:

Es de nuestro agrado presentar el informe final de Auditoría Financiera a la empresa CONSTRUCTORA PASTAZA COPAZING C.A., por el periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre del 2017.

Entre las herramientas aplicadas para el desarrollo de la planificación de auditoría se encuentran entrevistas, cuestionarios de control aplicados al personal, revisión de documentos, observación directa y la elaboración de papeles de trabajo.

En el presente informe se reflejan la opinión independiente del auditor y las posibles soluciones a las debilidades encontradas por auditoría en comentarios, conclusiones y recomendaciones para ser parte del apoyo de la gerencia en la toma oportuna de decisiones.

Sin otro particular hago entrega del dictamen final de auditoría y me despido muy atentamente.

Atentamente,  
Rosa Aviléz

\_\_\_\_\_  
Rosa Aviléz Alvarado  
AUDITOR JUNIOR

	<b>Iniciales:</b>	<b>Fecha:</b>
<b>Elaborado por:</b>	<b>R.A</b>	08/08/2018
<b>Revisado por:</b>	<b>L.M</b>	13/08/2018



**CONSTRUCTORA PASTAZA COPAZING C.A**  
**DICTAMEN DE AUDITORÍA**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

**DA**  
**1/4**

**ENFOQUE DE LA AUDITORÍA**

**Motivo de la auditoría**

La Auditoría Financiera la constructora “PASTAZA COPAZING. C.A”, se efectuó de mediante autorización emitida, orden de trabajo N° 001 CPCAF, durante el periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre del 2017.

**Objetivos de la auditoría**

**Objetivo General**

Realizar una auditoría financiera a la constructora “PASTAZA COPAZING. C.A”, parroquia Puyo, provincia Pastaza, período 2017, que contribuya a la toma de decisiones.

**Objetivos Específicos**

- ✓ Diagnosticar la situación actual de la constructora “PASTAZA COPAZING. C.A”, mediante la aplicación de entrevistas de investigación, para la identificación preliminar de problemas administrativos y financieros.
- ✓ Aplicar los procedimientos y pruebas de auditoría, para la obtención de evidencia y la identificación de hallazgos.
- ✓ Evaluar la situación financiera de la Empresa mediante el cálculo de los indicadores y ratios financieros.
- ✓ Elaborar el informe final con la respectiva opinión de los estados financieros del año 2017, para aportar a la toma de decisiones empresariales.

**Alcance de la auditoría de gestión**

El período a examinar de la Auditoría Financiera la constructora “PASTAZA COPAZING. C.A” comprende desde 1 de enero al 31 de diciembre de 2017, dentro del cual se analizarán los procesos administrativos y contables mediante las técnicas de auditoría para la obtención de evidencia suficiente y competente que justifique los hallazgos encontrados.

	<b>Iniciales:</b>	<b>Fecha:</b>
<b>Elaborado por:</b>	<b>R.A</b>	09/08/2018
<b>Revisado por:</b>	<b>L.M</b>	13/08/2018



**CONSTRUCTORA PASTAZA COPAZING C.A**  
**DICTAMEN DE AUDITORÍA**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

**DA**  
**2/4**

Puyo, 08 de agosto de 2018

Señor

Pablo Rivera Mena

GERENTE DE PASTAZA COPAZING C.A.

Presente. -

1. Se ha examinado el Estado de Situación Financiera de la empresa CONSTRUCTORA PASTAZA COPAZING C.A., por el periodo comprendido entre el 1 de enero hasta el 31 de diciembre del 2017, y además se ha realizado una comparación con la situación financiera del período 2016; la auditoría comprendió el análisis del Balance General y del Estado de Resultados entregados por la empresa cuya responsabilidad radica en presentar información real y fidedigna para garantizar la razonabilidad de los resultados, por otra parte el equipo de trabajo se responsabiliza en emitir una opinión constructiva independiente que ayude a mejorar las operaciones y procesos relacionados con las cuentas contables de la empresa para determinar su veracidad y autenticidad.
2. El desarrollo de la auditoría comprendió una serie de técnicas escogidas por el auditor bajo las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas y los Principios de Contabilidad las cuales requieren de una planificación que refleje todo el proceso aplicado para la obtención de evidencia suficiente y competente así como para la obtención de resultados óptimos en beneficio de la empresa, evaluando el control interno de las cuentas para determinar su funcionamiento, el análisis vertical del período 2017 y horizontal comparativo de los períodos 2016 - 2017, complementando con la evaluación mediante el cálculo de indicadores y ratios financieros; para determinar su razonabilidad, y el nivel de desempeño de la Empresa, como es el endeudamiento, la generación de utilidades y la sostenibilidad de la Empresa, se considera que los procedimientos practicados constituyen una base fundamental para la emisión de una opinión.

