



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

CARRERA FINANZAS

**“AUDITORÍA FINANCIERA A LA CORPORACIÓN DE
PRODUCTORES Y COMERCIALIZADORES ORGÁNICOS BIO
TAITA CHIMBORAZO DEL CANTÓN COLTA DE LA
PROVINCIA DE CHIMBORAZO, PERIODO 2018-2019.”**

Trabajo de titulación

Tipo: Proyecto de Investigación

Presentado para optar al grado académico de:

INGENIERO EN FINANZAS

AUTOR:

JEFFERSON JAVIER GUAMAN TOALOMBO

Riobamba-Ecuador

2021



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
CARRERA: FINANZAS

**“AUDITORÍA FINANCIERA A LA CORPORACIÓN DE
PRODUCTORES Y COMERCIALIZADORES ORGÁNICOS BIO
TAITA CHIMBORAZO DEL CANTÓN COLTA DE LA
PROVINCIA DE CHIMBORAZO, PERIODO 2018-2019.”**

Trabajo de titulación

Tipo: Proyecto de Investigación

Presentado para optar al grado académico de:

INGENIERO EN FINANZAS

AUTOR: JEFFERSON JAVIER GUAMAN TOALOMBO

DIRECTOR: ING. CARLOS FERNANDO VELOZ NAVARRETE

Riobamba-Ecuador

2021

©2021, Jefferson Javier Guaman Toalombo

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

Yo, Jefferson Javier Guaman Toalombo, declaro que el presente trabajo de titulación es de mi autoría y que los resultados del mismo son auténticos y originales. Los textos constantes en el documento que provienen de otra fuente están debidamente citados y referenciados.

Como autor, 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, 17 de marzo de 2021

Jefferson Javier Guaman Toalombo

C.I. 180493686-0

ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
CARRERA DE FINANZAS

El tribunal del trabajo de titulación certifica que. El trabajo de titulación: Tipo: Proyecto de Investigación **“AUDITORÍA FINANCIERA A LA CORPORACIÓN DE PRODUCTORES Y COMERCIALIZADORES ORGÁNICOS BIO TAITA CHIMBORAZO DEL CANTÓN COLTA DE LA PROVINCIA DE CHIMBORAZO, PERIODO 2018-2019.”**, realizado por el señor. **JEFFERSON JAVIER GUAMAN TOALOMBO**, ha sido minuciosamente revisado por los Miembros del trabajo de titulación, el mismo que cumple con los requisitos científicos, técnicos, legales, en tal virtud el Tribunal Autoriza su presentación.

	FIRMA	FECHA
Econ. Adriana Margarita Morales Noriega PRESIDENTE DEL TRIBUNAL	 <p>ADRIANA M M RALES NORIEGA</p>	2021-03-17
Ing. Carlos Fernando Veloz Navarrete DIRECTOR DE TRABAJO DE TITULACIÓN	 <p>CARLOS FERNANDO VELOZ NAVARRETE</p>	2021-03-17
Ing. María Auxiliadora Falconí Tello MIEMBRO TRIBUNAL	 <p>MARIA AUXILIADORA FALCONI TELLO</p>	2021-03-17

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por bríndame la oportunidad de vida e iluminarme cada paso que doy.

A mi querida ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO, por la oportunidad de formarme profesional y humanamente.

A mis Tutores de Tesis, Ing. María Auxiliadora Falconí e Ing. Carlos Fernando Veloz, por su esfuerzo y dedicación, quienes me compartieron sus conocimientos, por la paciencia y motivación han logrado que pueda culminar mis estudios.

A mi Madre, Padre, Hermana, Abuelos que son la razón de ser de mis sueños.

A todos los educadores/ docentes de toda mi carrera universitaria ya que gracias a ellos pude conseguir esta meta.

A mis amigos que de forma incondicional han estado conmigo siempre, apoyándome.

Gracias a todos, por confiar en mí, el resultado de este logro se lo debo a cada uno de ustedes.

Jv Jeff

DEDICATORIA

A Dios, por brindarme la vida, darme la oportunidad de salir adelante y continuar soñando.

A mis padres; a mi madre Carmita, por ser guerrera, valiente y pese a las dificultades, siempre me enseña a luchar por mis sueños, a mi padre Víctor, que me enseñó el valor del trabajo, y verle el lado positivo a la vida.

A mi hermana, Miriam por brindarme su apoyo incondicional, mi sobrina Lesly por compartir sus ocurrencias conmigo.

A mi abuelita Rosa Espín, por apoyarme y aconsejarme siempre.

A mi abuelita Rosa Criollo y Segundo D Toalombo, por sus enseñanzas llenas de sabiduría, aunque ya están en el cielo, los llevo en el corazón.

A mis docentes, por formarme y educarme.

A mis amigos, por sus sabios consejos en momentos difíciles, y que gracias a ellos fue posible concluir este proyecto.

Jv Jeff

TABLA DE CONTENIDO

ÍNDICE DE TABLAS	xi
ÍNDICE DE FIGURAS.....	xii
ÍNDICE DE GRÁFICOS.....	xiii
ÍNDICE DE ANEXOS	xiv
RESUMEN.....	xv
ABSTRACT	xvi
INTRODUCCIÓN	1

CAPITULO I

1. MARCO TEORICO	5
1.1 Antecedentes Históricos	5
1.2 Fundamentación Teórica	8
1.1.1. <i>Auditoría</i>	8
1.1.2. <i>Finalidad de la Auditoría</i>	9
1.1.3. <i>Importancia de la Auditoría</i>	9
1.1.4. <i>Tipos de Auditoría.....</i>	9
1.1.5. <i>Clasificación de la Auditoría.....</i>	9
1.1.6. <i>Auditoría Financiera</i>	10
1.1.7. <i>Objetivos de la Auditoría Financiera</i>	11
1.1.8. <i>Características de la Auditoría Financiera.....</i>	11
1.1.9. <i>Fases de la Auditoría Financiera.....</i>	12
1.1.10. <i>Tipos de Opinión en el Dictamen</i>	16
1.1.11. <i>Papeles de Trabajo.....</i>	17
1.1.12. <i>Control interno.....</i>	18
1.1.13. <i>Métodos de evaluación del control interno</i>	18
1.1.14. <i>Riesgo de auditoría</i>	19
1.1.15. <i>Evidencias</i>	20
1.1.16. <i>Hallazgos</i>	20
1.1.17. <i>Normas y regulaciones de auditoría</i>	21
1.1.18. <i>Cédulas de auditoría</i>	22
1.1.19. <i>Marcas y referencias de auditoría.....</i>	22
1.1.20. <i>Razonabilidad</i>	23

1.1.21.	<i>Estados financieros</i>	23
1.1.22.	<i>Clases de estados financieros</i>	24
1.3	Marco Conceptual	24
1.3.1	<i>Indicadores Financieros</i>	24
1.3.2	<i>Materialidad</i>	25
1.3.3	<i>Dictamen</i>	25
1.3.4	<i>Análisis Financiero</i>	26
1.4	Idea a defender	26
1.5	Variables	26
1.5.1	<i>Variable independiente</i>	26
1.5.2	<i>Variable dependiente</i>	26

CAPITULO II

2.	MARCO METODOLÓGICO	27
2.1	Modalidad de la Investigación	27
2.1.1	<i>Cuantitativa</i>	27
2.1.2	<i>Cualitativa</i>	27
2.2	Tipos de Investigación	28
2.2.1	<i>De campo</i>	28
2.2.2	<i>Documental</i>	28
2.2.3	<i>Explicativo</i>	28
2.3	Métodos, técnicas e instrumentos de investigación	29
2.3.1	<i>Métodos de Investigación</i>	29
2.3.2	<i>Técnicas</i>	30
2.3.3	<i>Instrumentos</i>	30
2.4	Población y muestra	31
2.4.1	<i>Población</i>	31
2.4.2	<i>Muestra</i>	31
2.5	Resultados	31

CAPITULO III

3.	MARCO DE RESULTADOS Y DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS	32
3.1	Resultados y discusión de resultados	32
3.1.1	<i>Análisis de resultados</i>	32
3.1.1.1	<i>Encuesta dirigida a los colaboradores y directivos de COPROBICH</i>	32

3.2	Propuesta	44
3.2.1	Verificación de la idea a defender/ título	44
3.2.2	Archivo Permanente	44
3.2.2.1	Generalidades	44
3.2.2.2	Fase I: planificación	74
3.2.2.3	Planificación Preliminar	76
3.2.3	Archivo corriente	97
3.2.3.1	Planificación Específica	98
3.2.3.2	Fase II ejecución	114
3.2.3.3	Fase III comunicación de resultados	176
3.2.4	Dictamen	177
3.2.5	Informe de auditoría	178
	CONCLUSIONES	183
	RECOMENDACIONES	184
	BIBLIOGRAFÍA	
	ANEXOS	

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1-2:	Empleadores de COPROBICH	31
Tabla 1-3:	Organigrama de COPROBICH.....	32
Tabla 2-3:	Delimitación del personal en el Estatuto.....	33
Tabla 3-3:	Personal Capacitado.....	34
Tabla 4-3:	Instituciones Reguladas	35
Tabla 5-3:	Manual de Procedimientos.....	36
Tabla 6-3:	Información Oportuna.....	37
Tabla 7-3:	Información a Directivos	38
Tabla 8-3:	Existencia Departamento de Auditoría Interna	39
Tabla 9-3:	Realización de Análisis Financiero.....	40
Tabla 10-3:	Auditorías Financieras Previas.....	41
Tabla 11-3:	Necesidad de Auditoría Financiera	42
Tabla 12-3:	Junta Directiva	52
Tabla 13-3:	Equipo de Auditoría.....	78
Tabla 14-3:	Cronograma de Actividades.....	78
Tabla 15-3:	Equipo de Trabajo de Auditoría.....	84

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1-3:	Ubicación COPROBICH	53
Figura 2-3:	Edificio COPROBICH.....	54
Figura 3-3:	Socios COPROBICH.....	54
Figura 4-3:	RUC COPROBICH ANVERSO.....	58
Figura 5-3:	RUC COPROBICH REVERSO	59
Figura 6-3:	Productos Frecuentes	60
Figura 7-3:	Chocolate con Pop de Quinoa.....	60

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1-1:	Fases de la Auditoría Financiera	12
Gráfico 2-1:	Tipos de Opinión	16
Gráfico 1-3:	Organigrama de COPROBICH	32
Gráfico 2-3:	Delimitación del personal en el Estatuto	33
Gráfico 3-3:	Personal Capacitado	34
Gráfico 4-3:	Instituciones Reguladas	35
Gráfico 5-3:	Manual de Procedimientos	36
Gráfico 6-3:	Información Oportuna	37
Gráfico 7-3:	Información a Directivos	38
Gráfico 8-3:	Existencia Departamento de Auditoría Interna	39
Gráfico 9-3:	Realización de Análisis Financiero	40
Gráfico 10-3:	Auditorías Financieras Previas	41
Gráfico 11-3:	Necesidad de Auditoría Financiera	42
Gráfico 12-3:	Estructura Socio Empresarial	51
Gráfico 13-3:	Organigrama Estructural	92

ÍNDICE DE ANEXOS

- ANEXO A:** ESTADO DE RESULTADOS 2018
- ANEXO B:** BALANCE GENERAL 2018
- ANEXO C:** ESTADO DE RESULTADOS 2019
- ANEXO D:** BALANCE GENERAL 2019

RESUMEN

El presente trabajo de titulación tiene como objetivo realizar una Auditoría Financiera a la Corporación de Productores y Comercializadores Orgánicos Bio Taita Chimborazo del cantón Colta, provincia de Chimborazo período enero-diciembre de los años 2018-2019, con la finalidad de evaluar los recursos económicos y así verificar la razonabilidad de los Estados Financieros de la Corporación. Las técnicas que se utilizaron fueron; la observación directa para la verificación visual de las actividades diarias de la Corporación, con el fin de evaluar los procesos administrativos y financieros; guía de entrevista que fue aplicada al personal directivo y administrativo para conocer los procesos y actividades internas que se realizan; al personal financiero y contable a fin de identificar la aplicación de las Normas de Contabilidad, NIIF y las disposiciones tributarias. Los hallazgos encontrados fueron: la falta de un manual de procesos contables, errores en los registros contables, no realizan conciliaciones bancarias en manera constante de todas las cuentas bancarias que maneja la Corporación, no se obtuvo la información necesaria para realizar el examen de activos fijos, carece de activos adquiridos a la fecha y el valor de adquisición, son por estos motivos que se realizó una Auditoría Financiera mediante cuestionarios de Control Interno que permitieron obtener información integral de los procesos y actividades internas de COPROBICH. Los resultados están presentados en el informe final y en el dictamen se ha validado la razonabilidad de la información financiera. Se recomienda implementar un manual de procesos contables, un sistema de control interno en todas las áreas; financiera, administrativa y operativa con la finalidad de monitorear, supervisar y controlar las actividades y operaciones que se desarrollan en la Corporación.

Palabras Claves: <CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS>, <AUDITORÍA FINANCIERA>, <DICTAMEN DE AUDIOTRÍA>, <ESTADOS FINANCIEROS>, <CONTROL INTERNO>, <COLTA (CANTÓN)>

Firmado digitalmente por LUIS ALBERTO CAMINOS VARGAS
Nombre de reconocimiento (DN): c=EC, o=RODARIAMBA, serialNumber=693766974, cn=LUIS ALBERTO CAMINOS VARGAS
Fecha: 2021.09.29 11:04:57 -05'00'

LUIS ALBERTO CAMINOS VARGAS



0866-DBRAI-UTP-2021

ABSTRACT

The main purpose of this study is to carry out a Financial Audit to the Bio Taita Chimborazo Organic Producers and Marketers Corporation of Colta canton, Chimborazo province, period January-December of the years 2018-2019, to evaluate the economic resources, and thus, verify the reasonableness of the Statements of the Financial Corporation. This study was conducted by using techniques like direct observation for the visual verification of the daily activities of the Corporation, to evaluate the administrative and financial processes; an interview guide applied to the directive and administrative staff to learn about the processes and internal activities developed. This guide was also applied to financial and accounting personnel to identify the implementation of the Accounting Standards, IFRS and tax provisions. The findings demonstrated lack of a manual of accounting processes, mistakes in the accounting records, bank reconciliations of all the bank accounts managed by the Corporation are not performed constantly. In addition to this, there was not enough information necessary to carry out the examination of fixed assets, the Corporation lacks assets acquired to date and the acquisition value. For these reasons, a Financial Audit was conducted by using Internal Control questionnaires that made possible to get comprehensive information of the internal processes and activities of COPROBICH. The outcomes are presented in the final report and the reasonableness of the financial information has been validated in the report. It is recommended to implement a manual of accounting processes, an internal control system in all areas; financial, administrative, and operational to monitor, supervise and control the activities and operations performed in the Corporation.

Keywords: <ECONOMIC AND ADMINISTRATIVE SCIENCES>, <FINANCIAL AUDIT>, <AUDIT REPORT>, <FINANCIAL STATEMENTS>, <INTERNAL CONTROL>, <COLTA (CANTÓN)>

INTRODUCCIÓN

Actualmente, tener una administración basada en objetivos y metas a corto, mediano y largo plazo, es de gran importancia, ya que ayuda al desarrollo y crecimiento de las empresas; de manera particular a las Corporaciones sin fines de lucro, vinculados al Ministerio de Agricultura y Ganadería (MAG), cuyo radio de acción está en las comunidades de los cantones Riobamba, Colta y Guamote, a fin de fortalecer y desarrollar los principios, el trabajo mancomunado al mejoramiento social, económico y cultural; utilizando tecnologías innovadoras y amigables con el medio ambiente y distintas formas de producción orgánica.

En la actualidad la perspectiva de la auditoría, se convierte en un instrumento de la administración empresarial que asiste en la obtención de información contable y financiera para conocer el desarrollo de la organización como punto de referencia evaluando su desempeño.

La presente investigación realizada en la Corporación de Productores y Comercializadores Orgánicos Bio Taita Chimborazo consta de tres Capítulos detallados a continuación.

Previo los capítulos encontraremos el planeamiento del problema, la justificación de la investigación y los objetivos que permitirán el alcance total de la investigación.

CAPÍTULO I denominado Marco Teórico, donde se realiza la investigación bibliográfica para contextualizar el Marco Teórico de acuerdo a las variables de estudio.

CAPÍTULO II denominado Marco Metodológico, que describe la metodología y conceptos fundamentales sobre la auditoría financiera; normas, métodos, técnicas e instrumentos que se implementaron en la investigación, También se da a conocer la población de estudio para la recopilación de datos.

CAPÍTULO III

PROPUESTA, como una alternativa de solución al problema planteado. Se espera que la presente investigación sirva como fuente y guía de consulta para la parte directiva y gerencial y contribuya en la toma de decisiones acertadas encaminadas al fortalecimiento de la Corporación.

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Las raíces de la auditoría, desde su origen tiene un enfoque financiero, recordando que en la edad media por ejemplo los préstamos de dinero adquirieron una importancia significativa en especial para el comercio; surgiendo así la necesidad de tener a una persona externa e imparcial que lleve todo el registro, tanto de los prestatarios como de deudores con honradez y responsabilidad. (Campos, 2012)

En nuestro país las compañías nacionales reguladas por la Superintendencia de Economía Popular y Solidaria (SEPS), determina que las auditorías externas son obligatorias y contrataran auditoría financiera externa, siempre y cuando excedan 200 socios y/o quinientos mil dólares de activos. (SEPS, 2015)

La Corporación de Productores y Comercializadores Orgánicos Bio Taita Chimborazo (COPROBICH), dedicada a la producción y comercialización de cereales como la quinua, necesita conocer su situación económica y financiera, pero atraviesa una serie de problemas que impiden el cumplimiento de funciones y actividades, que se detallan a continuación:

- La información contable no cuenta con documentación de respaldo.
- Inexistencia de un personal que dirija la corporación, que plantee objetivos estratégicos SMART a fin cumplir sus beneficios, con los socios.
- Falta de manejo de indicadores financieros.
- No cuenta con un sistema operativo-administrativo, que controle y regule la información de manera eficiente y eficaz, es por ello, que el proceso contable lo realizan forma empírica.
- La Corporación presenta inconsistencias y errores en las operaciones financieras.

Con lo mencionado anteriormente, es necesario realizar una auditoría financiera dado que los estados financieros no son confiables; el propósito de esta investigación es determinar la razonabilidad de información financiera, ya que será de aporte en la toma de decisiones de la corporación.

Formulación del Problema

A continuación, se fórmula la interrogante a la que se dará respuesta en el presente trabajo de investigación.

¿Cómo influye la Auditoría Financiera, a la Corporación de Productores y Comercializadores Orgánicos Bio Taita Chimborazo (COPROBICH) de Provincia de Chimborazo del Cantón Colta periodo 2018-2019, al determinar la razonabilidad de los estados financieros para la toma de decisiones?

Delimitación del Problema

El trabajo de investigación se realizará con los siguientes parámetros:

Área: Auditoría

Campo de acción: Auditoría Financiera

Objeto de estudio/ Espacial: Corporación de productores y comercializadores orgánicos bio taita Chimborazo (COPROBICH)

Delimitación espacial: Parroquia Misquillí, cantón Colta, provincia Chimborazo.

Delimitación temporal/ Tiempo: Periodo 2018-2019.

Justificación Teórica

"Consiste en el examen de los registros, comprobantes, documentos y otras evidencias que sustentan los estados financieros de una entidad u organismo, efectuado por el auditor para formular el dictamen respecto de la razonabilidad con que se presentan los resultados de las operaciones, la situación financiera, los cambios operados en ella y en el patrimonio; para determinar el cumplimiento de las disposiciones legales y para formular comentarios, conclusiones y recomendaciones tendientes a mejorar los procedimientos relativos a la gestión financiera y al control interno." (Contraloría General del Estado, 2001)

Con el trabajo de auditoría financiera, realizamos un examen sistemático para determinar la exactitud, integridad y autenticidad de la información financiera, registros y operaciones de COPROBICH, a fin de determinar la razonabilidad de los estados financieros, basándonos en las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGA), las Normas Ecuatorianas de Auditoría (NEA) y las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Justificación Metodológica

La presente investigación que se realizó, en la Corporación, se implementó, los métodos; inductivo, deductivo y analítico con la finalidad de desmembrar puntos críticos encontrados en los estados financieros. El tipo de investigación es documental y de campo, ya que se sustentó

en documentación, informes, artículos y se obtuvo información a través de la recolección de información de la Corporación.

Justificación Práctica

Este trabajo beneficiará a COPROBICH, ya que, al ejecutar el trabajo de auditoría Financiera, se aplicó un examen a los estados financieros de los años 2018 y 2019, para demostrar si los recursos económicos fueron utilizados de manera adecuada y responsable. El resultado es la presentación de un dictamen de auditoría, con la finalidad de dar a conocer la veracidad de los estados financieros de la corporación. El cumplimiento de las normas y legalidades de la corporación.

Justificación Académica

El desarrollo del trabajo de titulación es un requisito indispensable para la incorporación como Ingeniero Financiero, la ejecución del mismo me permitirá cumplir con la normativa institucional (Art. 88 del reglamento de régimen académico de la ESPOCH), y a la vez aportar con los resultados a COPROBICH, apoyando en la toma de decisiones para un manejo adecuado y responsable de la corporación.

Objetivo General

- Realizar una Auditoría Financiera, a la Corporación de Productores y Comercializadores Orgánicos Bio Taita Chimborazo de Cantón Colta Provincia de Chimborazo (COPROBICH), periodo 2018-2019, para determinar la razonabilidad de los estados financieros y contribuir a la toma de decisiones.

Objetivos Específicos

- Determinar el marco teórico, mediante la revisión bibliográfica que contribuyan el sustento de la investigación.
- Evaluar los Estados Financieros, aplicando procesos, técnicas e instrumentos de auditoría a fin de determinar su razonabilidad, sustentando evidencias suficientes y competentes, que respalden la información.
- Emitir un dictamen de auditoría con sus respectivas conclusiones y recomendaciones sobre el manejo de los estados financieros, con el fin de aportar a la toma de decisiones.

CAPITULO I

1. MARCO TEORICO

1.1 Antecedentes Históricos

Después de realizar una búsqueda de trabajos que apoyen al trabajo de investigación se han encontrado los siguientes trabajos.

- a. Título:** Auditoría Financiera a la compañía de transporte intraprovincial Río Tigre Ritigre Cía. Ltda., de la ciudad de Puyo cantón y provincia de Pastaza periodo enero– diciembre 2017.

Autor: Elsa Yolanda Gualinga Campos

Año de publicación: 2017

Conclusiones:

- “La Compañía de Transportes Interprovincial Río Tigre RITIGRE Cía. Ltda. al no contar con un reglamento, manual, instructivo, códigos de ética, todos ellos instrumentos de apoyo en los que se establecen: políticas y procesos internos claramente definidos, no permite mejorar el desempeño y optimización de los recursos con el fin de cumplir con los objetivos de la entidad.
- Se observó que la Compañía cuenta con excesiva liquidez, esto le permite tener una solvencia adecuada, el manejo de las cuentas por cobrar, activos fijos y gasto remuneraciones son manejados inadecuadamente.
- Los integrantes de la compañía deben tener en cuenta que el control interno no es un lugar o una oficina, si no es un compromiso o actitud de todos aquellos que integran la entidad, que la suma de los esfuerzos de todos logra el crecimiento eficiente de la misma.

- La necesidad de realizar periódicamente auditorías financieras, esto lo permite, también ayudar para que los estados financieros se encuentren presentados de manera razonable para evitar que la falta de información exacta sea la causal para fraudes o errores, esto permitirá que la dirigencia tome las correcciones oportunas para el bienestar de todos los integrantes de la institución.” (Gualinga, 2017)

b. Título: Auditoría Financiera a la asociación de ganaderos de la parroquia el Triunfo, cantón y provincia de Pastaza, periodo del 01 de enero al 31 de diciembre del 2018.

Autor: Alexandra Viviana Cuji Manya

Año de publicación: 2019

Conclusiones:

- "La empresa carece de un manual de procesos contables que direcciona correctamente el desempeño del personal de dicho departamento.
- La carencia de un reglamento interno no permite definir adecuadamente las funciones y responsabilidades del personal contable para alcanzar un rendimiento eficiente y eficaz que repercuta en la calidad de la gestión y facilite la toma de decisiones.
- La asociación cuenta con una liquidez adecuada y también se demuestra solvencia.
- La asociación tiene una solvencia económica que le permite cubrir sus obligaciones son ningún inconveniente o tener que recurrir a endeudamientos para este fin." (Cuji, 2019)

c. Título: Auditoría Financiera a la empresa RUNATARPUNA exportadora s.a., del cantón Archidona, provincia de Napo, periodo 2017.

Autor: Mónica Elizabeth Amón Barahona

Año de publicación: 2019

Conclusiones:

- "Se llegó a concluir que no se práctica un apropiado manejo de las NIIF para Pymes, situación que ha generado registros inconsistentes en la información financiera los mismos que permiten determinar la situación real de la compañía.

- Los activos biológicos no presentan el detalle actualizado en el cual se pueda evidenciar los saldos existentes, evadiendo el cumplimiento a lo establecidos dentro de la normativa interna, por lo tanto, esta cuenta no refleja las existencias al cierre del periodo contable.
 - No se proporcionó la documentación correspondiente a certificados de transferencia de marcas, para determinar si este cumple con lo dispuesto en la Ley de Propiedad Intelectual y garantizar el soporte material.
 - Los Estados Financieros presentan pérdidas consecutivas, debido a la falta de proyección en las ventas y el exceso en gastos, situación que debe ser analizada por los directivos para la toma de medidas correctivas." (Amón, 2019)
- d. Título:** Auditoría Financiera a JEAL construcciones (José Ernesto Alvarado Lascano), ubicado en la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua, cantón Ambato, periodo 2017.

Autor: Franklin Hernán Gavilánez Martínez

Año de publicación: 2019

Conclusiones:

- "En el desarrollo del trabajo fue conveniente establecer el marco teórico, utilizando fuentes de investigación especializadas en relación al tema, lo que sirvió de guía en el desarrollo de los procedimientos de la auditoría financiera.
- Se obtuvo información utilizando técnicas, instrumentos y métodos investigativos, los mismos que aportaron al procesamiento de datos, para identificar las irregularidades en los registros contables.
- Se presentó un dictamen de la auditoría financiera realizada a JEAL CONSTRUCCIONES, en el cual se expusieron las inconsistencias determinadas en la revisión de la información financiera procesada en el periodo 2017 por la empresa." (Gavilánez, 2019)

e. Título: Auditoría Financiera aplicada a los sectores públicos y privados

Autores: Carla Acosta, Irlanda Benavides, Martha Lozada, María Terán

Año de publicación: 2015

Conclusiones:

"En base a los procedimientos de trabajo y con la evidencia obtenida se concluye que la institución mantuvo en todos los aspectos importantes una estructura efectiva de control interno en relación con la conducción ordenada de sus operaciones, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de las leyes y regulaciones que la afectan." (Acosta, Benavides, Lozada, & Terán, 2015)

1.2 Fundamentación Teórica

1.1.1. Auditoría

(Porter & Burton, 1983), manifiestan que:

“La auditoría es la evaluación de la información por una persona diferente de quien la preparó y del usuario. Establece la veracidad de la información, con el propósito de dar a conocer los resultados de este examen y así aumentar la utilidad para el usuario.”

(Suárez, 2008), define:

“La auditoría es una guía primordial que permitirá al auditor evidenciar acontecimientos suscitados en la organización con el fin de corregirlos en el futuro, a través de técnicas que le permitan evidenciar y sustentar los mismos. “Es un proceso sistemático de control, verificación y evaluación de los libros contables, registros, documentos y procedimientos operativos con el fin de comprobar la corrección de los registros y las operaciones pertinentes, verificar la documentación y correspondencia, con las operaciones y registros, y evaluar el cumplimiento de los distintos procedimientos del ente, haciendo conocer finalmente un informe del citado proceso.”

Una Auditoría puede evaluar, por ejemplo, los estados financieros en su conjunto o una parte de ellos, el correcto uso de los recursos humanos, el uso de los materiales y su distribución, contribuyendo con la gerencia para una adecuada toma de decisiones, se aplica a todas las operaciones que realiza la empresa, permitiendo comprobar la veracidad, exactitud y autenticidad de las operaciones económico financieras desarrolladas por la empresa.

1.1.2. *Finalidad de la Auditoría*

La finalidad es garantizar la información Económica – Financiera, la auditoría percibe, por ejemplo, los estados financieros en su conjunto, o en una parte de ellos, el uso de adecuado de los recursos, contribuyendo con la gerencia, para una adecuada toma de decisiones.

1.1.3. *Importancia de la Auditoría*

La auditoría garantiza a los inversionistas y acreedores que sus recursos se manejen de forma adecuada. La auditoría es una herramienta que permite proteger de posibles estafas y prácticas corruptas en los estados financieros.

El trabajo de auditoría da fe a los registros financieros de la empresa y los procedimientos contables cumpliendo la ley. Se realizan revisiones de los estados financieros y registros para confirmar que los administradores cumplen con los requisitos legales. (Lavoz, 2013)

1.1.4. *Tipos de Auditoría*

Auditoría Interna

Realizada por personal de la empresa, con intenciones de examinar el funcionamiento de la misma y recomendar algunas mejoras.

Auditoría Externa

Suele realizarla un Contador Público, ajeno a la Empresa y con el objetivo de emitir un juicio e informe objetivo acerca del funcionamiento de la misma.

1.1.5. *Clasificación de la Auditoría*

Según el tipo de examen según (Montes Salazar , Montilla Galvis, & Vallejo Bonilla, 2016)

- **Auditoría Operativa:** Es un examen objetivo y sistemático de evidencias con el fin de proporcionar una evaluación independiente del desempeño de una organización, programas, actividad o función gubernamental a fin de mejorar la responsabilidad ante el público y facilitar procesos de toma de decisiones implementando acciones correctivas.

- **Auditoría de Gestión:** Es un examen sistemático que ayuda a evaluar las 5 Es (Eficiencia, eficacia, economía ética y ecología), con que se manejan los recursos los recursos disponibles y se logran los recursos previstos de una entidad.
- **Auditoría de Cumplimiento:** Consiste en comprobar o examinar las operaciones financieras, administrativas, económicas y de otra índole de una entidad, para establecer si se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos que les son aplicables. Su propósito es la revisión legal de las operaciones a fin de determinar si los procedimientos utilizados y medidas de control interno están de acuerdo a las normas aplicables, si operan de una manera efectiva y adecuada al logro de objetivos.
- **Auditoría del Control Interno:** Es un proceso que ejecuta la junta directiva o consejo de administración de una entidad, su grupo directivo (gerencia) y el resto del personal, diseñado específicamente para proporcionar seguridad razonable que la entidad conseguirá estos objetivos: 1) efectividad y eficiencia de las operaciones; 2) suficiencia y confiabilidad de la información financiera; y 3) cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables.
- **Auditoría de Sistemas:** Comprende la evaluación de los equipos de cómputo, de sistemas o procedimientos específicos; además, evalúa los sistemas de información en general desde sus entradas, procedimientos, controles, archivos, seguridad y objeción de la información.
- **Auditoría Integral:** Es la evaluación multidisciplinaria, independiente con un enfoque de sistemas, del grado y forma de cumplimiento de los objetivos de la organización, de las relaciones con su entorno, así como de sus operaciones, con la finalidad de proponer alternativas para el logro de sus objetivos y aprovechamiento de sus recursos.
- **Auditoría Financiera:** Es el examen sistemático de los estados financieros por una persona diferente de quien lo preparo y del usuario. Establece la veracidad de la información, con el propósito de dar a conocer los resultados de este examen y así aumentar la utilidad para el usuario. El dictamen que presenta el auditor externo otorga fe pública a la confiabilidad de los estados financieros elaborados por la organización.

1.1.6. *Auditoría Financiera*

La auditoría financiera es, determinar la razonabilidad de los estados financieros, además proporcionar a la parte directiva, estados financieros garantizados acompañados del

asesoramiento en materia de sistemas contables y financieros que ayudará a reducir, controlar riesgos accidentales, fraudes y actuaciones anormales dentro de COPROBICH. (Madariaga, 2004)

1.1.7. *Objetivos de la Auditoría Financiera*

Objetivo General:

Tiene como objetivo, dictaminar la veracidad, legalidad, integridad y autenticidad de los estados financieros.

Objetivos Específicos:

- Examinar el manejo de los recursos financieros de una organización, departamento o unidad, evaluando el nivel de manejo y utilización de los recursos, si la información es oportuna, útil, adecuada y confiable.
- Verificar el cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y normativas aplicables en la ejecución de las actividades desarrolladas por los entes públicos.
- Considerar factores que incrementen el riesgo de manifestaciones erróneas sustanciales en los estados financieros.
- Dar fe pública sobre la razonabilidad de los estados financieros. (Madariaga, 2004)

1.1.8. *Características de la Auditoría Financiera*

- **Es Objetiva**, la evaluación realizada por el auditor es precisa y real, siendo los resultados fiables, en la que permanece la ética profesional, sustentado experiencia y el conocimiento pleno plasmado en el informe final de la auditoría.
- **Es Sistemática y profesional**, ejecutada por profesionales públicos a nivel universitario o equivalentes, que han adquirido la capacidad, experiencia y conocimientos del área necesaria para determinar un informe adecuado en las condiciones solicitadas.
- **Es Normativa**, se verifica que las operaciones reúnan los requisitos de legalidad, veracidad y propiedad, avalúa las operaciones comparándolas con indicadores financieros e informa sobre los resultados de la evaluación de control interno.

- **Es Decisoria**, se concluye con la emisión de un informe escrito que contiene el dictamen profesional sobre la razonabilidad de la información presentada en los Estados Financieros, comentarios, conclusiones y recomendaciones sobre los hallazgos detectados en el transcurso del examen.
- **Es Específica**, porque cubre la revisión de las operaciones financieras, incluye evaluaciones, estudios, verificaciones, diagnósticos e investigaciones. (Contraloría General del Estado, 2001)

1.1.9. Fases de la Auditoría Financiera

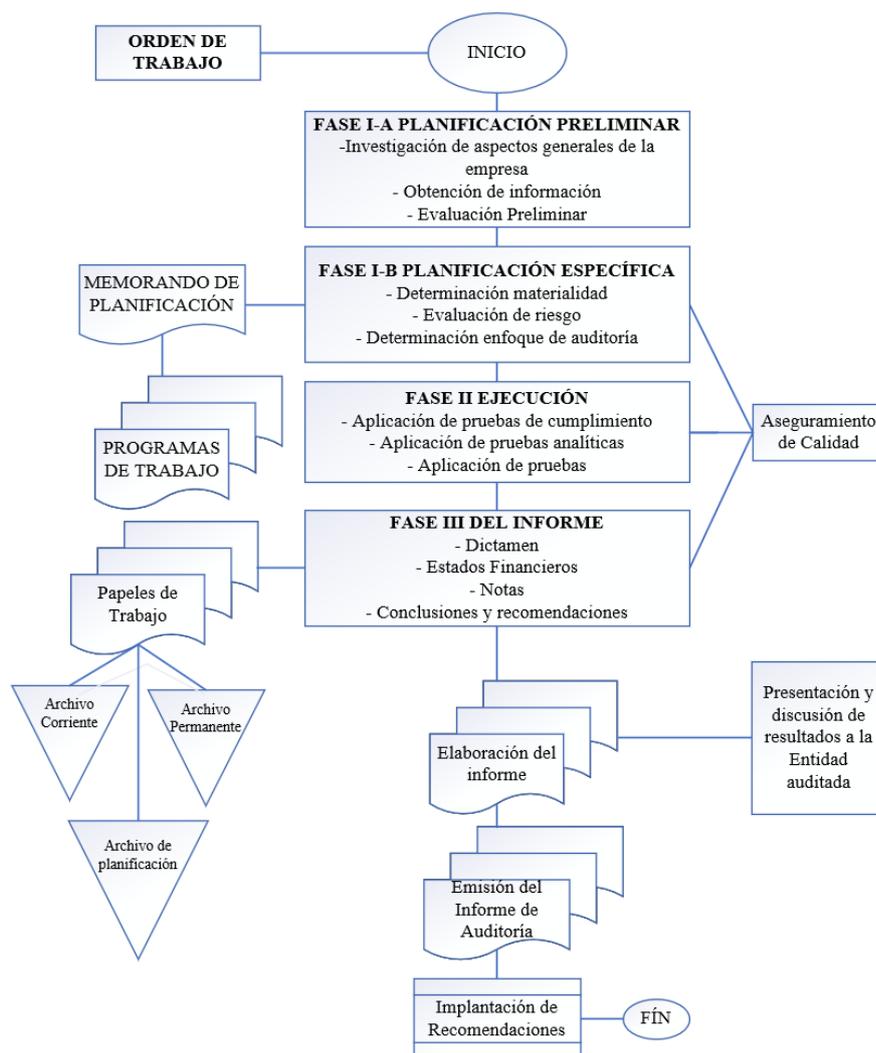


Gráfico 1-1: Fases de la Auditoría Financiera

Fuente: (Contraloria General del Estado, 2001)

Elaborado por: Guaman, J.2020

El proceso de auditoría financiera es sistemático ya que hay una interrelación en las diferentes etapas como son: Planificación: conocimiento de la empresa y esta se subdivide en: Preliminar: se encarga de comprender e identificar las principales actividades, metas y objetivos; y Específica: tiene un enfoque por componente, Ejecución del trabajo: aplicación de programas de trabajo y obtención de evidencias, finalmente la Comunicación de resultados: consiste en redactar los hallazgos de auditoría al dictamen se recomienda integrar un plan de implementación de recomendaciones.

1) FASE I: Planificación

Constituye la primera fase del proceso de auditoría y de su comprensión dependerá la eficiencia y efectividad para el establecimiento de objetivos.

La planificación encamina el desarrollo de una estrategia global en base al objetivo y alcance de la auditoría y forma que se espera que responda la corporación, se debe considerar lo siguiente:

- a) Una adecuada comprensión sobre el giro de negocio de la entidad, del sector en que opera y la naturaleza de las transacciones.
- b) Los procedimientos y principios contables que aplica la entidad, la uniformidad con la que han sido aplicados, así como los sistemas contables utilizados.
- c) El grado de eficiencia y fiabilidad inicialmente esperado de los sistemas de control interno.

Fases de la planificación

Se divide en dos fases:

FASE I – A: Planificación preliminar

Esta etapa tiene como propósito obtener información actualizada de la corporación y las principales actividades que realizan a fin de identificar globalmente las condiciones existentes para ejecutar la auditoría.

La principal técnica que se utilizó es la entrevista a los directivos de la corporación y la observación sobre los hechos importantes que se dieron durante el examen.

Actividades que se realizan:

- Contacto con el cliente a fin de dar a conocer las especificaciones del trabajo a realizar.
- Estudio de Normas y Principios Contables
- Determinación de objetivos del trabajo de auditoría.
- Evaluación del riesgo de auditoría
- Organización del equipo de trabajo, recursos, costos y presupuestos.

FASE I – B: Planificación específica

En esta fase se define la estrategia a continuar la auditoría; incide en la eficiente utilización de los recursos y el logro de objetivos definidos en el trabajo. Se fundamenta en la información obtenida en la planificación preliminar.

La planificación específica tiene como objetivo evaluar el control interno y seleccionar los procedimientos de auditoría a ser aplicados a cada componente en la fase de ejecución, mediante los programas respectivos.

Actividades que se realizan:

- Se realiza el plan específico de la auditoría donde se describen las cuentas que se auditarán con los responsables de los procesos por área o departamento.
- Solicitud del plan de cuentas, mayores y estados financieros en medio magnético.
- Evaluación del control interno y determinación de riesgos.

2) FASE II: Ejecución

Esta etapa se desarrolla después de concluir la etapa de planificación. El objetivo de la etapa de ejecución, es obtener evidencia suficiente del programa, área o rubro que se analiza, al contar con los elementos suficientes de juicio que permitan al auditor determinar el grado de razonabilidad de las situaciones observadas, la veracidad de la documentación y confiabilidad de los sistemas o registros examinados. (Franklin, 2007)

Las evidencias obtenidas deberán ser sustentadas con sus respectivos papeles de trabajo de manera sólida y válida.

Una vez elaborados los programas de auditoría financiera a medida, estos deben ser aplicados en la fase de ejecución, obteniendo de cada uno de ellos evidencias, se refiere a la información obtenida por el auditor para llegar a las conclusiones sobre la opinión de auditoría, comprenderá

documentos fuente y registros contables subyacentes a los estados financieros e información corroborativa de otras fuentes. La evidencia debe ser:

Competente: Cuando es válida e importante (relevante).

Suficiente: Se refiere a la cantidad de evidencia obtenida

Pertinente: Si el hecho se relaciona con el objetivo de trabajo de auditoría que se realiza.

3) FASE III: Comunicación de Resultados

La comunicación de resultados muestra el resultado final del trabajo de auditoría, sin embargo, debe aplicarse en el transcurso de todo el examen, pues el auditor debe mantener comunicación constante con el personal administrativo y operativo de la corporación, dándoles a su vez la oportunidad para presentar pruebas documentadas en el caso de que estas sean necesarias. Está dirigida a los directivos de la entidad examinada y comprende la redacción y revisión del borrador del informe final, que se realizara en el transcurso del examen con el fin de comunicar los resultados mediante la lectura del borrador a los responsables. El informe contendrá:

- Los estados financieros y las notas aclaratorias
- El informe del control interno
- Otros informes dependiendo el organismo de control.

El informe de auditoría no es más que, emitir un informe final de la investigación que se ha efectuado a dicha organización, donde conste los diferentes hallazgos encontrados en la entidad dentro del componente o área examinada, también constan las conclusiones y recomendaciones que son sugeridas para el progreso de la empresa auditada.

4) FASE IV: Dictamen a los Estados Financieros

Es una expresión clara de la opinión escrita sobre los estados financieros tomados en su conjunto de la organización auditada ya que en base a la opinión emitida por dicho auditor es de suma importancia para la empresa porque en base a ello se tomarán las decisiones para el bienestar de la entidad.