	<b>Iniciales:</b>	<b>Fecha:</b>
<b>Elaborado por:</b>	<b>R.A</b>	09/08/2018
<b>Revisado por:</b>	<b>L.M</b>	13/08/2018



**CONSTRUCTORA PASTAZA COPAZING C.A**  
**DICTAMEN DE AUDITORÍA**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

**DA**  
**3/4**

**3. OPINIÓN**

- En mi opinión, revisados los balances de los dos períodos se verifica que en el período 2016, se tiene cuenta bancos con un porcentaje mínimo; la depreciación acumulada no se refleja, además otras cuentas contables no constan por lo que no se pudo calcular todas las ratios financieras; el balance 2017, es más completo, pero tiene también falencias en la consignación de cuentas que deben estar por ejemplo las utilidades netas.
- El análisis vertical del período 2017, no proporcionó información relevante como para considerar identificar errores o hallazgos, ya que es una evaluación individual de cada una de las cuentas.
- En lo que se refiere al análisis horizontal, en general se nota que la Empresa mejoró en relación al año 2016, así por ejemplo el efectivo en el año 2016 es de 4,12 y sube a 1688,35 al 2017, que significa un 408%; en esta comparación lo que no se explica porque la depreciación acumulada vario tanto, si se mantiene los mismos equipos y maquinaria, cuentas que no han cambiado varía en 108%, por lo demás la utilidad mejora notablemente.
- En lo que tiene que ver con el cálculo de los ratios e indicadores financieros, la evaluación arroja que la empresa tiene una baja liquidez, esto debido a que las cuentas por cobrar son altas y se demoran casi 60 días en hacerse efectivas, si bien tiene un bajo endeudamiento pero el aporte de los accionistas es grande en el año 2017, son 120914 dólares que aportan para futuras capitalizaciones y hace aparecer como que no tuviera mayores problemas financieros.
- Se concluye que esta auditoría presenta el dictamen con salvedad en los balances presentados por la Empresa, ya que se encuentra razonable pero existe algunas novedades en los balances presentados, pero si es necesario corregir, para un mejor análisis en base a índices y ratios financieros, esto significa incluir cuentas que no constan actualmente como inventario, rotación de caja, la depreciación que no se encuentra en ninguno de los balances de los dos períodos

	<b>Iniciales:</b>	<b>Fecha:</b>
<b>Elaborado por:</b>	<b>R.A</b>	09/08/2018
<b>Revisado por:</b>	<b>L.M</b>	13/08/2018



**CONSTRUCTORA PASTAZA COPAZING C.A**  
**DICTAMEN DE AUDITORÍA**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

**DA**  
**4/4**

- También se tienen como hallazgos relevantes son los siguientes:

Las funciones de carácter incompatible no se han definido

- No se realizan arqueos sorpresivos
- No se han definido funciones de carácter incompatible
- No se archivan en orden los documentos de respaldo
- No se realizan depósitos diarios
- No se ha asignado una persona responsable de realizar las conciliaciones
- No se ha creado la cuenta provisión cuentas incobrables
- No se realizan confirmaciones de saldos
- El contador registra las operaciones al final del día y no en el momento que ocurren.

Atentamente,

Rosa Aviléz

\_\_\_\_\_  
Rosa Aviléz Alvarado

AUDITOR JUNIOR

	<b>Iniciales:</b>	<b>Fecha:</b>
<b>Elaborado por:</b>	<b>R.A</b>	09/08/2018
<b>Revisado por:</b>	<b>LM</b>	13/08/2018

## CONCLUSIONES

- Como resultado del diagnóstico de la situación actual de la empresa, respecto a la percepción de sus empleados, pudo concluirse la existencia de problemas financieros interno, así como problemas con entes de control como el Servicio de Rentas Internas; además la contratación de personal estratégico no se ha realizado adecuadamente.
  
- Se concluye y con base a la aplicación de los procedimientos y pruebas de auditoría, para la obtención de evidencia y la identificación de hallazgos, que se tienen ocho hallazgos que son los siguientes:
  - No se realizan arquezos sorprendidos
  - No se han definido funciones de carácter incompatible
  - No se archivan en orden los documentos de respaldo
  - No se realizan depósitos diarios
  - No se ha asignado una persona responsable de realizar las conciliaciones
  - No se ha creado la cuenta provisión cuentas incobrables
  - No se realizan confirmaciones de saldos
  - El contador registra las operaciones al final del día y no en el momento que ocurren.
  