La opinión a los estados financieros emitidos por el auditor puede ser;

1.1.10. Tipos de Opinión en el Dictamen

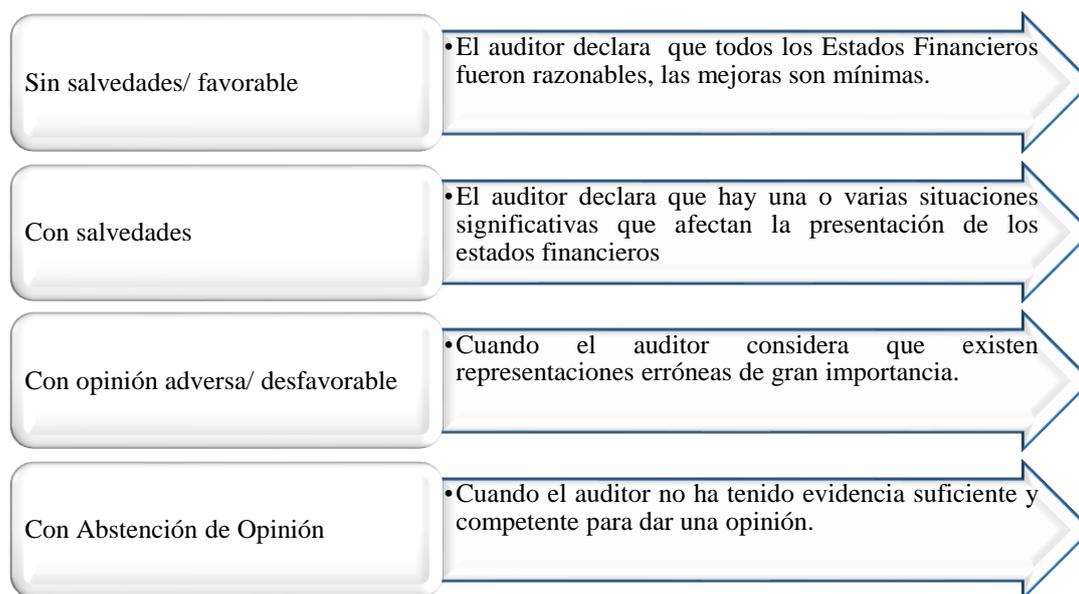


Gráfico 2-1: Tipos de Opinión

Fuente: (Acosta, Benavides, Lozada, & Terán, 2015)

Elaborado por: Guaman, J.2020

a. Opinión estándar, limpio o sin salvedades

La opinión favorable, expresa que el auditor ha quedado satisfecho, en todos los aspectos importantes, de que los estados financieros objetos de auditoría reúnen los siguientes requisitos;

- Se han preparado de acuerdo de las normas y disposiciones estatutarias y reglamentarias que les sean aplicables y que afecten significativamente a la adecuada presentación de la situación financiera, los resultados de las operaciones y los cambios en la situación financiera.
- Dan, en conjunto, una visión que concuerda con la información de que dispone el auditor sobre el negocio o actividad de la entidad.
- Informan adecuadamente sobre todo aquello que puede ser significativo para conseguir una presentación e interpretación apropiadas de la información financiera.

b. Opinión con salvedades o con excepciones

El auditor expresará una opinión con salvedades cuando:

- Habiendo obtenido evidencia de auditoría suficiente y adecuada, concluya que las incorrecciones, individualmente o de forma agregada, son materiales, pero no generalizadas, para los estados financieros;
- El auditor no pueda obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada en la que basar su opinión, pero concluya que los posibles efectos sobre los estados financieros de las incorrecciones no detectadas, si las hubiera, podrían ser materiales, aunque no generalizados.

c. Opinión adversa o desfavorable de opinión

El auditor expresará una opinión desfavorable (o adversa) cuando, habiendo obtenido evidencia de auditoría suficiente y adecuada, concluya que las incorrecciones, individualmente o de forma agregada, son materiales y generalizadas en los estados financieros.

d. Abstención de opinión

- El auditor denegará la opinión (o se abstendrá de opinar) cuando no pueda obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada en la que basar su opinión y concluya que los posibles efectos sobre los estados financieros de las incorrecciones no detectadas, si las hubiera, podrían ser materiales y generalizados.
- El auditor denegará la opinión (o se abstendrá de opinar) cuando, en circunstancias extremadamente poco frecuentes que supongan la existencia de múltiples incertidumbres, el auditor concluya que, a pesar de haber obtenido evidencia de auditoría suficiente y adecuada en relación con cada una de las incertidumbres, no es posible formarse una opinión sobre los estados financieros debido a la posible interacción de las incertidumbres y su posible efecto acumulativo en los estados financieros.

1.1.11. Papeles de Trabajo

Es el conjunto de cédulas y documentos elaborados u obtenidos por el auditor durante el curso del examen, desde la planificación preliminar, la planificación específica y la ejecución de la auditoría, sirven para evidenciar en forma suficiente, competente y pertinente el trabajo realizado por los auditores y respaldar sus opiniones, constantes en los hallazgos, las conclusiones y las recomendaciones presentadas en los informes. (Contraloría General del Estado, 2001)

Los papeles de trabajo deben ser claros, concisos, con el objeto de proporcionar un registro ordenado del trabajo, evitando ambigüedades y contener las razones que sirvieron de base para tomar las decisiones sobre temas conflictivos, por lo que deben ser completos, que permitan su lectura, claramente expresados y su propósito de fácil comprensión, evitándose incluir comentarios que requieran respuestas o seguimiento posterior. (Contraloría General del Estado, 2001)

Los papeles de trabajo, ayudan a la planificación de la auditoría, redacción y respaldo del informe del auditor, estos, pueden haberse recibido de personas ajenas a la entidad, de la propia entidad y/o elaborados por el auditor en el transcurso del examen. También pueden estar respaldados por videos, discos archivos y documentos que sirven de soporte y sustento la evidencia que se pueda obtener.

1.1.12. *Control interno*

Conjunto de normas, políticas, lineamientos, métodos que implementan las empresas públicas y privadas para salvaguardar los recursos de la empresa.

Comprende el plan de la organización y todos los métodos coordinados, medidas adoptadas dentro de la empresa a fin de salvaguardar sus activos y verificar la confiabilidad de la información. (Bravo, 2006)

En resumen, el control interno son el conjunto de normas políticas elaborados por la dirección de la organización con el fin de salvaguardar sus activos y garantizar la confiabilidad de los datos contables y financieros.

1.1.13. *Métodos de evaluación del control interno*

Dentro de la planificación, se evalúa el control interno de la corporación para obtener información adicional, evaluar y calificar los riesgos, se puede utilizar los siguientes métodos:

- *Cuestionarios o Método del COSO*

Un cuestionario es un instrumento de investigación que consiste en una serie de preguntas y otras indicaciones con el propósito de obtener información de los consultados. Aunque a menudo están diseñados para poder realizar un análisis estadístico de las respuestas, no es siempre así. (Galton, 2017)

- *Diagramas de flujo o flujogramas*

Es la representación gráfica que da secuencia a las operaciones de un determinado sistema. Representa los procesos de diferenciación para encontrar los cuellos de botella.

Consiste en describir objetivamente la estructura de las áreas relacionadas con la auditoría, así como, los procedimientos a través de sus distintos departamentos y actividades.

Este método constituye la síntesis de otros más detallados, su propósito es facilitar a la persona que lo utiliza, la comprensión del funcionamiento del sistema en general y teniendo una visión objetiva del flujo que permite la identificación o ausencia de controles. (Contraloría General del Estado, 2002)

- *Narrativo o Descriptivo*

Consiste en una descripción detallada de los procedimientos más importantes y las características del sistema que se está evaluando; estas explicaciones se refieren a funciones, procedimientos, registros, formularios, archivo, empleados y departamentos que intervienen en el sistema. El relevamiento se los hace en entrevistas y observaciones de actividades, documentos y registros. (Contraloría General del Estado, 2002)

Para la evaluación de control interno se inicia elaborando los cuestionarios que permitirán recabar información importante durante el trabajo de auditoría, esto permite al auditor contar con información suficiente para identificar hallazgos o inconsistencias en el caso de haberlas, después se implementan los flujogramas con el fin de identificar si los procesos son coherentes y por último, el narrativo o descriptivo permite detallar los procesos más importantes sobre los registros y documentos analizados.

1.1.14. *Riesgo de auditoría*

Es la probabilidad de ocurrencia de un hecho negativo tanto del auditor como del auditado con errores y fraudes. Los riesgos pueden ser:

Ligados al trabajo de auditoría

- **Inherente;** es la probabilidad de que exista errores en la información financiera auditada. Errores que se pueden prever.

- **De control;** la probabilidad de que existan errores en los sistemas de control interno que estén implementados en la empresa.

Ligados al Auditor

- **Detección;** se relaciona directamente con el trabajo del auditor.

1.1.15. Evidencias

Conjunto de hechos comprobados, suficientes y competentes mediante la aplicación de técnicas de auditoría. Se clasifican en:

- **Evidencias físicas:** Inspección a través de la observación y constatación.
- **Evidencias testimoniales:** Declaración obtenida de otras fuentes, cartas, declaración verbal
- **Evidencias analíticas:** Análisis y verificación evidencia, recabando hechos.
- **Evidencias documentales:** Cantidad de documentos que el auditor recaba para comprobar hechos.

1.1.16. Hallazgos

Es una narración explicativa y lógica de los hechos detectados en el examen de auditoría, referente a deficiencias, desviaciones, irregularidades, errores, debilidades, fortalezas y/o necesidades de cambio. (Marulanda, 2016)

Detallamos los atributos según: (Maldonado, 2011)

- **Condición:** Lo que sucede o se da realmente dentro de la entidad.

La condición puede tomar 3 formas: Los criterios se están logrando satisfactoriamente, no se logran y se están logrando parcialmente.

- **Criterio:** Parámetro de comparación ideal, el estándar, la norma, el principio administrativo apropiado o conveniente.
- **Causa:** Motivo, razón por el que se dio la desviación o se produjo el área crítica.

Las causas pueden ser: falta de capacitación, de comunicación, desconocimientos de los requisitos, Negligencia o descuido, normas inadecuadas, inexistentes u obsoletas, etc.

- **Efecto:** La diferencia entre lo que es y lo que debe ser. Es el resultado real o potencial de la condición encontrada normalmente representa pérdida de dinero o efectividad; por el fracaso en los logros de las metas.

1.1.17. *Normas y regulaciones de auditoría*

Normas Generales

Las normas de auditoría son requerimientos de calidad relativos a la personalidad del trabajo, al trabajo que desempeña y a la información que rinde como resultado de dicho trabajo, los cuales se derivan de la naturaleza profesional de la actividad de auditoría y de sus características específicas.

“Las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGA’s) emitidas por el American Institute Of Certified Public Accountants (AICPA) son los principios a los que deben enmarcarse el desempeño de los auditores durante todo el proceso de auditoría” (Arens, Elder, & Beasley, 2009)

Normas Personales

Se refieren a las cualidades que el auditor debe tener para poder asumir, dentro de las exigencias que el carácter profesional de la auditoría impone un trabajo de ese tipo.

Dentro de estas normas existen cualidades que el auditor debe tener antes de asumir un trabajo profesional de auditoría y cualidades que debe mantener durante el desarrollo de su actividad profesional.

- Entrenamiento técnico y capacidad profesional.
- Cuidado y diligencias profesionales
- Independencia

Normas de la ejecución del trabajo

El auditor está obligado a ejecutar su trabajo con cuidado y diligencia. Aun cuando es difícil definir lo que en cada tarea puede representar un cuidado y diligencia adecuados existen ciertos elementos que, por su importancia, deben ser cumplidos. Estos elementos básicos, fundamentales en la ejecución del trabajo, que constituyen la especificación particular, por lo

menos al mínimo indispensable de la exigencia de cuidado y diligencia, son los que constituyen estas normas.

- Planeamiento y supervisión
- Estudio y evaluación del control interno
- Evidencia suficiente y competente.

Normas relativas al informe

Estas normas regulan la última fase del proceso de Auditoría, es decir la elaboración del informe, para lo cual, el auditor habrá acumulado en grado suficiente las evidencias, debidamente respaldada en sus papeles de trabajo.

- Aplicación de los principios de contabilidad generalmente aceptados
- Consistencia
- Revelación Suficiente.

1.1.18. Cédulas de auditoría

Las cédulas de auditoría son documentos en los que se describen los procedimientos y técnicas utilizadas durante la ejecución de la auditoría, así como los resultados y conclusiones en que sustenta opinión del auditor. Tipos de cédulas: (Contaduría Mayor de Hacienda Asamblea Legislativa del Distrito Federal, 2008)

- **Sumarias:** Aquí se resumen las cifras, procedimientos y conclusiones del rubro. Ejemplo, ingresos, deducciones, asignaciones presupuestarias e indicadores.
- **Analíticas:** Se incluye la desagregación o análisis de los saldos, cifras, operaciones, es aquí donde se puede establecer si existen variaciones y de qué manera afectan a los estados financieros.

1.1.19. Marcas y referencias de auditoría

Marcas

Son símbolos que el auditor va a colocar en temas importantes para cruzar información entre los papeles de trabajo, facilita el trabajo y aprovecha el espacio al anotar, en una sola ocasión, el

trabajo realizado en varias partidas y facilita su supervisión al poderse comprender en forma inmediata el trabajo realizado. (Bravo, 2006)

Referencias

Son símbolos alfanuméricos que nos permite realizar nuestro archivo corriente de manera ordenada, mediante el índice de referencias podremos encontrar con facilidad la información en los papeles de trabajo ya que cada hoja tendrá una identificación.

Las marcas, son símbolos convencionales que se colocan con la finalidad de establecer si se ha cumplido con un proceso y cuál fue el resultado obtenido de la misma, que nos van ayudar a identificar temas relevantes dentro del trabajo auditoría. Mientras que las referencias son símbolos alfanuméricos que nos permite dar nombre a cada hoja de trabajo para su fácil identificación.

1.1.20. Razonabilidad

(Santiago, 2006), indica que la razonabilidad debe entenderse como el grado de credibilidad o confianza que obtiene la información de una empresa. La confianza es obtenida cuando la información financiera y económica ha sido preparada y presentada de acuerdo con normas contables establecidas por los organismos de supervisión y control. También indica que la información financiera, está referida a la información contenida en el Balance General, así como en el Estado de Cambios en el Patrimonio Neto y Estado de Flujos de Efectivo; y la información económica, está referida a la información contenida en el Estado de Ganancias y Pérdidas.

1.1.21. Estados financieros

Para (Zapata, 2011); los Estados Financieros son reportes que se elaboran al finalizar un periodo contable con el objeto de proporcionar información sobre la situación económica y financiera de la empresa, la cual permite examinar los resultados obtenidos y evaluar el potencial económico de la entidad.

(Zapata, 2011), considera los siguientes usuarios:

Las personas interesadas en los estados financieros, así como la información fundamental que ellos presentan son:

- a) **Accionistas y Propietarios:** Los dueños de una empresa están interesados en los resultados que esta obtenga.
- b) **Administradores:** Son quienes tienen bajo su responsabilidad la custodia de los recursos empresariales y los resultados que se obtienen de la inversión.
- c) **Acreedores:** Con el objetivo de evaluar el valor y el poder de generación de utilidades, como garantía.
- d) **Inversionistas Potenciales:** Su interés en los estados financieros está relacionado con la probable rentabilidad futura de su inversión, evaluada de acuerdo con resultados obtenidos antes de su inversión.

1.1.22. *Clases de estados financieros*

- a. **Estado de Situación financiera:** También se conoce como un balance general o balance contable, informa sobre los activos de una empresa, pasivos y patrimonio neto o fondos propios en un punto momento dado.
- b. **Estado de Resultados:** También se le conoce como cuenta de pérdidas y ganancias e informa sobre los ingresos de una empresa, los gastos y las ganancias o pérdidas en un periodo de tiempo. Incluye por tanto las ventas y los diversos gastos en que ha incurrido para conseguirlas.
- c. **Estado de Cambios en el Patrimonio Neto:** Explica los cambios en los fondos propios o patrimonio neto de la empresa durante el periodo que se examina.
- d. **Estado de flujos de efectivo:** La información sobre los flujos de efectivo proporciona a los usuarios de los estados financieros una base para evaluar la capacidad de la entidad. (Zapata, 2011)

1.3 Marco Conceptual

1.3.1 *Indicadores Financieros*

Los indicadores financieros son una herramienta para la evaluación financiera de una empresa y para aproximar el valor de esta y sus perspectivas económicas. Estos son índices estadísticos de

dos o más cifras, que muestran la evolución de las magnitudes de las empresas a través del tiempo. La evaluación financiera realizar de forma vertical y de forma horizontal. La primera es elaborada relacionando varios indicadores financieros de la misma empresa o de varias empresas en un periodo determinado, la segunda es, realizado con un indicador financiero en varios años anteriores. En este estudio se tomaron los indicadores financieros de los principales puertos del país y se llevan a cabo análisis horizontales y verticales de cada uno de ellos. (Morelos Gómez , Fontalvo Herrera, & De la oz Grandillo, 2012)

1.3.2 Materialidad

La materialidad se define como la magnitud de una omisión o afirmación equívoca que, individualmente o en conjunto, según las circunstancias del caso, hace que el juicio del auditor se modifique, respecto a su apreciación sobre la razonabilidad de los estados financieros. Por otra parte, la planeación de auditoría requiere de una evaluación certera de la probabilidad de que existan errores de importancia en auditoría en la información sujeta a examen, por lo que se hace necesario que se identifiquen las cuentas o grupos de cuentas significativos. (Contraloría General del Estado, 2002)

Se entiende por importancia relativa la magnitud o naturaleza de un error u omisión en la información financiera, que bien individualmente o en su conjunto, y a la luz de las circunstancias que le rodean, hacen probable que el juicio de una persona razonable que confía en dicha información, se hubiera visto influido en su decisión o afectado como consecuentes de dicho error u omisión; la materialidad se refiere a la importancia relativa que tenga una cuenta para ser parte del proceso de la auditoría financiera, misma que deberá ser objeto de diferentes pruebas de auditoría. (Peña, 2014)

1.3.3 Dictamen

El dictamen de auditor, es una expresión clara de la opinión escrita sobre los estados financieros tomados de su integridad, previa a la emisión de la opinión, el auditor, deberá analizar y evaluar las conclusiones extraídas de la evidencia de auditoría, obtenida como base para la expresión de una opinión sobre los estados financieros.

El Dictamen contendrá un párrafo introductorio, que incluya a los estados financieros dictaminados, un párrafo de alcance, en el cual se describe la naturaleza de la auditoría, el párrafo de las excepciones o salvedades (caso de haberlas) y un párrafo separado para expresar su opinión profesional. (Contraloría General del Estado, 2001)

1.3.4 Análisis Financiero

El análisis financiero es una evaluación de una empresa u organización, utilizando los datos arrojados de los estados financieros con datos históricos para la planeación a corto y largo plazo. (Universidad Interamericana para el Desarrollo, 2006)

1.4 Idea a defender

La realización de una auditoría financiera a la Corporación de PRODUCTORES Y COMERCIALIZADORES ORGÁNICOS BIO TAITA CHIMBORAZO, del cantón Colta provincia de Chimborazo, periodo 2018-2019, permitirá determinar la razonabilidad de los estados financieros.

1.5 Variables

1.5.1 Variable independiente

Auditoría Financiera

1.5.2 Variable dependiente

Razonabilidad de los estados financieros

CAPITULO II

2. MARCO METODOLÓGICO

2.1 Modalidad de la Investigación

La modalidad que se empleó para el desarrollo de esta investigación comprende la implementación de diferentes métodos, que permitieron alcanzar resultados definidos durante el trabajo de auditoría.

Mediante la investigación directa se observó hechos relevantes que han presentado dentro de COPROBICH. Con la inducción se realizó una extracción de puntos relevantes, se realizó un análisis cuanti-cualitativo en donde se identificó datos estadísticos de acuerdo a las herramientas de recolección de datos encuesta y entrevista.

El enfoque de Investigación será Mixto, tanto cualitativo como cuantitativo y se reflejará en la verificación de las cuentas

2.1.1 Cuantitativa

La investigación cuantitativa se basa en técnicas mucho más estructuradas, ya que busca la medición de variables previamente establecidas, es aquella donde se recogen y analizan datos cuantitativos. (López & Sandoval, 2005)

Se utilizó la modalidad cuantitativa ya que se revisó cifras y cuentas de los estados financieros, para verificar si se respaldan en el principio de razonabilidad.

2.1.2 Cualitativa

La investigación cualitativa produce datos descriptivos, es inductiva, quienes investigan desarrollan conceptos, intelecciones y comprensiones, partiendo de la pauta de datos y no recogiendo datos para evaluar modelos, hipótesis o teorías preconcebidas. (López & Sandoval, 2005)

Se utilizó la modalidad cualitativa para evaluar el desempeño de las actividades.

2.2 Tipos de Investigación

2.2.1 *De campo*

La investigación de campo consiste en la recolección de datos directamente del objeto de investigación o la realidad donde ocurren los hechos (datos primarios), sin manipular o controlar variable alguna, es decir, el investigador obtiene la información, sin alterar condiciones existentes. (Arias, 2012)

Se obtuvo de información, a través de la recopilación de datos que se detalla en el archivo permanente y a través de la observación participativa y responsable, la elaboración de los papeles de trabajo.

2.2.2 *Documental*

La investigación documental es un proceso basado en la búsqueda, recuperación, análisis, crítica e interpretación de datos secundarios, es decir, los obtenidos y registrados por otros investigadores en fuentes documentales, el propósito es el aporte de nuevos conocimientos. (Arias, 2012)

Se usó, artículos científicos originales y de revisión, informe finales de tesis de grado y posgrado, revistas especializadas, informes de fuentes empresariales públicas y privadas, entre otras fuentes, para la generación de conocimiento.

2.2.3 *Explicativo*

La investigación explicativa, se encarga de buscar el por qué, de los hechos, mediante el establecimiento

Este tipo de investigación permitió, determinar el comportamiento de las variables. Cuyo fin es el descubrimiento de hallazgos, causas o puntos críticos para dar a conocer los resultados de la evaluación de forma clara y concisa.

2.3 Métodos, técnicas e instrumentos de investigación

2.3.1 Métodos de Investigación

Métodos Según (Moran Delgado & Alvarado Cervantes, 2010)

- **Inductivo**, utiliza el razonamiento para obtener conclusiones que parten de hechos particulares aceptados como válidos, para obtener conclusiones cuya aplicación tenga un carácter general.

Con este método se realizó un seguimiento de las particularidades que presenta la organización, planteando los objetivos de la auditoría, la evaluación del control interno, identificación de puntos críticos que están sujetos a examen (hallazgos), mediante la aplicación de técnicas y realización de informes de auditoría, permitió dar a conocer conclusiones y recomendaciones.

- **Deductivo**; es un método de razonamiento que consiste en tomar conclusiones generales para mediante un análisis y desmembración de datos, obtener explicaciones particulares.

Se aplicó este método al encontrar puntos críticos dentro del trabajo de auditoría donde se aplicaron técnicas que permitieron encontrar las falencias de las operaciones financieras y administrativas de la empresa.

- **Analítico**; es un proceso cognoscitivo que consiste en descomponer un objeto de estudio mediante la separación de cada una de las partes del todo para estudiarlas en forma individual.

El análisis financiero forma parte de este método de investigación ya que permitió clasificar las cuentas y evaluar cada una de ellas, identificando errores o descuadres, de los datos examinados.

- **Sintético**; Consiste en integrar los componentes dispersos de un objeto de estudio para estudiarlos en su totalidad.

Este método permitió integrar los resultados obtenidos en el análisis financiero y aplicación de indicadores para formar un informe final o dictamen que permitió dar a conocer la situación actual de COPORBICH en los periodos 2018-2019, con el fin de sugerir recomendaciones que permitan mejorar los procesos.

2.3.2 Técnicas

- *Encuesta*

(Aravena, Kimelman, Micheli, Torrealba, & Zúñiga , 2006) definen a la encuesta como; “una estrategia de investigación basada en las declaraciones verbales de una población concreta, a la que se utiliza una consulta para conocer determinadas circunstancias políticas, sociales o económicas, a la que se realiza una consulta para conocer determinadas circunstancias dichas o el estado de opinión sobre un tema en particular.”

A través de un cuestionario de preguntas cerradas, a los funcionarios de la Corporación de productores y comercializadores orgánicos bio taita Chimborazo (COPROBICH), se obtuvo información de primera mano para identificar puntos relevantes, sobre la marcha de la corporación.

- *Entrevista*

Según (Díaz Bravo, 2013) “la entrevista es una técnica de gran utilidad en la investigación cualitativa para recabar datos, se define como una conversación. Es un instrumento técnico que adopta la forma de un dialogo coloquial”.

Esta técnica es aplicada directamente a los directivos y funcionarios de la compañía para obtener la información necesaria para el desarrollo de la auditoría financiera con el fin de comprobar y cruzar información financiera.

2.3.3 Instrumentos

Los instrumentos de apoyo que se utilizaron en el trabajo de auditoría son:

- Fichas de observación
- Papeles de trabajo
- Diálogos directos entre el auditor, los directivos y empleados de COPROBICH.

2.4 Población y muestra

2.4.1 Población

Una población se precisa como un conjunto finito o infinito de personas u objetos que presentan características comunes. (Muñoz, 2018)

Es el conjunto de entes o fenómenos que comparten cierta característica de interés para la observación y análisis estadístico. Puede tratarse de personas, empresas, regiones, momentos del tiempo etc.

Tabla 1-2: Empleadores de COPROBICH

NOMBRES Y APELLIDOS	DIGNIDAD
Manuel Avemañay Mullo	Presidente/ Gerente
Guaman Cepeda Octavio	Técnico de Producción
Pilamunga Chango Daniel	Comercial
Jaramillo Recalde Andrea	Control de Calidad
Yumbillo Telenchano Edgar	Contador
Evas José Juan	Técnico Agrícola
Sandra Chucho	Comisión de Vigilancia

Fuente: Entrevista a Edgar Yumbillo (Contador)

Elaborado por: Guaman, J.2020

2.4.2 Muestra

La muestra es una parte representativa significativa de las características de una población, que bajo el margen de un error (generalmente no superior al 5%) estudiamos las características de un conjunto poblacional mucho menor que la población global. (Muñoz, 2018)

Es una porción significativa de la población que cumple con las características de la investigación reduciendo los costos y tiempo. Su cálculo consiste en aplicar la fórmula correspondiente para obtener el número de unidades de observación a las que hay que entrevistar.

2.5 Resultados

Luego de realizar las encuestas al personal, directiva, comisión y cabecillas se obtuvo los siguientes resultados.

CAPITULO III

3. MARCO DE RESULTADOS Y DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS

3.1 Resultados y discusión de resultados

3.1.1 Análisis de resultados

3.1.1.1 Encuesta dirigida a los colaboradores y directivos de COPROBICH.

1. ¿Cree Ud., que la Corporación de Productores y Comercializadores Orgánicos Bio Taita Chimborazo (COPROBICH), tiene un organigrama o esquema de organización?

Tabla 2-3: Organigrama de COPROBICH

RESPUESTA	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA
SI	7	100%
NO	0	0%
DESCONOZCO	0	0%
TOTAL	7	100%

Fuente: Encuesta a personal Administrativo- Directivo de COPROBICH
Elaborado por: Guaman, J.2020



Gráfico 3-3: Organigrama de COPROBICH

Fuente: Encuesta a personal Administrativo- Directivo de COPROBICH
Elaborado por: Guaman, J.2020

Análisis:

De la población encuestada, se determinó que el personal y los directivos de COPROBICH conocen sobre la existencia de un organigrama, que permite la identificación de funciones de cada uno de ellos.

Interpretación:

El 100% de la población manifiesta que COPROBICH, cuenta con un organigrama o esquema de organización, que permite la distribución de funciones de una manera adecuada.

2. ¿Las funciones del personal administrativo, esta delimitados en el estatuto de COPROBICH?

Tabla 3-3: Delimitación del personal en el Estatuto

RESPUESTA	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA
SI	6	86%
NO	1	14%
DESCONOZCO		0%
TOTAL	7	100%

Fuente: Encuesta a personal Administrativo- Directivo de COPROBICH
Elaborado por: Guaman, J.2020

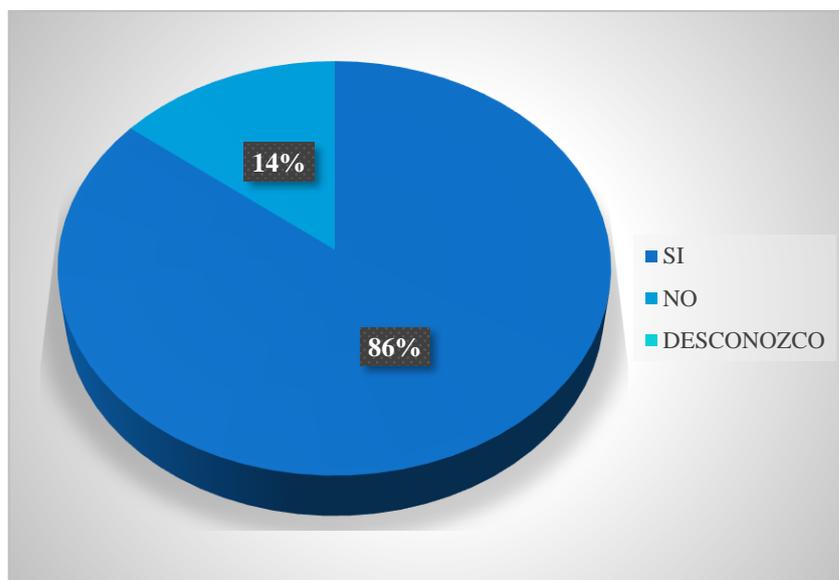


Gráfico 4-3: Delimitación del personal en el Estatuto

Fuente: Encuesta a personal Administrativo- Directivo de COPROBICH
Elaborado por: Guaman, J.2020

Análisis:

Gran parte de la población encuestada manifiesta que, COPROBICH tiene un estatuto donde contiene las funciones del personal administrativo.

Interpretación:

El 86% de la población encuestada conoce que COPROBICH cuenta con un estatuto donde se determina las funciones que debe realizar todo el personal administrativo, mientras que el 14% desconoce.

3. Piensa Ud., ¿que el personal que LABORA en COPROBICH está capacitado para garantizar la ejecución correcta del proceso Administrativo y contable?

Tabla 4-3: Personal Capacitado

RESPUESTA	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA
SI	6	86%
NO	1	14%
DESCONOZCO		0%
TOTAL	7	100%

Fuente: Encuesta a personal Administrativo- Directivo de COPROBICH

Elaborado por: Guaman, J.2020

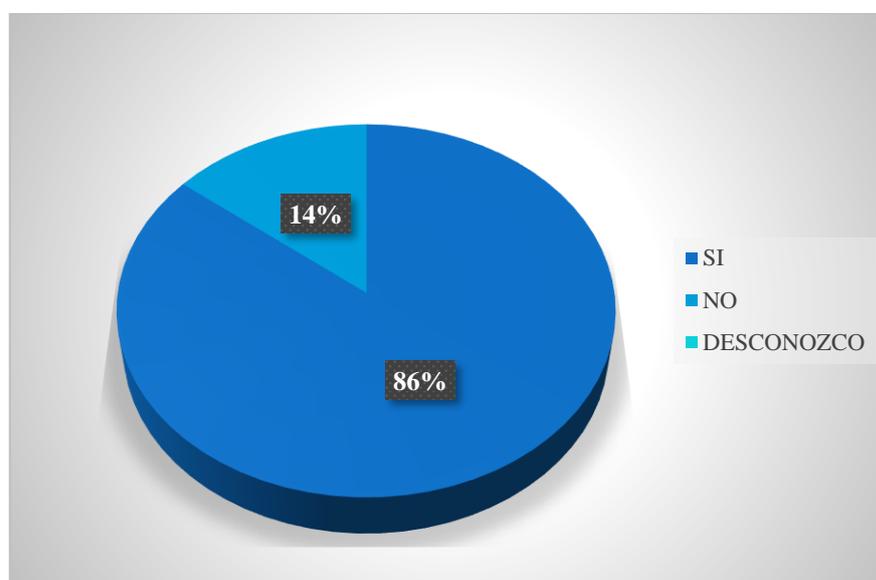


Gráfico 5-3: Personal Capacitado

Fuente: Encuesta a personal Administrativo- Directivo de COPROBICH

Elaborado por: Guaman, J.2020

Análisis:

La administración de COPROBICH está capacitado debe continuar con las capacitaciones constantes, para la aprobación de proyectos a fin de un mejoramiento continuo en las funciones que realizan.

Interpretación:

El 86% de los encuestados manifiesta que, el personal está capacitado a fin de garantizar la ejecución correcta del proceso administrativo, mientras que el 14% no está en condiciones óptimas de capacitación.

4. ¿Cuáles son las instituciones que controlan y regulan las actividades de COPROBICH?

Tabla 5-3: Instituciones Reguladas

RESPUESTA	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA
SRI	7	100%
MAG	5	71%
ARSA	5	71%
OTROS		0%

Fuente: Encuesta a personal Administrativo- Directivo de COPROBICH
Elaborado por: Guaman, J.2020

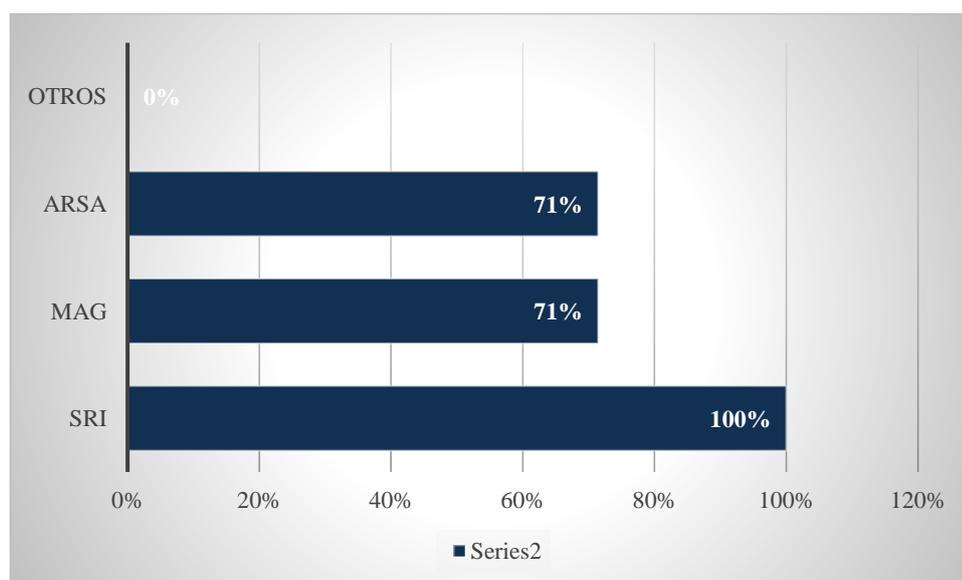


Gráfico 6-3: Instituciones Reguladas

Fuente: Encuesta a personal Administrativo- Directivo de COPROBICH
Elaborado por: Guaman, J.2020

Análisis:

Gran parte de la población encuestada, manifiestan que, conocen que instituciones regulan y controlan a COPROBICH, el conocimiento de esto permite a los directivos a supervisar y controlar a los administradores para evitar multas e incumplimiento.

Interpretación:

El 100% de la población encuestada manifiesta que COPROBICH tiene obligaciones con SRI, el 71% de la población manifiesta que COPROBICH tiene obligaciones con el ARSA Y MAG.

5. ¿COPROBICH, tiene un manual de procedimientos?

Tabla 6-3: Manual de Procedimientos

RESPUESTA	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA
SI	5	72%
NO	1	14%
DESCONOZCO	1	14%
TOTAL	7	100%

Fuente: Encuesta a personal Administrativo- Directivo de COPROBICH
Elaborado por: Guaman, J.2020

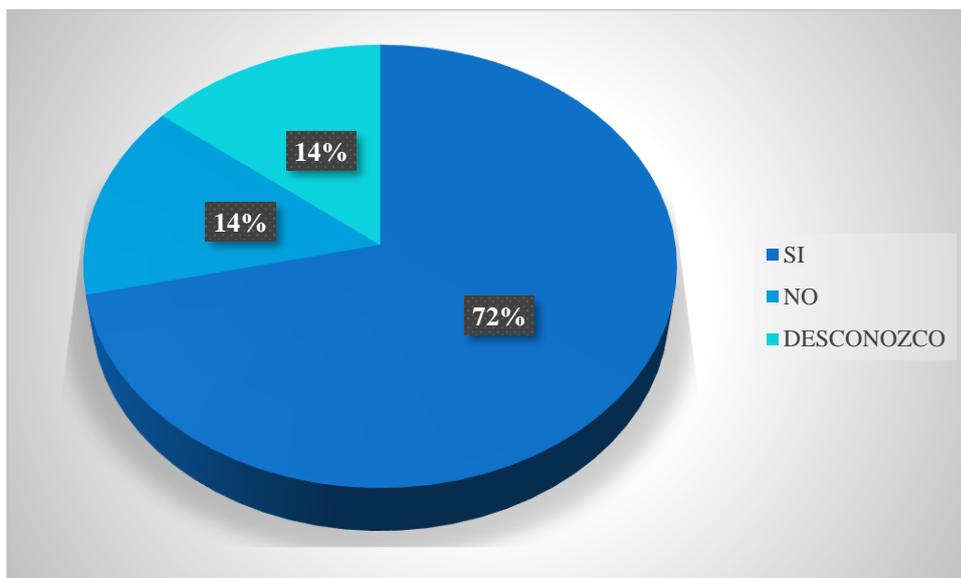


Gráfico 7-3: Manual de Procedimientos

Fuente: Encuesta a personal Administrativo- Directivo de COPROBICH
Elaborado por: Guaman, J.2020

Análisis:

Gran parte de la población manifiesta que COPROBICH, cuenta con un Manual de procedimientos que permite obtener información detallada, ordenada, sistemática e integral y que en este documento se describe las políticas, funciones, sistemas, y procedimientos de las operaciones que se realizan en la Corporación.

Interpretación:

El 72% de la población conoce que COPROBICH tiene un manual de procedimientos, el 14% no conoce y el 14% desconoce sobre la existencia de este documento.

6. ¿Conoce Ud., si la información administrativa es comunicada y entregada de manera oportuna por los administrativos de COPROBICH?

Tabla 7-3: Información Oportuna

RESPUESTA	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA
SI	6	86%
NO		0%
DESCONOZCO	1	14%
TOTAL	7	100%

Fuente: Encuesta a personal Administrativo- Directivo de COPROBICH
Elaborado por: Guaman, J.2020

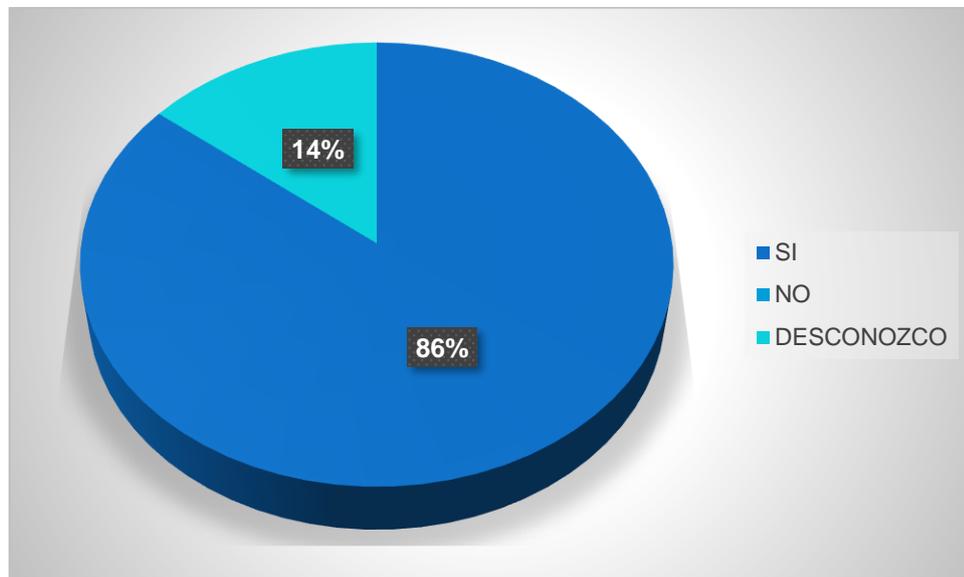


Gráfico 8-3: Información Oportuna

Fuente: Encuesta a personal Administrativo- Directivo de COPROBICH
Elaborado por: Guaman, J.2020

Análisis:

Gran parte de la población establece que la información administrativa es comunicada y entregada de manera oportuna por los administradores, esto encamina a que haya una gran comunicación y coordinación en las actividades que se realizan en COPROBICH., y que solo un pequeño porcentaje desconoce este procedimiento.

Interpretación:

El 86% de la población manifiesta que la información es comunicada y entregada de manera oportuna por los administradores de COPROBICH y el 14% de la población desconoce este proceso.

7. ¿Con que frecuencia se presenta la información financiera a los Directivos de COPROBICH?

Tabla 8-3: Información a Directivos

RESPUESTA	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA
CADA MES (MENSUAL)	2	28%
CADA TRES MESES (TRIMESTRAL)	2	29%
CADA SEIS MESES (SEMESTRAL)	2	29%
CADA AÑO (ANUAL)	0	0%
DESCONOZCO	1	14%
TOTAL	7	100%

Fuente: Encuesta a personal Administrativo- Directivo de COPROBICH

Elaborado por: Guaman, J.2020

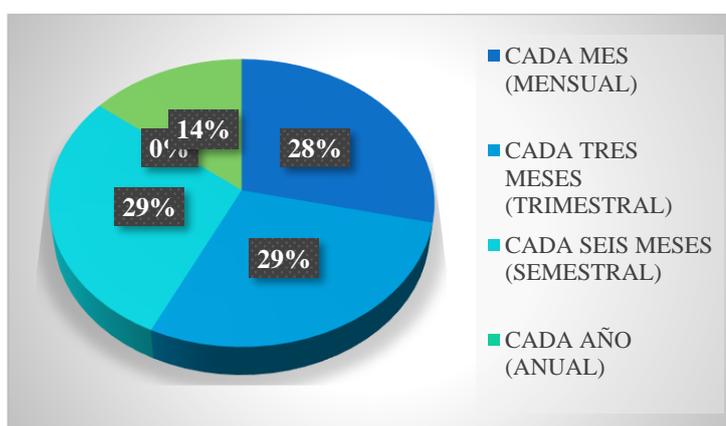


Gráfico 9-3: Información a Directivos

Fuente: Encuesta a personal Administrativo- Directivo de COPROBICH

Elaborado por: Guaman, J.2020

Análisis:

la población encuestada manifiesta que la información financiera es presentada por administradores de manera mensual, trimestral y semestral y que solo una pequeña población desconoce este proceso. Con esta información se puede manifestar que la información es comunicada de manera oportuna y a los directivos y socios.

Interpretación:

El 28% de la población manifiesta que cada mes se comunica la información financiera, el 28% de manera trimestral, el 28% de manera semestral y tan solo el 14% de toda la población desconoce sobre este procedimiento.

8. ¿COPROBICH cuenta con un departamento de auditoría interna?

Tabla 9-3: Existencia Departamento de Auditoría Interna

RESPUESTA	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA
SI	0	0%
NO	6	86%
DESCONOZCO	1	14%
TOTAL	7	100%

Fuente: Encuesta a personal Administrativo- Directivo de COPROBICH

Elaborado por: Guaman, J.2020

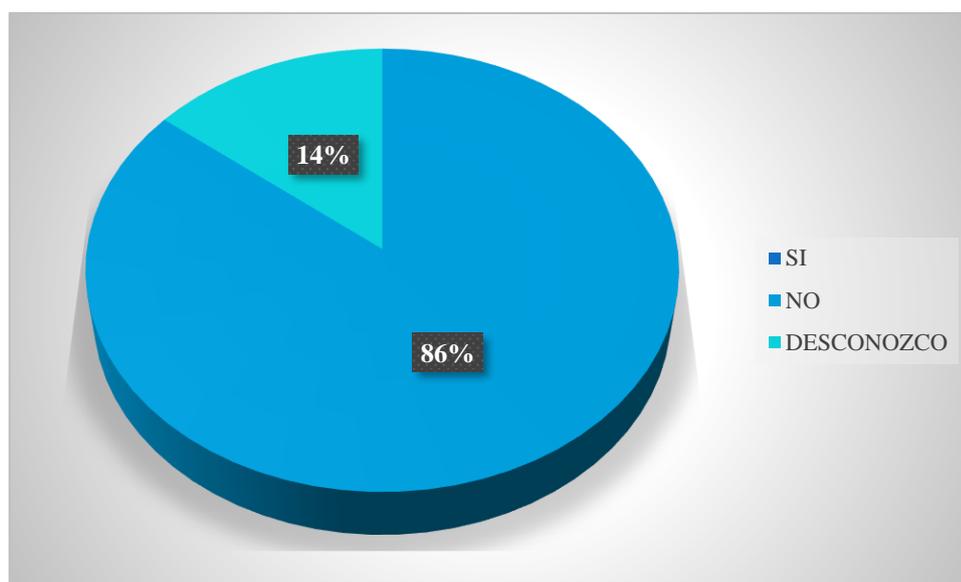


Gráfico 10-3: Existencia Departamento de Auditoría Interna

Fuente: Encuesta a personal Administrativo- Directivo de COPROBICH

Elaborado por: Guaman, J.2020

Análisis:

La mayor parte de la población encuestada manifiesta que COPROBICH, no cuenta con un departamento de auditoría interna que ayude a la corporación a cumplir sus objetivos con enfoques sistemáticos y disciplinados para evaluar la eficacia y eficiencia de los procesos de gestión de riesgos, control y gobierno.

Interpretación:

El 86% de la población determina que COPROBICH, no cuenta con un departamento de auditoría interna y el 14% desconoce este proceso.

9. ¿Es de su conocimiento, si COPROBICH elabora análisis financiero que permitan la medir el liquidez, rentabilidad y solvencia?

Tabla 10-3: Realización de Análisis Financiero

RESPUESTA	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA
SI	5	72%
NO	1	14%
DESCONOZCO	1	14%
TOTAL	7	100%

Fuente: Encuesta a personal Administrativo- Directivo de COPROBICH
Elaborado por: Guaman, J.2020

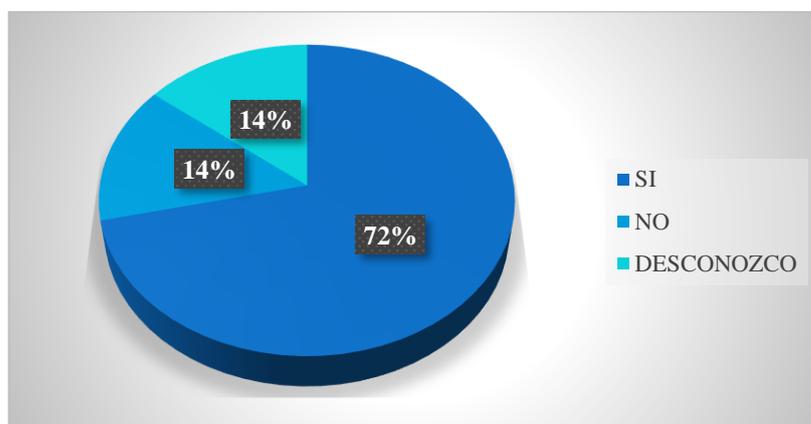


Gráfico 11-3: Realización de Análisis Financiero

Fuente: Encuesta a personal Administrativo- Directivo de COPROBICH
Elaborado por: Guaman, J.2020

Análisis:

Gran parte de la población encuestada conocen sobre realización de análisis financieros, que permiten medir el rendimiento de la empresa a través de la aplicación de indicadores de liquidez, rentabilidad y solvencia; estos indicadores reflejan la realidad financiera que tiene la empresa en ese momento con el fin de establecer estrategias para el mejoramiento continuo y solo una pequeña parte no conoce y desconoce este procedimiento.

Interpretación:

El 72% de los encuestados manifiestan que se elaboran análisis financieros que permiten medir la liquidez, rentabilidad y solvencia, mientras que el 14% manifiesta que no se realiza y otro 14% que desconoce sobre este proceso.

10.¿Conoce Ud., si se han realizado auditorías financieras a COPROBICH?

Tabla 11-3: Auditorías Financieras Previas

RESPUESTA	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA
SI	5	71%
NO	2	29%
DESCONOZCO		0%
TOTAL	7	100%

Fuente: Encuesta a personal Administrativo- Directivo de COPROBICH
Elaborado por: Guaman, J.2020

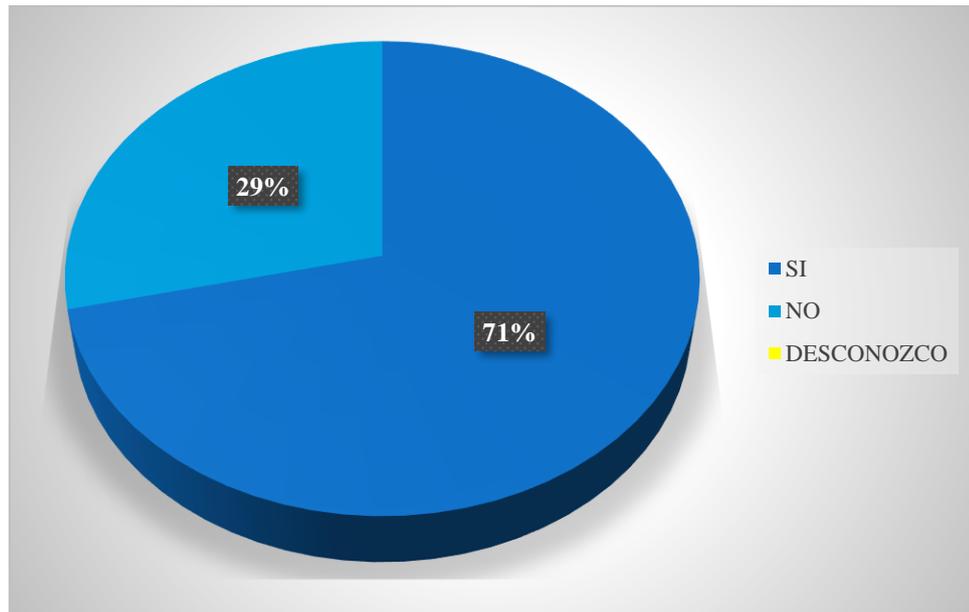


Gráfico 12-3: Auditorías Financieras Previas

Fuente: Encuesta a personal Administrativo- Directivo de COPROBICH
Elaborado por: Guaman, J.2020

Análisis:

La gran mayoría de encuestados determinan que se han realizado auditorías financieras a COPROBICH, y solo una pequeña parte manifiesta que no se han realizado, para determinar este resultado se realizará una búsqueda de auditorías realizadas para determinar la veracidad de las respuestas.

Interpretación:

El 71% de la población encuestada manifiesta que, se han realizado auditorías financieras en COPROBICH mientras que el 29% manifiesta que no se han realizado.

11.¿Considera necesario la ejecución de una auditoría financiera a La Corporación de Productores y Comercializadores Orgánicos Bio Taita Chimborazo (COPROBICH), cantón Colta, provincia de Chimborazo?

Tabla 12-3: Necesidad de Auditoría Financiera

RESPUESTA	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA
SI	6	86%
NO	1	14%
DESCONOZCO	0	0%
TOTAL	7	100%

Fuente: Encuesta a personal Administrativo- Directivo de COPROBICH

Elaborado por: Guaman, J.2020

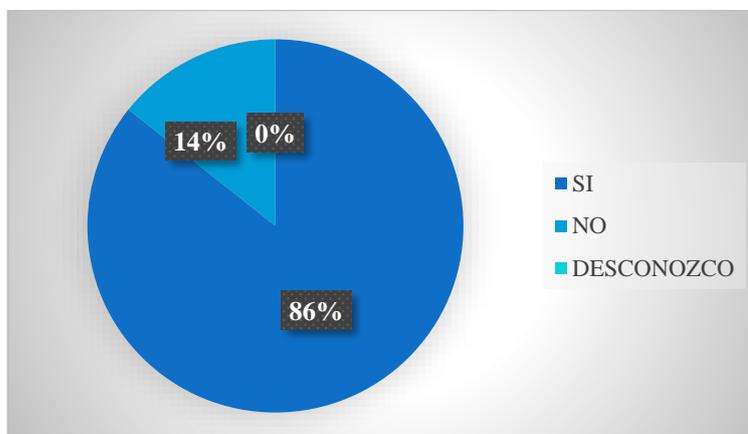


Gráfico 13-3: Necesidad de Auditoría Financiera

Fuente: Encuesta a personal Administrativo- Directivo de COPROBICH

Elaborado por: Guaman, J.2020

Análisis:

Se cuenta con el apoyo total, para la realización de una auditoría financiera a la Corporación de Productores y Comercializadores Orgánicos Bio Taita Chimborazo (COPROBICH), cantón Colta, provincia de Chimborazo ya que no se han realizado auditorías que garanticen la información presentada por los administradores y servirá de apoyo en la toma de decisiones.

Interpretación:

EL 100% de la población manifiesta que, se necesita realizar una auditoría financiera, con el propósito de verificar la fiabilidad y veracidad de la información y si sus recursos son manejados de manera eficiente y efectiva.

CONCLUSIONES:

La Corporación de Productores y Comercializadores Orgánicos Bio Taita Chimborazo (COPROBICH), cuenta con un organigrama, manual de procedimientos y estatuto que le permite la distribución, responsabilidad y legalidad de sus funciones, cuenta con una capacitación continua de sus empleados, responde con sus obligaciones con entes de control como; ARSA, MAG, SRI, de manera oportuna, la información administrativa es comunicada a tiempo, no cuenta con departamento de Auditoría Interna, o un funcionario que verifique y evalúe el desempeño de los empleados.

Pese a los resultados obtenidos en COPROBICH, se pudo evidenciar inconsistencias en la información financiera, esto; lo demuestra en los resultados financieros que ha tenido últimamente, por ello es indispensable la realización de una auditoría financiera para determinar si los resultados expuestos por el contador son razonables y fiables para la toma de decisiones.

3.2 Propuesta

3.2.1 Verificación de la idea a defender/ título

“AUDITORÍA FINANCIERA A LA CORPORACIÓN DE PRODUCTORES Y COMERCIALIZADORES ORGÁNICOS BIO TAITA CHIMBORAZO DEL CANTÓN COLTA DE LA PROVINCIA DE CHIMBORAZO, PERIODO 2018-2019.”

3.2.2 Archivo Permanente

ARCHIVO PERMANENTE

3.2.2.1 Generalidades

Tipo de organización:	Corporación de Productores y Comercializadores Orgánicos Bio Taita Chimborazo (COPROBICH)
Clase:	PRODUCCIÓN Y COMERCIALIZACIÓN DE GRÁNULOS DE CEREALES.
Dirección:	Primero de Agosto
Parroquia:	Cajabamba
Cantón:	Colta
Provincia:	Chimborazo
Teléfono:	0997660435
E-mail:	exportaciones.coprobich@gmail.com
Número de Resolución:	RIMRUC2020000676575
Representante legal:	ABEMAÑAY MULLO MANUEL
Presidente Consejo Administración:	ABEMAÑAY MULLO MANUEL

Realizado por: JJGT	Fecha: 2020-09-11
Revisado por: CFVN/MAFT	Fecha: 2020-10-06

ARCHIVO

PERMANENTE



CORPORACIÓN DE PRODUCTORES Y COMERCIALIZADORES ORGÁNICOS

BIO TAITA CHIMBORAZO

AUDITORÍA FINANCIERA

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE LOS AÑOS 2018-2019

EQUIPO DE TRABAJO

Nombres	Cargo
Carlos Fernando Veloz Navarrete	Supervisor
María Auxiliadora Falconí Tello	Jefa de Equipo
Jefferson Javier Guaman Toalombo	Auditor Financiero

Realizado por: JJGT	Fecha: 2020-06-11
Revisado por: CFVN/MAFT	Fecha: 2020-10-06

ÍNDICE DE ARCHIVO PERMANENTE

ARCHIVO PERMANENTE	AP
Índice de Archivo Permanente	I-AP
INFORMACIÓN GENERAL	-AP1
1. Información de la organización	IO-AP1
2. Reseña Histórica	RH-AP1
3. Filosofía Empresarial	FE-AP1
4. Estructura Socio Empresarial	ESE-AP1
5. Directorio o Junta Directiva	JD-AP1
6. Ubicación Geográfica	UG-AP1
7. Base Legal	BL-AP1
8. RUC	RUC-AP1
9. Productos y Servicios	PYS-AP1
10. Plan Estratégico	PE-AP1
MARCAS Y REFERENCIAS	-AP2
11. Marcas	MA-AP2
12. Referencias	RE-AP2
ESTADOS FINANCIEROS	-AP3
13. Balance General 2018	BG1-AP3
14. Estado de Resultados 2018	ER1-AP3
15. Balance General 2019	BG2-AP3
16. Estado de Resultados 2019	ER2-AP3
PROGRAMA GENERAL DE AUDITORÍA	-AP4
17. Programa General de Auditoría	PGA-AP4

Realizado por: JJGT	Fecha: 2020-06-11
Revisado por: CFVN/MAFT	Fecha: 2020-10-06

INFORMACIÓN GENERAL

1. INFORMACIÓN DE LA ORGANIZACIÓN

Razón Social	Corporación de Productores y Comercializadores Orgánicos Bio Taita Chimborazo.
Tipo de organización:	Producción y comercialización de gránulos de cereales.
Clase:	Actividades de asociaciones gremiales para defensa de los intereses de sus asociados.
Resolución Acuerdo N°	007-DPACH-RE
Registro Único de Contribuyente	0691710343001
Representante legal:	ABEMAÑAY MULLO MANUEL
Presidente Consejo Administración:	ABEMAÑAY MULLO MANUEL
Provincia:	Chimborazo
Cantón:	Colta
Parroquia:	Cajabamba
Dirección:	Primero de agosto, a quinientos metros del taller del municipio de Colta
Teléfono:	0997660435
E-mail:	exportaciones.coprobich@gmail.com

Realizado por: JJGT	Fecha: 2020-06-11
Revisado por: CFVN/MAFT	Fecha: 2020-10-06

2. RESEÑA HISTÓRICA

COPROBICH, es una corporación de productores legalmente reconocida por el Ministerio de Agricultura Ganadería Acuicultura y Pesca (MAGAP) acuerdo Ministerial N. 184; desde el 21 de julio del año 2003 pegado a lo que contiene el Título XXX del Código Civil, en su artículo 564. De derecho privado, autónoma, sin fines de lucro, de servicio y beneficio social para sus socios que son indígenas Puruhá de 53 comunidades de los cantones Riobamba, Colta y Guamote y con 557 familias asociadas.

La Ley de Economía Popular y Solidaria y del sector financiero Popular y Solidario, de acuerdo al criterio de asesor Jurídico del MAGAP, tiene la potestad de regular las actividades de COPROBICH, a través de la SUPERINTENDENCIA DE ECONOMÍA POPULAR Y SOLIDARIA. Esta ley en su artículo 15 menciona que las organizaciones del sector comunitario son todas las organizaciones vinculadas por relaciones de territorio, identidades étnicas, culturales, de género, de cuidado de la naturaleza, urbanas o rurales; o, comunas, comunidades, pueblos y nacionalidades, que mediante el trabajo conjunto, tienen por objeto la producción, comercialización, distribución y el consumo de bienes o servicios lícitos y socialmente necesarios, en forma solidaria y auto gestionada, bajo los principios de la presente Ley.

Esta ley entró en vigencia el 13 de abril del 2011, por lo que su aplicación avanza en forma progresiva habiendo sido las cooperativas de toda clase en el país (de vivienda, de ahorro y crédito, de transporte, etc.), las primeras organizaciones que han tenido que ajustarse a sus nuevos requerimientos.

La Corporación de Productores y Comercializadores Orgánicos Bio Taita Chimborazo, en el futuro tendrá que ajustarse a lo que ordena la Ley Orgánica de Economía Popular y Solidaria y del Sector Financiero Popular y Solidario, cuando el organismo correspondiente así lo disponga, pero hasta que eso suceda, la Corporación que antes atendía solo los aspectos productivos de la quinua y su comercialización debe modificar su Estatuto y Reglamento Interno, incluyendo en éstos el proceso de transformación.

Realizado por: JJGT	Fecha: 2020-06-11
Revisado por: CFVN/MAFT	Fecha: 2020-10-06

Además, estas modificaciones deben incluir a la planta procesadora de quinua como una unidad productiva que se incorpora a la COPROBICH para fortalecer a la Corporación en la exportación de los productos orgánicos que ella produce. Para ello es necesario que el Ministerio de Agricultura, Ganadería, Acuacultura y Pesca MAGAP, como institución de Gobierno que todavía tiene competencia al respecto, apruebe estas modificaciones y con los documentos habilitantes lo incluya en sus registros, una vez que sea legalizado.

Actualmente, la Corporación de Productores y Comercializadores Orgánicos Bio Taita Chimborazo (COPROBICH), es una corporación de productores legalmente reconocida de derecho privado, autónoma, sin fines de lucro y de servicio y beneficio social para sus socios que son indígenas Puruhá de 56 comunidades de los cantones Riobamba, Colta y Guamote. Además, cuenta a la fecha con más de 541 familias asociadas. Cuenta con la certificación orgánica, certificación SPP (Símbolo de Pequeños Productores) y BPM (Buenas Prácticas de Manufactura) sus principales productos: Quínoa Orgánica, Harina de Quinua, Harina de Avena y quínoa y Chocolate con quínoa Pop.

COPROBICH desde su creación busca reducir la exclusión de los indígenas Puruhá de la provincia de Chimborazo a través de la valoración de la quinua, trigo, arroz de cebada y otros productos agropecuarios orgánicos. COPROBICH está ganando reconocimiento, autonomía, independencia y poder de negociación frente a otro tipo de actores. Desde el 2009 después de la aprobación de la asamblea, COPROBICH compra directamente quinua a sus socios aplicando el comercio justo y la exporta al mercado de los países como Francia, Bélgica, Alemania, Canadá y Holanda. (COPROBICH, 2020)

Realizado por: JJGT	Fecha: 2020-06-11
Revisado por: CFVN/MAFT	Fecha: 2020-10-06

FILOSOFÍA EMPRESARIAL

MISIÓN

Producir, transformar y comercializar productos de alta calidad, cumpliendo estándares mundiales para satisfacer y superar la demanda de sus clientes, promoviendo la protección del medio ambiente, contribuyendo al desarrollo socio-económico de sus socios y de la Provincia de Chimborazo.

VISIÓN

Ser una organización líder en el país, competitiva, de alta productividad; gracias a su gestión transparente, capacidad y compromiso de su talento humano. Produciendo cereales como quinua, cebada y trigo, productos terminados de alta calidad tanto para el mercado nacional como el de exportación, sus productos cuentan con certificación orgánica BCS y de Comercio Justo FLO; un trabajo con responsabilidad social – medioambiental.

La filosofía de la COPROBICH se resume en:

Fortalecer a los pequeños agricultores de la provincia de Chimborazo a través del mejoramiento de sus cultivos en general, pero el de la quinua orgánica en especial, dando seguridad alimentaria a la familia para luego incrementar la comercialización a través de las exportaciones con precios, peso y trato justo para sus productores.

Esta filosofía se fundamenta en los **principios y valores** que diariamente practica la COPROBICH entre sus miembros y sociedad en general y que son:

- Democracia y Participación
- Solidaridad
- Equidad
- Respeto
- Transparencia
- Responsabilidad

Realizado por: JJGT	Fecha: 2020-06-11
Revisado por: CFVN/MAFT	Fecha: 2020-10-06

3. ESTRUCTURA SOCIO EMPRESARIAL

La Corporación de Productores y Comercializadores Orgánicos Bio Taita Chimborazo

“COPROBICH, está constituida por las siguientes unidades adscritas en sus organismos:

- a. El Congreso de Socios
- b. La Asamblea de Cabecillas
- c. El Directorio
- d. Comisiones permanentes y temporales
- e. La Gerencia
- f. Unidad Administrativa Financiera
- g. Unidad de Producción
- h. Unidad de Manufactura
- i. Unidad de Comercialización

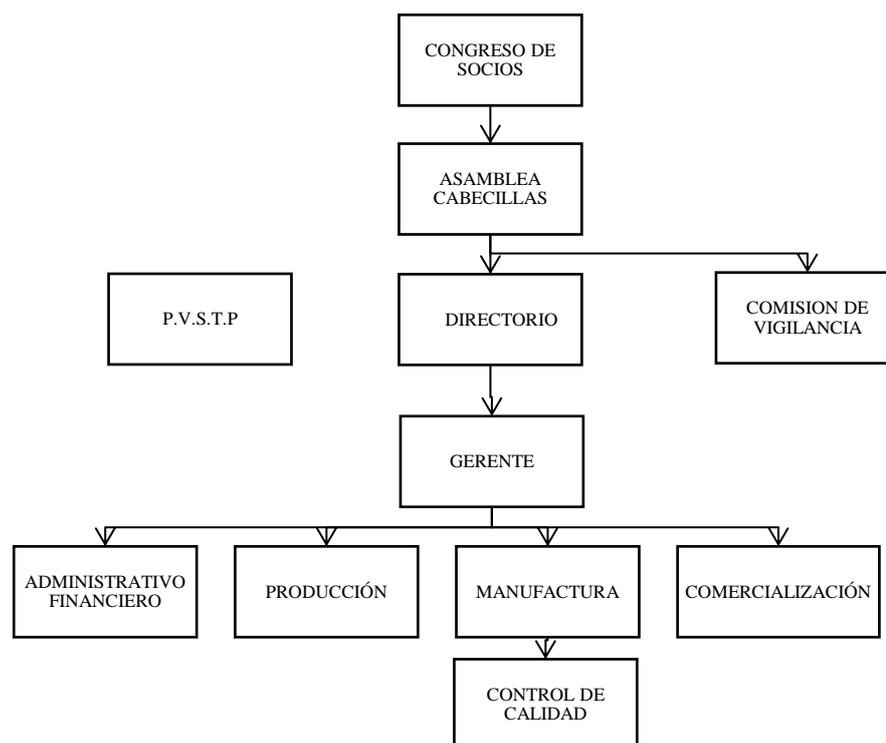


Gráfico 14-3: Estructura Socio Empresarial

Fuente: (COPROBICH, 2018),

Elaborado por: Guaman, J.2020

Realizado por: JJGT	Fecha: 2020-09-11
Revisado por: CFVN/MAFT	Fecha: 2020-10-06

4. DIRECTORIO O JUNTA DIRECTIVA

El directorio o Junta directiva de la Corporación es el Organismo Ejecutivo, durará en funciones tres años, estará integrado por los siguientes dignatarios.

1. Presidente
2. Vicepresidente
3. Secretario de actas y comunicaciones
4. Prosecretario
5. Tesorero

Tabla 13-3: Junta Directiva

N°	Apellidos y nombres	Cédula	Dignidad
1	MANUEL AVEMAÑAY MULLO	0602279739	PRESIDENTE
2	JOSÉ MANUEL SAGÑAY CORO	060997894	VICE PRESIDENTE
3	SANDRA MARÍA CHUCHO CHUCHO	0604281477	SECRETARIA
4	LORENZA LEMA CHIMBOLEMA	0601939085	PROSECRETARIA
5	ALONSO BUÑAY CUJILEMA	0602994006	TESORERO

Fuente: (Ministerio de Agricultura y Ganadería, 2018) Nombramiento

Elaborado por: Guaman, J.2020

Realizado por: JJGT	Fecha: 2020-09-11
Revisado por: CFVN/MAFT	Fecha: 2020-10-06

5. UBICACIÓN GEOGRÁFICA

Ubicación:

País Ecuador, Provincia de Chimborazo, Cantón Colta, parroquia Cajabamba, Primero de Agosto- Sector Mishquilli.

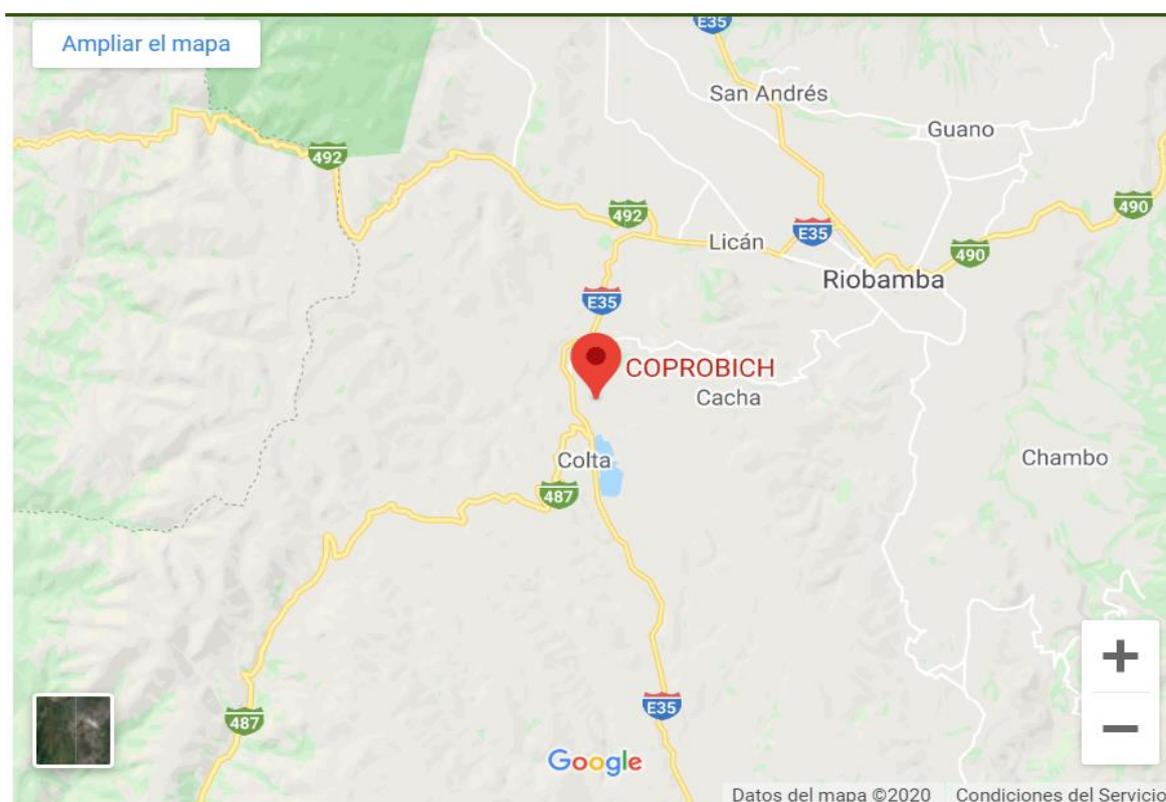


Figura 1-3: Ubicación COPROBICH

Fuente: (Google Maps, 2020)

Elaborado por: Guaman, J.2020

Realizado por: JJGT	Fecha: 2020-09-11
Revisado por: CFVN/MAFT	Fecha: 2020-10-06

**EDIFICIO DE LA CORPORACIÓN DE PRODUCTORES Y COMERCIALIZADORES
ORGÁNICOS BIO TAITA CHIMBORAZO**



Figura 2-3: Edificio COPROBICH

Fuente: (COPROBICH, 2020)

Elaborado por: Guaman, J.2020



Figura 3-3: Socios COPROBICH

Fuente: (COPROBICH, 2020)

Elaborado por: Guaman, J.2020

Realizado por: JJGT	Fecha: 2020-09-11
Revisado por: CFVN/MAFT	Fecha: 2020-10-06

6. BASE LEGAL

La Corporación de Productores y Comercializadores Orgánicos Bio Taita Chimborazo (COPROBICH), fue reconocida legalmente mediante acuerdo ministerial N° 184 del 21 de julio del 2003 del ministerio de Agricultura, Ganadería, Acuacultura y Pesca (MAGAP) pegado a lo que contiene el Título XXX del Código Civil, en su artículo 564.

La Ley de Economía Popular y Solidaria y del sector financiero Popular y Solidario, de acuerdo al criterio de asesor Jurídico del MAGAP, tiene la potestad de regular las actividades de COPROBICH, a través de la SUPERINTENDENCIA DE ECONOMÍA POPULAR Y SOLIDARIA. Esta ley en su artículo 15 menciona que las organizaciones del sector comunitario son todas las organizaciones vinculadas por relaciones de territorio, identidades étnicas, culturales, de género, de cuidado de la naturaleza, urbanas o rurales; o, comunas, comunidades, pueblos y nacionalidades, que mediante el trabajo conjunto, tienen por objeto la producción, comercialización, distribución y el consumo de bienes o servicios lícitos y socialmente necesarios, en forma solidaria y auto gestionada, bajo los principios de la presente Ley.

Esta ley entró en vigencia el 13 de abril del 2011, por lo que su aplicación avanza en forma progresiva habiendo sido las cooperativas de toda clase en el país (de vivienda, de ahorro y crédito, de transporte, etc.), las primeras organizaciones que han tenido que ajustarse a sus nuevos requerimientos. La Corporación de Productores y Comercializadores Orgánicos Bio Taita Chimborazo, en el futuro tendrá que ajustarse a lo que ordena la Ley Orgánica de Economía Popular y Solidaria y del Sector Financiero Popular y Solidario, cuando el organismo correspondiente así lo disponga, pero hasta que eso suceda, la Corporación que antes atendía solo los aspectos productivos de la quinua y su comercialización debe modificar su Estatuto y Reglamento Interno, incluyendo en éstos el proceso de transformación.

Además, estas modificaciones deben incluir a la planta procesadora de quinua como una unidad productiva que se incorpora a la COPROBICH para fortalecer a la Corporación en la exportación de los productos orgánicos que ella produce. Para ello es necesario que el Ministerio de Agricultura, Ganadería, Acuacultura y Pesca MAGAP, como institución de Gobierno que todavía tiene competencia al respecto, apruebe estas modificaciones y con los documentos habilitantes lo incluya en sus registros, una vez que sea legalizado.

Realizado por: JJGT	Fecha: 2020-09-11
Revisado por: CFVN/MAFT	Fecha: 2020-10-06

Código de Trabajo**Art. 42.- Obligaciones del empleador**

Son obligaciones del empleador;

- Pagar las cantidades que correspondan al trabajador, en los términos del contrato
- y de acuerdo con las disposiciones de este Código.
- Llevar un registro de trabajadores en el que conste el nombre, edad, procedencia, estado civil, clase de trabajo, remuneraciones, fecha de ingreso y de salida.
- Proporcionar oportunamente a los trabajadores adecuados útiles, instrumentos y materiales necesarios para la ejecución del trabajo.

Art. 44.- Prohibiciones al empleador. -Prohíbase al empleador

- Imponer multas que no se hallaren previstas en el respectivo reglamento interno, legalmente aprobado.
- Retener más del diez por ciento (10%) de la remuneración por concepto de multas.

Art. 45.- Obligaciones del trabajador

Son obligaciones del trabajador;

- Ejecutar el trabajo en los términos del contrato, con la intensidad, cuidado y esmero apropiados, en la forma, tiempo y lugar convenidos.
- Restituir al empleador los materiales no usados y conservar en buen estado los instrumentos y útiles de trabajo, no siendo responsable por el deterioro que origine el uso normal de esos objetos, ni del ocasionado por caso fortuito o fuerza mayor, ni del proveniente de mala calidad o defectuosa construcción.
- Observar buena conducta durante el trabajo.

Art. 46.- Prohibiciones al trabajador

- Poner en peligro su propia seguridad, la de sus compañeros de trabajo o la de otras personas, así como de la del lugar de trabajo.
- Tomar de la empresa, sin permiso del empleador, útiles de trabajo, materia prima o artículos.

Realizado por: JJGT	Fecha: 2020-09-15
Revisado por: CFVN/MAFT	Fecha: 2020-10-06

- Usar los útiles y herramientas suministrados por el empleador en objetos distintos del trabajo a que están destinados.
- Abandonar el trabajo sin justificación alguna.

Ley de Régimen Tributario Interno

Art. 19 Obligación de llevar Contabilidad. -Están obligadas a llevar contabilidad y declarar el impuesto en base a los resultados que arroje la misma todas las sociedades. También lo estarán las personas naturales y sucesiones indivisas que al primero de enero operen con un capital o cuyos ingresos brutos o gastos anuales del ejercicio inmediato anterior, sean superiores a los límites que en cada caso se establezcan en el Reglamento, incluyendo las personas naturales que desarrollen actividades agrícolas, pecuarias, forestales o similares.

Art. 20.- Principios generales. - La contabilidad se llevará por el sistema de partida doble, en idioma castellano y en dólares de los Estados Unidos de América, tomando en consideración los principios contables de general aceptación, para registrar el movimiento económico y determinar el estado de situación financiera y los resultados imputables al respectivo ejercicio impositivo.

Art. 21.- Estados financieros. -Los estados financieros servirán de base para la presentación de las declaraciones de impuestos, así como también para su presentación a la Superintendencia de Compañías y a la Superintendencia de Bancos y Seguros, según el caso. Las entidades financieras, así como las entidades y organismos del sector público que, para cualquier trámite, requieran conocer sobre la situación financiera de las empresas, exigirán la presentación de los mismos estados financieros que sirvieron para fines tributarios.

Realizado por: JJGT	Fecha: 2020-09-15
Revisado por: CFVN/MAFT	Fecha: 2020-10-06

7. RUC

REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES SOCIEDADES		SRI ...le hace bien al país!	
NÚMERO RUC:	0691710343001		
RAZÓN SOCIAL:	CORPORACION DE PRODUCTORES Y COMERCIALIZADORES ORGANICOS BIO TAITA CHIMBORAZO		
NOMBRE COMERCIAL:			
REPRESENTANTE LEGAL:	ABEMAÑAY MULLO MANUEL		
CONTADOR:	YUMBILLO TELENCHANO EDGAR EFRAIN		
CLASE CONTRIBUYENTE:	OTROS	OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD:	SI
CALIFICACIÓN ARTESANAL:	SIN	NÚMERO:	SIN
FEC. NACIMIENTO:		FEC. INICIO ACTIVIDADES:	30/07/2003
FEC. INSCRIPCIÓN:	25/09/2003	FEC. ACTUALIZACIÓN:	11/06/2018
FEC. SUSPENSIÓN DEFINITIVA:		FEC. RENICIO ACTIVIDADES:	
ACTIVIDAD ECONÓMICA PRINCIPAL			
PRODUCCION Y COMERCIALIZACION DE GRANULOS DE CEREALES.			
DOMICILIO TRIBUTARIO			
Provincia: CHIMBORAZO Canton: COLTA Parroquia: CAJABAMBA Calle: PRIMERO DE AGOSTO Referencia ubicacion: A QUINIENTOS METROS DEL TALLER DEL MUNICIPIO DE COLTA Celular: 0997660435 Email: exportaciones.coprobiich@gmail.com Email: ediyubi@gmail.com Celular: Contador / Asesor: 0984205656			
OBLIGACIONES TRIBUTARIAS			
<ul style="list-style-type: none"> * ANEXO ACCIONISTAS, PARTICIPES, SOCIOS, MIEMBROS DEL DIRECTORIO Y ADMINISTRADORES * ANEXO RELACIÓN DEPENDENCIA * ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO * DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA, SOCIEDADES * DECLARACIÓN DE IVA * DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE 			
<p>Son derechos de los contribuyentes: Derechos de trato y confidencialidad, Derechos de asistencia o colaboración, Derechos económicos, Derechos de información, Derechos procedimentales; para mayor información consulte en www.sri.gob.ec.</p> <p>Las personas naturales cuyo capital, ingresos anuales o costos y gastos anuales sean superiores a los límites establecidos en el Reglamento para la aplicación de la ley de régimen tributario interno están obligados a llevar contabilidad. Convirtiéndose en agentes de retención, no podrán acogerse al Régimen Simplificado (RISE) y sus declaraciones de IVA deberán ser presentadas de manera mensual.</p> <p>Recuerde que sus declaraciones de IVA podrán presentarse de manera semestral siempre y cuando no se encuentre obligado a llevar contabilidad, transfiera bienes o preste servicios únicamente con tarifa 0% de IVA y/o sus ventas con tarifa diferente de 0% sean objeto de retención del 100% de IVA.</p>			
# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS			
# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS	1	ABIERTOS	1
JURISDICCIÓN	1, ZONA 3, CHIMBORAZO	CERRADOS	0
			
Código: RIMRUC2020000676575			
Fecha: 09/03/2020 18:54:53 PM			

Pag. 1 de 2

Figura 4-3: RUC COPROBICH ANVERSO

Fuente: [SRI 2020](#)

Elaborado por: Guaman, J.2020

Realizado por: **JJGT**

Fecha: 2020-09-15

Revisado por: **CFVN/MAFT**

Fecha: 2020-10-06

		REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES SOCIEDADES			
NÚMERO RUC:		0691710343001			
RAZÓN SOCIAL:		CORPORACION DE PRODUCTORES Y COMERCIALIZADORES ORGANICOS BIO TAITA CHIMBORAZO			
ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS					
<hr/>					
No. ESTABLECIMIENTO: 001		Estado: ABIERTO - MATRIZ		FEC. INICIO ACT.: 30/07/2003	
NOMBRE COMERCIAL:		FEC. CIERRE:		FEC. RENICIO:	
ACTIVIDAD ECONÓMICA:					
PRODUCCION Y COMERCIALIZACION DE GRANULOS DE CEREALES ACTIVIDADES DE ASOCIACIONES GREMIALES PARA DEFENSA DE LOS INTERESES DE SUS ASOCIADOS.					
DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:					
Provincia: CHIMBORAZO Canton: COLTA Parroquia: CAJABAMBA Calle: PRIMERO DE AGOSTO Referencia: A QUINIENTOS METROS DEL TALLER DEL MUNICIPIO DE COLTA Celular: 0997660435 Email: exportaciones.coprobich@gmail.com Email: edyubi@gmail.com Celular Contador / Asesor: 0984205656 Email principal: contabilidad@coprobich.com					
					
Código: RIMRUC2020000676575 Fecha: 09/03/2020 18:54:53 PM					

Figura 5-3: RUC COPROBICH REVERSO

Fuente: [SRI 2020](#)

Elaborado por: Guaman, J.2020

Realizado por: JJGT	Fecha: 2020-09-15
Revisado por: CFVN/MAFT	Fecha: 2020-10-06

8. PRODUCTOS Y SERVICIOS

Productos Frecuentes



Figura 6-3: Productos Frecuentes

Fuente: <http://coprobich.com/productos/>

Elaborado por: Guaman, J.2020

Productos Nuevos



Figura 7-3: Chocolate con Pop de Quinoa

Fuente: <http://coprobich.com/productos/>

Elaborado por: Guaman, J.2020

Realizado por: JJGT	Fecha: 2020-09-15
Revisado por: CFVN/MAFT	Fecha: 2020-10-06

9. PLAN ESTRATÉGICO

Plan estratégico comercial de la CECJ

El Plan Estratégico Comercial se ha desarrollado, con la finalidad de fortalecer las políticas de negociación con mercados y homogeneizar líneas de acción comerciales entre todas las Asociaciones que conforman la CECJ. En el proceso participaron compradores nacionales e internacionales, productores, equipos técnicos de las organizaciones y expertos de ALADI.

El plan estratégico comercial definió los siguientes objetivos para cumplirse en el plazo de cinco años:

Al año 1:

Fortalecer a los productores de base: Fomentando la Transparencia en la información, capacitación en contabilidad general, capacitación en contabilidad de costos.

Promover la fidelización de las asociaciones a la CECJ: promover la legalización de tierras, trabajo entre la CECJ y gobiernos locales y gobierno nacional. **Homogenizar la contabilidad general y de costos de las asociaciones.**

A los 3 años:

Aumento de la Producción: legalización de tierras, acceso a riego y prácticas sustentables

Mejorar Calidad: Capacitación en gestión productiva y empresarial, fomento de prácticas productivas ancestrales

A los 5 años:

Abrir Nuevos Mercados y acceso a Precio Justo: Capacitación de mercados alternativos

Fortalecer a la Unión Nacional de Asociaciones de Pequeños Productores Agropecuarios Certificados en Comercio Justo del Ecuador (CECJ): alianzas público privadas, alianzas con gobiernos locales, alianzas con gremios empresariales, alianzas con organismos internacionales. Promoción de líderes al interior de la CECJ.