- Se redactó un dictamen final del proceso de auditoría en el mismo que se emite una opinión, en base al análisis vertical, horizontal comparando con el año base 2016 y cálculo de ratios e indicadores financieros 2017. En opinión del equipo auditor la Empresa Constructora COPAZING, la situación financiera de la Empresa no es muy sostenible, debido a que demora casi 60 días en recuperar las cuentas por cobrar, lo que se refleja en la disponibilidad de liquidez inmediata, que es baja, en este caso si la Empresa paralizaría sus operaciones, no tendría capacidad para cubrir sus obligaciones inmediatas, sin recurrir a la venta de sus activos, así mismo si bien no tiene deuda financiera, pero en cambio lo que sustenta a la Empresa son los aportes de los accionistas para futuras capitalizaciones que son altos, y en estas condiciones ellos no van a percibir utilidades por varios períodos.

## **RECOMENDACIONES**

- Poner en práctica las recomendaciones plasmadas en el dictamen final de auditoría, para mejorar los procesos administrativos-financieros de la empresa.
- Considerar estos resultados, así como el marco metodológico planteado, para una posterior evaluación financiera, a fin de dar seguimiento del proceso realizado.
- Tomar en cuenta las recomendaciones realizadas en el dictamen final de auditoría, a fin de mejorar la situación financiera de la Empresa, procurando generar estrategias para recuperar en el menor tiempo las cuentas por cobrar y tratando de negociar con los proveedores con plazos más flexibles para el pago de las deudas, así mismo se debe trabajar para obtener la mayor cantidad de contratos para tener una rotación permanente de los activos, capital y patrimonio, ya que el nivel actual no es el más adecuado.

## BIBLIOGRAFÍA

- Abolacio, M.** (2013). *Planificación de la auditoría*. Málaga: McGraw- Hill.
- Arenas, P.** (2008). *Introducción a la auditoría financiera*. Madrid: McGraw- Hill.
- Arens, A., Elder R, J., & Beasley M, S.** (2007). *Auditoría un enfoque integral*. (11ª ed.). México: Pearson Educación.
- Aumatell, C.** (2012). *Auditoría de la información: identificar y explotar la información en las organizaciones*. Barcelona: UOC.
- Bernabé, L., & Girón, L.** (2012). *Auditoría financiera de la Avícola Flor María del recinto Guamampata, parroquia Multitud, cantón Alausí, provincia de Chimborazo, para el mejoramiento del control de las actividades económicas período 2010*. (Tesis de Pregrado, Escuela Superior Politécnica de Chimborazo). Obtenido de <http://dspace.esPOCH.edu.ec/handle/123456789/2675>
- Bernal, F.** (2011). *Programas de auditoría: contabilidad y tributaria. actualidad empresarial N°224*. Obtenido de: [https://www.academia.edu/33396151/V\\_%C3%81rea\\_Auditor%C3%ADa\\_Programas\\_de\\_Auditor%C3%ADa\\_Contabilidad\\_y\\_Tributaria\\_Ficha\\_T%C3%A9cnica](https://www.academia.edu/33396151/V_%C3%81rea_Auditor%C3%ADa_Programas_de_Auditor%C3%ADa_Contabilidad_y_Tributaria_Ficha_T%C3%A9cnica)
- Bertani, E., & Polesello, M., & Sánchez, M., & Mendoza, J., & J., T.** (2014). *Coso I y Coso II una propuesta integrada*. Obtenido de: <http://bdigital.uncu.edu.ar/objetosdigitales/6694/bertanipolesellosancheztroila-tesisfce.pdf>
- Calderón, A.** (2017). *Auditoría financiera a la Empresa FastTech S.A. del cantón Quito, provincia de Pichincha, periodo 2014*. (Tesis de Pregrado, Escuela Superior Politécnica de Chimborazo). Obtenido de <http://dspace.esPOCH.edu.ec/handle/123456789/7999>
- Calderón, P., & Tobar, M.** (2017). *Auditoría administrativa y financiera a la Distribuidora "JL" en la ciudad de Santo Domingo de los Colorados, provincia Santo Domingo de los Tsáchilas, periodo 2016*. (Tesis de Pregrado, Escuela Superior Politécnica de Chimborazo). Obtenido de <http://dspace.esPOCH.edu.ec/handle/123456789/7966>
- Cepeda, G.** (2000). *Auditoría y control interno*. Bogotá: McGraw-Hill.
- Contraloría General del Estado.** (2011). *Guía metodológica para la auditoría de gestión*. Obtenido de: <http://www.contraloria.gob.ec/documentos/normatividad/Acuerdo047-CG-2011guiametodologicaparaauditoriadegestion.pdf>.