Realizado por: JJGT	Fecha: 2020-09-15
Revisado por: CFVN/MAFT	Fecha: 2020-10-06

MARCAS Y REFERENCIAS

10. MARCAS

MARCAS		
N°	MARCAS	CONCEPTO
1	√	Verificado y comprobado con saldos
2	®	Deficiencia de Control Interno
3	Σ	Sumatoria
4	⊙	Conciliado
5	≠	Diferencias encontradas
6	HH	Hallazgos
7	×	Valores erróneos
8	Δ	Comparado con auxiliar
9	ψ	Análisis efectuado
10	⊖	No reúne requisitos
11	Я	Sin documentación de respaldo
12	§	Cruce de información
13	§	Sumas verificadas
14	ƒ	Verificación de Cálculos

Realizado por: **JJGT**

Fecha: 2020-09-18

Revisado por: **CFVN/MAFT**

Fecha: 2020-10-06

11. REFERENCIAS

REFERENCIAS		
N°	CONCEPTO	REFERENCIA
1	Jefferson Javier Guaman Toalombo	JJGT
2	Carlos Fernando Veloz Navarrete	CFVN
3	María Auxiliadora Falconí Tello	MAFT
4	Archivo Permanente	AP
5	Información General	-AP1
6	Hoja de Marcas y Referencias	MA-AP2
7	Estados Financieros	-AP3
8	Programa de Auditoría	-AP4
9	Archivo Corriente	AC
10	Orden de Trabajo	OT
11	Carta de Presentación	CC
12	Visita Preliminar	VP
13	Entrevista al Gerente	EG
14	Notificación de Inicio de Involucrados	NII
15	Requerimiento de Información	RI
16	Memorándum de Planificación	MP
17	Análisis Situacional	AS
18	Evaluación de Control Interno	ECI
19	Análisis Financiero de Estados Financieros	AF
20	Análisis de Materialidad	AM
21	Programas Específicos de Auditoría	PA
22	Hoja de Hallazgos	HH
23	Carta de Presentación	CP
24	Notificación de Lectura de Informe	NLI
25	Dictamen	D
26	Índice de Archivo Corriente	I-AC
27	Programa General de Auditoría	PGA

Realizado por: JJGT**Fecha: 2020-09-18****Revisado por: CFVN/MAFT****Fecha: 2020-10-06**

ESTADOS FINANCIEROS

12. BALANCE GENERAL 2018



CORPORACIÓN DE PRODUCTORES Y COMERCIALIZADORES ORGÁNICOS
"BIO TAITA CHIMBORAZO"
BALANCE GENERAL(EN DOLARES AMERICANOS)
DE 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2018

ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO			\$ 14.174,61
CAJAS		\$ 836,96	
CAJA GENERAL 1	\$ -14,72		
CAJA CHICA TRIAS	\$ 98,69		
TESORERIA	\$ 482,43		
CAJA CHICA TACSA	\$ 270,56		
BANCOS E INSTITUCIONES FINANCIERAS		<u>\$ 13.337,65</u>	
BANCO INT 3000624089	\$ -75,86		
BANCO INT 3000624070	\$ 4.184,29		
BANCO INT 3000629064	\$ 315,31		
BANCO INT 3000631255	\$ 0,59		
BANCO INT 3000629447	\$ 288,72		
BANCO BNF 3001167433	\$ 110,48		
BANCO BNF 3001183331	\$ 323,08		
COOP F. DAQUILEMB4A 0460000045	\$ 108,27		
COOP MINGA LTDA 220201009938	\$ 145,00		
BANCO INT 3000640939	<u>\$ 7.937,77</u>		
FONDOS EXIGIBLES			\$ 278.811,96
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR		\$ 261.312,68	
CLIENTE INCA ORGANICS	\$ 176.009,50		
CLIENTE ETHIQUABLE	\$ 30.049,95		
CLIENTE DOIT	\$ 46.000,00		
CUENTAS POR COBRAR VARIOS	\$ 3.402,55		
CLIENTE LOCALES	\$ 17.986,20		
AMORTIZACIÓN CUENTAS INCOBRABL	\$ -12.135,52		
CUENTAS POR COBRAR SRI		\$ 289,19	
RETENCION EN LA FUENTE CLIENTE	\$ 289,19		
CUENTAS OR COBRAR EMPLEADOS		\$ 1.237,23	
ADMINISTRATIVOS	\$ 1.237,23		
ANTICIPOS		<u>\$ 15.972,86</u>	
ANTICIPO PROVEEDORES	\$ 11.722,86		
ANTICIPO A EMPLEADOS	\$ 250,00		
ANTICIPO DIRECTORIOS	\$ 1.000,00		
ANTICIPO (CONTRAPARTE PROYECTO	\$ 3.000,00		
REALIZABLE			\$ 178.021,19
INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA		\$ 94.307,28	
QUINUA ORGÁNICA	\$ 93.717,94		
QUINUA CONVENCIONAL	\$ 589,34		
INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO		\$ -	
PROCESO QUINUA ORGÁNICA	\$ -		
PROCESO QUINUA CONVENCIONAL	\$ -		
INVENTARIOS DE PRODUCTOS TERMINADOS		\$ 32.680,15	
HARINA AVENA A GRANEL	\$ 1.323,37		
QUINUA ORGÁNICA FUNDA DE 500 GR	\$ 335,67		
CAJAS DE TE (INFUSIONES)	\$ 4.382,41		
HARINA DE QUINUA 500 GR.	\$ 510,29		
HARINA DE QUINUA ORGÁNICA (GRANEL)	\$ 379,04		
QUINUA ORGÁNICA 25 KILOS (2)	\$ 23.760,00		
AVENA QUINUA DE 50GR	\$ 233,94		
HARINA DE AVENA (GRANEL)	\$ 1.526,72		
QUINUA ORGÁNICA FUNDA DE 250 GR	\$ 228,71		
INVENTARIOS SUMINISTROS Y MATERIALES		<u>\$ 51.033,76</u>	
INVENTARIOS MATERIAL DE EMPAQUE	\$ 50.559,39		
INVENTARIOS UTENCILLOS DE COCINA	\$ 474,37		
TOTAL ACTIVO CORRIENTE			<u>\$ 471.007,76</u>

Realizado por: **JJGT**

Fecha: 2020-09-18

Revisado por: **CFVN/MAFT**

Fecha: 2020-10-06

ACTIVO FIJO			
DEPRECIABLE		\$	695.090,93
EDIFICIO Y PLANTA PROCESADORA	\$ 626.278,58		
DEPRECIACIÓN ACUM. EDIFICIO Y	\$ -127.909,70		
ABASTECIMIENTO DE AGUA	\$ 49.244,81		
DEPRECIACIÓN ACUM. ABASTECIMIE	\$ -21.654,17		
MAQUINARIAS INDUSTRIALES	\$ 195.329,48		
DEPRECIACIÓN ACUM. MAQ. INDUST	\$ -67.873,66		
MAQUINARIAS AGRICOLAS	\$ 45.009,18		
DEPRECIACIÓN ACUM. MAQ. AGRICO	\$ -36.303,48		
VEHICULOS	\$ 16.001,00		
DEPRECIACIÓN ACUM. VEHICULOS	\$ -4.068,23		
MUEBLES Y ENSERES	\$ 6.065,74		
DEPRECIACIÓN ACUM. MUEBLES Y E	\$ -5.500,19		
EQUIPOS DE COMPUTACION	\$ 15.277,86		
DEPRECIACIÓN EQUIPOS DE COMPU	\$ -4.324,81		
EQUIPOS DE LABORATORIOS	\$ 11.591,09		
DEPRECIACIÓN ACUM EQUIPO LABOR	\$ -2.072,57		
DEPRECIABLE		\$	10.983,20
TERRENO	\$ 10.983,20		
INTANGIBLES		\$	6.299,87
GASTOS DE CONSTITUCIÓN	\$ 2.280,00		
GASTOS LICENCIA CONCECIONES Y	\$ 5.547,34		
AMORTIZACIÓN ACUMULADA LICENCI	\$ -1.451,27		
AMORTIZACIÓN ACUMULADA GASTO DE CONSTITU	\$ -76,20		
TOTAL ACTIVO FIJO			\$ 712.374,00
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE			\$ 712.374,00
TOTAL ACTIVOS			\$ 1.183.381,76
PASIVOS			
CORRIENTES		\$	220.659,05
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		\$	48.727,73
PROVEEDOR A (SOCIOS)	\$ -		
PROVEEDOR B (MATERIALES)	\$ 30.899,68		
PROVEEDOR C (VENTAS)	\$ -		
REMUNERACIONES POR PAGAR	\$ 10.014,38		
BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR	\$ 1.510,23		
IESS POR PAGAR	\$ 2.503,49		
CUENTAS POR PAGAR SRI	\$ 3.799,95		
OTROS PASIVOS CORRIENTES		\$	171.931,32
CUENTAS POR PAGAR PROYECTO TACSA	\$ 7.925,40		
PREFINANCIAMIENTO ETHIQUABLE	\$ 14.005,92		
PRÉSTAMO X PAGAR SIDI	\$ 150.000,00		
NO CORRIENTES		\$	246.381,34
PRÉSTAMOS POR PAGAR		\$	246.381,34
PRÉSTAMO X PAGAR BNF	\$ 123.333,34		
PRÉSTAMO X PAGAR RABOBANK	\$ 123.048,00		
TOTAL PASIVOS		\$	467.040,39

Realizado por: JJGT	Fecha: 2020-09-18
Revisado por: CFVN/MAFT	Fecha: 2020-10-06

BG1-AP3

3/3

PATRIMONIO	
CAPITAL SOCIAL	\$ 110.714,75
APORTE SOCIOS	\$ 110.714,75
CAPITAL DE PROYECTOS	\$ 666.757,13
DONACIÓN ESTATAL (MAG EIPS GAD)	\$ 611.982,06
DONACIÓN ONG (TRIAS, CEFA)	\$ 54.775,07
RESULTADOS	\$ -61.130,51
RESULTADOS AÑOS ANTERIORES	\$ -27.652,07
RESULTADO DEL EJERCICIO	\$ -33.478,44
TOTAL PATRIMONIO ->	<u>\$ 716.341,37</u>
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO ->	\$ 1.183.381,76


Manuel Abemahay Mullo
PRESIDENTE COPROBICH




Edgar Yumbillo Telenchano
CONTADOR COPROBICH

Realizado por: JJGT	Fecha: 2020-09-18
Revisado por: CFVN/MAFT	Fecha: 2020-10-06

13. ESTADO DE RESULTADOS 2018



CORPORACIÓN DE PRODUCTORES Y COMERCIALIZADORES ORGÁNICOS

"BIO TAITA CHIMBORAZO"

ESTADO DE RESULTADOS (EN DOLARES AMERICANOS)

DE 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2018

INGRESOS		
INGRESOS OPERACIONALES		\$ 608.655,38
VENTAS	\$ 608.655,38	
ORGÁNICA	\$ 4.900,19	
CONVENCIONAL	\$ 108.041,85	
OTROS	\$ 9.814,28	
EXPORTACIÓN	\$ 485.899,06	
INGRESOS NO OPERACIONALES		\$ 60.180,38
INGRESOS PROVENIENTES DE DONACIONES	\$ 60.180,38	
PREMIOS SPP	\$ 12.379,02	
DONACIONES DEL EXTERIOR	\$ 47.801,36	
OTROS INGRESOS		\$ 50.041,45
OTROS	\$ 50.041,45	
INGRESO VARIOS	\$ 50.041,45	
TOTAL INGRESOS		<u>\$ 718.877,21</u>
COSTOS Y GASTOS		
COSTOS		
COSTOS DE PRODUCCIÓN		\$ 532.038,60
MATERIA PRIMA	\$ 467.382,31	
MANO DE OBRA	\$ 21.280,93	
MANO DE OBRA (FIJOS)	\$ 11.937,21	
MANO DE OBRA (TEMPORAL)	\$ 9.343,72	
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	\$ 43.375,36	
GASTOS		
GASTOS OPERACIONALES		\$ 220.317,05
GASTO DEL PERSONAL	\$ 71.555,81	
SUELDOS Y SALARIOS	\$ 38.416,00	
DESAHUCIO Y LIQUIDACIONES	\$ 586,25	
BENEFICIOS SOCIALES	\$ 15.707,37	
ALIMENTACIÓN	\$ 1.051,45	
SERVICIOS OCASIONALES	\$ 1.344,00	
GASTOS DE REPRESENTACIÓN	\$ 788,10	
DIETAS Y BONIFICACIÓN	\$ 13.662,64	

Realizado por: JJGT	Fecha: 2020-09-18
Revisado por: CFVN/MAFT	Fecha: 2020-10-06

GASTOS GENERALES		\$ 88.521,03
LUZ , AGUA TELEFONO E INTERNET	\$ 3.277,47	
SUMINISTROS Y PAPELERIA	\$ 2.340,25	
PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	\$ 176,80	
TRANSPORTE Y MOVILIZACIÓN	\$ 1.814,09	
COMBUSTIBLE Y LUBRICANTE	\$ 3.231,32	
GASTOS DE VIAJE	\$ 402,07	
MANTENIMIENTO ACTIVOS	\$ 3.117,19	
MANTENIMIENTO VEHICULOS	\$ 1.216,57	
MANTENIMIENTO OFICINAS	\$ 778,40	
TRAMITES LEGALES	\$ 1.200,00	
IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	\$ 1.819,70	
HONORARIOS PROFESIONALES	\$ 1.066,60	
COMISIONES DE TERCEROS	\$ 71,40	
GASTO ENCOMIENDAS	\$ 413,95	
SUMINISTROS DE LIMPIEZA	\$ 164,37	
GASTOS IMPREVISTOS	\$ 200,08	
SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA PLANT	\$ 4.791,21	
INDUMENTARIA Y UNIFORMES	\$ 283,74	
CAPACITACIÓN SOCIOS	\$ 11.441,98	
FONDO MORTUORIOS SOCIOS	\$ 4.172,95	
GASTO DEPRECIACIÓN ACTIVOS FIJOS	\$ 44.529,89	
GASTO AMORTIZACIÓN INTANGIBLES	\$ 316,00	
AUDITORIAS	\$ 1.695,00	
OTROS GASTOS		\$ 5.899,76
GASTOS VARIOS	\$ 709,76	
HERRAMIENTAS AGRÍCOLAS	\$ 5.190,00	
GASTOS FINANCIEROS		\$ 21.665,51
INTERESES Y MULTAS FISCALES	\$ 17,58	
INTERESES Y MULTAS BANCARIAS	\$ 20.647,23	
GASTOS BANCARIOS	\$ 1.000,70	
GASTOS DE VENTA		\$ 32.674,94
TRANSPORTE	\$ 20.270,17	
TRAMITE Y PORTEO DE ADUANA	\$ 6.135,82	
SUMINISTROS Y MATERIALES DE VENTA	\$ 731,70	
CERTIFICACIONES Y PERMISOS	\$ 3.260,05	
MERCADEO	\$ 358,40	
ANÁLISIS FITOSANITARIOS Y BROMATOLOG	\$ 1.918,80	
TOTAL COSTOS Y GASTOS		\$ 752.355,65
UTILIDAD/PÉRDIDA OPERACIONAL		\$ -33.478,44


 Manuel Alemanay Mollo
 PRESIDENTE COPROBICH




 Edgar Yumbillo Telenchano
 CONFADOR COPROBICH

Realizado por: JJGT	Fecha: 2020-09-18
Revisado por: CFVN/MAFT	Fecha: 2020-10-06

14. BALANCE GENERAL 2019



CORPORACIÓN DE PRODUCTORES Y COMERCIALIZADORES ORGÁNICOS

"BIO TAITA CHIMBORAZO"

BALANCE GENERAL (EN DÓLARES AMERICANOS)

DE 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019

ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO		\$	33.256,02
CAJA		\$	1.895,04
CAJA GENERAL	\$	165,30	
CAJA CHICA TRIAS	\$	1.393,81	
TESORERIA	\$	303,38	
CAJA CHICA TACSA	\$	32,55	
BANCOS E INSTITUCIONES FINANCIERAS		\$	31.360,98
BANCO INTERNACIONAL 3000624089	\$	-2.411,32	
BANCO INTERNACIONAL 3000624070	\$	610,82	
BANCO INTERNACIONAL 3000629064	\$	515,52	
BANCO INTERNACIONAL 3000631255	\$	-2,67	
BANCO INTERNACIONAL 3000629447	\$	271,39	
BANCO BAN ECUADOR 3001167433	\$	964,50	
BANCO BAN ECUADOR 3001183331	\$	323,08	
COAC F. DAQUILEMB4A 0460000045	\$	340,84	
COAC MINGA LTDA 220201009938	\$	145,00	
BANCO INTERNACIONAL 3000640939	\$	30.603,82	
FONDOS EXIGIBLES		\$	506.572,82
CLIENTES		\$	486.788,23
CLIENTE INCA ORGANICS	\$	176.009,50	
CLIENTE ETHIQUABLE	\$	85.533,88	
CLIENTE DOIT	\$	213.600,00	
CLIENTE LOCALES	\$	25.248,00	
CLIENTES VARIOS	\$	-	
AMORTIZACIÓN CUENTAS INCOBRABL	\$	-13.603,15	
CUENTAS POR COBRAR		\$	889,53
CUENTAS POR COBRAR VARIOS	\$	889,53	
CUENTAS POR COBRAR SRI		\$	377,86
RETENCIÓN EN LA FUENTE CLIENTE	\$	377,86	
CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS		\$	32,83
ADMINISTRATIVOS	\$	32,83	
ACTIVO DIFERIDO		\$	18.484,37
ANTICIPOS		\$	18.484,37
ANTICIPO PROVEEDORES	\$	7.429,66	
ANTICIPO A EMPLEADOS	\$	41,71	
ANTICIPO DIRECTORIOS	\$	13,00	
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	\$	500,00	
ANTICIPO (CONTRAPARTE PROYECTO)	\$	10.500,00	
REALIZABLE		\$	175.384,88
INVENTARIOS MATERIA PRIMA		\$	115.510,26
QUINUA ORGÁNICA	\$	109.436,22	
QUINUA CONVENCIONAL	\$	4.479,63	
AVENA CONVENCIONAL	\$	1.594,41	

Realizado por: **JJGT**

Fecha: 2020-09-18

Revisado por: **CFVN/MAFT**

Fecha: 2020-10-06

INVENTARIOS PRODUCTOS TERMINAD		\$ 17.193,16	
QUINUA ORGÁNICA FUNDA DE 500 GR	\$ 47,27		
QUINUA ORGÁNICA CARTON DE 500	\$ 54,38		
HARINA DE QUINUA 500 GR	\$ 34,55		
QUINUA ORGÁNICA 5 KILOS	\$ 1.920,04		
QUINUA LAVA DA CONVENCIONAL	\$ 445,93		
AVENA QUINUA 300 GRAMOS	\$ 10,98		
QUINUA ORGÁNICA FUNDA DE 250GR	\$ 29,21		
AVENA QUINUA 200 GRAMOS	\$ 163,55		
QUINUA ORGÁNICA SACOS 25 LIBRAS	\$ 14.487,25		
INVENTARIOS SUMINISTROS Y MATERIALES		\$ 42.681,46	
INVENTARIOS MATERIAL DE EMPAQUE	\$ 42.681,46		
TOTAL ACTIVO CORRIENTE			\$ 715.213,72
ACTIVO FIJO			
DEPRECIABLE		\$ 671.449,43	
EDIFICIO Y PLANTA PROCESADORA	\$ 637.878,21		
DEPRECIACIÓN ACUM. EDIFICIO Y PLANTA	\$ -143.069,51		
ABASTECIMIENTO DE AGUA	\$ 49.244,81		
DEPRECIACIÓN ACUM. ABASTECIMIE	\$ -25.301,04		
MAQUINARIAS INDUSTRIALES	\$ 196.177,48		
DEPRECIACIÓN ACUM. MAQ. INDUST	\$ -76.926,97		
MAQUINARIAS AGRICOLAS	\$ 45.681,18		
DEPRECIACIÓN ACUM. MAQ. AGRICO	\$ -39.451,68		
VEHICULOS	\$ 16.209,77		
DEPRECIACIÓN ACUM. VEHICULOS	\$ -1.821,64		
MUEBLES Y ENSERES	\$ 7.005,11		
DEPRECIACIÓN ACUM. MUEBLES Y E	\$ -5.759,26		
EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	\$ 15.266,11		
DEPRECIACIÓN EQUIPOS DE COMPU	\$ -11.794,50		
EQUIPOS DE LABORATORIOS	\$ 11.891,09		
DEPRECIACIÓN ACUM EQUIPO LABOR	\$ -3.779,73		
NO DEPRECIABLE		\$ 10.983,20	
TERRENO	\$ 10.983,20		
INTANGIBLES		\$ 5.404,33	
GASTOS DE CONSTITUCIÓN	\$ 2.280,00		
GASTOS LICENCIA CONCECIONES Y	\$ 5.547,34		
AMORTIZACIÓN ACUMULADA INTANGIBLES	\$ -2.423,01		
TOTAL ACTIVO FIJO			\$ 687.836,96
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE			\$ 687.836,96
TOTAL ACTIVOS			\$ 1.403.050,68
PASIVOS			
PASIVO CORRIENTE			\$ 503.298,32
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		\$ 197.171,18	
PROVEEDOR A (SOCIOS)	\$ 179.509,44		
PROVEEDOR B (MATERIALES)	\$ 8.867,66		
PROVEEDOR C (VENTAS)	\$ -		
REMUNERACIONES POR PAGAR	\$ 645,00		
BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR	\$ 4.621,11		
IESS POR PAGAR	\$ 1.137,29		
CUENTAS POR PAGAR SRI	\$ 2.390,68		

Realizado por: JJGT

Fecha: 2020-09-18

Revisado por: CFVN/MAFT

Fecha: 2020-10-06

BG2-AP3

3/3

OTROS PASIVOS CORRIENTES		\$ 306.127,14	
FONDOS POR GASTAR	\$ 4.834,95		
CUENTAS POR PAGAR PROYECTO TAC	\$ 30.636,37		
PREFINANCIAMIENTO RECIBIDO DE	\$ 70.655,82		
PRÉSTAMO X PAGAR SIDI	\$ 200.000,00		
NO CORRIENTES		\$ 169.714,68	
PRÉSTAMOS X PAGAR		\$ 169.714,68	
PRÉSTAMO X PAGAR BAN ECUADOR	\$ 46.666,68		
PRÉSTAMO X PAGAR RABOBANK	\$ 123.048,00		
TOTAL PASIVOS ->		\$ 673.013,00	
PATRIMONIO			
CAPITAL SOCIAL			\$ 777.886,88
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	\$ 111.129,75		
APORTE SOCIOS	\$ 111.129,75		
CAPITAL DE PROYECTOS		\$ 666.757,13	
DONACIÓN ESTATAL (MAG EIPS GAD)	\$ 611.982,06		
DONACIÓN ONG (TRIAS, CEFA)	\$ 54.775,07		
RESULTADOS			\$ -47.849,20
RESULTADOS AÑOS ANTERIORES	\$ -61.145,51		
RESULTADO DEL EJERCICIO	\$ 13.296,31		
TOTAL PATRIMONIO			\$ 730.037,68
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			\$ 1.403.050,68


Manuel Alonzo Mulla
PRESIDENTE COPROBICH




Edgar Yumbillo Telenchano
CONTADOR COPROBICH

Realizado por: **JJGT**

Fecha: 2020-09-18

Revisado por: **CFVN/MAFT**

Fecha: 2020-10-06

15. ESTADO DE RESULTADOS 2019

CORPORACIÓN DE PRODUCTORES Y COMERCIALIZADORES ORGÁNICOS

"BIO TAITA CHIMBORAZO"



ESTADO DE RESULTADOS (EN DOLARES AMERICANOS)

DE 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2018

INGRESOS**INGRESOS OPERACIONALES** \$ 919.138,28**VENTAS** \$ 104.357,77

ORGÁNICA \$ 2.072,30

CONVENCIONAL \$ 25.886,50

VENTA HARINAS \$ 76.398,97

EXPORTACIONES \$ 813.780,51

EXPORTACIÓN CAJAS DE 500 GRAMOS \$ 163.864,93

EXPORTACIÓN SACOS DE 25 KILOS \$ 607.085,00

EXPORTACIÓN CAJAS DE TE \$ 7.245,60

EXPORTACIÓN QUINUA 5 KILOS ORGANICA \$ 16.200,00

EXPORTACIÓN HARINA DE QUINUA ORGANIC \$ 19.384,98

VENTA DE OBONOS Y FERTILIZANTES \$ 1.000,00

VENTA DE OBONOS ORGANICOS SOLIDOS \$ 1.000,00

INGRESOS NO OPERACIONALES \$ 100.539,06

INGRESOS PROVENIENTES DE DONACIONES \$ 95.785,06

PREMIOS SPP 22.371,00

INGRESO ONG - TRIAS 46.316,10

INGRESO PROYECTO TACSA 27.097,96

OTROS INGRESOS \$ 4.754,00

INRERESES BANCARIOS GANADOS 32,57

INGRESO VARIOS 4.721,43

TOTAL INGRESOS \$ 1.019.677,34**COSTOS Y GASTOS****COSTOS****COSTOS DE PRODUCCIÓN** \$ 723.663,94**MATERIA PRIMA** \$ 629.291,42

QUINUA ORGÁNICA 557970,3

QUINUA CONVENCIONAL 33580,24

OTRAS MATERIAS PRIMAS 37740,88

MANO DE OBRA \$ 26.008,38

MANO DE OBRA (FIJOS) 13713,34

MANO DE OBRA (TEMPORAL) 12295,04

COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN \$ 68.364,14

MATERIAL DE EMPAQUE 56123,97

LUZ AGUA Y TELEFONO (PLANTA) 3883,84

COMBUSTIBLE(PLANTA) 5338,56

SERVICIOS MAQUILA Y OTROS 3017,77

GASTOS \$ 282.717,09**GASTOS OPERACIONALES****GASTOS DEL PERSONAL** \$ 90.736,80

SUELDOS Y SALARIOS 45.239,15

DESAHUCIO Y LIQUIDACIONES 363,6

VACACIONES 4388,55

BENEFICIOS SOCIALES 12330,4

ALIMENTACIÓN 336,32

GASTOS DE REPRESENTACIÓN 37,75

DIETAS Y BONIFICACIÓN 16.902,60

GASTO APORTE PATRONAL 7321,79

CAPACITACIÓN EMPLEADOS Y TRABAJADORE 3816,64

Realizado por: **JJGT**

Fecha: 2020-09-18

Revisado por: **CFVN/MAFT**

Fecha: 2020-10-06

GASTOS GENERALES		\$ 116.334,47
LUZ , AGUA TELEFONO E INTERNET	3148,49	
SUMINISTROS Y PAPELERIA	3880,34	
PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	102,9	
TRANSPORTE Y MOVILIZACIÓN	1359,15	
COMBUSTIBLE Y LUBRICANTE	2334,38	
GASTOS DE VIAJE	3517,64	
MANTENIMIENTO ACTIVOS	5434	
MANTENIMIENTO VEHICULOS	3068,23	
TRAMITES LEGALES	1397,98	
IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	3157,4	
COMISIONES DE TERCEROS	50,65	
GASTO ENCOMIENDAS	379,15	
SUMINISTROS DE LIMPIEZA	657,6	
GASTOS IMPREVISTOS	499,98	
SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA PLANT	776,99	
INDUMENTARIA Y UNIFORMES	1382,3	
CERTIFICACIÓN DE SEMBRIOS Y AUDITORI	2261,55	
CAPACITACIÓN SOCIOS	16168,37	
FONDO MORTUORIOS SOCIOS	3550	
GASTO DEPRECIACIÓN ACTIVOS FIJOS	42265,75	
GASTO AMORTIZACIÓN INTANGIBLES	895,54	
GASTO AMORTIZACIÓN CTA INCOBRABLES	1467,63	
AUDITORIAS	5845,02	
HERRAMIENTAS AGRÍCOLAS	6068,87	
ANALISIS DE SUELOS	1200,03	
INSPECCIONES INTERNAS	4232,37	
PERMISOS Y MATRICULACION VEHICULAR	50,48	
GASTOS VARIOS	1181,68	
GASTOS FINANCIEROS		\$ 30.456,25
INTERESES Y MULTAS FISCALES	95,57	
INTERESES Y MULTAS BANCARIAS	29072,4	
GASTOS BANCARIOS	1288,28	
GASTOS DE VENTA		\$ 43.256,80
TRANSPORTE	14033,23	
TRAMITE Y PORTEO DE ADUANA	14211,62	
SUMINISTROS Y MATERIALES DE VENTA	1025,28	
CERTIFICACIONES Y PERMISOS	2762,75	
MERCADEO	3892,64	
ANALISIS FITOSANITARIOS Y BROMATOLOG	4247,04	
MOVILIZACIONES Y GESTION DE VENTA	3062,74	
ENVIOS Y ENCOMIENDAS DE MERCADERIA	21,5	
OTROS GASTOS		\$ 1.932,77
PÉRDIDA EN VENTA DE ACTIVOS FIJOS	1932,77	
TOTAL COSTOS Y GASTOS		\$ 1.006.381,03
UTILIDAD/PÉRDIDA OPERACIONAL		\$ 13.296,31


 Manuel Abamañay Mullo
 PRESIDENTE COPROBICH




 Edgar Yumbillo Telenchano
 CONTADOR COPROBICH

Realizado por: JJGT	Fecha: 2020-09-18
Revisado por: CFVN/MAFT	Fecha: 2020-10-06

3.2.2.2 Fase I: planificación

16. Programa General de Auditoría

PROGRAMA DE AUDITORÍA FINANCIERA

ORGANIZACIÓN:	Corporación de Productores y Comercializadores Orgánicos Bio Taita Chimborazo
DIRECCIÓN:	Primero de agosto, a quinientos metros del taller del municipio de Colta
NATURALEZA DEL TRABAJO:	Auditoría Financiera
PERÍODO	del enero al 31 de diciembre de 2018-2019

Objetivos:

- Obtener información relevante a través de encuestas, entrevistas, observación directa o análisis documental para el sustento del trabajo de auditoría.
- Determinar la razonabilidad de la información expuesta en los estados financieros.
- Emitir un dictamen técnico sobre los estados financieros de la Corporación COPROBICH.

N°	Procedimientos	Referencia	Elaborado por:	Fecha
	Fase I: Planificación			
1	Elabore el Programa General de Auditoría	PGA	JJGT	2020-09-19
2	Elabore la Propuesta de Auditoría	PA	JJGT	2020-09-20
3	Suscriba el Contrato de Auditoría	CA	JJGT	2020-10-10
4	Solicite información Requerida	CRI	JJGT	2020-10-11
5	Reciba la autorización para el inicio de auditoría	OT	JJGT	2020-10-12
6	Realice la Carta de Presentación	CP	JJGT	2020-10-13
7	Emita la Carta de Compromiso	CC	JJGT	2020-10-13
8	Notifique el inicio de examen	MDP	JJGT	2020-10-14

Realizado por: JJGT	Fecha: 2020-09-19
Revisado por: CFVN/MAFT	Fecha: 2020-10-06

9	Realice la Visita Preliminar a la asociación	VP	JJGT	2020-10-15
10	Redacté, efectué y transmita la Entrevista al Gerente	EG	JJGT	2020-10-19
11	Clasifique los estados Financieros	CEF	JJGT	2020-10-23
12	Evalué el Sistema de Control Interno	ESCI	JJGT	2020-10-26
13	Califique niveles de confianza y riesgo	NCR	JJGT	2020-10-27
14	Emita Informe de Fase I	IFI	JJGT	2020-10-28
	FASE II: Ejecución		JJGT	
15	Desarrolle programas por Componente	PC	JJGT	2020-11-03
16	Evalué Caja	ED	JJGT	2020-11-05
17	Evalué Bancos	BA	JJGT	2020-11-10
18	Evalué Documentos por cobrar	EE	JJGT	2020-11-12
19	Evalué los Activos Fijos	EAF	JJGT	2020-11-16
20	Evalué el Pasivo Corriente	EPC	JJGT	2020-11-23
21	Evalué Egresos	EIE	JJGT	2020-12-02
	FASE III: Comunicación de Resultados			
22	Preparar el Informe de Auditoría	PIA	JJGT	2020-12-04
23	Elabore Dictamen	DIC	JJGT	2020-12-04
24	Emitir el Informe de Auditoría	IA	JJGT	2020-12-08
25	Resultados de Auditoría	RA	JJGT	2020-12-10

Realizado por: JJGT	Fecha: 2020-09-19
Revisado por: CFVN/MAFT	Fecha: 2020-10-06

3.2.2.3 Planificación Preliminar

ÍNDICE DE ARCHIVO CORRIENTE

CONCEPTO	REFERENCIA
ÍNDICE DE ARCHIVO CORRIENTE	I-AC
Fase I: PLANIFICACIÓN	
Planificación Preliminar	
Propuesta de Auditoría	PA
Contrato de Auditoría	CA
Carta de Requerimiento de Información	CRI
Orden de Trabajo	OT
Carta de Presentación	CP
Carta de Compromiso	CC
Notificación de Inicio de Examen de Auditoría	NIEA
Cédula Narrativa de Visita Preliminar	VP
Entrevista al Gerente	EG
Planificación Específica	
Clasificación de los estados financieros	CEF
Evaluación del Sistema de Control Interno	ACI
Establecimiento de Niveles de Confianza y Riesgo	NCR
Informe del Sistema de Control Interno	IFI
Fase II: EJECUCIÓN	
Preparación de Programas Específicos de Auditoría	PCA
Evaluación por componentes	EXC
Hoja de Indicadores	HI
Evaluación del Control Interno	ECI
Hoja de Hallazgos	HH
FASE III: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS	
Notificación de Lectura del Informe de Auditoría	NLIA
Informe de Auditoría	IA
Acta de Exposición de Resultados	AER

Realizado por: JJGT	Fecha: 2020-09-20
Revisado por: CFVN/MAFT	Fecha: 2020-10-06

PROPUESTA DE AUDITORÍA

Colta, 10 de octubre de 2020

Señor

Manuel Avemañay

PRESIDENTE DE LA CORPORACIÓN DE PRODUCTORES Y COMERCIALIZADORES ORGÁNICOS BIO TAITA CHIMBORAZO (COPROBICH)

Presente. –

Por la presente tengo a bien dirigirme a usted, a presentarle nuestra propuesta de servicios profesionales, que comprende la realización de una Auditoría Financiera a la Corporación de PRODUCTORES Y COMERCIALIZADORES ORGÁNICOS BIO TAITA CHIMBORAZO (COPROBICH), de la Cajabamba, cantón Colta, provincia de Chimborazo de los periodos; 1 de enero al 31 de diciembre de los años 2018-2019.

a. Objetivos de la Auditoría**Objetivo General:**

Realizar una auditoría financiera a la Corporación de PRODUCTORES Y COMERCIALIZADORES ORGÁNICOS BIO TAITA CHIMBORAZO del cantón Colta, provincia de Chimborazo periodo 2018-2019, con la finalidad de disponer datos razonables que faciliten la toma de decisiones.

Objetivos Específicos:

- Diseñar la planificación preliminar, mediante la información recopilada, para determinar los procedimientos de auditoría financiera que deberán ejecutarse en la Corporación de Productores y Comercializadores Orgánicos Bio Taita Chimborazo.
- Elaborar papeles de trabajo, a través de la utilización de procedimientos y técnicas que permitan obtener evidencias de auditoría de COPROBICH.
- Emitir una carta la gerencia y el dictamen de auditoría efectuada a COPROBICH, de acuerdo a evidencias encontradas con el fin de comunicar los resultados a la gerencia y facilite la toma de decisiones.

Realizado por: JJGT	Fecha: 2020-09-20
Revisado por: CFVN/MAFT	Fecha: 2020-10-06

PROPUESTA DE AUDITORÍA

Presentar el dictamen de auditoría a fin de poner a consideración de la administración de la Corporación de PRODUCTORES Y COMERCIALIZADORES ORGÁNICOS BIO TAITA CHIMBORAZO del cantón Colta, provincia de Chimborazo periodo 2018-2019, los resultados y hallazgos obtenidos durante el trabajo de auditoría.

b. Naturaleza de la Auditoría

- Determinar errores e incoherencias en la información de los estados financieros
- Establecer las acciones
- Asegurar la protección y buen uso de los recursos económicos de la corporación

c. Alcance de Auditoría

Definir la razonabilidad de los valores expuestos en los estados financieros de la Corporación de PRODUCTORES Y COMERCIALIZADORES ORGÁNICOS BIO TAITA CHIMBORAZO del cantón Colta, provincia de Chimborazo periodo 2018-2019.

d. Equipo de trabajo

Tabla 14-3: Equipo de Auditoría

Nombres	Cargo
Carlos Fernando Veloz Navarrete	Supervisor
María Auxiliadora Falconí Tello	Jefa de Equipo
Jefferson Javier Guaman Toalombo	Auditor Financiero

Fuente: Propuesta de Auditoría Financiera
Elaborado por: Guaman, J.2020

e. Cronograma de Actividades

Tabla 15-3: Cronograma de Actividades

Nombres	Fecha
Conocimiento preliminar	Febrero, marzo 2020
Planificación	Abril, mayo, 2020
Ejecución	junio, julio 2020
Comunicación de resultados	Julio, 2020

Fuente: Propuesta de Auditoría Financiera
Elaborado por: Guaman, J.2020

Realizado por: JJGT	Fecha: 2020-09-20
Revisado por: CFVN/MAFT	Fecha: 2020-11-02

PROPUESTA DE AUDITORÍA**f. Metodología a emplear**

Con la finalidad de sustentar el trabajo de auditoría financiera, se empleará el método de observación directa en las instalaciones de la corporación, se elaborarán cuestionarios que apoyen en la aplicación de encuestas y entrevistas, para identificar puntos relevantes apoyándonos conjuntamente con el análisis de documentos de respaldo de los registros contables y estados financieros.

Atentamente,

Jefferson Guaman

Jefferson Javier Guaman Toalombo

AF-CONSULT

Realizado por: JJGT	Fecha: 2020-09-20
Revisado por: CFVN/MAFT	Fecha: 2020-10-06

CONTRATO DE AUDITORÍA

En la parroquia Cajabamba, cantón Colta, provincia de Chimborazo, República del Ecuador, al primero de junio de 2020, contando con la presencia del Sr. Manuel Avemañay Mullo, Representante legal de la Corporación de PRODUCTORES Y COMERCIALIZADORES ORGÁNICOS BIO TAITA CHIMBORAZO, quien en adelante para efectos del presente contrato se denominará CONTRAPARTE; y por otra parte el Sr. Jefferson Javier Guaman Toalombo, en representación de AF-CONSULT, quien se denominará AUDITOR, se procede a suscribir este contrato de auditoría financiera estipulado en las siguientes cláusulas y condiciones a cumplir durante el desarrollo de la prestación de servicios profesionales:

Primera: Objetivo. - El AUDITOR, brindará sus servicios profesionales para efectuar una auditoría financiera a los estados financieros de la CONTRAPARTE, por los periodos comprendidos del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018-2019, misma que declara como domicilio a 500 metros del taller municipio de Colta, en la calle primero de agosto de la parroquia Cajabamba, cantón Colta, provincia de Chimborazo.

Segunda: Metodología. – El examen de auditoría se cumplirá conforme lo establecen las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGA), las Normas Ecuatorianas de Auditoría (NEA), apoyándonos conjuntamente con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), es decir, que se desarrollará sobre bases selectivas de aquellas cuentas consideradas importantes, por su importancia relativa y no todas las cuentas existentes en los estados financieros a auditar.

Tercera: Compromisos. – El CONTRATANTE se compromete a brindar todas las facilidades para que el AUDITOR pueda desarrollar sin contratiempos el examen de auditoría conforme los lineamientos que la ley y los organismos de control ecuatorianos establecen. EL AUDITOR Y LA CONTRAPARTE, se comprometen por igual a cumplir con los términos, condiciones, lineamientos y cláusulas establecidas en el presente contrato.

Cuarta: Causas de Terminación. – El presente contrato podrá darse por terminado de manera unilateral, por las siguientes causas que se detallan a continuación.

Si el CONTRATANTE, no brinda las condiciones necesarias para desarrollar el trabajo por parte de LA AUDITORA o no facilite la información solicitada para llevar a cabo el respectivo examen de auditoría.

Realizado por: JJGT	Fecha: 2020-10-10
Revisado por: CFVN/MAFT	Fecha: 2020-11-02

CONTRATO DE AUDITORÍA

- Si él CONTRATANTE evidencia que el trabajo desarrollado por el AUDITOR se encuentra paralizado.
- Por incumplimiento de cualquiera de las cláusulas del presente contrato, ya sea por parte del CONTRATANTE o del AUDITOR.
- Al término del plazo establecido para el desarrollo de la auditoría y una vez que EL AUDITOR presente el informe final de auditoría, previo conocimiento documentado del CONTRATANTE.

Quinta: Honorarios. – Previo el acuerdo entre las partes actuantes en el presente contrato, este no tendrá valor económico por concepto de honorarios, toda vez el AUDITOR, brinda sus servicios profesionales como parte del acuerdo mutuo establecido entre las partes para desarrollar su trabajo de titulación que le permite obtener el título académico de Ingeniero en Finanzas en la Escuela de Finanzas y Comercio Exterior de la Facultad de Administración de Empresas de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo.

Sexta: Duración del Contrato. – El plazo definido para el desarrollo y cumplimiento del trabajo de auditoría establecido en el presente contrato será de 90 días calendarios, mismos que se contabilizan a partir de la firma de este documento.

Séptima: Obligaciones del CONTRATANTE. – Serán obligaciones del CONTRATANTE:

- Permitir el acceso la documentación requerida por el AUDITOR de forma adecuada y oportuna, garantizando que los documentos que la entidad auditada entregue sean confiables y estará bajo su responsabilidad en el caso de ser falsa o errónea.
- Designar personal del CONTRATANTE para que colabore con la ejecución de la Auditoría Financiera, cuidando que el mismo no tenga ningún tipo de parentesco con el Equipo de Auditoría que realizará el examen.
- Proporcionar toda la información solicitada por el AUDITOR, en las instalaciones de la Corporación de PRODUCTORES Y COMERCIALIZADORES ORGÁNICOS BIO TAITA CHIMBORAZO de la parroquia Cajabamba, el día y la hora acordados previamente entre las partes.

Realizado por: JJGT	Fecha: 2020-10-10
Revisado por: CFVN/MAFT	Fecha: 2020-11-02

CONTRATO DE AUDITORÍA

- Asignar al AUDITOR, un espacio físico debidamente adecuado en las instalaciones de la Corporación de PRODUCTORES Y COMERCIALIZADORES ORGÁNICOS BIO TAITA CHIMBORAZO de la parroquia Cajabamba, como también proporcionar los insumos necesarios para el desarrollo de su trabajo.
- Cumplir con las condiciones y cláusulas definidas en el presente contrato, además de cubrir aquellos gastos derivados de la ejecución de la auditoría, tales como la movilización del AUDITOR FINANCIERO, útiles de escritorio, servicio fotocopiado, impresiones entre otros afines al trabajo en mención.

Octava: Obligaciones del AUDITOR. – Son obligaciones del AUDITOR:

- Desarrollar las funciones del AUDITOR en la Corporación de PRODUCTORES Y COMERCIALIZADORES ORGÁNICOS BIO TAITA CHIMBORAZO de la parroquia Cajabamba, durante el periodo comprendido entre el 1 de junio y el 29 de agosto de 2020, según establece la cláusula sexta: duración del contrato, del presente documento.
- Efectuar el trabajo de auditoría financiera de manera que el mismo este acorde con las demandas y a las necesidades del CONTRATANTE.
- Cumplir sus funciones de Auditoría, de manera personal y conforme las disposiciones legales vigentes para este tipo de actividades.
- Cumplir con las condiciones y cláusulas detalladas en el presente contrato.

Novena: Aceptación del Contrato. – las partes reconocen haber leído cada una de las cláusulas establecidas en este contrato y aceptan totalmente el contenido de las mismas, comprometiéndose a su cumplimiento de manera incondicional, para lo cual en fe de aceptación firman en original y tres copias de igual tenor y contenido legal.

Manuel Avemañay

Sr. Manuel Avemañay Mullo
PRESIDENTE DE LA CORPORACIÓN DE
PRODUCTORES Y COMERCIALIZADORES
ORGÁNICOS BIO TAITA CHIMBORAZO

Jefferson Guaman

Sr. Jefferson Javier Guaman Toalombo
AUDITOR FINANCIERO DE AF-CONSULT

COLTA – ECUADOR

Realizado por: JJGT	Fecha: 2020-10-10
Revisado por: CFVN/MAFT	Fecha: 2020-11-02

CARTA DE REQUERIMIENTOS DE INFORMACIÓN

Colta, 11 de octubre de 2020

Señor

Manuel Avemañay Mullo

**PRESIDENTE DE LA CORPORACIÓN DE PRODUCTORES Y
COMERCIALIZADORES ORGÁNICOS BIO TAITA CHIMBORAZO.**

Presente. –

De mi consideración:

De acuerdo con el contrato de auditoría suscrito entre la Corporación de PRODUCTORES Y COMERCIALIZADORES ORGÁNICOS BIO TAITA CHIMBORAZO parroquia Cajabamba, cantón Colta, provincia de Chimborazo, cumpla en comunicarle que:

- Se ha designado al Sr. Jefferson Javier Guaman Toalombo, para la ejecución del trabajo de auditoría financiera, cumpliendo con lo que determina la normativa vigente y el profesionalismo requerido para cumplir con las expectativas del CONTRATANTE.
- Es necesario, que de su parte autorice a quien corresponda se proporcione toda la información referente a antecedentes históricos, normativas, base legal, estructura orgánica, estados financieros consolidados de los periodos 2018-2019 y demás documentos requeridos para poder cumplir adecuadamente con el trabajo para el cual hemos sido contratados.

Por la favorable atención que se sirva dispensar a lo escrito, me suscribo a usted.

Atentamente,

María Auxiliadora Falconí

Ing. María Auxiliadora Falconí Tello

JEFA DE EQUIPO AF-CONSULT

Realizado por: JJGT	Fecha: 2020-10-11
Revisado por: CFVN/MAFT	Fecha: 2020-11-02

OT

1/1

ORDEN DE TRABAJO N° 001

Colta, 12 de octubre de 2020

DE: Ing. Fernando Veloz

PARA: Sr. Jefferson Javier Guaman Toalombo

Conforme lo determina la normativa interna para los procesos de auditoría, comunico usted que luego de la aceptación por parte de la corporación de PRODUCTORES Y COMERCIALIZADORES ORGÁNICOS BIO TAITA CHIMBORAZO, se efectuará la auditoría financiera para determinar la razonabilidad de los estados financieros del 1 de enero al 31 de diciembre de los años 2018-2019, que tendrá una durabilidad de 90 días laborables.

Objetivos de la auditoría

- Determinar la veracidad de la información de las transacciones financieras de la Corporación de Productores y Comercializadores Orgánicos Bio Taita Chimborazo del cantón Colta, provincia de Chimborazo.
- Definir el grado de integridad o existencia de la información.
- Elaborar papeles de trabajo, a través de la utilización de procedimientos y técnicas que permitan obtener evidencias de auditoría de COPROBICH.
- Identificar hallazgos más significativos en los estados financiero de COPROBICH
- Emitir una carta la gerencia y el dictamen de auditoría efectuada a COPROBICH, de acuerdo a evidencias encontradas con el fin de comunicar los resultados a la gerencia y facilite la toma de decisiones.

Equipo de Trabajo estará compuesto por:

Tabla 16-3: Equipo de Trabajo de Auditoría

Nombres	Cargo
Carlos Fernando Veloz Navarrete	Supervisor
María Auxiliadora Falconí Tello	Jefa de Equipo
Jefferson Javier Guaman Toalombo	Auditor Financiero

Fuente: Propuesta de Auditoría Financiera

Elaborado por: Guaman, J.2020

Atentamente,

Manuel Avemañay
Sr. Manuel Avemañay Mullo
PRESIDENTE DE COPROBICH

Realizado por: JJGT	Fecha: 2020-10-12
Revisado por: CFVN/MAFT	Fecha: 2020-11-02

CARTA DE PRESENTACIÓN

Riobamba, 13 de octubre de 2020

Señor

Manuel Avemañay

**PRESIDENTE DE LA CORPORACIÓN DE PRODUCTORES Y
COMERCIALIZADORES ORGÁNICOS BIO TAITA CHIMBORAZO (COPROBICH)**

Presente. –

Reciba un cordial y majestuoso saludo, deseándole éxitos en sus actividades a realizar, por su intermedio a los miembros de la Corporación de Productores y Comercializadores Orgánicos bio taita Chimborazo, cantón Colta, provincia Chimborazo, en calidad responsable del trabajo de auditoría me permito comunicar a usted que se dará inicio al trabajo de auditoría financiera del 1 de enero al 31 de diciembre de los años 2018-2019, conforme a la carta de compromiso anteriormente aceptada por su persona. Solicito muy comedidamente su apoyo y total colaboración por parte de la Administración de la corporación para llevar a cabo un buen término de trabajo de auditoría financiera, cumpliendo con los objetivos y procedimientos en tiempo programado.

Al efecto nuestro equipo auditor, garantiza la capacidad profesional, experiencia, independencia y calidad del trabajo de manera oportuna.

Por la favorable atención que se dar a la presente le extiendo mis sinceros agradecimientos.

Atentamente,

Jefferson Guaman

Jefferson Guaman

AF – CONSULT

Realizado por: JJGT	Fecha: 2020-10-13
Revisado por: CFVN/MAFT	Fecha: 2020-11-02

CARTA DE COMPROMISO

Riobamba, 13 de octubre de 2020

Señor

Manuel Avemañay

**PRESIDENTE DE LA CORPORACIÓN DE PRODUCTORES Y
COMERCIALIZADORES ORGÁNICOS BIO TAITA CHIMBORAZO (COPROBICH)**

Presente. –

De mi consideración:

Permito presentar a usted un atento saludo y deseos de éxito en la importante gestión que desempeña, por intermedio del presente tengo a bien informar la aceptación y el compromiso de nuestra firma auditora para efectuar el trabajo de Auditoría en la empresa a la cual muy acertadamente representa y dirige.

Para la realización del trabajo, se dará cumplimiento a los términos señalados en el contrato de prestación de servicios profesionales celebrado en el cantón Colta a los diez días del mes de octubre de dos mil veinte, el mismo que trata la realización de una Auditoría Financiera a la Corporación de Productores y Comercializadores Orgánicos Bio Taita Chimborazo, años 2018-2019. La auditoría se efectuará de acuerdo a las Normas Ecuatorianas de Auditoría, a fin de determinar la razonabilidad de los estados financieros y logre tomar acertadas decisiones.

Seguro de cumplir con lo anteriormente mencionado, me suscribo

Atentamente,

Jefferson Guaman

Jefferson Javier Guaman Toalombo

AUDITOR FINANCIERO

AF-CONSULT

Realizado por: JJGT	Fecha: 2020-10-13
Revisado por: CFVN/MAFT	Fecha: 2020-11-02

NOTIFICACIÓN DE INICIO DE EXÁMEN DE AUDITORÍA

Colta, 14 de octubre de 2020

Señor

Manuel Avemañay Mullo

**PRESIDENTE DE LA CORPORACIÓN DE PRODUCTORES Y
COMERCIALIZADORES ORGÁNICOS BIO TAITA CHIMBORAZO.**

Presente. –

De mi consideración:

Por intermedio del presente tengo a bien comunicarle que conforme el contrato suscrito para el efecto, a partir de jueves 15 de octubre de 2020 se procederá a efectuar la Auditoría Financiera de la Corporación de PRODUCTORES Y COMERCIALIZADORES ORGÁNICOS BIO TAITA CHIMBORAZO de la parroquia Cajabamba, cantón Colta, provincia de Chimborazo, por los periodos comprendidos entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2018-2019.

Por lo tanto, agradeceré se sirva notificar al personal del área contable de la Corporación de este particular y disponer se brinden las facilidades del caso para el normal desarrollo del trabajo de auditoría financiera al equipo de auditoría asignado para el efecto y que cualquier información sea proporcionada o requerida del mismo, de manera adecuada y oportuna.

Atentamente,

Jefferson Guaman

Jefferson Javier Guaman Toalombo

AUDITOR FINANCIERO

AF – CONSULT

Realizado por: JJGT	Fecha: 2020-10-14
Revisado por: CFVN/MAFT	Fecha: 2020-11-02

VISITA PRELIMINAR

**CORPORACIÓN DE PRODUCTORES Y COMERCIALIZADORES ORGÁNICOS BIO
TAITA CHIMBORAZO**

El 15 de octubre de 2020, se realizó la visita a las oficinas de la Corporación de Productores y Comercializadores Orgánicos Bio Taita Chimborazo, se procedió a recorrer las instalaciones y conocer al personal que desempeña en cada una de las áreas.

• **Reseña Histórica**

La Corporación de Productores y Comercializadores Orgánicos Bio Taita Chimborazo (COPROBICH), con 17 años de vida legalmente constituida sin fines de lucro, es una corporación compuesta por 541 socios indígenas Puruhás, dedicados a la producción de trigo, quinua, arroz de cebada y otros productos orgánicos y que a través de la planta procesadora exportan sus productos a diferentes países del mundo como Francia, Bélgica, Alemania, Canadá y Holanda.

La Administración, junto con la planta procesadora de COPROBICH, se encuentran ubicadas en el sector de Mishquilli, parroquia Cajabamba, cantón Colta, es una Corporación que ha logrado posicionarse en el mercado como una de las empresas exportadoras de quinua más importantes de Chimborazo.

Además, estas modificaciones deben incluir a la planta procesadora de quinua como una unidad productiva que se incorpora a la COPROBICH para fortalecer a la Corporación en la exportación de los productos orgánicos que ella produce. Para ello es necesario que el Ministerio de Agricultura, Ganadería, Acuacultura y Pesca MAGAP, como institución de Gobierno que todavía tiene competencia al respecto, apruebe estas modificaciones y con los documentos habilitantes lo incluya en sus registros, una vez que sea legalizado.

El horario de Atención de COPROBICH es de 08H00 a 17H00 de lunes a viernes y los sábados de 8H00 a 14H00, las atenciones a clientes nacionales se los realiza de forma directa, llamadas telefónicas y las exportaciones por pedidos de las diferentes empresas como E-THIQUABLE, DO-IT, etc.

Realizado por: JJGT	Fecha: 2020-10-15
Revisado por: CFVN/MAFT	Fecha: 2020-11-02

El presidente de COPROBICH el Sr. Manuel Avemañay, cumple también la función de Gerente de la Corporación y es quien representa y dirige de formal judicial y legal, cuenta con varias capacitaciones a nivel administrativo, pero desconoce herramientas financieras que ayuden entender la situación financiera de la empresa.

A los socios se los comunica a través de las reuniones de directivas y cabecillas representados por los diferentes cantones como, Guamote, Colta y Riobamba.

• **Horario de Trabajo**

Los colaboradores de la empresa, se sujetan a un horario de trabajo de manera general y sin excepciones, de lunes a viernes de 8:00 a.m. hasta las 18:00 pm, teniendo 1 hora de almuerzo. y el día sábado de 8:30 a.m. hasta las 13:00.

• **Naturaleza Jurídica de la Asociación**

La Corporación de Productores y Comercializadores Orgánicos Bio Taita Chimborazo, es una organización productiva ubicada en la parroquia Cajabamba, cantón Colta, provincia de Chimborazo, dedicados a la producción de trigo, quinua, arroz de cebada y otros productos orgánicos

Para el desarrollo de sus actividades productivas, debe sujetarse a diferentes instancias y disposiciones legales, entre las cuales se citan fundamentalmente.

- Ley Orgánica de Economía Popular y Solidaria.
- Ley de Régimen de Tributario Interno.
- Ordenanza Municipal del Gobierno Autónomo Descentralizado del cantón Colta.
- Código de Trabajo.
- Ley de Seguridad Social
- Servicio de Rentas Internas (SRI)
- Ministerio de Agricultura y Ganadería (MAG)
- Agencia Nacional de Regulación, Control y Vigilancia Sanitaria (ARCSA)

Art.15 La Corporación de Productores y Comercializadores Orgánicos Bio-Taita Chimborazo, está constituida por los siguientes organismos.

1. El congreso de socios

Realizado por: JJGT	Fecha: 2020-10-15
Revisado por: CFVN/MAFT	Fecha:2020-11-02

2. La Asamblea de Cabecillas

El Directorio o Junta Directiva

3. La Gerencia

- a) Departamento Administrativo Financiero
- b) Departamento de Control de Calidad
- c) Departamento de Producción
- d) Departamento de Comercialización
- e) Departamento de Manufactura

4. Comisiones Temporales.

• Principales Productos que Comercializa

TIPO	PRODUCTO
ARROZ DE CEBADA	Arroz de cebada de 500 gramos
CHOCOLATE	Chocolate con quinua. Pop chocolate con quinua pop 65 gramos al 55%.
QUINUA	Funda de quinua de 250 gr. Quinua lavada de 250 gramos
	Pop de quinua expandida
	Quinua lavada procesada a granel
QUINUA ORGÁNICA	Fundas de quinua coprobich 500 gr.
	Quinua orgánica 25 kg
	Quinua orgánica 5 kg.
	Quinua orgánica de 250 gr.
AVENA-QUINUA ORGÁNICA	Harina de quinua orgánica de 500 gr.
AVENA-QUINUA	Harina de avena con quinua 500 gramos
	Harina de avena quinua 200 gr harina de avena quinua de 200 gramos
	Infusión de té maracuyá, cedrón de 30 gr.

Realizado por: JJGT	Fecha: 2020-10-15
Revisado por: CFVN/MAFT	Fecha: 2020-11-02

Los productos de exportación son orgánicos y los convencionales son de consumo local.

• **Principales Proveedores**

N°	PROVEEDORES	PRODUCTOS
1	553 SOCIOS DE COPROBICH	Quinoa convencional y orgánica
2	SISMODE CIA LTDA	Cacao
3	COMPAÑIA ECUATORIANA DEL TÉ C. A	Té
4	ASO.PRODUCTORES PLANTAS MEDICINALES	Infusiones
5	LABCESTTA S. A	Análisis de laboratorio de agua

• **Principales Clientes**

N°	CLIENTES
1	DOIT
2	ETHIQUABLE
3	INCA ORGANIC
4	MARIANA ARIAS
5	DIANA PAZMIÑO
6	ECOPALLANA
7	JAMBY KIWA
8	TIA
9	CECJ
10	PROGRASERVIV
11	WIPALAS

Realizado por: JJGT	Fecha: 2020-10-15
Revisado por: CFVN/MAFT	Fecha:2020-11-02

• **Organigrama Estructural**

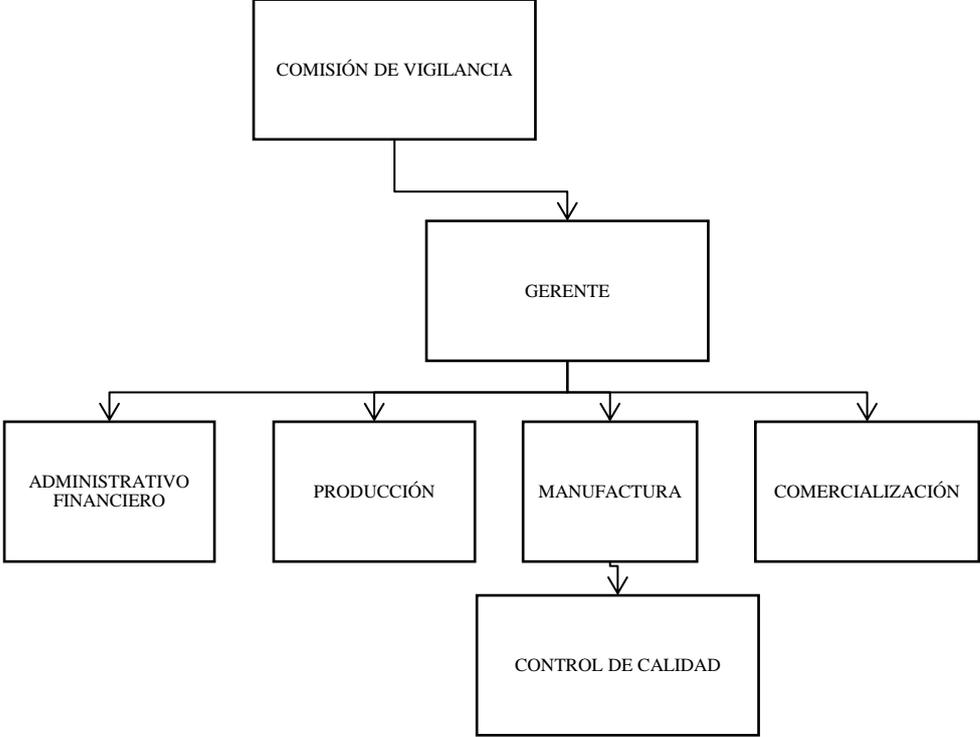


Gráfico 15-3: Organigrama Estructural

• **Organigrama Funcional**

ART. 45 RESPONSABILIDADES Y OBLIGACIONES DEL GERENTE

El gerente de la COPROBICH, es el responsable de la operación de la planta procesadora, debiendo para el efecto coordinar directamente con el directorio de la COPROBICH la toma de decisiones que sean cruciales en el campo operativo.

Dentro de sus obligaciones están:

- a. Asesorar al directorio en propuestas y proyectos productivos que se requieran para convenios y acuerdos con otras instituciones.
- b. La administración y funcionamiento efectivo de la planta
- c. La administración del personal técnico, trabajadores permanentes y ocasionales que laboran en la planta.

Realizado por: JJGT	Fecha: 2020-10-15
Revisado por: CFVN/MAFT	Fecha: 2020-11-02

- d. No tiene horario de trabajo, debiendo ajustarse a las necesidades de operación de la planta.
- e. la planificación a corto, mediano y largo plazo para el funcionamiento de la planta
- f. Del cumplimiento de las reglas de certificaciones BCS, BPM y Comercio Justo SPP.
- g. Plan de capacitación en los diferentes niveles y requerimientos de los agricultores orgánicos, socios de la COPROBICH.
- h. Plan de siembra anual de quinua de la corporación.
- i. Proyecciones y alcances de la cosecha para exportaciones.
- j. Plan de uso y manejo de maquinaria disponible para el funcionamiento de la planta.
- k. Del inventario de bienes, materiales y equipos que recibe.
- l. De la calidad de agua que se utiliza en el procesamiento de la quinua.
- m. Del mantenimiento de equipos, maquinarias y bienes que se encuentran bajo su responsabilidad.
- n. Coordinará con el área contable de la COPROBICH, para cubrir requerimientos para el funcionamiento de la planta.
- o. Presentar informes cada vez que se requieran por parte del directorio.
- p. Participar de reuniones con el directorio en temas que tengan relación con la planta procesadora.

ART. 48 RESPONSABILIDADES Y OBLIGACIONES DEL CONTADOR/A

El contador/a se obligará a llevar una CONTABILIDAD DE SERVICIOS para actividades de la corporación y una CONTABILIDAD DE COSTOS, para la planta procesadora.

Son obligaciones del contador/a las siguientes:

- a) Será responsable de la planificación y desenvolvimiento de la contabilidad de acuerdo a lo establecido y en coordinación con el tesorero de la corporación.
- b) El contador deberá tener un registro minucioso y la documentación de soporte necesaria de cada una de la operación que realiza la planta esto es:
- c) Compra y venta de la producción de quinua. Venta de productos y subproductos elaborados de la quinua.
- d) Prestación de servicios que tiene la COPROBICH, tales como: alquiler de trilladoras, servicios de maquila para el proceso de la quinua, alquiler de escarificadora, pulidora y más servicios que preste la corporación.

Realizado por: JJGT	Fecha: 2020-10-15
Revisado por: CFVN/MAFT	Fecha: 2020-11-02

- e) En caso de existir créditos, deberá cumplir con lo estipulado para el efecto y llevar con registro de beneficiarios.
- f) Las demás transacciones propias para el funcionamiento normal de la planta.
- g) El contador, para la administración de la planta procesadora obligatoriamente deberá realizar las aperturas de los libros y registros de contabilidad, así:
 - h) Elaboración de Diario, ingresos, egreso, cheques, retenciones, facturas, depósitos bancarios.
 - i) Manejo de registros en el sistema de contabilidad.
 - j) Pago de aportes al IESS.
 - k) Auxiliar para el pago de impuestos mensuales.
 - l) Elaboración de ATS, REDEP, declaraciones mensuales, impuesto a la renta.
 - m) Elaboración de libros bancos y Conciliaciones mensuales
 - n) Adquisiciones y pagos.
 - o) Elaboración de rol de pagos
 - p) Contratos al/ los trabajadores en coordinación con el presidente de la COPROBICH.
 - q) Elaborar oficios relacionados a aspectos contables de la Corporación y Archivarlos
 - r) Registrar y controlar las transacciones económicas de la corporación
 - s) Explicar y justificar la gestión de los recursos
 - t) Preparar estados financieros cuando se lo requiera etc.
 - u) Coordinar con otras áreas operativas para complementar procesos contables o de pagos. Comercialización exportaciones.
 - v) Ninguna persona, dirigente o socio de la COPROBICH podrá recibir o manejar dineros de la corporación sin los justificativos pertinentes, siendo responsable directo el contador/a de su custodia.
 - w) Todo pago por servicios, arrendamientos de maquinaria, pago o compra de materia prima y en general, toda actividad de la corporación que se relaciona con dinero, es responsabilidad directa del contador/a.
 - x) Es responsable de la apertura de un plan de cuentas de la corporación.
 - y) Es responsable de la apertura y oportuno registro de bienes muebles e inmuebles de la corporación.
 - z) Es responsable de la apertura de inventarios y kardex conforme los requerimientos.

Realizado por: JJGT	Fecha: 2020-10-15
Revisado por: CFVN/MAFT	Fecha: 2020-11-02

ENTREVISTA AL GERENTE

FECHA: 2020-10-19
HORA: 11H00
NOMBRES: Manuel Avemañay
CARGO: Gerente-presidente
LUGAR: Oficina de la Corporación de Productores y Comercializadores Orgánicos
 Bio taita Chimborazo
OBJETIVO: Obtener información preliminar sobre los estados financieros de la Corporación a través de la versión verbal del representante legal.

DESARROLLO DE LA ENTREVISTA

1. ¿Cuál es la estructura orgánica de la asociación?

La Corporación de Productores y Comercializadores Orgánicos Bio taita Chimborazo (COPROBICH), cuenta con 541 socios activos, su estructura orgánica está conformada por el congreso de socios, la asamblea de cabecillas, directorio, la gerencia y consejo de vigilancia. Cuenta con 9 empleados.

2. ¿La asociación cuenta con una planificación estratégica?

COPROBICH ha desarrollado su misión visión y valores corporativos para constituir su filosofía empresarial que rigen el funcionamiento administrativo de la Corporación.

3. ¿Para el registro de la contabilidad cuenta con algún sistema contable computarizado?

Se cuenta con un programa básico de contabilidad en EXCEL, el mismo que es utilizado por el contador para el registro de las operaciones económicas y registros contables diarios realizados por COPROBICH.

4. ¿Qué motivo a realizar una auditoría financiera?

No se ha realizado auditorías financieras con anterioridad, con el fin de conocer si el manejo económico y registros de contabilidad son confiables y acordes a la normativa legal.

Realizado por: JJGT	Fecha: 2020-10-19
Revisado por: CFVN/MAFT	Fecha: 2020-11-02

5. ¿Planifica anualmente el presupuesto de ingresos y gastos?

El presupuesto de ingresos y gastos es elaborado por el departamento de contabilidad apoyados por los demás departamentos, considerando los resultados obtenidos en años anteriores y proyectando los mismos.

6. ¿Cuál es la principal fuente de ingresos de la Corporación?

La producción de cereales orgánicos como la (quinua, cebada) por parte de los socios, y adquirido por COPROBICH a un precio justo y brindando las herramientas necesarias a productores orgánicos/socios. Es ahí donde COPROBICH funciona como un centro de procesamiento de quinua, cuya principal fuente de ingresos el procesamiento y comercialización de estos cereales a países europeos principalmente.

7. ¿Cómo están distribuidos los gastos que efectúa la Asociación?

Los gastos en los que incurre la Corporación para su normal funcionamiento son:

- Sueldos a empleados,
- Servicios básicos; luz, agua, teléfono e internet. Viáticos
- Permisos
- Útiles de Oficina
- Eventos sociales, etc.

8. ¿Los socios están satisfechos con los resultados económicos alcanzados?

Existe cierto grado de inconformidad por parte de los socios y empleados debido a que no han existido utilidades y pérdidas en periodos anteriores y se ha incurrido a préstamos para solventar gastos.

9. ¿Qué estados financieros se manejan en la Corporación?

Balance inicial y Estado de resultados

10. ¿Cómo determina la situación actual de la Corporación?

Han existido varias falencias por parte de los empleados de COPROBICH, pero se ha ido mejorando conforme a las observaciones que han presentado los consultores y estudiantes dentro de los trabajos de investigación. Se provee que la auditoría sea un aporte constructivo.

Realizado por: JJGT	Fecha: 2020-10-19
Revisado por: CFVN/MAFT	Fecha: 2020-11-02

3.2.3 *Archivo corriente*

ARCHIVO

CORRIENTE



ORGANIZACIÓN	Corporación de Productores y Comercializadores Orgánicos Bio Taita Chimborazo
NATURALEZA DEL TRABAJO	Auditoría Financiera
PERIODOS	1 de enero al 31 de diciembre de 2018-2019
DIRECCIÓN	Primero de agosto, a quinientos metros del taller del municipio de Colta

Realizado por: JJGT	Fecha: 2020-10-23
Revisado por: CFVN/MAFT	Fecha: 2020-11-02

3.2.3.1 Planificación Específica

CLASIFICACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Balance General 2018

	CORPORACIÓN DE PRODUCTO	
	"BIO T"	
	BALANCE GENERAL	
	DE 1 DE ENERO	
ACTIVO		
ACTIVO CORRIENTE		
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO		
CAJAS		
	CAJA GENERAL 1	
	CAJA CHICA TRIAS	
	TESORERIA	
	CAJA CHICA TACSA	
BANCOS E INSTITUCIONES FINANCIERAS		
	BANCO INT 3000624089	
	BANCO INT 3000624070	
	BANCO INT 3000629064	
	BANCO INT 3000631255	
	BANCO INT 3000629447	
	BANCO BNF 3001167433	
	BANCO BNF 3001183331	
	COOP F. DAQUILEMB4A 0460000045	
	COOP MINGA LTDA 220201009938	
	BANCO INT 3000640939	
FONDOS EXIGIBLES		
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR		
	CLIENTE INCA ORGANICS	
	CLIENTE ETHIQUABLE	
	CLIENTE DOIT	
	CUENTAS POR COBRAR VARIOS	
	CLIENTE LOCALES	
	AMORTIZACIÓN CUENTAS INCOBRABLES	
CUENTAS POR COBRAR SRI		
	RETENCION EN LA FUENTE CLIENTE	
CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS		
	ADMINISTRATIVOS	
ANTICIPOS		
	ANTICIPO PROVEEDORES	
	ANTICIPO A EMPLEADOS	
	ANTICIPO DIRECTORIOS	
	ANTICIPO (CONTRAPARTE PROYECTO)	
REALIZABLE		
INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA		
	QUINUA ORGÁNICA	
	QUINUA CONVENCIONAL	
INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO		
	PROCESO QUINUA ORGÁNICA	
	PROCESO QUINUA CONVENCIONAL	
INVENTARIOS DE PRODUCTOS TERMINADOS		
	HARINA AVENA A GRANEL	
	QUINUA ORGÁNICA FUNDA DE 500 GR	
	CAJAS DE TE (INFUSIONES)	
	HARINA DE QUINUA 500 GR.	
	Realizado por: JJGT	Fecha: 2020-10-23
	Revisado por: CFVN/MAFT	Fecha: 2020-11-02

CEF

2/10

HARINA DE QUINUA ORGÁNICA (GRANEL)	\$	379,04	
QUINUA ORGÁNICA 25 KILOS (2)	\$	23.760,00	
AVENA QUINUA DE 50GR	\$	233,94	
HARINA DE AVENA (GRANEL)	\$	1.526,72	
QUINUA ORGÁNICA FUNDA DE 250 GR	\$	228,71	
INVENTARIOS SUMINISTROS Y MATERIALES			\$ 51.033,76
INVENTARIOS MATERIAL DE EMPAQUE	\$	50.559,39	
INVENTARIOS UTENCILLOS DE COCINA	\$	474,37	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE			\$ 471.007,76
ACTIVO FIJO			\$ 712.374,00
DEPRECIABLE			\$ 695.090,93
EDIFICIO Y PLANTA PROCESADORA	\$	626.278,58	
DEPRECIACIÓN ACUM. EDIFICIO Y	\$	-127.909,70	
ABASTECIMIENTO DE AGUA	\$	49.244,81	
DEPRECIACIÓN ACUM. ABASTECIMIE	\$	-21.654,17	
MAQUINARIAS INDUSTRIALES	\$	195.329,48	
DEPRECIACIÓN ACUM. MAQ. INDUST	\$	-67.873,66	
MAQUINARIAS AGRICOLAS	\$	45.009,18	
DEPRECIACIÓN ACUM. MAQ. AGRICO	\$	-36.303,48	
VEHICULOS	\$	16.001,00	
DEPRECIACIÓN ACUM. VEHICULOS	\$	-4.068,23	
MUEBLES Y ENSERES	\$	6.065,74	
DEPRECIACIÓN ACUM. MUEBLES Y E	\$	-5.500,19	
EQUIPOS DE COMPUTACION	\$	15.277,86	
DEPRECIACIÓN EQUIPOS DE COMPU	\$	-4.324,81	
EQUIPOS DE LABORATORIOS	\$	11.591,09	
DEPRECIACIÓN ACUM EQUIPO LABOR	\$	-2.072,57	
DEPRECIABLE			\$ 10.983,20
TERRENO	\$	10.983,20	
INTANGIBLES			\$ 6.299,87
GASTOS DE CONSTITUCIÓN	\$	2.280,00	
GASTOS LICENCIA CONCECIONES Y	\$	5.547,34	
AMORTIZACIÓN ACUMULADA LICENCI	\$	-1.451,27	
AMORTIZACIÓN ACUMULADA GASTO DE CONSTITU	\$	-76,20	
TOTAL ACTIVO FIJO			\$ 712.374,00
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE			\$ 712.374,00
TOTAL ACTIVOS			\$ 1.183.381,76
PASIVOS			
CORRIENTES			\$ 220.659,05
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			\$ 48.727,73
PROVEEDOR A (SOCIOS)	\$	-	
PROVEEDOR B (MATERIALES)	\$	30.899,68	
PROVEEDOR C (VENTAS)	\$	-	
REMUNERACIONES POR PAGAR	\$	10.014,38	
BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR	\$	1.510,23	
IESS POR PAGAR	\$	2.503,49	
CUENTAS POR PAGAR SRI	\$	3.799,95	

Realizado por: **JJGT**

Fecha: 2020-10-23

Revisado por: **CFVN/MAFT**

Fecha: 2020-11-02

CEF

3/10

OTROS PASIVOS CORRIENTES		\$	171.931,32
CUENTAS POR PAGAR PROYECTO TACSA	\$ 7.925,40		
PREFINANCIAMIENTO ETHIQUABLE	\$ 14.005,92		
PRÉSTAMO X PAGAR SIDI	\$ 150.000,00		
NO CORRIENTES		\$	246.381,34
PRÉSTAMOS POR PAGAR		\$	246.381,34
PRÉSTAMO X PAGAR BNF	\$ 123.333,34		
PRÉSTAMO X PAGAR RABOBANK	\$ 123.048,00		
TOTAL PASIVOS		\$	467.040,39
PATRIMONIO			
CAPITAL SOCIAL		\$	110.714,75
APORTE SOCIOS	\$ 110.714,75		
CAPITAL DE PROYECTOS		\$	666.757,13
DONACIÓN ESTATAL (MAG EIPS GAD)	\$ 611.982,06		
DONACIÓN ONG (TRIAS, CEFA)	\$ 54.775,07		
RESULTADOS		\$	-61.130,51
RESULTADOS AÑOS ANTERIORES	\$ -27.652,07		
RESULTADO DEL EJERCICIO	\$ -33.478,44		
TOTAL PATRIMONIO ->		\$	716.341,37
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO ->		\$	1.183.381,76
 Manuel Abemañay Mullo PRESIDENTE COPROBICH		 Edgar Yumbillo Telenchano CONTADOR COPROBICH	

Realizado por: **JJGT**

Fecha: 2020-10-23

Revisado por: **CFVN/MAFT**

Fecha: 2020-11-02

CEF

4/10

Estado de Resultados 2018

CORPORACIÓN DE PRODUCTORES Y COMERCIALIZADORES ORGÁNICOS		
"BIO TAITA CHIMBORAZO"		
ESTADO DE RESULTADOS (EN DOLARES AMERICANOS)		
DE 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2018		
		
INGRESOS		
INGRESOS OPERACIONALES		\$ 608.655,38
VENTAS		\$ 608.655,38
ORGÁNICA	\$ 4.900,19	
CONVENCIONAL	\$ 108.041,85	
OTROS	\$ 9.814,28	
EXPORTACIÓN	\$ 485.899,06	
INGRESOS NO OPERACIONALES		\$ 60.180,38
INGRESOS PROVENIENTES DE DONACIONES		\$ 60.180,38
PREMIOS SPP	\$ 12.379,02	
DONACIONES DEL EXTERIOR	\$ 47.801,36	
OTROS INGRESOS		\$ 50.041,45
OTROS		\$ 50.041,45
INGRESO VARIOS	\$ 50.041,45	
TOTAL INGRESOS		\$ 718.877,21
COSTOS Y GASTOS		
COSTOS		
COSTOS DE PRODUCCIÓN		\$ 532.038,60
MATERIA PRIMA		\$ 467.382,31
MANO DE OBRA		\$ 21.280,93
MANO DE OBRA (FIJOS)	\$ 11.937,21	
MANO DE OBRA (TEMPORAL)	\$ 9.343,72	
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		\$ 43.375,36
GASTOS		
GASTOS OPERACIONALES		\$ 220.317,05
GASTO DEL PERSONAL		\$ 71.555,81
SUELDOS Y SALARIOS	\$ 38.416,00	
DESAHUCIO Y LIQUIDACIONES	\$ 586,25	
BENEFICIOS SOCIALES	\$ 15.707,37	
ALIMENTACIÓN	\$ 1.051,45	
SERVICIOS OCASIONALES	\$ 1.344,00	
GASTOS DE REPRESENTACIÓN	\$ 788,10	
DIETAS Y BONIFICACIÓN	\$ 13.662,64	

Realizado por: JJGT

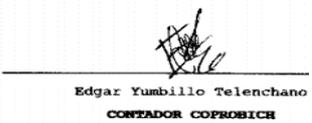
Fecha: 2020-10-23

Revisado por: CFVN/MAFT

Fecha: 2020-11-02

CEF

5/10

GASTOS GENERALES		\$ 88.521,03
LUZ , AGUA TELEFONO E INTERNET	\$ 3.277,47	
SUMINISTROS Y PAPELERIA	\$ 2.340,25	
PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	\$ 176,80	
TRANSPORTE Y MOVILIZACIÓN	\$ 1.814,09	
COMBUSTIBLE Y LUBRICANTE	\$ 3.231,32	
GASTOS DE VIAJE	\$ 402,07	
MANTENIMIENTO ACTIVOS	\$ 3.117,19	
MANTENIMIENTO VEHICULOS	\$ 1.216,57	
MANTENIMIENTO OFICINAS	\$ 778,40	
TRAMITES LEGALES	\$ 1.200,00	
IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	\$ 1.819,70	
HONORARIOS PROFESIONALES	\$ 1.066,60	
COMISIONES DE TERCEROS	\$ 71,40	
GASTO ENCOMIENDAS	\$ 413,95	
SUMINISTROS DE LIMPIEZA	\$ 164,37	
GASTOS IMPREVISTOS	\$ 200,08	
SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA PLANT	\$ 4.791,21	
INDUMENTARIA Y UNIFORMES	\$ 283,74	
CAPACITACIÓN SOCIOS	\$ 11.441,98	
FONDO MORTUORIOS SOCIOS	\$ 4.172,95	
GASTO DEPRECIACIÓN ACTIVOS FIJOS	\$ 44.529,89	
GASTO AMORTIZACIÓN INTANGIBLES	\$ 316,00	
AUDITORIAS	\$ 1.695,00	
OTROS GASTOS		\$ 5.899,76
GASTOS VARIOS	\$ 709,76	
HERRAMIENTAS AGRÍCOLAS	\$ 5.190,00	
GASTOS FINANCIEROS		\$ 21.665,51
INTERESES Y MULTAS FISCALES	\$ 17,58	
INTERESES Y MULTAS BANCARIAS	\$ 20.647,23	
GASTOS BANCARIOS	\$ 1.000,70	
GASTOS DE VENTA		\$ 32.674,94
TRANSPORTE	\$ 20.270,17	
TRAMITE Y PORTEO DE ADUANA	\$ 6.135,82	
SUMINISTROS Y MATERIALES DE VENTA	\$ 731,70	
CERTIFICACIONES Y PERMISOS	\$ 3.260,05	
MERCADEO	\$ 358,40	
ANÁLISIS FITOSANITARIOS Y BROMATOLOG	\$ 1.918,80	
TOTAL COSTOS Y GASTOS		\$ 752.355,65
UTILIDAD/PÉRDIDA OPERACIONAL		\$ -33.478,44
 Manuel Abemahay Mollo PRESIDENTE COPROBICH		
		
 Edgar Yumbillo Telenchano CONTADOR COPROBICH		

Realizado por: **JJGT**

Fecha: 2020-10-23

Revisado por: **CFVN/MAFT**

Fecha: 2020-11-02

CEF

6/10

Balance General 2019

		CORPORACIÓN DE PRODUCTORES Y COMERCIALIZADORES ORGÁNICOS	
		"BIO TAITA CHIMBORAZO"	
		BALANCE GENERAL (EN DÓLARES AMERICANOS)	
		DE 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019	
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO			\$ 33.256,02
CAJA			
		\$ 1.895,04	
CAJA GENERAL	\$ 165,30		
CAJA CHICA TRIAS	\$ 1.393,81		
TESORERIA	\$ 303,38		
CAJA CHICA TACSA	\$ 32,55		
BANCOS E INSTITUCIONES FINANCIERAS			
		\$ 31.360,98	
BANCO INTERNACIONAL 3000624089	\$ -2.411,32		
BANCO INTERNACIONAL 3000624070	\$ 610,82		
BANCO INTERNACIONAL3000629064	\$ 515,52		
BANCO INTERNACIONAL 3000631255	\$ -2,67		
BANCO INTERNACIONAL 3000629447	\$ 271,39		
BANCO BAN ECUADOR 3001167433	\$ 964,50		
BANCO BAN ECUADOR 3001183331	\$ 323,08		
COAC F. DAQUILEMB4A 0460000045	\$ 340,84		
COAC MINGA LTDA 220201009938	\$ 145,00		
BANCO INTERNACIONAL 3000640939	\$ 30.603,82		
FONDOS EXIGIBLES			\$ 506.572,82
CLIENTES			
		\$ 486.788,23	
CLIENTE INCA ORGANICS	\$ 176.009,50		
CLIENTE ETHIQUABLE	\$ 85.533,88		
CLIENTE DOIT	\$ 213.600,00		
CLIENTE LOCALES	\$ 25.248,00		
CLIENTES VARIOS	\$ -		
AMORTIZACIÓN CUENTAS INCOBRABL	\$ -13.603,15		
CUENTAS POR COBRAR			
		\$ 889,53	
CUENTAS POR COBRAR VARIOS	\$ 889,53		
CUENTAS POR COBRAR SRI			
		\$ 377,86	
RETENCIÓN EN LA FUENTE CLIENTE	\$ 377,86		
CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS			
		\$ 32,83	
ADMINISTRATIVOS	\$ 32,83		
ACTIVO DIFERIDO			
ANTICIPOS			
		\$ 18.484,37	
ANTICIPO PROVEEDORES	\$ 7.429,66		
ANTICIPO A EMPLEADOS	\$ 41,71		
ANTICIPO DIRECTORIOS	\$ 13,00		
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	\$ 500,00		
ANTICIPO (CONTRAPARTE PROYECTO)	\$ 10.500,00		

Realizado por: **JJGT**

Fecha: 2020-10-23

Revisado por: **CFVN/MAFT**

Fecha: 2020-11-02

CEF

7/10

REALIZABLE		\$	175.384,88
INVENTARIOS MATERIA PRIMA		\$	115.510,26
QUINUA ORGÁNICA	\$		109.436,22
QUINUA CONVENCIONAL	\$		4.479,63
AVENA CONVENCIONAL	\$		1.594,41
INVENTARIOS PRODUCTOS TERMINAD		\$	17.193,16
QUINUA ORGÁNICA FUNDA DE 500 GR	\$		47,27
QUINUA ORGÁNICA CARTON DE 500	\$		54,38
HARINA DE QUINUA 500 GR	\$		34,55
QUINUA ORGÁNICA 5 KILOS	\$		1.920,04
QUINUA LAVA DA CONVENCIONAL	\$		445,93
AVENA QUINUA 300 GRAMOS	\$		10,98
QUINUA ORGÁNICA FUNDA DE 250GR	\$		29,21
AVENA QUINUA 200 GRAMOS	\$		163,55
QUINUA ORGÁNICA SACOS 25 LIBRAS	\$		14.487,25
INVENTARIOS SUMINISTROS Y MATERIALES		\$	42.681,46
INVENTARIOS MATERIAL DE EMPAQUE	\$		42.681,46
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		\$	715.213,72
ACTIVO FIJO		\$	687.836,96
DEPRECIABLE		\$	671.449,43
EDIFICIO Y PLANTA PROCESADORA	\$		637.878,21
DEPRECIACIÓN ACUM. EDIFICIO Y PLANTA	\$		-143.069,51
ABASTECIMIENTO DE AGUA	\$		49.244,81
DEPRECIACIÓN ACUM. ABASTECIMIE	\$		-25.301,04
MAQUINARIAS INDUSTRIALES	\$		196.177,48
DEPRECIACIÓN ACUM. MAQ. INDUST	\$		-76.926,97
MAQUINARIAS AGRICOLAS	\$		45.681,18
DEPRECIACIÓN ACUM. MAQ. AGRICO	\$		-39.451,68
VEHICULOS	\$		16.209,77
DEPRECIACIÓN ACUM. VEHICULOS	\$		-1.821,64
MUEBLES Y ENSERES	\$		7.005,11
DEPRECIACIÓN ACUM. MUEBLES Y E	\$		-5.759,26
EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	\$		15.266,11
DEPRECIACIÓN EQUIPOS DE COMPU	\$		-11.794,50
EQUIPOS DE LABORATORIOS	\$		11.891,09
DEPRECIACIÓN ACUM EQUIPO LABOR	\$		-3.779,73
NO DEPRECIABLE		\$	10.983,20
TERRENO	\$		10.983,20
INTANGIBLES		\$	5.404,33
GASTOS DE CONSTITUCIÓN	\$		2.280,00
GASTOS LICENCIA CONCECIONES Y	\$		5.547,34
AMORTIZACIÓN ACUMULADA INTANGIBLES	\$		-2.423,01
TOTAL ACTIVO FIJO		\$	687.836,96
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		\$	687.836,96
TOTAL ACTIVOS		\$	1.403.050,68