- Escalante, P., & Hulett, N.** (2010). *Importancia de la auditoría de estados financieros para las pyme's. actualidad contable fases.* Obtenido de: <http://www.uacm.kirj.redalyc.org/articulo.oa?id=25715828003>
- Estupiñán, R.** (2015). *Control interno y fraudes: análisis de informe coso I, II y III con base en los ciclos transaccionales.* Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Falconi, O.** (2013). *Auditoría y las normas de auditoría generalmente Aceptadas. Actualidad Empresarial.* Obtenido de: <https://www.redalyc.org/pdf/2816/281621766004.pdf>
- Fonseca, O.** (2009). *Dictámenes de auditoría: guía para usuarios y operadores de información financiera.* Lima: Instituto de Investigación en Accountability y Control-IICO.
- Franklin, E.** (2007). *Auditoría administrativa: gestión estratégica del cambio* (2ª ed.). México: Pearson Educación.
- Guerreros, J.** (2015). *Auditoría financiera.* Obtenido de: [http://www.cacvirtual.upla.edu.pe/distancia/as\\_cf.php/07/Auditoría%20Financiera%](http://www.cacvirtual.upla.edu.pe/distancia/as_cf.php/07/Auditoría%20Financiera%20).
- Maldonado, M.** (2011). *Auditoría de gestión* (4ª ed.). Quito: Abya-Yala.
- Medina, I.** (2014). *Papeles de trabajo - auditoria gubernamental.* Obtenido de <https://es.slideshare.net/yubicsa/papeles-de-trabajo-auditoria-gubernamental>
- Mendívil, V.** (2015). *Elementos de la auditoría* (7ª ed.). Mexico: Cengage Learning.
- Palomino, J.** (2016). *Papeles de trabajo.* Obtenido de: <http://juliaenauditoria.blogspot.com/p/papeles-de-trabajo.html>
- Perdomo, A.** (2004). *Fundamentos de control interno* (9ª ed.). México: International.
- Ramos, E.** (2014). *Auditorías un estudio completo sobre las auditorías.* Venezuela: Lara.
- Sánchez, G.** (2006). *Auditoría de estados financieros* (2ª ed.). México: Pearson Educación.
- Sandoval, H.** (2012). *Introducción a la auditoría.* México: Red Tercer Milenio S.C.



## ANEXOS

### ANEXO A: ENCUESTA DE INVESTIGACIÓN



**ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE  
CHIMBORAZO**  
**FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS**  
**UNIDAD DE EDUCACIÓN A DISTANCIA**

#### ENCUESTA DE INVESTIGACION

**Objetivo:** Diagnosticar la situación actual de la constructora “PASTAZA COPAZING C.A”, mediante la aplicación de entrevistas de investigación, para la identificación preliminar de problemas administrativos y financieros.

**Cuestionario:**

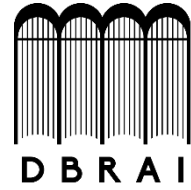
1. ¿En la constructora “PASTAZA COPAZING C.A” se han realizado Auditorías Financieras en años anteriores?  
 Si  
 No
2. ¿El sistema contable que utiliza la constructora le permite al nivel gerencial tomar decisiones eficientes y oportunas?  
 Si  
 NO  
 Desconozco
3. ¿La constructora contiene reglamentos internos los cuales normen su accionar?  
 Si  
 No
4. ¿Considera usted que la constructora tiene problemas financieros o económicos?  
 Si  
 No

## **ANEXO B: ENTREVISTA DE INVESTIGACIÓN**

- 1.** ¿Considera usted que la constructora tiene problemas financieros o económicos? ¿Por qué?
- 2.** ¿La constructora ha tenido alguna vez inconvenientes con entidades de control? ¿Por qué?
- 3.** ¿Considera usted que el personal que labora en la constructora cumple con el perfil profesional y técnico requerido? ¿Por qué?
- 4.** ¿En la constructora se fomenta una cultura organizacional orientada a la integridad y comportamiento ético? ¿Cómo?
- 5.** ¿Considera ud. que la aplicación de una auditoría financiera a la Constructora “PASTAZA COPAZING. C.A”, parroquia Puyo, provincia Pastaza periodo 2017, contribuirá a mejorar la toma de decisiones empresariales?



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE  
CHIMBORAZO



DIRECCIÓN DE BIBLIOTECAS Y RECURSOS  
PARA EL APRENDIZAJE Y LA INVESTIGACIÓN

UNIDAD DE PROCESOS TÉCNICOS

REVISIÓN DE NORMAS TÉCNICAS, RESUMEN Y BIBLIOGRAFÍA

Fecha de entrega: 22/01/2020

<b>INFORMACIÓN DEL AUTORA</b>
<b>Nombres – Apellidos:</b> ROSA VERÓNICA AVILÉZ ALVARADO
<b>INFORMACIÓN INSTITUCIONAL</b>
<b>Facultad:</b> ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
<b>Carrera:</b> LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO
<b>Título a Optar:</b> LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO
<b>Documentalista Responsable:</b>