Realizado por: **JJGT**

Fecha: 2020-10-23

Revisado por: **CFVN/MAFT**

Fecha: 2020-11-02

CEF

8/10

PASIVOS			
PASIVO CORRIENTE		\$	503.298,32
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		\$	197.171,18
PROVEEDOR A (SOCIOS)	\$	179.509,44	
PROVEEDOR B (MATERIALES)	\$	8.867,66	
PROVEEDOR C (VENTAS)	\$	-	
REMUNERACIONES POR PAGAR	\$	645,00	
BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR	\$	4.621,11	
IESS POR PAGAR	\$	1.137,29	
CUENTAS POR PAGAR SRI	\$	2.390,68	
OTROS PASIVOS CORRIENTES		\$	306.127,14
FONDOS POR GASTAR	\$	4.834,95	
CUENTAS POR PAGAR PROYECTO TAC	\$	30.636,37	
PREFINANCIAMIENTO RECIBIDO DE	\$	70.655,82	
PRÉSTAMO X PAGAR SIDI	\$	200.000,00	
NO CORRIENTES		\$	169.714,68
PRÉSTAMOS X PAGAR		\$	169.714,68
PRÉSTAMO X PAGAR BAN ECUADOR	\$	46.666,68	
PRÉSTAMO X PAGAR RABOBANK	\$	123.048,00	
TOTAL PASIVOS ->		\$	673.013,00
PATRIMONIO			
CAPITAL SOCIAL		\$	777.886,88
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	\$	111.129,75	
APORTE SOCIOS	\$	111.129,75	
CAPITAL DE PROYECTOS		\$	666.757,13
DONACIÓN ESTATAL (MAG EIPS GAD)	\$	611.982,06	
DONACIÓN ONG (TRIAS, CEFA)	\$	54.775,07	
RESULTADOS		\$	-47.849,20
RESULTADOS AÑOS ANTERIORES	\$	-61.145,51	
RESULTADO DEL EJERCICIO	\$	13.296,31	
TOTAL PATRIMONIO		\$	730.037,68
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		\$	1.403.050,68
 Manuel Alejandro Mollo PRESIDENTE COPROBICH		 Edgar Yussellio Telenchano CONVOCADOR COPROBICH	
			

Realizado por: **JJGT**

Fecha: 2020-10-23

Revisado por: **CFVN/MAFT**

Fecha: 2020-11-02

CEF

9/10

Estado de Resultados 2019

CORPORACIÓN DE PRODUCTORES Y COMERCIALIZADORES ORGÁNICOS		
"BIO TAITA CHIMBORAZO"		
ESTADO DE RESULTADOS (EN DOLARES AMERICANOS)		
DE 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019		
INGRESOS		
INGRESOS OPERACIONALES		\$ 919.138,28
VENTAS	\$ 104.357,77	
ORGÁNICA	\$ 2.072,30	
CONVENCIONAL	\$ 25.886,50	
VENTA HARINAS	\$ 76.398,97	
EXPORTACIONES	\$ 813.780,51	
EXPORTACIÓN CAJAS DE 500 GRAMOS	\$ 163.864,93	
EXPORTACIÓN SACOS DE 25 KILOS	\$ 607.085,00	
EXPORTACIÓN CAJAS DE TE	\$ 7.245,60	
EXPORTACIÓN QUINUA 5 KILOS ORGANICA	\$ 16.200,00	
EXPORTACIÓN HARINA DE QUINUA ORGANIC	\$ 19.384,98	
VENTA DE OBONOS Y FERTILIZANTES	\$ 1.000,00	
VENTA DE OBONOS ORGANICOS SOLIDOS	\$ 1.000,00	
INGRESOS NO OPERACIONALES		\$ 100.539,06
INGRESOS PROVENIENTES DE DONACIONES	\$ 95.785,06	
PREMIOS SPP	22.371,00	
INGRESO ONG - TRIAS	46.316,10	
INGRESO PROYECTO TACSA	27.097,96	
OTROS INGRESOS	\$ 4.754,00	
INRESESES BANCARIOS GANADOS	32,57	
INGRESO VARIOS	4.721,43	
TOTAL INGRESOS		\$ 1.019.677,34
COSTOS Y GASTOS		
COSTOS		
COSTOS DE PRODUCCIÓN		\$ 723.663,94
MATERIA PRIMA	\$ 629.291,42	
QUINUA ORGÁNICA	557970,3	
QUINUA CONVENCIONAL	33580,24	
OTRAS MATERIAS PRIMAS	37740,88	
MANO DE OBRA	\$ 26.008,38	
MANO DE OBRA (FIJOS)	13713,34	
MANO DE OBRA (TEMPORAL)	12295,04	
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	\$ 68.364,14	
MATERIAL DE EMPAQUE	56123,97	
LUZ AGUA Y TELEFONO (PLANTA)	3883,84	
COMBUSTIBLE(PLANTA)	5338,56	
SERVICIOS MAQUILA Y OTROS	3017,77	
GASTOS		\$ 282.717,09
GASTOS OPERACIONALES		
GASTOS DEL PERSONAL	\$ 90.736,80	
SUELDOS Y SALARIOS	45.239,15	
DESAHUCIO Y LIQUIDACIONES	363,6	
VACACIONES	4388,55	
BENEFICIOS SOCIALES	12330,4	
ALIMENTACIÓN	336,32	
GASTOS DE REPRESENTACIÓN	37,75	
DIETAS Y BONIFICACIÓN	16.902,60	
GASTO APORTE PATRONAL	7321,79	
CAPACITACIÓN EMPLEADOS Y TRABAJADORE	3816,64	

Realizado por: **JJGT**

Fecha: 2020-10-23

Revisado por: **CFVN/MAFT**

Fecha: 2020-11-02

CEF

10/10

GASTOS GENERALES		\$ 116.334,47
LUZ , AGUA TELEFONO E INTERNET	3148,49	
SUMINISTROS Y PAPELERIA	3880,34	
PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	102,9	
TRANSPORTE Y MOVILIZACIÓN	1359,15	
COMBUSTIBLE Y LUBRICANTE	2334,38	
GASTOS DE VIAJE	3517,64	
MANTENIMIENTO ACTIVOS	5434	
MANTENIMIENTO VEHICULOS	3068,23	
TRAMITES LEGALES	1397,98	
IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	3157,4	
COMISIONES DE TERCEROS	50,65	
GASTO ENCOMIENDAS	379,15	
SUMINISTROS DE LIMPIEZA	657,6	
GASTOS IMPREVISTOS	499,98	
SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA PLANT	776,99	
INDUMENTARIA Y UNIFORMES	1382,3	
CERTIFICACIÓN DE SEMBRIOS Y AUDITORI	2261,55	
CAPACITACIÓN SOCIOS	16168,37	
FONDO MORTUORIOS SOCIOS	3550	
GASTO DEPRECIACIÓN ACTIVOS FIJOS	42265,75	
GASTO AMORTIZACIÓN INTANGIBLES	895,54	
GASTO AMORTIZACIÓN CTA INCOBRABLES	1467,63	
AUDITORIAS	5845,02	
HERRAMIENTAS AGRÍCOLAS	6068,87	
ANALISIS DE SUELOS	1200,03	
INSPECCIONES INTERNAS	4232,37	
PERMISOS Y MATRICULACION VEHICULAR	50,48	
GASTOS VARIOS	1181,68	
GASTOS FINANCIEROS		\$ 30.456,25
INTERESES Y MULTAS FISCALES	95,57	
INTERESES Y MULTAS BANCARIAS	29072,4	
GASTOS BANCARIOS	1288,28	
GASTOS DE VENTA		\$ 43.256,80
TRANSPORTE	14033,23	
TRAMITE Y PORTEO DE ADUANA	14211,62	
SUMINISTROS Y MATERIALES DE VENTA	1025,28	
CERTIFICACIONES Y PERMISOS	2762,75	
MERCADEO	3892,64	
ANALISIS FITOSANITARIOS Y BROMATOLOG	4247,04	
MOVILIZACIONES Y GESTION DE VENTA	3062,74	
ENVIOS Y ENCOMIENDAS DE MERCADERIA	21,5	
OTROS GASTOS		\$ 1.932,77
PÉRDIDA EN VENTA DE ACTIVOS FIJOS	1932,77	
TOTAL COSTOS Y GASTOS		\$ 1.006.381,03
UTILIDAD/PÉRDIDA OPERACIONAL		\$ 13.296,31
 Manuel Alemanay Mullo PRESIDENTE COPROBICH		
 Edgar Yumbillo Telenchano CONFADOR COPROBICH		
		

Realizado por: **JJGT**

Fecha: 2020-10-23

Revisado por: **CFVN/MAFT**

Fecha: 2020-11-02

ACI

1/3

MATRIZ DE EVALUACIÓN PRELIMINAR DEL RIESGO DE AUDITORÍA

“CORPORACIÓN DE PRODUCTORES Y COMERCIALIZADORES ORGANICOS BIO TAITA CHIMBORAZO”

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		PUNTAJE		OBSERVACIONES
		SI	NO	ÓPTIMO	OBTENIDO	
1	¿La asociación cuenta con un manual de contabilidad?		X	5	0	No posee un manual de procedimientos contables.
2	¿El registro contable se realiza a través de algún sistema informático?		X	5	0	Cuentan con un sistema informático básico
3	¿Las funciones del personal administrativo, financiero y operativo están delimitadas por escrito.	X		5	5	
4	¿Los pagos a proveedores se realizan previa autorización y conocimiento de Gerencia?	X		5	5	
5	¿Se realizan conciliaciones bancarias mensuales?	X		5	5	
6	¿Las obligaciones tributarias son presentadas oportunamente?	X		5	5	
7	¿Se mantiene un registro de pagos a clientes/empleados?	X		5	5	
8	¿Se efectúan constataciones físicas del fondo de Caja Chica?		X	5	0	No se realizan

Realizado por: JJGT	Fecha: 2020-10-26
Revisado por: CFVN/MAFT	Fecha: 2020-11-02

ACI

2/3

“CORPORACIÓN DE PRODUCTORES Y COMERCIALIZADORES ORGANICOS BIO TAITA CHIMBORAZO”

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		PUNTAJE		OBSERVACIONES
		SI	NO	ÓPTIMO	OBTENIDO	
9	¿Los pagos siempre se efectúan mediante cheque?	X		5	5	
10	¿La emisión de facturas, están bajo la responsabilidad de una persona asignada para el efecto?	X		5	5	
11	¿Se lleva un control permanente de las facturas emitidas por la venta de productos?	X		5	5	
12	¿El archivo de la información contable es adecuadamente manejado por una persona responsable de los mismos?	X		5	5	
13	¿Se manejan Kardex para identificar las entradas y salidas de la mercadería?	X		5	5	
14	¿El pago de sueldos y salarios y beneficios sociales están respaldados con roles de pago legalizados?	X		5	5	
15	¿Se levanta periódicamente un inventario de Activos Fijos propiedad de la Corporación?		X	5	0	Se levanta solo cuando lo necesitan.
16	¿El personal que labora en el área financiera tiene formación profesional para el desempeño de sus funciones?	X		5	5	

Realizado por: JJGT	Fecha: 2020-10-26
Revisado por: CFVN/MAFT	Fecha: 2020-11-02

ACI

3/3

“CORPORACIÓN DE PRODUCTORES Y COMERCIALIZADORES ORGANICOS BIO TAITA CHIMBORAZO”**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		PUNTAJE		OBSERVACIONES
		SI	NO	ÓPTIMO	OBTENIDO	
17	¿El personal de la asociación está capacitado para el manejo y registro de la información contable?	X		5	5	
18	¿Se planifica anualmente la capacitación y actualización de conocimientos del personal de la Organización, para el correcto cumplimiento de sus funciones?	X		5	5	
19	¿La gerencia coordina con contabilidad las adquisiciones de bienes o servicios para verificar la disponibilidad económica de la entidad?	X		5	5	
20	¿Los estados financieros son emitidos y presentados para su revisión, análisis y aprobación oportunamente?		X	5	0	Los estados financieros no se presentan oportunamente.
TOTAL, Σ				100	75	

Tabla N° 0-1 Cuestionario de Control Interno

Fuente: Auditoría Financiera 2018-2019 COPROBICH

Elaborado por: Guaman, J.2020

Realizado por: JJGT	Fecha: 2020-10-26
Revisado por: CFVN/MAFT	Fecha: 2020-11-02

MEDICIÓN DEL RIESGO DE AUDITORÍA

Calificación = Respuestas positivas	$((75*100)/100)$
Ponderación = Sumas respuestas	100
Nivel de confianza = Respuestas positivas / suma respuestas * 100	75%
Nivel de Riesgo = 100% - Nivel de Confianza	$100\% - 75\% = 25\%$

TABLA REFERENCIAL

RIESGO		
Alto	Medio	Bajo
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
Baja	Media	Alta
CONFIANZA		

PONDERACIÓN

PONDERACIÓN			
PREGUNTAS		%	REPRESENTA
SI	15	75%	CONFIANZA
NO	5	25%	RIESGO
TOTAL,	20	100%	

Luego de revisar y analizar la documentación respectiva del control interno de COPROBICH se puede determinar que existe un nivel de confianza del 75% un nivel medio y un nivel de riesgos del 25%, debido a que no cuenta con un manual de procedimientos contables, la falta de un sistema informático contable y la falta de presentación de estados financieros de manera oportuna.

Realizado por: JJGT	Fecha: 2020-10-27
Revisado por: CFVN/MAFT	Fecha: 2020-11-02

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO
INFORME DE CONTROL INTERNO

Colta, 11 de noviembre de 2020

Señor

Manuel Avemañay Mullo

**PRESIDENTE DE LA CORPORACIÓN DE PRODUCTORES Y
COMERCIALIZADORES ORGÁNICOS BIO TAITA CHIMBORAZO.**

Presente. –

Conforme a lo que establecen las normas de auditoría y a la planificación del programa de auditoría financiera que se realiza a la Corporación de PRODUCTORES Y COMERCIALIZADORES ORGÁNICOS BIO TAITA CHIMBORAZO por los períodos comprendidos entre el 1 de enero al 31 de diciembre de los años 2018-2019, se ha realizado la evaluación del control interno, cuyo resultado expongo a Ud.

- Para la evaluación del control interno se implementó técnicas de auditoría como la observación directa, entrevista y encuesta; que son vía para la aplicación de cuestionarios mediante pruebas selectivas que permitan establecer la naturaleza y alcance de los procedimientos de auditoría a fin de emitir una opinión correcta sobre la información presentada tanto en los procesos internos, como en los estados financieros y establecer posibles errores en los mismos.
- El trabajo de evaluación del control interno se ha distribuido según las políticas y procesos evaluando cada una de ellas los riesgos de control; aspectos generales, aspectos financieros y operativos.

Con la evaluación del sistema de control interno se busca identificar irregularidades importantes en relación con estados financieros los cuales pueden incurrir sin que sean identificados oportunamente por los responsables de su cumplimiento, entre los cuales se señalan:

Realizado por: JJGT	Fecha: 2020-10-28
Revisado por: CFVN/MAFT	Fecha: 2020-11-02

- a) La Corporación de PRODUCTORES Y COMERCIALIZADORES ORGÁNICOS BIOTAITA CHIMBORAZO no cuenta con un manual de contabilidad que describa claramente la naturaleza de las cuentas como código, título de cuenta, concepto, movimiento, etc.
- b) La Corporación carece de un sistema informático que permita a los administradores, a obtener información inmediata para el control de sus inventarios, precios actuales de los productos, costos, e información financiera de manera oportuna. El contador cuenta con un sistema básico en Microsoft Excel que para entregar los diferentes informes pedidos por la gerencia requieren de cierto tiempo.
- c) No se realizan constataciones físicas de fondo de caja chica, lo que impide proporcionar información requerida para los arqueos de caja y auditoría.
- d) El levantamiento de información sobre el desgaste y estado de activos fijos no se realiza de una manera adecuada, se lo debe realizar periódicamente con el fin de evitar imprevistos y fallas de maquinarias, infraestructura o instalaciones que necesiten de un mantenimiento.
- e) No se presenta de manera oportuna los estados financieros.

Atentamente,

Jefferson Guaman

Jefferson Javier Guaman Toalombo

Realizado por: JJGT	Fecha: 2020-10-28
Revisado por: CFVN/MAFT	Fecha: 2020-11-02

3.2.3.2 Fase II ejecución

PROGRAMA DE AUDITORÍA POR COMPONENTE
CORPORACIÓN DE PRODUCTORES Y COMERCIALIZADORES ORGÁNICOS BIO
TAITA CHIMBORAZO.
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018-2019
PROGRAMA POR COMPONENTE
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO

Objetivos del examen:

- Determinar la veracidad de la información contable del efectivo.

N°	PROCESO	ELABORADO	REF P/T	FECHA
1	Determine si existe un empleado responsable del manejo de Caja.	JJGT	ED-1	2020-11-03
2	Establezca si existe un manual de procedimientos para el manejo de Caja.	JJGT	ED-2	2020-11-03
3	Identifique los movimientos de efectivo y los documentos de respaldo tengan las respectivas firmas de autorización.	JJGT	ED-3	2020-11-03
4	Verifique que los ingresos de efectivo sean inmediatamente depositados en el banco y registrados en los libros de contabilidad.	JJGT	ED-4	2020-11-03
5	Determine si se realiza conciliaciones bancarias de forma periódica.	JJGT	ED-5	2020-11-03
6	Establezca si se efectúa el control interno previo a los desembolsos de efectivo o cheques para pagos a proveedores.	JJGT	ED-6	2020-11-03
7	Verifique si se realizan arquezos de caja sorpresivos.	JJGT	ED-7	2020-11-03
8	Verifique si la documentación de respaldo de las transacciones del disponible está debidamente archivada.		ED-8	2020-11-03
9	Revisar por muestreo que los documentos de respaldo a las transacciones del disponible.	JJGT	ED-9	2020-11-03
10	Compara los saldos de la cuenta bancos con los saldos del estado de cuenta emitido mensualmente por el banco.	JJGT	ED-10	2020-11-03

PROGRAMA DE AUDITORÍA POR COMPONENTE
CORPORACIÓN DE PRODUCTORES Y COMERCIALIZADORES ORGÁNICOS BIO
TAITA CHIMBORAZO.

AUDITORÍA FINANCIERA

EVALUACIÓN DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

N°	PROCESO	SI	NO	OBSERVACIÓN
1	¿Existe un empleado responsable del manejo de Caja?	X		
2	¿Existe un manual de procedimientos para el manejo de Caja?		X	*HH No existe un manual de procesos
3	¿Los documentos de respaldo cuentan las respectivas firmas de autorización?	X		
4	¿Los ingresos de efectivo son inmediatamente depositados en el banco y registrados en los libros de contabilidad?	X		
5	¿Se realiza conciliaciones bancarias periódicamente?	X		
6	¿Se efectúa el control interno previo a los desembolsos de efectivo o cheques para pagos a proveedores?	X		
7	¿Se realizan arquezos de caja sorpresivos?		X	No se realizan
8	¿La documentación de respaldo de las transacciones del disponible está debidamente archivada?	X		
9	¿Los documentos de respaldo de las transacciones del disponible cumplan con las exigencias del control interno?	X		
10	¿Los saldos de la cuenta bancos cuadran con los saldos del estado de cuenta emitido mensualmente por el banco?	X		

Realizado por: JJGT	Fecha: 2020-11-03
Revisado por: CFVN/MAFT	Fecha: 2020-12-02

HALLAZGOS DE LA EVALUACIÓN DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

HALLAZGO *HH001: NO TIENE UN MANUAL DE PROCESOS CONTABLES

CONDICIÓN:

La corporación no cuenta con un manual de procesos contables, poniendo en riesgo la efectividad, seguridad y responsabilidad de la información.

CRITERIO:

Se debería implementar un manual de procesos contables sobre el manejo del disponible, conforme establece el Principio de Control Interno N° 4 la administración debe brindar los medios necesarios para controlar, capacitar y retener profesionales competentes.

CAUSA:

La falta de un manual de procesos contables, genera el incumplimiento de las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, al no existir un documento normativo que determine como llevar los registros, del disponible pone en riesgo la efectividad del trabajo.

EFEECTO:

La falta de un manual de procesos contables pone en riesgo la efectividad del disponible en el manejo, registro, seguimiento de la documentación contable.

CONCLUSIONES:

Es necesario implementar un manual de procesos contables, que garantice la efectividad, seguridad y responsabilidad de la información, que este manual sirva como guía para controlar y direccionar a los responsables a presentar una información veraz y oportuna sujetos a los principio y normas de auditoría.

Realizado por: JJGT	Fecha: 2020-11-03
Revisado por: CFVN/MAFT	Fecha: 2020-12-02

RECOMENDACIONES:**Al Gerente**

Disponer al contador la elaboración de un manual de procesos contables, sujetos a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas y a los principios de Control interno, poner a consideración del Consejo de Administración y que luego de ser revisada y a probada por la Asamblea General, se aplique para mejorar los procesos.

Al Contador

Capacitar al personal responsable del manejo del manejo y control de disponible, en la aplicación del manual de procesos contables, a fin de asegurar el cumplimiento de las mismas.

Realizado por: JJGT	Fecha: 2020-11-03
Revisado por: CFVN/MAFT	Fecha: 2020-12-02

PRUEBAS SUSTANTIVAS

**CORPORACIÓN DE PRODUCTORES Y COMERCIALIZADORES ORGÁNICOS BIO
TAITA CHIMBORAZO.**

AUDITORÍA FINANCIERA

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018-2019

PROGRAMA DE AUDITORÍA PARA CAJA

Objetivo: Determinar la realidad y disponibilidad de los fondos de la empresa.

N°	PROCESO	ELABORADO	REF P/T	FECHA
1	Aplicar el cuestionario de control interno	JJGT	PS-1	2020-11-05
2	Realizar un arqueo de caja, que plasme en los P/T lo siguiente: hora, lugar y personas que intervienen.	JJGT	PS-2	2020-11-05
3	Determine la medición de los riesgos	JJGT	PS-4	2020-11-05

Realizado por: JJGT	Fecha: 2020-11-05
Revisado por: CFVN/MAFT	Fecha: 2020-12-02

PS-1

1/1

PRUEBAS SUSTANTIVAS

**CORPORACIÓN DE PRODUCTORES Y COMERCIALIZADORES ORGÁNICOS BIO
TAITA CHIMBORAZO.**

AUDITORÍA FINANCIERA

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018-2019

PROGRAMA DE AUDITORÍA PARA CAJA

N°	PROCESO	SI	NO	OBSERVACIÓN
1	¿Se efectúan arqueo de caja sorpresivos?		X	No se realiza controles sorpresivos
2	¿Se realizan pagos en efectivo con dinero de caja?	X		
3	¿Los pagos en efectivo se respaldan con los debidos documentos de soporte?	X		
4	¿Los ingresos en efectivo son inmediatamente depositados en el banco y registrados en los libros de contabilidad?	X		
5	¿Se efectúa un control previo a los desembolsos de efectivo para pago a proveedores?	X		
6	¿Los saldos de la Cuenta Caja cuadran con los saldos contables?	X		

Realizado por: JJGT	Fecha: 2020-11-05
Revisado por: CFVN/MAFT	Fecha: 2020-12-02

PS-2

1/3

PRUEBAS SUSTANTIVAS

**CORPORACIÓN DE PRODUCTORES Y COMERCIALIZADORES ORGÁNICOS BIO
TAITA CHIMBORAZO.
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
PROGRAMA DE AUDITORÍA PARA CAJA**

	SALDO/CONTABILIDAD	SALDO/AUDITORÍA	DIFERENCIA
ACTIVO			
CORRIENTE			
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO			
CAJA	\$ 836,96	\$ 836,96	\$ 0,00 ✓

CLIENTE: COPROBICH

TIPO DE EXÁMEN: CAJA
AUDITORÍA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

DESCRIPCIÓN	SALDO EMPRESA AL 31/12/2018	SALDO AUDITADO AL 31/12/2018	OBSERVACIONES
CAJA	\$ 836,96	\$ 836,96 ✓	
CAJA GENERAL 1	\$ -14,72	\$ -14,72 ✓	*HH No debe existir un valor negativo en caja
CAJA CHICA TRIAS	\$ 98,69	\$ 98,69 ✓	
TESORERIA	\$ 482,43	\$ 482,43 ✓	
CAJA CHICA TACSA	\$ 270,56	\$ 270,56 ✓	

CONCLUSIONES:

Al 31 de diciembre de 2018, COPROBICH presenta en su estado financiero un valor incoherente, en la subcuenta Caja General 1, ya que no debe existir valores negativos, no puede salir un valor inexistente en caja.

RECOMENDACIONES:

Se recomienda al Contador, verificar el saldo negativo que ha sido presentado en la subcuenta Caja General 1 y realizar un ajuste de caja ya que no debe existir valores negativos.

Realizado por: JJGT	Fecha: 2020-11-08
Revisado por: CFVN/MAFT	Fecha: 2020-12-02

PS-2

2/3

PRUEBAS SUSTANTIVAS

**CORPORACIÓN DE PRODUCTORES Y COMERCIALIZADORES ORGÁNICOS BIO
TAITA CHIMBORAZO.
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
ARQUEO DE CAJA**

Rubro examinado: Caja General 1
Custodio Alonso Buñay; TESORERO
Día y Hora: Colta, 8/11/2020

CORPORACIÓN DE PRODUCTORES Y COMERCIALIZADORES ORGÁNICOS "BIO TAITA CHIMBORAZO"			
CONTROL DE CAJA GENERAL 1			
I. Caja física - Efectivo:	Mes/Año:	31/12/2019	
	Fecha de control:	8/11/2020	
	Moneda:	DÓLAR USD	
Tipo	Valor Unidad	Cantidad	Importe
A. Billetes			
Billetes	50		-
Billetes	20		-
Billetes	10		-
Billetes	5		-
Billetes	1		-
<i>Total, billetes =</i>			-
B. Monedas			
Monedas	1	8	-
Monedas	0,5	8	-
Monedas	0,25	4	-
Monedas	0,10	10	-
Monedas	0,05	6	-
Monedas	0,01	-	-
<i>Total, Monedas =</i>			-
I. TOTAL CAJA FÍSICA:			(A) -
II. Balance contable:		Código Libro	CA
II. SALDO CONTABLE LIBRO DE CAJA:		(B)	- 14,72
DIFERENCIA (saldo físico - saldo contable):		(A) - (B)	14,72
Justificación diferencia(s):			15
<i>Factura ingresada después del primer mes</i>			
III. SALDO DE CAJA CONCILIADO:		(A) - (D)	- 14,72
Documentos adjuntos		Hecho en:	COPROBICH
- copia libro de caja del mes		El:	31/12/2019
- copia libro mayor de caja del mes			
Contador	Tesorero	Presidente	
Edgar Yumbillo	Alonso Buñay	Manuel Abemañay	
Certifico que: El Arqueo de Caja efectuado abarca los valores bajo mi respnsabilidad en la fecha. Luego del Arqueo de caja me han sido devuelto. (Alonso Buñay).			

Realizado por: JJGT	Fecha: 2020-11-08
Revisado por: CFVN/MAFT	Fecha: 2020-12-02

PRUEBAS SUSTANTIVAS
CORPORACIÓN DE PRODUCTORES Y COMERCIALIZADORES ORGÁNICOS BIO
TAITA CHIMBORAZO.
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

Fecha	Tipo	N° documento contable	Descripción del gasto - Nota contable	Laja		
				Entrada	Salida	Saldo
			Saldo Final 31-12-2018	-42,72		-42,72
03-Dec-18	IN	005376	CANC FAC/C: PRODD205 CONSUMIDOR FIN	71,00	0,00	28,28
05-Dec-18	TR	005511	PORTALANZA PORT:	0,00	46,93	-18,65
06-Dec-18	IN	005414	CANC FAC/C: PRODD209 FRANCISCO EVAS	220,00	0,00	201,35
06-Dec-18	TR	005424	SILVA CONDE ANG:	0,00	28,46	172,89
12-Dec-18	EG	005464	SERVIENTREGA:	0,00	4,44	168,45
13-Dec-18	TR	005510	CABEZAS KATHERI:	0,00	30,60	137,85
13-Dec-18	EG	005564	SERVIENTREGA:	0,00	4,45	133,40
15-Dec-18	TR	005563	TENEZACA QUSHPI MARIA JUANA	0,00	11,00	122,40
19-Dec-18	TR	005550	CUADRADO MORENO GUEDELIA MORAIMA	0,00	137,12	-14,72
28-Dec-18	IN	005621	CANC FAC/C: PRODD214 TIENDAS INDUST	1.038,31	0,00	1.023,59
28-Dec-18	CH	005622	PAGO TRANSDIR FACTURAS PENDIENTES	0,00	1.038,31	-14,72

No se realizó arqueo de Caja Chica Trías, Tesorería y Caja Chica Tacsá, pero se cuenta con documentación de respaldo.

CAJA CHICA TRIAS

005479	18.12.03	FA	N0000169	COMPRA DE INGREDIENTES PARA CAPACI		5,36	18,69	N0000169
005509	18.12.17	CH	398	RETIRO PARA PAGOS SRI	210,37		229,06	00000000
005543	18.12.17	EF	12/2019	PAGOS SRI MES NOVIEMBRE		210,37	18,69	00000000
005696	18.12.31	CH	400	RETIRO PARA PAGO SRI	80,00		98,69	00000000
Total Periodo: 12					290,37	215,73	98,69	

CAJA TESORERÍA

26-Dec-18	CH	005584	RETIRO PARA PAGOS QUINUA	1.500,00	0,00	830,31
26-Dec-18	TR	005594	OBREGON SANCHEZ JAVIER ANTONIO	0,00	65,63	764,68
27-Dec-18	EG	005595	BERMUDEZ MIRAND:	0,00	8,00	756,68
27-Dec-18	TR	005599	PILAMUNGA CHANGO DANIEL H.	0,00	16,00	740,68
27-Dec-18	TR	005600	SERVIENTREGA	0,00	3,75	736,93
28-Dec-18	TR	005596	ORMAZA TAPIA MO:	0,00	9,25	727,68
28-Dec-18	RP	005606	SUELDO POR PAGAR MES Dic PEDRO	0,00	5,00	722,68
28-Dec-18	EF	005607	SUELDO CANCELADO MES DE DIC DANIE	0,00	240,25	482,43
						482,43
						482,43
Total movimientos =				25.262,54	24.780,11	
Balance =				482,43		

CAJA CHICA TACSA

Total Periodo: 11				2.835,25	2.703,18	132,07		
005514	18.12.05	TR	00000000	USCA SANTILLAM:	22,40	109,67	00000904	
005539	18.12.17	CP	10890490	PAGOS APORTES IEES NOVIEMBRE	128,74	-19,07	60000000	
005543	18.12.17	EF	00000371	PAGOS SRI MES NOVIEMBRE		74,93	-94,00	00000000
005538	18.12.18	CH	00000	RETIRO PARA PAGOS SRI-IEES	210,37		116,37	
005559	18.12.20	FA	00014314	Compra de Kit Agrícola Asadon,rast	154,19		270,56	00014314
Total Periodo: 12				364,56	226,07	270,56		
Total CAJA CHICA TACSA				3.367,28	3.096,72	270,56		

Realizado por: **JJGT**

Fecha: 2020-11-05

Revisado por: **CFVN/MAFT**

Fecha: 2020-12-02

PRUEBAS SUSTANTIVAS

**CORPORACIÓN DE PRODUCTORES Y COMERCIALIZADORES ORGÁNICOS BIO
TAITA CHIMBORAZO.
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
PROGRAMA DE AUDITORÍA PARA CAJA**

	SALDO/CONTABILIDAD	SALDO/AUDITORÍA	DIFERENCIA
ACTIVO			
CORRIENTE			
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO			
CAJA	\$ 1.895,04	\$ 1.895,04✓	\$ 0,00✓

CLIENTE: COPROBICH

TIPO DE EXÁMEN: CAJA
AUDITORÍA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

DESCRIPCIÓN	SALDO EMPRESA AL 31/12/2019	SALDO AUDITADO AL 31/12/2019	OBSERVACIONES
CAJA	\$ 1.895,04	\$ 1.895,04✓	
CAJA GENERAL 1	\$ 165,30	\$ 165,30✓	
CAJA CHICA TRIAS	\$ 1.393,81	\$ 1.393,81✓	
TESORERIA	\$ 303,38	\$ 303,38✓	
CAJA CHICA TACSA	\$ 32,55	\$ 32,55✓	

CONCLUSIONES:

Al 31 de diciembre de 2019, COPROBICH presenta en su estado financiero unos valores razonables y adecuados.

RECOMENDACIONES:

- Al gerente; se recomienda realizar un manual de funciones para los responsables de caja y tesorería
- Al contador; elaborar un manual de funciones para el manejo de caja y realizar arquez de carácter mensual para custodiar el efectivo.

Realizado por: JJGT	Fecha: 2020-11-08
Revisado por: CFVN/MAFT	Fecha: 2020-12-02

PS-2

2/3

PRUEBAS SUSTANTIVAS

**CORPORACIÓN DE PRODUCTORES Y COMERCIALIZADORES ORGÁNICOS BIO
TAITA CHIMBORAZO.
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
ARQUEO DE CAJA**

Rubro examinado: Caja General 1
Custodio Alonso Buñay; TESORERO
Día y Hora: Colta, 8/11/2020

CORPORACIÓN DE PRODUCTORES Y COMERCIALIZADORES ORGÁNICOS "BIO TAITA CHIMBORAZO"			
CONTROL DE CAJA GENERAL 1			
I. Caja física - Efectivo:		Mes/Año:	31/12/2019
		Fecha de control:	8/11/2020
		Moneda:	DÓLAR USD
Tipo	Valor Unidad	Cantidad	Importe
A. Billetes			
Billetes	50		-
Billetes	20	4	80
Billetes	10	6	60
Billetes	5	2	10
Billetes	1	1	1
<i>Total, billetes =</i>			151
B. Monedas			
Monedas	1	8	8
Monedas	0,5	8	4
Monedas	0,25	4	1
Monedas	0,10	10	1,00
Monedas	0,05	6	0,30
Monedas	0,01	-	-
<i>Total, Monedas =</i>			\$ 14,30
I. TOTAL CAJA FÍSICA:		(A)	165,30
II. Balance contable:		Código Libro	CA
II. SALDO CONTABLE LIBRO DE CAJA:		(B)	165,30
DIFERENCIA (saldo físico - saldo contable):		(A) - (B)	0,00
Justificación diferencia(s):			
-		III. SALDO DE CAJA CONCILIADO:	(A) - (D) 165,30
Documentos adjuntos		Hecho en:	COPROBICH
- copia libro de caja del mes		El:	31/12/2019
- copia libro mayor de caja del mes			
Contador	Tesorero	Presidente	
Edgar Yumbillo	Alonso Buñay	Manuel Abemañay	
Certifico que: El Arqueo de Caja efectuado abarca los valores bajo mi responsabilidad en la fecha. Luego del Arqueo de caja me han sido devuelto. (Alonso Buñay).			

Realizado por: JJGT

Fecha: 2020-11-08

Revisado por: CFVN/MAFT

Fecha: 2020-12-02

PRUEBAS SUSTANTIVAS

**CORPORACIÓN DE PRODUCTORES Y COMERCIALIZADORES ORGÁNICOS BIO
TAITA CHIMBORAZO.
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
CAJA GENERAL 1**

31-Dec-19	FA	008259	LIQUIDACION GASTOS VEHICULO CUENTA	0,00	100,00	-38,20
31-Dec-19	IN	008261	CANC.FAC.CI-PR000328:CONSUMIDOR FIN	18,00	0,00	-20,20
31-Dec-19	IN	008260	CANC.FAC.CI-PR000327:EDISON PILATAX	185,00	0,00	164,80
31-Dec-19	EF	008469	AJUSTE REMUNERACION X PAGAR	0,50	0,00	165,30

No se realizó arqueo de Caja Chica Trías, Tesorería y Caja Chica Tacsá, pero se cuenta con documentación de respaldo.

CAJA CHICA TRIAS

Total Periodo: 11		:	6.72	11.22	1.67
008159	19.12.23 CH 498	RETIRO PARA PAGOS SRI NOV	1,072.81		1,074.48 00000000
008169	19.12.23 CP 87191976	PAGOS RETENCIONES SRI NOV		1,072.81	1.67 00000000
008264	19.12.31 CH 502	RETIRO PAGOS IESS MES DE DICIEMBRE	1,392.14		1,393.81 00000000
Total Periodo: 12		:	2,464.95	1,072.81	1,393.81
Total CAJA CHICA TRIAS		:	8,808.82	7,513.70	1,393.81

CAJA TESORERÍA

27-Dec-19	CH	008200	RETIRO PARA ARREGLO DE CARRO	200,00	26,979,00
27-Dec-19	TR	008179	PAUCAR CASTILLO JOSE LUCAS		26,969,00
27-Dec-19	TR	008215	PILATASIG CONDO:		2,00
27-Dec-19	TR	008216	PILATASIG CONDOR BLANCA LEONOR	230,00	26,737,00
30-Dec-19	TR	008202	ALONSO BUÑAY CUJILEMA	449,75	26,287,25
30-Dec-19	TR	008226	PEÑA MENDEZ VICENTE ISIDORO	15,00	26,272,25
30-Dec-19	PA	008180	PAGOS QUINUA MES DE OCTUBRE-DIC	25,819,87	452,38
31-Dec-19	TR	008259	ALONSO BUÑAY CUJILEMA	149,00	303,38
Total movimientos =				28.827,87	28.524,49
Balance =				303,38	

CAJA CHICA TACSA

008102	19.12.09	TR 00000000	PAUCAR CASTILLO JOSE LUCAS		2.00	116.76	00244858
008113	19.12.11	TR 00000000	PAUCAR CASTILLO JOSE LUCAS		1.01	115.75	00245466
008172	19.12.16	TR 00000000	PAUCAR CASTILLO JOSE LUCAS		1.25	114.50	00247356
008142	19.12.22	TR 00000000	PAUCAR CASTILLO JOSE LUCAS		1.50	113.00	00249602
008158	19.12.23	CH 086	RETIRO PARA PAGOS SRI MES NOV	68.03		181.03	00000000
008160	19.12.23	CH 087	RETIRO PARA PAGOS IESS NOV TACSA	167.67		348.70	00000000
008169	19.12.23	CP 87191976	PAGOS RETENCIONES SRI NOV		68.03	280.67	00000000
008170	19.12.23	CP 12118918	PAGOS IESS APORTES NOVIEMBRE		167.67	113.00	00000000
008196	19.12.23	EG 00000000	GUALLI NAUYA JOSE LUIS		79.20	33.80	L0007673
008171	19.12.26	EG 00000000	PAUCAR CASTILLO JOSE LUCAS		1.25	32.55	00251593
Total Periodo: 12		:	235.70	321.91	32.55		
Total CAJA CHICA TACSA		:	5,660.64	5,898.65	32.55		

Realizado por: **JJGT**

Fecha: 2020-11-08

Revisado por: **CFVN/MAFT**

Fecha: 2020-12-02

HH

1/2

**CORPORACIÓN DE PRODUCTORES Y COMERCIALIZADORES ORGÁNICOS BIO
TAITA CHIMBORAZO.
HOJA DE HALLAZGOS
ÁREA DE HALLAZGOS CAJA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**HALLAZGO: *HH002: NO DEBE EXISTIR UN VALOR NEGATIVO EN LA
SUBCUENTA CAJA GENERAL N° 1**

CONDICIÓN:

Existe un descuadre en Cajas, el saldo de la subcuenta Caja General 1 es negativo \$ -14,72.

CRITERIO:

El responsable de Cajas de COPROBICH, debería conocer los principios contables capítulo II, sobre el manejo de dinero en efectivo y en el caso que existiera un valor no acorde, se deberá justificar con un rubro aclaratorio.

CAUSA:

Desconocimiento de principios contables capítulo II, que explica sobre el manejo de dinero en efectivo, si existiera un valor no acorde se deberá justificar con un rubro aclaratorio.

EFECTO:

El desconocimiento de procesos contables, ha provocado que COPROBICH cuente con un saldo negativo en la subcuenta Caja General N° 1. Esto impide que la información de dinero en efectivo sea objetiva, como lo establecen los principios contables en el Capítulo II; que explica sobre el manejo del dinero en efectivo, si existiera un valor no acorde se deberá justificar bajo un rubro aclaratorio.

Realizado por: JJGT	Fecha: 2020-11-05
Revisado por: CFVN/MAFT	Fecha: 2020-12-02

HH

2/2

CONCLUSIONES:

La subcuenta Caja General N° 1 debe ser revisada, se debe justificar el manejo de dinero en efectivo con un documento aclaratorio.

RECOMENDACIONES:

- A la Gerencia, capacitar al personal administrativo sobre el manejo de caja, arqueos de caja.
- Al Contador y Responsable de Caja, realizar arqueo de todas las subcuentas, y justificar con un rubro aclaratorio si existiera un valor no acorde, como es el caso de la Caja General N° 1.

Realizado por: JJGT	Fecha: 2020-11-05
Revisado por: CFVN/MAFT	Fecha: 2020-12-02

PE

1/1

**CORPORACIÓN DE PRODUCTORES Y COMERCIALIZADORES ORGÁNICOS BIO
TAITA CHIMBORAZO.**

**PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA
AUDITORÍA FINANCIERA
PROGRAMA DE AUDITORÍA DE BANCOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018-2019**

Objetivo: Determinar si los saldos de la cuenta bancos, coinciden con los de la entidad bancaria.

N°	PROCESO	ELABORADO	REF P/T	FECHA
1	Verificar el cumplimiento del sistema de control interno y revisar el procedimiento contable.	JJGT	ECI	2020-11-10
2	Revisar las transferencias bancarias.	JJGT	RTB	2020-11-10
3	Realizar conciliaciones bancarias.	JJGT	RCB	2020-11-10
4	Elaborar cédulas sumarias y cédulas analíticas para determinar saldos de ingresos-gastos.	JJGT	CA	2020-11-10
5	Revisar documentos de respaldo.	JJGT	DR	2020-11-10
6	Realizar hoja de Hallazgos, con sus respectivas conclusiones y recomendaciones	JJGT	HH	2020-11-10

Realizado por: JJGT	Fecha: 2020-11-09
Revisado por: CFVN/MAFT	Fecha: 2020-12-02

**CORPORACIÓN DE PRODUCTORES Y COMERCIALIZADORES ORGÁNICOS BIO
TAITA CHIMBORAZO.**

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO: BANCOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018-2019**

N°	PROCESO	SI	NO	OBSERVACIÓN
1	¿Se realizan conciliaciones bancarias en forma periódica?		X	No se realizan de forma periódica.
2	¿La apertura de las cuentas bancarias adicionales es aprobada por los directivos de la Corporación?	X		
3	¿Manejan varias cuentas bancarias?	X		
4	¿Las transferencias bancarias son debidamente autorizadas por la máxima autoridad?	X		
5	¿Se registran cronológicamente todas las transferencias que realiza la entidad?	X		
6	¿Existen controles adecuados de las salidas de efectivo?	X		
7	¿Hay una autorización documentada previa las salidas de dinero?		X	Pedidos verbales de Presidencia.
8	¿Está definida la responsabilidad de las personas que manejan fondos y valores?	X		
9	¿La entidad cuenta con ingresos propios?	X		
10	¿La persona responsable de caja tiene independencia laboral ante la Unidad de contabilidad?		X	No por que la misma persona cumple ambas funciones.
	TOTAL,	7	3	

Realizado por: JJGT	Fecha: 2020-11-10
Revisado por: CFVN/MAFT	Fecha: 2020-12-02

MEDICIÓN DEL RIESGO DE AUDITORÍA

Calificación = Respuestas positivas	$((70*100) / 10)$
Ponderación = Sumas respuestas	10=100%
Nivel de confianza = Respuestas positivas / suma respuestas * 100	70%
Nivel de Riesgo = 100% - Nivel de Confianza	100%-70%=30%

TABLA REFERENCIAL

RIESGO		
Alto	Medio	Bajo
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
Baja	Media	Alta
CONFIANZA		

PONDERACIÓN

PONDERACIÓN			
PREGUNTAS		%	REPRESENTA
SI	7	70%	CONFIANZA
NO	3	30%	RIESGO
TOTAL,	10	100%	

Al realizar el análisis de control interno de la cuenta bancos, se pudo determinar que el nivel de confianza es medio y cuenta con un 70%, mientras que el nivel de riesgo es medio es de un 30%, debido a que no se realizan conciliaciones bancarias de forma periódica solo se realiza al finalizar el periodo fiscal ya que es susceptibles de posibles desvíos de fondos. De la misma manera las autorizaciones de salidas de dinero se lo realizan mediante cheque, pero sin documento que respalde dicha petición, se lo realiza solo verbalmente; también el control de salidas de efectivo es inadecuado ya el mismo procedimiento lo realiza el contador previa autorización verbal de Gerencia.

Realizado por: JJGT	Fecha: 2020-11-10
Revisado por: CFVN/MAFT	Fecha: 2020-12-02

CSB

1/1

**CORPORACIÓN DE PRODUCTORES Y COMERCIALIZADORES ORGÁNICOS BIO
TAITA CHIMBORAZO.**

ACTIVO CORRIENTE: EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

BANCOS

CÉDULA ANALÍTICA

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	SALDO SEGÚN AUDITO RÍA	DIFEREN CIA
ACTIVO			
CORRIENTE			
EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO			
BANCOS	\$ 13.337,65	\$ 13.357,02	\$ -19,37 ≠

≠ Diferencias encontradas

✓ Verificado

Σ Sumatoria

Δ Comprobado con auxiliar

Realizado por: JJGT	Fecha: 2020-11-10
Revisado por: CFVN/MAFT	Fecha: 2020-12-02

**ORPORACIÓN DE PRODUCTORES Y COMERCIALIZADORES ORGÁNICOS BIO
TAITA CHIMBORAZO.**

ACTIVO CORRIENTE: EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

BANCOS

CÉDULA ANALÍTICA

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

NOMBRE DEL BANCO	SALDO 31/12/2018	CONFIRMACION DE CUENTA BANCOS				SALDO SEGÚN AUDITÓ RÍA	DIFEREN CIA	OBS.
		S I	N O	Confor me	Inconfo rme			
BANCO INT 3000624089	\$ -75,86	X		X		\$ - 75,86 Δ	\$ 0,00 \checkmark	
BANCO INT 3000624070	\$ 4.184,29	X		X		\$ 4.184,29 Δ	\$ 0,00 \checkmark	
BANCO INT 3000629064	\$ 315,31	X		X		\$ 315,31 Δ	\$ 0,00 \checkmark	
BANCO INT 3000631255	\$ 0,59	X			X	\$ 80,59 \neq	\$ - 80,00 \times	*HH0 03
BANCO INT 3000629447	\$ 288,72	X		X		\$ 288,72 Δ	\$ 0,00 \checkmark	
BANCO BNF 3001167433	\$ 110,48	X			X	\$ 49,85 \neq	\$ +60,63 \times	*HH0 04
BANCO BNF 3001183331	\$ 323,08		X	X		\$ 323,08 Δ	\$ 0,00 \checkmark	
COOP F. DAQUILEMB4A 0460000045	\$ 108,27		X	X		\$ 108,27 Δ	\$ 0,00 \checkmark	
COOP MINGA LTDA 220201009938	\$ 145,00		X	X		\$ 145,00 Δ	\$ 0,00 \checkmark	
BANCO INT 3000640939	\$ 7.937,77	X		X		\$ 7.937,77 Δ	\$ 0,00 \checkmark	
TOTALES, Σ \$	13.337,65					Σ \$ 13.357,02	Σ \$ 19,37	

\neq Diferencias encontradas

\checkmark Verificado

Σ Sumatoria

Δ Comprobado con auxiliar

Conclusiones

El saldo de los bancos presentado en el balance no cuadra con el saldo de auditoría, además no se realizan conciliaciones bancarias en todas las cuentas.

Realizado por: JJGT	Fecha: 2020-11-10
Revisado por: CFVN/MAFT	Fecha: 2020-12-02

CSB

1/1

**CORPORACIÓN DE PRODUCTORES Y COMERCIALIZADORES ORGÁNICOS BIO
TAITA CHIMBORAZO.**

ACTIVO CORRIENTE: EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

BANCOS

CÉDULA ANALÍTICA

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	SALDO SEGÚN AUDITORÍA	DIFERENCIA
ACTIVO			
CORRIENTE			
EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO			
BANCOS	\$ 31.360,98	\$ 31.360,98	\$

≠ Diferencias encontradas

✓ Verificado

Σ Sumatoria

Δ Comprobado con auxiliar

Realizado por: JJGT	Fecha: 2020-11-10
Revisado por: CFVN/MAFT	Fecha: 2020-12-02

**ORPORACIÓN DE PRODUCTORES Y COMERCIALIZADORES ORGÁNICOS BIO
TAITA CHIMBORAZO.**

ACTIVO CORRIENTE: EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

BANCOS

CÉDULA ANALÍTICA

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

NOMBRE DEL BANCO	SALDO 31/12/2019	CONFIRMACION DE CUENTA BANCOS				SALDO SEGÚN AUDITO RÍA	DIFEREN CIA	OB S.
		S I	N O	Confor me	Inconfor me			
BANCO INT 3000624089	\$ -2.411,32	X		X		\$ - 2.411,32	\$ 0,00✓	
BANCO INT 3000624070	\$ 610,82	X		X		\$ 610,82	\$ 0,00✓	
BANCO INT 3000629064	\$ 515,52	X		X		\$ 515,52	\$ 0,00✓	
BANCO INT 3000631255	\$ -2,67	X		X		\$ - 2,67	\$ 0,00✓	
BANCO INT 3000629447	\$ 271,39	X		X		\$ 271,39	\$ 0,00✓	
BANCO BNF 3001167433	\$ 964,50	X		X		\$ 964,50	\$ 0,00✓	
BANCO BNF/BE 3001183331	\$ 323,08			X		\$ 323,08	\$ 0,00✓	
COOP F. DAQUILEMB4A 046000004	\$ 340,84		X	X		\$ 340,84	\$ 0,00✓	
COOP MINGA LTDA 220201009938	\$ 145,00		X	X		\$ 145,00	\$ 0,00✓	
BANCO INT 3000640939	\$ 30.603,82	X		X		\$ 30.603,82	\$ 0,00✓	
TOTALES,	Σ \$ 31.360,98				Δ	Σ \$ 31.360,98	\$ 0,00✓	

≠ Diferencias encontradas

✓ Verificado

Σ Sumatoria

Δ Comprobado con auxiliar

Conclusiones

No se realizan conciliaciones bancarias de todas las cuentas bancarias.

Realizado por: JJGT	Fecha: 2020-11-10
Revisado por: CFVN/MAFT	Fecha: 2020-12-02

**CORPORACIÓN DE PRODUCTORES Y COMERCIALIZADORES ORGÁNICOS BIO
TAITA CHIMBORAZO.**

HOJA DE HALLAZGOS

ÁREA DE HALLAZGOS BANCOS

**HALLAZGO *HH003: ERROR EN EL REGISTRO CONTABLE DE LA SUBCUENTA
#3000631255 BANCO INTERNACIONAL**

CONDICIÓN:

El contador no registra el valor adecuado de la subcuenta #3000631255 BANCO INT, provocando un saldo a favor de COPROBICH de \$80,00.

CRITERIO:

El contador de COPORBICH, debería conocer el Marco Integrado de Control Interno COSO III; componente N° 4, Información y comunicación, ya que los datos deben presentar la calidad en: contenido, oportunidad, actualidad, exactitud y accesibilidad.

CAUSA:

El desconocimiento del Marco Integrado de Control Interno COSO III, componente N° 4, ha permitido que el contador presente una información valor erróneo dentro de la subcuenta #3000631255 BANCO INTERNACIONAL.

EFECTO:

El saldo de la subcuenta #3000631255 BANCO INTERNACIONAL no es confiable.

CONCLUSIONES:

El saldo presentado en los estados financieros no es real, debido a que el saldo de la subcuenta #3000631255 BANCO INT del libro mayor, es menor al estado de cuenta.

RECOMENDACIONES:

- A la gerencia, evaluar y supervisar las subcuentas mediante la comprobación de saldos, tanto con los libros mayores y las conciliaciones bancarias, además capacitar a contador sobre el manejo de las cuentas.
- Al contador, realizar conciliaciones bancarias y comprobar con los saldos del libro mayor con el fin de presentar una información precisa y exacta.

Realizado por: JJGT	Fecha: 2020-11-10
Revisado por: CFVN/MAFT	Fecha: 2020-12-02

**CORPORACIÓN DE PRODUCTORES Y COMERCIALIZADORES ORGÁNICOS BIO
TAITA CHIMBORAZO.**

HOJA DE HALLAZGOS

ÁREA DE HALLAZGOS BANCOS

**HALLAZGO *HH004: ERROR EN EL REGISTRO CONTABLE DE LA SUBCUENTA
BANCO BNF 3001167433**

CONDICIÓN:

El contador no registra el valor adecuado de la subcuenta BANCO BNF 3001167433, provocando un saldo en contra de COPROBICH de \$60,63.

CRITERIO:

El contador de COPORBICH, debería conocer el Marco Integrado de Control Interno COSO III; componente N° 4, Información y comunicación, ya que los datos deben presentar la calidad en: contenido, oportunidad, actualidad, exactitud y accesibilidad.

CAUSA:

El desconocimiento del Marco Integrado de Control Interno COSO III, componente N° 4, ha permitido que el contador presente una información con un valor erróneo dentro de la subcuenta BANCO BNF 3001167433.

EFECTO:

El saldo de la subcuenta BANCO BNF 3001167433 no es confiable.

CONCLUSIONES:

El saldo presentado en los estados financieros no es real, debido a que el saldo de la subcuenta BANCO BNF 3001167433 del libro mayor, es mayor al estado de cuenta.

RECOMENDACIONES:

- A la gerencia, evaluar y supervisar las subcuentas mediante la comprobación de saldos, tanto con los libros mayores y las conciliaciones bancarias, además capacitar a contador sobre el manejo de las cuentas.
- Al contador, realizar conciliaciones bancarias y comprobar con los saldos del libro mayor con el fin de presentar un información precisa y exacta.

Realizado por: JJGT	Fecha: 2020-11-10
Revisado por: CFVN/MAFT	Fecha: 2020-12-02

**CORPORACIÓN DE PRODUCTORES Y COMERCIALIZADORES ORGÁNICOS BIO
TAITA CHIMBORAZO.**

HOJA DE HALLAZGOS

ÁREA DE HALLAZGOS BANCOS

HALLAZGO *HH005: NO SE REALIZAN CONCILIACIONES BANCARIAS

CONDICIÓN:

El contador no realiza conciliaciones bancarias en todas las subcuentas como: BANCO BNF 3001183331, COOP F. DAQUILEMA 0460000045, COOP MINGA LTDA 220201009938.

CRITERIO:

El contador debería realizar conciliaciones bancarias en todas las subcuentas que maneja COPROBICH, como lo establece las Normas de control interno de la Contraloría General del Estado 403-07, para garantizar la efectividad y periodicidad.

CAUSA:

La negligencia del contador, ha provocado que en las subcuentas BANCO BNF 3001183331, COOP F. DAQUILEMA 0460000045, COOP MINGA LTDA 220201009938 no se realicen conciliaciones bancarias.

EFECTO:

El contador no realiza conciliaciones bancarias de todas las subcuentas.

CONCLUSIONES:

No se realizan conciliaciones bancarias de forma en todas las cuentas bancarias y de forma periódica.

RECOMENDACIONES:

- Al gerente, incorporar controles para la verificación y validación de la información de las cuentas bancarias.
- Al contador, realizar conciliaciones bancarias en todas las cuentas corrientes que maneja COPROBICH, con el fin de garantizar la veracidad de la información.

Realizado por: JJGT	Fecha: 2020-11-10
Revisado por: CFVN/MAFT	Fecha: 2020-12-02

**CORPORACIÓN DE PRODUCTORES Y COMERCIALIZADORES ORGÁNICOS BIO
TAITA CHIMBORAZO.**

PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

AUDITORÍA FINANCIERA

PROGRAMA DE AUDITORÍA DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

Objetivo: Determinar si los saldos de la cuenta cuentas por cobrar, coinciden con los de la entidad bancaria.

N°	PROCESO	ELABORADO	REF P/T	FECHA
1	Verificar el cumplimiento del sistema de control interno y revisar el procedimiento contable.	JJGT	ECI	2020-11-13
2	Realizar cédulas sumarias y analíticas.	JJGT	CA	2020-11-13
3	Verificar saldos con los respectivos Auxiliares.	JJGT	VS	2020-11-13
4	Verificar el cálculo para las cuentas incobrables.	JJGT	VCI	2020-11-13
5	Realizar ajuste y recalificación de las cuentas.	JJGT	AR	2020-11-13
6	Realizar hoja de Hallazgos, con sus respectivas conclusiones y recomendaciones	JJGT	HH	2020-11-13

Realizado por: JJGT	Fecha: 2020-11-12
Revisado por: CFVN/MAFT	Fecha: 2020-12-02

**CORPORACIÓN DE PRODUCTORES Y COMERCIALIZADORES ORGÁNICOS BIO
TAITA CHIMBORAZO.**

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO: CUENTAS Y DOCUMENTOS POR
COBRAR**

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

N°	PROCESO	SI	NO	OBSERVACIÓN
1	¿Existe una vigilancia constante y efectiva sobre el vencimiento de los cobros?		X	No existe
2	¿Se cuenta con un programa de cómputo adecuado para el control de las cuentas?		X	No, solo con un sistema informático básico
3	¿Los documentos de cobro están debidamente amparados por las leyes vigentes?	X		
4	¿Se tiene la lista de catálogos de deudores con direcciones, datos, teléfonos, datos personales, otros?	X		
5	¿Existen políticas de cobro de las cuentas por cobrar?	X		
6	¿Las cuentas se pueden cancelar a través de depósito directo?	X		
7	¿Existe una fecha límite para la cancelación de las cuentas?	X		90 días
8	¿La compañía cuenta con un manual de funciones para el personal encargado del manejo de las cuentas por cobrar, al igual que el conocimiento y cumplimiento de este por parte de los socios?		X	No cuenta con un manual de manejo
	TOTAL,	5	3	

Realizado por: JJGT	Fecha: 2020-11-12
Revisado por: CFVN/MAFT	Fecha: 2020-12-02

MEDICIÓN DEL RIESGO DE AUDITORÍA

Calificación = Respuestas positivas	$((5*100) / 8)$
Ponderación = Sumas respuestas	100=8
Nivel de confianza = Respuestas positivas / suma respuestas * 100	63%
Nivel de Riesgo = 100% - Nivel de Confianza	100%-63%=37%

TABLA REFERENCIAL

RIESGO		
Alto	Medio	Bajo
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
Baja	Media	Alta
CONFIANZA		

PONDERACIÓN

PONDERACIÓN			
PREGUNTAS		%	REPRESENTA
SI	5	63%	CONFIANZA
NO	3	37%	RIESGO
TOTAL,	8	100%	

Al realizar el análisis de control interno de la cuenta cuentas por cobrar, se pudo determinar que el nivel de confianza es medio, ya que cuenta con un 63% y el nivel de riesgo es medio con 37% debido a la falta de manual de procedimiento para el manejo de las cuentas por cobrar, además que no se realiza un seguimiento y vigilancia de los cobros que están por vencerse y/o vencidos; también que no cuentan con un sistema informático que apoye el trabajo.

Realizado por: JJGT	Fecha: 2020-11-12
Revisado por: CFVN/MAFT	Fecha: 2020-12-02

**CORPORACIÓN DE PRODUCTORES Y COMERCIALIZADORES ORGÁNICOS BIO
TAITA CHIMBORAZO.
CÉDULA ANALÍTICA
ACTIVO CORRIENTE: EXIGIBLE
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	SALDO SEGÚN AUDITORÍA	DIFERENCIA
ACTIVO			
CORRIENTE			
EXIGIBLE			
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR			
	\$ 261.312,68	\$ 261.312,68	\$ 0,00✓

≠ Diferencias encontradas

✓ Verificado

Σ Sumatoria

Δ Comprobado con auxiliar

Conclusiones

Las Cuentas y Documentos por Cobrar al ser verificados sus saldos encontrados son correctos y cuentan con documento de respaldo.

Realizado por: JJGT	Fecha: 2020-11-12
Revisado por: CFVN/MAFT	Fecha: 2020-12-02

**CORPORACIÓN DE PRODUCTORES Y COMERCIALIZADORES ORGÁNICOS
BIO TAITA CHIMBORAZO.**

ACTIVO CORRIENTE: EXIGIBLE

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

CÉDULA ANALÍTICA CONFIRMACIÓN DE SALDOS CON CLIENTES

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

NOMBRE DEL CLIENTE	SALDO 31/12/2018	CONFIRMACION DE CUENTA: CUENTAS Y DOCUMENTAS X COBRAR				SALDO SEGÚN AUDITORÍA	DIFERENCIA	OBS.
		SI	NO	Conforme	Inconforme			
CLIENTE INCA ORGANICS	\$ 176.009,50	X		X		\$ 176.009,50	\$ 0,00✓	
CLIENTE ETHIQUABLE	\$ 30.049,95	X		X		\$ 30.049,95	\$ 0,00✓	
CLIENTE DOIT	\$ 46.000,00	X		X		\$ 46.000,00	\$ 0,00✓	
CUENTAS POR COBRAR VARIOS	\$ 3.402,55	X		X		\$ 3.402,55	\$ 0,00✓	
CLIENTE LOCALES	\$ 17.986,20	X		X		\$ 17.986,20	\$ 0,00✓	
AMORTIZACIÓN CUENTAS INCOBRABLES	\$ -12.135,52	X		X		\$ -12.135,52	\$ 0,00✓	
TOTALES,Σ	\$ 261.312,68	4,6%				\$ 261.312,68 Σ	Σ \$ 0,00✓	

≠ Diferencias encontradas

✓ Verificado

Σ Sumatoria

△ Comprobado con auxiliar

CONCLUSIONES

Existe retraso en el cobro de las cuentas y documentos por cobrar de los clientes, por lo tanto, se debe implementar correctivos necesarios para el cobro de las mismas. También, No existe un sistema automatizado que permita el cobro oportuno.

Realizado por: JJGT	Fecha: 2020-11-12
Revisado por: CFVN/MAFT	Fecha: 2020-12-02

**CORPORACIÓN DE PRODUCTORES Y COMERCIALIZADORES ORGÁNICOS BIO
TAITA CHIMBORAZO.**

ACTIVO CORRIENTE: EXIGIBLE

CLIENTES

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	SALDO SEGÚN AUDITORÍA	DIFERENCIA
ACTIVO			
CORRIENTE			
EXIGIBLE			
CLIENTES			
	\$ 486.788,23	\$ 487.288,23 [≠]	\$-500,00

[≠] Diferencias encontradas

[✓] Verificado

^Σ Sumatoria

^Δ Comprobado con auxiliar

Conclusiones

Las Cuentas y Documentos por Cobrar al ser verificados sus saldos encontrados no concuerdan con la auditoría.

Realizado por: JJGT	Fecha: 2020-11-12
Revisado por: CFVN/MAFT	Fecha: 2020-12-02

**CORPORACIÓN DE PRODUCTORES Y COMERCIALIZADORES ORGÁNICOS
BIO TAITA CHIMBORAZO.**

ACTIVO CORRIENTE: EXIGIBLE

CLIENTES

CÉDULA ANALÍTICA CONFIRMACIÓN DE SALDOS CON CLIENTES

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

NOMBRE DEL CLIENTE	SALDO 31/12/2018	CONFIRMACION DE CUENTA: CLIENTES				SALDO SEGÚN AUDITO RÍA	DIF	OB S.
		SI	N O	Confo rme	Inconfo rme			
CLIENTE INCA ORGANICS	\$ 176.009,50	X		X		\$ 176.009, 50	\$ 0,00✓	
CLIENTE ETHIQUABLE	\$ 85.533,88	X		X		\$ 85.533,8 8	\$ 0,00✓	
CLIENTE DOIT	\$ 213.600,00	X			X	\$ 214.100, 00	\$ 500,00 ≠	*H H
CUENTAS POR COBRAR VARIOS	\$ 25.248,00	X		X		\$ 25.248,0 0	\$ 0,00✓	
CLIENTE LOCALES	\$ -	X		X		\$ -	\$ 0,00✓	
AMORTIZACIÓN CUENTAS INCOBRABLES	\$ 13.603,15	X		X		\$ 13.603,1 5	\$ 0,00✓	
TOTALES,Σ	\$ 486.788,23	2,8 %			2,79%	\$ 487.288 ,23	\$-500 ,00	

≠ Diferencias encontradas

✓ Verificado

Σ Sumatoria

Δ Comprobado con auxiliar

CONCLUSIONES

Existe error en el registro de la subcuenta Cliente DOIT por un valor de 214.100,00 a un registro en el estado de situación inicial de 213.600,00; con una diferencia faltante en la información financiera e \$500,00. Correspondientes al 0,23%.

Realizado por: JJGT	Fecha: 2020-11-12
Revisado por: CFVN/MAFT	Fecha: 2020-12-02

**CORPORACIÓN DE PRODUCTORES Y COMERCIALIZADORES ORGÁNICOS BIO
TAITA CHIMBORAZO.**

HOJA DE HALLAZGOS

**ÁREA DE HALLAZGOS DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018-2019**

HALLAZGO *HH006: NO EXISTE REGISTRO DETALLADO DE CLIENTES DEUDORES.

CONDICIÓN:

Falta de políticas y registros detallados de las cuentas y documentos por cobrar, ocasionando que la Corporación no cobre los saldos a tiempo.

CRITERIO:

Según la NIA 300, se debe realizar confirmaciones de saldos de las cuentas y documentos por cobrar a los deudores y recuperar los saldos de forma oportuna.

CAUSA:

A falta de un control en los registros contables no se cuenta con un registro detallado de cuentas y documentos por cobrar de deudores y no se le puede cobrar oportunamente.

EFECTO:

No se realizan confirmaciones constantes de saldos a los clientes, es por ello que se tiene un saldo considerable de incobrabilidad de \$ -12.135,52 correspondiente al 4,6% en el periodo 2018 y \$ 13.603,15 correspondiente al 2,8% en el periodo 2019.

CONCLUSIONES:

No se realizan confirmaciones de saldos a los clientes, debido a esto existe un considerable grado de incobrabilidad.

RECOMENDACIONES:

- Al gerente, Elaborar políticas y supervisar los saldos de los clientes, debido a esto no se pudo recuperar un 4,6% de los saldos en el 2018 y un 2,8% en el 2019.
- Al contador, Elaborar políticas de cobranzas y realizar confirmaciones de saldos constantes de sus clientes.

Realizado por: JJGT	Fecha: 2020-11-12
Revisado por: CFVN/MAFT	Fecha: 2020-12-02

**CORPORACIÓN DE PRODUCTORES Y COMERCIALIZADORES ORGÁNICOS BIO
TAITA CHIMBORAZO.**

HOJA DE HALLAZGOS

ÁREA DE HALLAZGOS CLIENTES

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

**HALLAZGO: *HH007: ERROR EN EL REGISTRO CONTABLE DE LA SUBCUENTA
CLIENTE DOIT CON \$ 213.600,00 de \$ 214.100,00**

CONDICIÓN:

El contador no registra el valor adecuado de la subcuenta CLIENTE DOIT ocasionando un saldo a favor de COPROBICH de \$ 500,00.

CRITERIO:

El contador de COPROBICH, debería conocer la NIA 315, sobre la identificación y evaluación del riesgo de error material, ya que evalúa los registros tanto en errores y fraudes que pueda tener la información financiera.

CAUSA:

El desconocimiento de la NIA 315, provocó que el contador presente un error en el registro contable de la subcuenta CLIENTE DOIT con \$ 213.600,00 de \$ 214.100,00.

EFECTO:

El saldo presentado en Balance General no es real, una vez realizado la comprobación con el libro auxiliar existe un error en el registro de la subcuenta DOIT por \$ 500,00.

CONCLUSIONES:

No existe un Manual de procedimientos para las cuentas por cobrar, y un sistema que ayude al contador a realizar un seguimiento constante de los vencimientos de los cobros.

RECOMENDACIONES:

- A la gerencia, dotar con un sistema o programa adecuado para el manejo y control de la cuenta CLIENTES,
- Al contador, elaborar un Manual de procedimientos del cobro de las cuentas, además dar seguimiento constante y efectivo sobre el vencimiento de los cobros.

Realizado por: JJGT	Fecha: 2020-11-12
Revisado por: CFVN/MAFT	Fecha: 2020-12-02

**CORPORACIÓN DE PRODUCTORES Y COMERCIALIZADORES ORGÁNICOS BIO
TAITA CHIMBORAZO.**

**PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA
PROGRAMA DE AUDITORÍA DE ACTIVOS FIJOS**

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

Objetivos del examen:

- Determinar la veracidad de la información contable los activos fijos
- Verificar si se realizan las depreciaciones de manera correcta.

Nº	PROCESO	ELABORADO	REF P/T	FECHA
1	Verificar el cumplimiento del sistema de control interno y revisar el procedimiento contable.	JJGT	CI	2020-11-16
2	Elaborar cédulas sumarias y analíticas.	JJGT	CSA	2020-11-16
3	Verificar que todos los activos sean legítimos propiedad de la asociación	JJGT	VPA	2020-11-16
4	Realizar un análisis de las depreciaciones de los activos fijos.	JJGT	AD	2020-11-16
5	Verificar si existe un adecuado manejo y registro de los activos mediante el sistema informático.	JJGT	MI	2020-11-16
6	Realizar hoja de Hallazgos y determinar conclusiones, recomendaciones.	JJGT	HH	2020-11-16

Realizado por: JJGT	Fecha: 2020-11-16
Revisado por: CFVN/MAFT	Fecha: 2020-12-02

**CORPORACIÓN DE PRODUCTORES Y COMERCIALIZADORES ORGÁNICOS
BIO TAITA CHIMBORAZO.**

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO: ACTIVO FIJO

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

No	PREGUNTA	RESPUESTAS		OBSERVACIONES
		SI	NO	
1	¿Existe adecuada custodia de activos fijos?	X		
2	¿La adquisición de los activos fijos es autorizada por los directivos de COPROBICH, su registro contable es adecuado?	X		
3	¿Todos los activos fijos cuentan con su respectiva legalidad de adquisición?	X		
4	¿Se establecen métodos para la depreciación de los activos fijos?	X		
5	¿Se realiza el registro de las depreciaciones de los activos fijos de forma mensual?		X	Las depreciaciones realizadas son anuales.
6	¿Se realizan constataciones físicas periódicamente y estas son debidamente documentadas?	X	X	No se realizan constataciones físicas.
7	¿Se realizan mantenimientos preventivos de los bienes de COPROBICH?		X	Se realizan mantenimientos correctivos.
8	¿El activo se encuentra asegurado?	X		Solo de la planta; seguro contra incendios.
9	¿Existe un reglamento para dar de baja los activos fijos?	X		

Realizado por: JJGT	Fecha: 2020-11-17
Revisado por: CFVN/MAFT	Fecha: 2020-12-02

10	¿Los bienes de bajo valor adquiridos por la empresa son considerados como activos fijos?		X	Activos con valores a partir de \$ 600 en adelante.
11	¿Están codificados los bienes?	X		
12	¿Se efectúa una revisión periódica de las construcciones e instalaciones en procesos para registrar oportunamente aquellas que hayan sido terminadas?	X		
	TOTAL	8	4	

Realizado por: JJGT	Fecha: 2020-11-17
Revisado por: CFVN/MAFT	Fecha: 2020-12-02

MEDICIÓN DEL RIESGO DE AUDITORÍA

Calificación = Respuestas positivas	$((8*100)/12)$
Ponderación = Sumas respuestas	12=100%
Nivel de confianza = Respuestas positivas / suma respuestas * 100	67%
Nivel de Riesgo = 100% - Nivel de Confianza	100%-67%=33%

TABLA REFERENCIAL

RIESGO		
Alto	Medio	Bajo
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
Baja	Media	Alta
CONFIANZA		

PONDERACIÓN			
PREGUNTAS		%	REPRESENTA
SI	8	67%	CONFIANZA
NO	4	33%	RIESGO
TOTAL,	12	100%	

Al realizar el análisis de control interno de los activos fijos, se pudo determinar que el nivel de confianza es de 67%, es medio, tanto que el nivel de riesgo es de 33%, esto se da por la falta de documentación y constataciones físicas de los activos fijos de COPROBICH, la no realización de mantenimientos preventivos, el no contar con un seguro de los bienes y carecer de un reglamento que determine los procedimientos de los activos fijos.

Realizado por: JJGT	Fecha: 2020-11-16
Revisado por: CFVN/MAFT	Fecha: 2020-12-02

**CORPORACIÓN DE PRODUCTORES Y COMERCIALIZADORES ORGÁNICOS BIO
TAITA CHIMBORAZO.**

ACTIVO NO CORRIENTE: ACTIVOS FIJOS

CÉDULA ANALÍTICA

DESCOMPOSICION DE SALDOS

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

CONCEPTO	SALDO 31/12/2018		AJUSTES		SALDO AUDITADO	
	DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
Edificio y planta procesadora	\$ 626.278,58				\$ 626.278,58	✓
Abastecimiento de agua	\$ 49.244,81				\$ 49.244,81	✓
Maquinarias industriales	\$ 195.329,48				\$ 195.329,48	✓
Maquinarias agrícolas	\$ 45.009,18				\$ 45.009,18	✓
Vehículos	\$ 16.001,00				\$ 16.001,00	✓
Muebles y enseres	\$ 6.065,74				\$ 6.065,74	✓
Equipos de computación	\$ 15.277,86				\$ 15.277,86	✓
Equipos de laboratorios	\$ 11.591,09				\$ 11.591,09	✓
Terreno	\$ 10.983,20				\$ 10.983,20	✓
Depreciación de activos fijos	\$ - 269.706,81				\$ - 269.706,81	✓
TOTAL	\$706.074,13			Δ	\$706.074,13	Σ

✓ Verificado

Σ Sumatoria

Δ Comprobado con auxiliar

CONCLUSIÓN

Al 31 de diciembre de 2018, COPROBICH una vez comprobado con el libro mayor carpeta # 6 y el listado de los activos fijos #19 se determina que los activos fijos están correctamente representados en los estados financieros.

Realizado por: JJGT	Fecha: 2020-11-16
Revisado por: CFVN/MAFT	Fecha: 2020-12-02

CAAF

1/1

CORPORACIÓN DE PRODUCTORES Y COMERCIALIZADORES ORGÁNICOS BIO TAITA CHIMBORAZO.

ACTIVO NO CORRIENTE: ACTIVOS FIJOS

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

CANT.	ACTIVO FIJO	VALOR EN LIBROS	ESTADO DEL BIEN	DEP. ANUAL LIBROS	DEP. ANUAL AUDITADA	DEP. ACUM CONTAB	DEP. ACUM AUDITADA.
1	EDIFICIO Y PLANTA PROCESADORA	\$ 626.278,58	BUENO	\$ 32.030,52	\$ 32.030,52	\$ -127.909,70	\$ -127.909,70 ✓
1	ABASTECIMIENTO DE AGUA	\$ 49.244,81	BUENO	\$ 2.924,48	\$ 2.924,48	\$ -21.654,17	\$ -21.654,17 ✓
1	MAQUINARIAS INDUSTRIALES	\$ 195.329,48	BUENO	\$ 3.637,11	\$ 1.038,00 ≠	\$ -67.873,66	\$ -65.274,56 ≠
1	MAQUINARIAS AGRÍCOLAS	\$ 45.009,18	BUENO	\$ 3.380,22	\$ 3.380,22	\$ -36.303,48	\$ -36.303,48 ✓
1	VEHÍCULOS	\$ 16.001,00	BUENO	\$ 00,00	\$ 2.599,11 ≠	\$ -4.068,23	\$ -6.667,33 ≠
1	MUEBLES Y ENSERES	\$ 6.065,74	BUENO	\$ 100,68	\$ 100,68	\$ -5.500,19	\$ -5.500,19 ✓
1	EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	\$ 15.277,86	BUENO	\$ 1.432,47	\$ 1.432,47	\$ -4.324,81	\$ -4.324,81 ✓
1	EQUIPOS DE LABORATORIOS	\$ 11.591,09	BUENO	\$ 1.024,42	\$ 1.024,42	\$ -2.072,57	\$ -2.072,57 ✓
1	TERRENO	\$ 10.983,20	BUENO	\$-	\$-	\$-	\$-
	TOTAL,	\$975.780,94		\$44.529,90	\$44.529,90	\$-269.706,81	\$-269.706,81

≠ Diferencias encontradas

✓ Verificado

Σ Sumatoria

Δ Comprobado con auxiliar

Realizado por: JJGT	Fecha: 2020-11-16
Revisado por: CFVN/MAFT	Fecha: 2020-12-02

**CORPORACIÓN DE PRODUCTORES Y COMERCIALIZADORES ORGÁNICOS BIO
TAITA CHIMBORAZO.**

ACTIVO NO CORRIENTE: ACTIVOS FIJOS

CÉDULA ANALÍTICA

DESCOMPOSICION DE SALDOS

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

CONCEPTO	SALDO 31/12/2018		AJUSTES		SALDO AUDITADO	
	DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
Edificio y planta procesadora	\$ 637.878,21				\$ 637.878,21	✓
Abastecimiento de agua	\$ 49.244,81				\$ 49.244,81	✓
Maquinarias industriales	\$ 196.177,48				\$ 196.177,48	✓
Maquinarias agrícolas	\$ 45.681,18				\$ 45.681,18	✓
Vehículos	\$ 16.209,77				\$ 16.209,77	✓
Muebles y enseres	\$ 7.005,11				\$ 7.005,11	✓
Equipos de computación	\$ 15.266,11				\$ 15.266,11	✓
Equipos de laboratorios	\$ 11.891,09				\$ 11.891,09	✓
Terreno	\$ 10.983,20				\$ 10.983,20	✓
Depreciación de activos fijos	\$ - 307.904,33				\$ - 307.904,33	✓
TOTAL	\$682.432,63			Δ	\$682.432,63	Σ

✓ Verificado

Σ Sumatoria

Δ Comprobado con auxiliar

CONCLUSIÓN

Al 31 de diciembre de 2019, COPROBICH una vez comprobado con el libro mayor carpeta # 6 y el listado de activos fijos #19 se determina que los activos fijos están correctamente representados en los estados financieros.

Realizado por: JJGT	Fecha: 2020-11-16
Revisado por: CFVN/MAFT	Fecha: 2020-12-02

CAAF

1/1

CORPORACIÓN DE PRODUCTORES Y COMERCIALIZADORES ORGÁNICOS BIO TAITA CHIMBORAZO.

ACTIVO NO CORRIENTE: ACTIVOS FIJOS

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

CANT.	ACTIVO FIJO	VALOR EN LIBROS	ESTADO DEL BIEN	DEP. ANUAL LIBROS	DEP. ANUAL AUDITADA	DEP. ACUM CONTAB	DEP ACUM. AUDITADA.
1	EDIFICIO Y PLANTA PROCESADORA	\$ 637.878,21	BUENO	\$15.159,81	\$15.159,81	\$ -143.069,51	\$ -143.069,51
1	ABASTECIMIENTO DE AGUA	\$ 49.244,81	BUENO	\$ 3.646,87	\$ 3.646,87	\$ -25.301,04	\$ -25.301,04
1	MAQUINARIAS INDUSTRIALES	\$ 196.177,48	BUENO	\$ 9.053,31	\$ 9.053,31	\$ -76.926,97	\$ -76.926,97
1	MAQUINARIAS AGRÍCOLAS	\$ 45.681,18	BUENO	\$ 3.148,20	\$ 3.148,20	\$ -39.451,68	\$ -39.451,68
1	VEHÍCULOS	\$ 16.209,77	BUENO	\$ 1.821,64	\$ 1.821,64	\$ -1.821,64	\$ -1.821,64
1	MUEBLES Y ENSERES	\$ 7.005,11	BUENO	\$ 259,07	\$ 259,07	\$ -5.759,26	\$ -5.759,26
1	EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	\$ 15.266,11	BUENO	\$ 7.469,69	\$ 7.469,69	\$ -11.794,50	\$ -11.794,50
1	EQUIPOS DE LABORATORIOS	\$ 11.891,09	BUENO	\$ 1.707,16	\$ 1.707,16	\$ -3.779,73	\$ -3.779,73
1	TERRENO	\$ 10.983,20	BUENO	\$-	\$-	\$-	\$-
	TOTAL,	\$ 990.336,96		\$42.265,75	\$42.265,75	\$ -307.904,33	\$ -307.904,33 Σ

≠ Diferencias encontradas

✓ Verificado

Σ Sumatoria

Δ Comprobado con auxiliar

Realizado por: **JJGT**

Fecha: 2020-11-16

Revisado por: **CFVN/MAFT**

Fecha: 2020-12-02

HALLAZGO: *HH008: NO SE OBTUVO LA DOCUMENTACIÓN NECESARIA PARA REALIZAR EL EXÁMEN.

La corporación no proporcionó la información necesaria de los activos fijos, por lo que no es posible evaluar; carece de fecha de adquisición, descripción y el valor de bienes adquiridos en los años 2018-2019.

Conclusión

El no proporcionar información del registro de Activos fijos impidió conocer los bienes que dispone la empresa y que son depreciados de forma anual.

Recomendaciones

- Al gerente; revisar y evaluar los registros de activos fijos, si se están evaluando de maneja correcta.
- Al contador, efectuar un registro de depreciación de activos fijos, vida útil, porcentaje de depreciación y valores correspondientes.

Método de depreciación y vidas útiles - El costo o valor revaluado de propiedades, planta y equipos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación, se presentan las principales partidas de propiedades, planta y equipos y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación.

Ítem	Vida útil (en años)
Edificios	20
Planta agua	12
Muebles y enseres	5
Vehículos	5
Equipos de laboratorio	10
Equipos de computación	3
Maquinaria	10

Realizado por: JJGT	Fecha: 2020-11-16
Revisado por: CFVN/MAFT	Fecha: 2020-12-02

**CORPORACIÓN DE PRODUCTORES Y COMERCIALIZADORES ORGÁNICOS BIO
TAITA CHIMBORAZO.**

HOJA DE HALLAZGOS

ÁREA DE HALLAZGOS ACTIVOS FIJOS

**HALLAZGO: *HH009: ERROR EN EL REGISTRO CONTABLE DE LOS ACTIVOS
FIJOS MÁQUINAS INDUSTRIALES Y VEHÍCULOS.**

CONDICIÓN:

El contador no registra el valor adecuado en las subcuentas Maquinarias Industriales y Vehículos.

CRITERIO:

El contador de COPORBICH, debería conocer el Marco Integrado de Control Interno COSO III; componente N° 4, Información y comunicación, ya que los datos deben presentar la calidad en: contenido, oportunidad, actualidad, exactitud y accesibilidad.

CAUSA:

El desconocimiento del Marco Integrado de Control Interno COSO III, componente N° 4, ocasiona que el contador presente una información errónea en los activos fijos.

EFECTO:

Los valores registrados en los activos fijos; maquinarias industriales y vehículos no son confiables.

CONCLUSIONES:

El saldo presentado en los estados financieros de maquinarias industriales y vehículos no son los correctos.

RECOMENDACIONES:

- A la gerencia, supervisar y comprobar los registros de los activos fijos, si se deprecia de manera la correcta.
- Al contador, elaborar y registrar las depreciaciones de forma correcta.

Realizado por: JJGT	Fecha: 2020-11-16
Revisado por: CFVN/MAFT	Fecha: 2020-12-02

**CORPORACIÓN DE PRODUCTORES Y COMERCIALIZADORES ORGÁNICOS BIO
TAITA CHIMBORAZO.**

PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

AUDITORÍA FINANCIERA

PROGRAMA DE AUDITORÍA DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018-2019

Objetivo: Determinar si los saldos de la cuenta cuentas por pagar, coinciden con los presentados en los estados financieros.

N°	PROCESO	ELABORADO	REF P/T	FECHA
1	Verificar el cumplimiento del sistema de control interno y revisar el procedimiento contable.	JJGT	ECI	2020-11-24
2	Realizar cédulas sumarias y analíticas.	JJGT	CA	2020-11-24
3	Verificar saldos con los respectivos Auxiliares.	JJGT	VS	2020-11-24
4	Verificar el cálculo para las cuentas pendientes	JJGT	VCI	2020-11-24
5	Realizar ajuste y recalificación de las cuentas.	JJGT	AR	2020-11-24
6	Realizar hoja de Hallazgos, con sus respectivas conclusiones y recomendaciones	JJGT	HH	2020-11-24

Realizado por: JJGT	Fecha: 2020-11-23
Revisado por: CFVN/MAFT	Fecha: 2020-12-02

**CORPORACIÓN DE PRODUCTORES Y COMERCIALIZADORES ORGÁNICOS BIO
TAITA CHIMBORAZO.**

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
PASIVOS: CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018-2019**

N°	PROCESO	SI	NO	OBSERVACIÓN
1	¿La empresa tiene una base de datos de proveedores?	X		
2	¿Se efectúa confirmaciones de saldos con los proveedores de forma periódica?		X	Trimestral
3	¿La empresa tiene planteado algún reglamento o política de pago a proveedores?	X		
4	¿Las facturas de compra se archivan por separado?	X		
5	¿Se cumplen con los pagos a proveedores a tiempo?	X		
6	¿Se analiza la tabla de amortización al momento de adquirir un préstamo?	X		
7	¿Las cuentas se pueden cancelar a través de depósito directo?	X		
8	¿Existe una fecha límite para la cancelación de las cuentas?	X		
9	¿El pago a proveedores se lo realiza individualmente por cada compra?	X		
	TOTAL,	8	1	

Realizado por: JJGT	Fecha: 2020-11-24
Revisado por: CFVN/MAFT	Fecha: 2020-12-02

MEDICIÓN DEL RIESGO DE AUDITORÍA

Calificación = Respuestas positivas	$((8*100)/9)$
Ponderación = Sumas respuestas	100=9
Nivel de confianza = Respuestas positivas / suma respuestas * 100	89%
Nivel de Riesgo = 100% - Nivel de Confianza	100%-89%=11%

TABLA REFERENCIAL

RIESGO		
Alto	Medio	Bajo
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
Baja	Media	Alta
CONFIANZA		

PONDERACIÓN

PONDERACIÓN			
PREGUNTAS		%	REPRESENTA
SI	8	89%	CONFIANZA
NO	1	11%	RIESGO
TOTAL,	9	100%	

Al realizar el análisis de control interno de la cuenta cuentas y documentos por pagar, se pudo determinar que el nivel de confianza es alto, ya que cuenta con un 89% y el nivel de riesgo es bajo con 11% debido a la falta de confirmaciones de saldos de manera periódica y a las buenas políticas que manejan los proveedores para que la Corporación cumpla sus obligaciones de manera puntual.

Realizado por: JJGT	Fecha: 2020-11-24
Revisado por: CFVN/MAFT	Fecha: 2020-12-02

**CORPORACIÓN DE PRODUCTORES Y COMERCIALIZADORES ORGÁNICOS BIO
TAITA CHIMBORAZO.**

PASIVO CORRIENTE: CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	SALDO SEGÚN AUDITO RÍA	DIFEREN CIA
PASIVO			
CORRIENTE			
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			
	\$ 48.727,73	\$ 48.727,73	\$ 00,00

≠ Diferencias encontradas

✓ Verificado

Σ Sumatoria

Δ Comprobado con auxiliar

Conclusiones

Las Cuentas y Documentos por Pagar, al ser evaluados y verificados sus saldos, concuerdan con la auditoría.

Realizado por: JJGT	Fecha: 2020-11-24
Revisado por: CFVN/MAFT	Fecha: 2020-12-02

**CORPORACIÓN DE PRODUCTORES Y COMERCIALIZADORES ORGÁNICOS
BIO TAITA CHIMBORAZO.**

PASIVO CORRIENTE: CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

CÉDULA ANALÍTICA CONFIRMACIÓN DE SALDOS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

NOMBRE	SALDO 31/12/2018	CONFIRMACIÓN DE CUENTA: CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR				SALDO SEGÚN AUDITO RÍA	DIF	OB S.
		S I	N O	Confor me	Inconfor me			
PROVEEDOR A (SOCIOS)	\$ -	X		X		\$ -	\$ 0,00 ✓	
PROVEEDOR B (MATERIALES)	\$ 30.899,68	X		X		\$ 30.899,68	\$ 0,00 ✓	
PROVEEDOR C (VENTAS)	\$ -	X		X		\$ -	\$ 0,00 ✓	
REMUNERACIONES POR PAGAR	\$ 10.014,38	X		X		\$ 10.014,38	\$ 0,00 ✓	
BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR	\$ 1.510,23	X		X		\$ 1.510,23	\$ 0,00 ✓	
IESS POR PAGAR	\$ 2.503,49	X		X		\$ 2.503,49	\$ 0,00 ✓	
CUENTAS POR PAGAR SRI	\$ 3.799,95	X		X		\$ 3.799,95	\$ 0,00 ✓	
TOTALES,	\$ 48.727,73					\$ 48.727,73	\$0,00	

≠ Diferencias encontradas

✓ Verificado

Σ Sumatoria

Δ Comprobado con auxiliar

CONCLUSIONES

Los valores presentados en el balance general 2018, son correctos una vez comprobado con los registros y documentos.

Realizado por: JJGT	Fecha: 2020-11-24
Revisado por: CFVN/MAFT	Fecha: 2020-12-02

**CORPORACIÓN DE PRODUCTORES Y COMERCIALIZADORES ORGÁNICOS
BIO TAITA CHIMBORAZO.**

PASIVO CORRIENTE: CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

CÉDULA ANALÍTICA CONFIRMACIÓN DE SALDOS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

REMUNERACIONES POR PAGAR	\$ 10.014,38 ✓
REMUNERACIONES ADMINISTRATIVAS	\$ 2.431,11
REMUNERACION X PAGAR PLANTA	\$ 1.781,27
DIETAS Y BONIFICACIÓN X PAGAR	\$ 5.802,00
BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR	\$ 1.510,23 ✓
FONDO DE RESERVA	\$ 138,93
DECIMO TERCER SUELDO POR PAGAR	\$ 567,05
DECIMO CUARTO SUELDO POR PAGAR	\$ 804,25
VACACIONES POR PAGAR	\$ 00,00
IESS POR PAGAR	\$ 2.503,49 ✓
APORTES	\$ 1.120,22
PRÉSTAMOS QUIROGRAFARIOS-HIPOT	\$ 1.383,27
CUENTAS POR PAGAR SRI	\$ 3.799,95 ✓
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	\$ 2.901,10
IVA EN VENTAS	\$ 59,45
RETENCIONES IVA	\$ 2.841,65
RETENCIONES EN LA FUENTE	\$ 898,85
RETENCIONES 1	\$ 240,70
RETENCIONES 2	\$ 615,15
RETENCIONES 10	\$ 43,00

≠ Diferencias encontradas

✓ Verificado

Σ Sumatoria

Δ Comprobado con auxiliar

CONCLUSIONES

Una vez evaluados y analizados los valores de las subcuentas se puede determinar que los valores son razonables.

Realizado por: JJGT	Fecha: 2020-11-24
Revisado por: CFVN/MAFT	Fecha: 2020-12-02

**CORPORACIÓN DE PRODUCTORES Y COMERCIALIZADORES ORGÁNICOS BIO
TAITA CHIMBORAZO.**

PASIVO CORRIENTE: CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	SALDO SEGÚN AUDITO RÍA	DIFEREN CIA
PASIVO			
CORRIENTE			
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			
	\$ 197.171,18✓	\$ 197.171,18 ✓	\$ 00,00

≠ Diferencias encontradas

✓ Verificado

Σ Sumatoria

Δ Comprobado con auxiliar

Conclusiones

Las Cuentas y Documentos por Pagar, al ser evaluados y verificados sus saldos, concuerdan con la auditoría.

Realizado por: JJGT	Fecha: 2020-11-24
Revisado por: CFVN/MAFT	Fecha: 2020-12-02

**CORPORACIÓN DE PRODUCTORES Y COMERCIALIZADORES ORGÁNICOS
BIO TAITA CHIMBORAZO.**

PASIVO CORRIENTE: CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

CÉDULA ANALÍTICA CONFIRMACIÓN DE SALDOS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

NOMBRE	SALDO 31/12/2018	CONFIRMACIÓN DE CUENTA: CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR				SALDO SEGÚN AUDITORÍA	DIF	OBS.
		SI	NO	Conforme	Inconforme			
PROVEEDOR A (SOCIOS)	\$ 179.509,44	X		X		\$ 179.509,44	\$ 0,00 ✓	
PROVEEDOR B (MATERIALES)	\$ 8.867,66	X		X		\$ 8.867,66	\$ 0,00 ✓	
PROVEEDOR C (VENTAS)	\$ -	X		X		\$ -	\$ 0,00 ✓	
REMUNERACIONES POR PAGAR	\$ 645,00	X		X		\$ 645,00	\$ 0,00 ✓	
BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR	\$ 4.621,11	X		X		\$ 4.621,11	\$ 0,00 ✓	
IESS POR PAGAR	\$ 1.137,29	X		X		\$ 1.137,29	\$ 0,00 ✓	
CUENTAS POR PAGAR SRI	\$ 2.390,68	X		X		\$ 2.390,68	\$ 0,00 ✓	
TOTALES,	\$ 197.171,18 Σ					\$ 197.171,18 Σ	\$0,00	

≠ Diferencias encontradas

✓ Verificado

Σ Sumatoria

△ Comprobado con auxiliar

CONCLUSIONES

Una vez evaluados y analizados los valores de las subcuentas se puede determinar que los valores son razonables

Realizado por: JJGT	Fecha: 2020-11-24
Revisado por: CFVN/MAFT	Fecha: 2020-12-02

**CORPORACIÓN DE PRODUCTORES Y COMERCIALIZADORES ORGÁNICOS
BIO TAITA CHIMBORAZO.**

PASIVO CORRIENTE: CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

CÉDULA ANALÍTICA CONFIRMACIÓN DE SALDOS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

REMUNERACIONES POR PAGAR	\$ 645,00 ✓
REMUNERACIONES ADMINISTRATIVAS	\$ -
REMUNERACION X PAGAR PLANTA	\$ -
DIETAS Y BONIFICACIÓN X PAGAR	\$ 645,00
BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR	\$ 4.621,11 ✓
FONDO DE RESERVA	\$ 161,79
DECIMO TERCER SUELDO POR PAGAR	\$ 209,71
DECIMO CUARTO SUELDO POR PAGAR	\$ 656,59
VACACIONES POR PAGAR	\$ 3.593,02
IESS POR PAGAR	\$ 1.137,29 ✓
APORTES	\$ 1.137,29
PRÉSTAMOS QUIROGRAFARIOS-HIPOT	\$ -
CUENTAS POR PAGAR SRI	\$ 2.390,68 ✓
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	\$ 2.208,51
IVA EN VENTAS	\$ 59,45
RETENCIONES IVA	\$ 2.149,06
RETENCIONES EN LA FUENTE	\$ 182,17
RETENCIONES 1	\$ 62,59
RETENCIONES 2	\$ 67,29
RETENCIONES 8	\$ 52,29
RETENCIONES 10	\$ -

≠ Diferencias encontradas

✓ Verificado

Σ Sumatoria

△ Comprobado con auxiliar

CONCLUSIONES

Los valores presentados en el balance general 2019, son correctos una vez comprobado con los registros y documentos.

Realizado por: JJGT	Fecha: 2020-11-24
Revisado por: CFVN/MAFT	Fecha: 2020-12-02

CORPORACIÓN DE PRODUCTORES Y COMERCIALIZADORES ORGÁNICOS
BIO TAITA CHIMBORAZO.
PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA
PROGRAMA DE AUDITORÍA DE GASTOS OPERACIONALES: GASTO
PERSONAL

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018-2019

Objetivos del examen:

- Determinar la veracidad de la información contable del efectivo.
- Verificar si los saldos presentados en los balances son razonables y tienen documentación de respaldo.

N°	PROCESO	ELABORADO	REF P/T	FECHA
1	Verificar el cumplimiento del sistema de control interno y revisar el registro contable.	JJGT	ECI	2020-11-24
2	Revisar los Ajustes y recalificación de los valores	JJGT	AR	2020-11-24
3	Comprobar la razonabilidad de los valores registrados	JJGT	CR	2020-11-24
4	Realizar las respectivas cedulas analíticas.	JJGT	CA	2020-11-24
5	Realizar las hojas de hallazgos, determinar conclusiones y recomendaciones.	JJGT	HH	2020-11-24

Realizado por: JJGT	Fecha: 2020-12-02
Revisado por: CFVN/MAFT	Fecha: 2020-12-12

**CORPORACIÓN DE PRODUCTORES Y COMERCIALIZADORES ORGÁNICOS BIO
TAITA CHIMBORAZO.**

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO: GASTOS OPERACIONALES:
GASTO PERSONAL**

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

No.	PREGUNTA	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
	GENERALIDADES				
1	¿Existe una persona responsable de autorizar la contratación del personal y estipular el sueldo de acuerdo al perfil necesitado?	X			
2	¿Los contratos están legalizados en el Ministerio de Relaciones Laborales?	X			
3	¿Cuenta la empresa reloj biométrico que permite el registro de ingreso y salida de los empleados?		X		No posee por ser pequeña empresa.
4	¿Se lleva un registro de asistencia, verificando horas de entrada y salida?	X			
5	¿Se realiza roles de pago por parte del contador?	X			
6	¿Se paga beneficios legales a los empleados?	X			
7	¿Se elaboran comprobantes de pago de sueldos y son debidamente firmados y entregados al beneficiario/ empleado?	X			
8	¿Se elabora un contrato individual de trabajo de acuerdo a las políticas de la asociación?	X			
9	¿La máxima autoridad es quien autoriza el pago de remuneraciones?	X			
10	¿los pagos de sueldos se los hace por cheque?	X			
11	¿Los pagos al IESS se hacen a la fecha correspondiente?	X			
	TOTAL	10	1		

Realizado por: JJGT	Fecha: 2020-12-03
Revisado por: CFVN/MAFT	Fecha: 2020-12-12

CIR**2/2****MEDICIÓN DEL RIESGO DE AUDITORÍA**

Calificación = Respuestas positivas	$((10 \times 100) / 11)$
Ponderación = Sumas respuestas	11=100%
Nivel de confianza = Respuestas positivas / suma respuestas * 100	67%
Nivel de Riesgo = 100% - Nivel de Confianza	100%-67%=33%

TABLA REFERENCIAL

RIESGO		
Alto	Medio	Bajo
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
Baja	Media	Alta
CONFIANZA		

PONDERACIÓN			
PREGUNTAS		%	REPRESENTA
SI	10	91%	CONFIANZA
NO	1	9%	RIESGO
TOTAL,	11	100%	

Al realizar el análisis de control interno de Gastos Operacionales: Gasto Personal, se pudo determinar que el nivel de confianza es alto con un 91%, tanto que el nivel de riesgo es bajo de un 9%, ya que COPROBICH, no cuenta con un reloj biométrico donde se registren de manera automática las horas de ingreso y salida de sus empleados.

Realizado por: JJGT	Fecha: 2020-12-03
Revisado por: CFVN/MAFT	Fecha: 2020-12-12

**CORPORACIÓN DE PRODUCTORES Y COMERCIALIZADORES ORGÁNICOS BIO
TAITA CHIMBORAZO.**

GASTOS OPERACIONALES: GASTO PERSONAL

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	SALDO SEGÚN AUDITOR ÍA	DIFERENC IA
GASTOS OPERACIONALES			
GASTO PERSONAL			
	\$ 71.555,81	\$ 71.555,81	\$ 00,00

≠ Diferencias encontradas

✓ Verificado

Σ Sumatoria

Δ Comprobado con auxiliar

Conclusiones

Las Cuentas y Documentos por Pagar, al ser evaluados sus saldos, concuerdan con la auditoría.

Realizado por: JJGT	Fecha: 2020-12-03
Revisado por: CFVN/MAFT	Fecha: 2020-12-12

**CORPORACIÓN DE PRODUCTORES Y COMERCIALIZADORES ORGÁNICOS
BIO TAITA CHIMBORAZO.**

GASTOS OPERACIONALES: GASTO PERSONAL

CÉDULA ANALÍTICA CONFIRMACIÓN DE SALDOS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

NOMBRE DEL CLIENTE	SALDO 31/12/2018	CONFIRMACIÓN DE CUENTA: GASTO PERSONAL				SALDO SEGÚN AUDITOR ÍA	DIF	OB S.
		S I	N O	Confor me	Inconfor me			
SUELDOS Y SALARIOS	\$ 38.416,00	X		X		\$ 38.416,00	\$ 0,00 ✓	Δ
DESAHUCIO Y LIQUIDACIONES	\$ 586,25	X		X		\$ 586,25	\$ 0,00 ✓	Δ
BENEFICIOS SOCIALES	\$ 5.707,37	X		X		\$ 5.707,37	\$ 0,00 ✓	Δ
ALIMENTACIÓN	\$ 1.051,45	X		X		\$ 1.051,45	\$ 0,00 ✓	Δ
SERVICIOS OCASIONALES	\$ 1.344,00	X		X		\$ 1.344,00	\$ 0,00 ✓	Δ
GASTOS DE REPRESENTACIÓN	\$ 788,10	X		X		\$ 788,10	\$ 0,00 ✓	Δ
DIETAS Y BONIFICACIÓN	\$ 13.662,64	X		X		\$ 13.662,64	\$ 0,00 ✓	Δ
TOTALES,	\$ 71.555,81 Σ					\$ 71.555,81 Σ	\$0,0 0	

≠ Diferencias encontradas

✓ Verificado

Σ Sumatoria

Δ Comprobado con auxiliar

CONCLUSIONES

Una vez evaluados y analizados los valores de las subcuentas, se puede determinar que los valores son razonables

Realizado por: JJGT	Fecha: 2020-12-03
Revisado por: CFVN/MAFT	Fecha: 2020-12-12

**CORPORACIÓN DE PRODUCTORES Y COMERCIALIZADORES ORGÁNICOS
BIO TAITA CHIMBORAZO.**

**GASTOS OPERACIONALES: GASTO PERSONAL
CÉDULA ANALÍTICA CONFIRMACIÓN DE SALDOS**

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

GASTO DEL PERSONAL	\$ 109.971,81	
SUELDOS Y SALARIOS	\$ 38.416,00	
PRODUCCIÓN	\$ 10.872,00 ✓	O GUAMAN
FINANCIERO	\$ 9.060,00 ✓	D PILAMUNGA
CONSERJE	\$ 4.636,00 ✓	P GUAMAN
CONTROL DE CALIDAD	\$ 8.700,00 ✓	A JARAMILLO
CONTABILIDAD	\$ 3.360,00 ✓	EDGAR YUMBILLO
TÉCNICO AGRÍCOLA	\$ 1.788,00 ✓	JOSE EVAS
DESAHUCIO Y LIQUIDACIONES	\$ 586,25	
BENEFICIOS SOCIALES	\$ 15.707,37	
ALIMENTACIÓN	\$ 1.051,45	
SERVICIOS OCASIONALES	\$ 1.344,00	
GASTOS DE REPRESENTACIÓN	\$ 788,10	
DIETAS Y BONIFICACIÓN	\$ 13.662,64	
DIETA PRESIDENTE	\$ 1.920,00 ✓	
DIETA VICEPRESIDENTE	\$ 2.738,00 ✓	
DIETA TESORERO	\$ 2.732,64 ✓	
DIETA SECRETARIO	\$ 2.886,00 ✓	
DIETA PROSECRETARIO	\$ - ✓	
DIETA PRESIDENTE COMISIÓN	\$ 1.330,00 ✓	
DIETA VICEPRESIDENTE COMISIÓN	\$ 637,00 ✓	
DIETA SECRETARIO COMISIÓN	\$ 1.211,00 ✓	
DIETA VOCAL COMISIÓN DE VIGIL	\$ 208,00 ✓	

≠ Diferencias encontradas

✓ Verificado

Σ Sumatoria

△ Comprobado con auxiliar

Realizado por: JJGT	Fecha: 2020-12-03
Revisado por: CFVN/MAFT	Fecha: 2020-12-12

**CORPORACIÓN DE CORPORACIÓN DE PRODUCTORES Y
COMERCIALIZADORES ORGÁNICOS BIO TAITA CHIMBORAZO.**

GASTOS OPERACIONALES: GASTO PERSONAL

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	SALDO SEGÚN AUDITOR ÍA	DIFERENC IA
GASTOS OPERACIONALES			
GASTO PERSONAL			
PG 131	\$ 90.736,80	\$ 91.028,10	\$ 291,30 ≠

≠ Diferencias encontradas

✓ Verificado

Σ Sumatoria

Δ Comprobado con auxiliar

Conclusiones

Los Gastos Personales, al ser verificados sus saldos, concuerdan con la auditoría.

Realizado por: JJGT	Fecha: 2020-12-03
Revisado por: CFVN/MAFT	Fecha: 2020-12-12

**CORPORACIÓN DE PRODUCTORES Y COMERCIALIZADORES ORGÁNICOS
BIO TAITA CHIMBORAZO.**

**GASTOS OPERACIONALES: GASTO PERSONAL
CÉDULA ANALÍTICA CONFIRMACIÓN DE SALDOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

NOMBRE DEL CLIENTE	SALDO 31/12/2018	CONFIRMACIÓN DE CUENTA: GASTO PERSONAL				SALDO SEGÚN AUDITOR ÍA	DIF	OB S.
		S I	N O	Co nf	Inc of			
SUELDOS Y SALARIOS	\$ 45.239,15	X		X		\$ 45.530,45	\$ 291,30 ≠	*H H
DESAHUCIO Y LIQUIDACIONES	\$ 363,60	X		X		\$ 363,60	\$ 0,00√	Δ
VACACIONES	\$ 4.388,55	X		X		\$ 4.388,55	\$ 0,00√	Δ
BENEFICIOS SOCIALES	\$ 12.330,40	X		X		\$ 12.330,40	\$ 0,00√	Δ
ALIMENTACIÓN	\$ 336,32	X		X		\$ 336,32	\$ 0,00√	Δ
GASTOS DE REPRESENTACIÓN	\$ 37,75	X		X		\$ 37,75	\$ 0,00√	Δ
DIETAS Y BONIFICACIÓN	\$ 16.902,60	X		X		\$ 16.902,60	\$ 0,00√	Δ
GASTO APORTE PATRONAL	\$ 7.321,79	X		X		\$ 7.321,79	\$ 0,00√	Δ
CAPACITACIÓN EMPLEADOS Y TRABAJADORE	\$ 3.816,64	X		X		\$ 3.816,64	\$ 0,00√	Δ
Σ TOTALES,	\$ 90.736,80					\$ 91.028,10	\$ 291,30	

≠ Diferencias encontradas

√ Verificado

Σ Sumatoria

Δ Comprobado con auxiliar

CONCLUSIONES

Una vez evaluados y analizados las subcuentas se determina que existe un mayor gasto para la Corporación en Gastos de Sueldos y Salarios de 291,30

Realizado por: JJGT	Fecha: 2020-12-03
Revisado por: CFVN/MAFT	Fecha: 2020-12-12

**CORPORACIÓN DE PRODUCTORES Y COMERCIALIZADORES ORGÁNICOS
BIO TAITA CHIMBORAZO.**

**GASTOS OPERACIONALES: GASTO PERSONAL
CÉDULA ANALÍTICA CONFIRMACIÓN DE SALDOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019c**

GASTO DEL PERSONAL	\$ 91.028,10	
SUELDOS Y SALARIOS	\$ 45.530,45 ≠	
PRODUCCIÓN	\$ 10.789,64 ✓	O GUAMAN
FINANCIERO	\$ 8.957,05 ✓	D PILAMUNGA
CONSERJE	\$ 4.728,00 ✓	P GUAMAN
CONTROL DE CALIDAD	\$ 7.293,80 ✓	A JARAMILLO
CONTABILIDAD	\$ 6.637,04 ✓	E YUMBILLO
TÉCNICO AGRÍCOLA	\$ 7.124,92 ✓	JOSE EVAS
DESAHUCIO Y LIQUIDACIONES	\$ 363,60	
VACACIONES	\$ 4.388,55	
BENEFICIOS SOCIALES	\$ 12.330,40	
ALIMENTACIÓN	\$ 336,32	
SERVICIOS OCASIONALES	\$ -	
GASTOS DE REPRESENTACIÓN	\$ 37,75	
DIETAS Y BONIFICACIÓN	\$ 16.902,60	
DIETA PRESIDENTE	\$ 5.760,00 ✓	
DIETA VICEPRESIDENTE	\$ 520,00 ✓	
DIETA TESORERO	\$ 2.341,60 ✓	
DIETA SECRETARIO	\$ 2.535,00 ✓	
DIETA PROSECRETARIO	\$ - ✓	
DIETA PRESIDENTE COMISIÓN	\$ 1.365,00 ✓	
DIETA VICEPRESIDENTE COMISIÓN	\$ 1.729,00 ✓	
DIETA SECRETARIO COMISIÓN	\$ 2.119,00 ✓	
DIETA VOCAL COMISIÓN DE VIGIL	\$ 533,00 ✓	
GASTO APORTE PATRONAL	\$ 7.321,79	
CAPACITACIÓN EMPLEADOS Y TRABAJADORES	\$ 3.816,64	

≠ Diferencias encontradas

✓ Verificado

Σ Sumatoria

Δ Comprobado con auxiliar

Realizado por: JJGT	Fecha: 2020-12-03
Revisado por: CFVN/MAFT	Fecha: 2020-12-12

**CORPORACIÓN DE PRODUCTORES Y COMERCIALIZADORES ORGÁNICOS BIO
TAITA CHIMBORAZO.**

HOJA DE HALLAZGOS

ÁREA DE HALLAZGOS GASTOS OPERACIONALES

**HALLAZGO: *HH010: LOS GASTOS DE SUELDOS Y SALARIOS SON MAYORES A
LOS PRESENTADOS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS**

CONDICIÓN:

Falta de registros oportunos de egresos de la subcuenta de sueldos y salarios; el gasto real es de 45.530,45 frente a 45.239,15 presentado.

CRITERIO:

El contador debería conocer los principios básicos de contabilidad, ESCENCIA SOBRE LA FORMAS. La contabilidad y la información financiera se basa en la realidad económica, aunque puede alterarse de forma legal y se den varios tratamientos, por ello los profesionales contables se basan en la esencia más que en la forma para que se vea mejor reflejada la información de hechos económicos.

CAUSA:

No se realizan comparaciones de los registros con los documentos de respaldo el saldo presentado puede ser inexacto.

EFFECTO:

Al no registrar oportunamente las transacciones existe variaciones en las subcuentas de sueldos y salarios con una variación de 0.64% menor al 1%.

CONCLUSIONES:

El saldo presentado en los estados financieros de sueldos y salarios no es correcto.

RECOMENDACIONES:

- A la gerencia, supervisar los registros sueldos y salarios que sean registrados oportunamente.
- Al contador, registrar los valores de manera adecuada.

Realizado por: JJGT	Fecha: 2020-12-03
Revisado por: CFVN/MAFT	Fecha: 2020-12-12

3.2.3.3 *Fase III comunicación de resultados*

PROGRAMA DE AUDITORÍA POR COMPONENTE
CORPORACIÓN DE PRODUCTORES Y COMERCIALIZADORES ORGÁNICOS
BIO TAITA CHIMBORAZO.
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018-2019
COMUNICACIÓN DE RESULTADOS
NOTIFICACIÓN DE LA LECTURA DEL INFORME DE AUDITORÍA

Colta, 04 de diciembre de 2020

Señor

Manuel Avemañay

**GERENTE DE LA CORPORACIÓN DE PRODUCTORES Y
COMERCIALIZADORES ORGÁNICOS BIO TAITA CHIMBORAZO.**

Presente. -

Una vez que se ha concluido con el trabajo de auditoría financiera a la Corporación de Productores y Comercializadores Orgánicos Bio Taita Chimborazo, cumpla con informar a Ud., que se encuentra listo el borrador del informe de auditoría, mismo que deberá ser expuesto a los involucrados en los hallazgos, por lo que solicito disponga la asistencia del Ud., y el Contador el día 18 de diciembre de 2020, a las 10H00 en la Sala de la Corporación.

Atentamente,

Jefferson Guaman

AUDITOR

3.2.4 *Dictamen*

**CORPORACIÓN DE PRODUCTORES Y COMERCIALIZADORES ORGÁNICOS
BIO TAITA CHIMBORAZO.
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018-2019
DICTAMEN DE AUDITORÍA FINANCIERA**

Colta, 05 de diciembre de 2020

Señor

Manuel Avemañay

**GERENTE DE LA CORPORACIÓN DE PRODUCTORES Y COMERCIALIZADORES
ORGÁNICOS BIO TAITA CHIMBORAZO.**

De mi consideración:

Hemos auditado los Estados Financieros de la CORPORACIÓN DE PRODUCTORES Y COMERCIALIZADORES ORGÁNICOS BIO TAITA CHIMBORAZO al 31 de diciembre de los años 2018-2019, por periodos terminados a esas fechas. Nuestro examen se realizó de acuerdo a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, donde se efectuó un estudio y análisis de los controles internos existentes en todas las áreas de la Corporación, con el propósito de facilitarnos una base para confirmar en los mismos, al determinar la naturaleza, oportunidad y extensión en las pruebas de Auditoría a los estados financieros por los períodos 1 de enero al 31 de diciembre del 2018-2019.

La gerencia es responsable de establecer y mantener el sistema de control interno contable, para cumplir con los objetivos de la administración y asegurarse que se están tomando medidas oportunas para salvaguardar los recursos de la Corporación.

La elaboración de dichos estados financieros es responsabilidad de la Corporación, y la nuestra consiste en expresar una opinión razonable, sustentada en nuestra auditoría.

En nuestra opinión, los estados financieros se presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de la Corporación de Productores y Comercializadores Orgánicos Bio Taita Chimborazo al 31 de diciembre de los períodos 2018 -2019, y el resultados de sus operaciones de los períodos que terminaron a esas fechas, de conformidad con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y las Normas Internacionales de Contabilidad, expresamos que las operaciones financieras y administrativas guardan conformidad en los aspectos de importancia, con las disposiciones legales, reglamentarias políticas y demás normas aplicables.

Atentamente,

Jefferson Guaman Toalombo

AUDITOR

3.2.5 *Informe de auditoría*

INFORME DE AUDITORÍA

Hemos practicado una auditoría financiera a los Estados Financieros de su empresa que contienen; El Balance General y Estado de Resultados al 31 de diciembre de los años 2018-2019, además de aquello nos permitimos evaluar el sistema de Control Interno de todas las áreas de su empresa. Como resultado de nuestro proceso de Auditoría y del análisis de sus cuentas, hemos encontrado los siguientes hallazgos.

NO TIENE UN MANUAL DE PROCESOS CONTABLES

Observaciones:

Después de realizar el proceso de auditoría financiera se determinó que COPROBICH, no cuenta con un manual de procesos contables, y pone en riesgo la efectividad en los registros contables.

Recomendaciones:

Al Gerente: Disponer al contador la elaboración de un manual de procesos contables, sujetos a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas y a los principios de Control interno, poner a consideración del consejo de administración y que luego de ser revisada y aprobada por la Asamblea General, se aplique para mejorar los procesos.

Al Contador: Capacitar al personal responsable del manejo del manejo y control de disponible, en la aplicación del manual de procesos contables, a fin de asegurar el cumplimiento de las mismas.

DISPONIBLE

NO DEBE EXISTIR UN VALOR NEGATIVO EN LA SUBCUENTA CAJA GENERAL

N°1

Observaciones:

Al efectuar el arqueo de caja a diciembre de 2018, se verificó un saldo negativo en la subcuenta Caja General 1 por un valor de \$-14,72.

Recomendaciones:

A la Gerencia: Capacitar al personal administrativo sobre el manejo de caja, arqueos de caja.

Al Contador y Responsable de Caja: Realizar arqueo de todas las subcuentas, y justificar con un rubro aclaratorio si existiera un valor no acorde, como es el caso de la Caja General N° 1.

ERROR EN EL REGISTRO CONTABLE DE LA SUBCUENTAS: #3000631255 BANCO INTERNACIONAL

Observaciones:

No se registra el valor adecuado de la subcuenta, #3000631255 BANCO INTERNACIONAL provocando un saldo a favor de \$80,00 a diciembre de 2018.

ERROR EN EL REGISTRO CONTABLE DE LA SUBCUENTA BANCO BNF 3001167433

Observaciones:

No se registra el valor adecuado de la subcuenta, BANCO BNF #3001167433 provocando un saldo en contra de \$60,63 a diciembre de 2018.

Recomendaciones:

A la gerencia: Evaluar y supervisar las subcuentas mediante la comprobación de saldos, tanto con los libros mayores y las conciliaciones bancarias, además capacitar a contador sobre el manejo de las cuentas.

Al contador: Realizar conciliaciones bancarias y comprobar con los saldos del libro mayor con el fin de presentar una información precisa y exacta.

NO SE REALIZAN CONCILIACIONES BANCARIAS

Observaciones:

No se realizan conciliaciones bancarias con todas las cuentas bancarias como: BANCO BNF 3001183331, COOP F. DAQUILEMA 0460000045, COOP MINGA LTDA 220201009938, como lo establece la Norma de Control Interno 403-07, que garantice la periodicidad y efectividad.

Recomendaciones:

Al gerente: Incorporar controles para la verificación y validación de la información de las cuentas bancarias.

Al contador: Realizar conciliaciones bancarias en todas las cuentas corrientes que maneja COPROBICH, con el fin de garantizar la veracidad de la información.

EXIGIBLE

NO EXISTE REGISTRO DETALLADO DE CLIENTES DEUDORES

Observaciones:

Falta de políticas y registros detallados de las cuentas y documentos por cobrar, ha ocasionado que COPROBICH, no recupere los saldos de manera oportuna, como lo establece la NIA 300.

Recomendaciones:

Al gerente, Elaborar políticas y supervisar los saldos de los clientes, debido a esto no se pudo recuperar un 4,6% de los saldos en el 2018 y un 2,8% en el 2019.

Al contador, Elaborar políticas de cobranzas y realizar confirmaciones de saldos constantes de sus clientes.

ERROR EN EL REGISTRO CONTABLE DE LA SUBCUENTA CLIENTE DOIT CON \$ 213.600,00 de \$ 214.100,00

Observaciones:

No se registra el valor adecuado en subcuenta CLIENTE DOIT, dejando un saldo a favor de COPROBICH de \$500 en el periodo 2019. Conforme lo establece la NIA 315

Recomendaciones:

A la gerencia: Dotar con un sistema o programa adecuado para el manejo y control de la cuenta CLIENTES,

Al contador: Elaborar un Manual de procedimientos del cobro de las cuentas, además dar seguimiento constante y efectivo, sobre el vencimiento de los cobros.

ACTIVOS FIJOS

NO SE OBTUVO LA DOCUMENTACIÓN NECESARIA PARA REALIZAR EL EXÁMEN.

Observaciones:

La corporación no proporcionó la información necesaria de los activos fijos, por lo que no es posible evaluar; carece de fecha de adquisición, descripción y el valor de bienes adquiridos en los años 2018-2019.

Recomendaciones:

Al gerente: Revisar y evaluar los registros de activos fijos, si se están evaluando de manera correcta.

Al contador: Efectuar un registro de depreciación de activos fijos, vida útil, porcentaje de depreciación y valores correspondientes.

ERROR EN EL REGISTRO CONTABLE DE LOS ACTIVOS FIJOS MÁQUINAS INDUSTRIALES Y VEHÍCULOS.

Observaciones:

No se registra el valor adecuado en las subcuentas Maquinarias Industriales y Vehículos del período 2018; como lo establece el Marco Integrado de Control Interno COSO II, componente N°4. Sobre la información y comunicación.

Recomendaciones:

A la gerencia: Supervisar y comprobar los registros de los activos fijos, si se deprecia de manera la correcta.

Al contador: Elaborar y registrar las depreciaciones de forma correcta.

PASIVO CORRIENTE: CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Observaciones:

Las cuentas y documentos por pagar al ser evaluados y verificados sus saldos son razonables en sus dos periodos 2018-2019.

GASTOS OPERACIONALES: GASTO PERSONAL

LOS GASTOS DE SUELDOS Y SALARIOS SON MAYORES A LOS PRESENTADOS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS

Observaciones:

Falta de registros oportunos de egresos de la subcuenta de sueldos y salarios provocó una variación de 0,64% esto debido al desconocimiento de los principios básicos de contabilidad,

Recomendaciones:

A la gerencia: Supervisar los registros sueldos y salarios que sean registrados oportunamente.

Al contador: Registrar los valores de manera adecuada.

Atentamente,

Jefferson Guaman Toalombo

AUDITOR

CONCLUSIONES

1. La empresa carece de un manual de procesos contables que dirija el desempeño del personal de COPROBICH, principalmente departamento contable.
2. La corporación no cuenta con un reglamento
3. Existe la necesidad de realizar auditorías financieras esto, permite controlar los estados financieros y evitar fraudes y errores, permitiendo a la Corporación realizar correcciones oportunas, para una buena salud financiera.

RECOMENDACIONES

- 1.** Es importante que la corporación implemente un manual de procesos contables con la finalidad de llevar registros confiables y presentar estados financieros razonables.
- 2.** Implementar un sistema de control interno eficiente en todas las áreas, especialmente en el área contable y financiera con la finalidad de monitorear y controlar las actividades que se realiza en la corporación.
- 3.** Es necesario que se realice auditorías financieras de manera constante, para que la información presentada en cada período sea razonable, misma que de seguridad a todos los socios, evitando fraudes o errores por parte de los administradores, y apoyando a que los directivos tomen mejores decisiones para el crecimiento y desarrollo de la entidad.

BIBLIOGRAFÍA

- Contraloría General del Estado. (23 de Agosto de 2001). *Manual de Auditoría Financiera y Gubernamental*. Obtenido de: <https://www.contraloria.gob.ec/documentos/normatividad/ManAudFin.pdf>
- Acosta, C., Benavides, I., Lozada, M., & Terán, M. (2015). *Auditoría Financiera aplicada a los sectores públicos y privados*. Latacunga: David Andrade Aguirre.
- Amón, M. (23 de Julio de 2019). *Auditoría Financiera a la empresa RUNATARPUNA exportadora s.a., del cantón Archidona, provincia de Napo, periodo 2017*. Obtenido de: <http://dspace.esepoch.edu.ec/bitstream/123456789/13292/1/72T01336.pdf>
- Aravena, M., Kimelman, E., Micheli, B., Torrealba, R., & Zúñiga, J. (2006). *Investigación Educativa*. Obtenido de: <https://es.slideshare.net/rubenarias796/aravena-etainvestigacioneducativai2006>
- Arens, A., Elder, J., & Beasley, M. (2009). *Auditoría un Enfoque Integral*. México: Prentice Hall.
- Arias, F. (2012). *El Proyecto de Investigación*. Caracas: EPISTEME C.A.
- Bravo, M. (2006). *Contabilidad General*. Quito: Ediciones Nuevo Día.
- Campos, M. (01 de noviembre de 2012). *Contaduría*. Obtenido de: <https://www.blogger.com/profile/07358699375933476372>
- Contaduría Mayor de Hacienda Asamblea Legislativa del Distrito Federal. (22 de Octubre de 2008). *Guía para la Elaboración de Papeles de Trabajo*. Obtenido de: <https://es.slideshare.net/heysellkareliaruiizmercado/ejemplos-de-auditoria-cedulas>
- Contraloría General del Estado. (12 de Agosto de 2001). *Manual de Auditoría Financiera Gubernamental*. Obtenido de: <https://www.contraloria.gob.ec/documentos/normatividad/ManAudFin.pdf>
- Contraloría General del Estado. (23 de Agosto de 2001). *Manual de Auditoría Financiera y Gubernamental*. Obtenido de: <https://www.contraloria.gob.ec/documentos/normatividad/ManAudFin.pdf>
- Contraloría General del Estado. (2002). *Manual de Auditoría de Gestión*. Quito: Edi Ábaco.
- COPROBICH. (2018). *Reglamento Interno para la aplicación del estatuto de la Coprobich*. Colta. Obtenido de: <http://coprobich.com/conocenos/>
- COPROBICH. (2020). *Cordinadora Ecuatoriana de Comercio Justo*. Obtenido de: <https://cecjecuador.org.ec/coprobich/>
- Cuji, A. (25 de Noviembre de 2019). *Auditoría Financiera a la asociación de ganaderos de la parroquia el Triunfo, cantón y provincia de Pastaza, periodo del 01 de enero al 31 de diciembre del 2018*. Obtenido de: <http://dspace.esepoch.edu.ec/bitstream/123456789/13715/1/72T01341.pdf>

- Franklin, E. (2007). *Auditoría Administrativa*. México: Prentice Hall.
- Galton, F. (7 de Febrero de 2017). *Investigacion de operaciones*. Obtenido de: <https://nvega2015.wordpress.com/2017/02/07/cuestionario/>
- Gavilánez, F. (16 de Mayo de 2019). *Auditoría Financiera a JEAL construcciones (José Ernesto Alvarado Lascano), ubicado en la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua, cantón Ambato, periodo 2017*. Obtenido de: <http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/13154/1/72T01326.pdf>
- Gualinga, E. (26 de Noviembre de 2017). *Auditoría Financiera a la compañía de transporte intraprovincial Río Tigre Ritigre Cía. Ltda., de la ciudad de Puyo cantón y provincia de Pastaza periodo enero– diciembre 2017*. Obtenido de: <http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/13729/1/72T01353.pdf>
- Lavoz, P. (03 de Marzo de 2013). *Importancia de los auditores*. Obtenido de: <http://pyme.lavoztx.com/la-importancia-de-los-auditores-7519.html>
- López, N., & Sandoval, I. (01 de Enero de 2005). *Métodos y técnicas de investigación*. Obtenido de: <http://biblioteca.udgvirtual.udg.mx/jspui/handle/123456789/176>
- Madariaga, J. (2004). *Manual Práctico de Auditoría*. Barcelona: Deusto.
- Maldonado, M. (2011). *Auditoría de Gestion*. Quito: Producciones Digitales Abya Yala.
- Marulanda, L. (2 de Mayo de 2016). *Hallazgos*. Obtenido de https://www.contraloriabga.gov.co/files/HALLAZGOS_LEMT.pdf
- Montes, C., Montilla, O., & Vallejo, C. (2016). *Auditoría financiera bajo estándares internacionales papeles de trabajo*. Bogotá: Alfaomega Colombiana S.A.
- Moran Delgado, G., & Alvarado Cervantes, D. G. (2010). *Métodos de Investigación*. México: Pearson Educación.
- Muñoz, P. (29 de Mayo de 2018). *Concepto de Poblacion y Muestra en Estadística*. Obtenido de: <https://prezi.com/xqbfk9xlciiq/concepto-de-poblacion-y-muestra-en-estadistica/>
- Peña, D. I. (2014). *Auditoría un enfoque práctico*. Madrid: Paraninf.
- Porter, T., & Burton, W. (1983). *Auditoría un enfoque conceptual*. México: Limusa.
- Santiago, P. (2006). *Las políticas contables y la razonabilidad de la información financiera y económica no auditada*. Obtenido de: https://www.gestiopolis.com/aporte-de-las-niif-a-la-razonabilidad-en-la-auditoria-financiera/#_ftn1
- Zapata, P. (2011). *Contabilidad General*. Bogotá: McGraw-Hill.

ANEXOS

ANEXO A: ESTADO DE RESULTADOS 2018



CORPORACION DE PRODUCTORES Y COMERCIALIZADORES ORGANICOS
"BIO TAITA CHIMBORAZO"
ESTADO DE RESULTADOS (EN DOLARES AMERICANOS)
DE 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2018

INGRESOS		
INGRESOS OPERACIONALES		608.655,38
VENTAS	608.655,38	
ORGANICA	4.900,19	
CONVENCIONAL	108.041,85	
OTROS	9.814,28	
EXPORTACIONES	<u>485.899,06</u>	
INGRESOS NO OPERACIONALES		60.180,38
INGRESOS PROVENIENTES DE DONACIONES	60.180,38	
PREMIOS SFP	12.379,02	
DONACIONES DEL EXTERIOR	<u>47.801,36</u>	
OTROS INGRESOS		50.041,45
OTROS	50.041,45	
INGRESO VARIOS	50.041,45	
TOTAL INGRESOS		<u><u>718.877,21</u></u>
COSTOS Y GASTOS		
COSTOS		
COSTOS DE PRODUCCION		532.038,60
MATERIA PRIMA	467.382,31	
MANO DE OBRA	21.280,93	
Mano de Obra Temporal	9.343,72	
Mano de Obra Fijos	<u>11.937,21</u>	
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	<u>43.375,36</u>	
GASTOS		
GASTOS OPERACIONALES		220.317,05
GASTOS DEL PERSONAL	71.555,81	
SUELDOS Y SALARIOS	38.416,00	
DESARUCIO Y VACACIONES	586,25	
BENEFICIOS SOCIALES	15.707,37	
ALIMENTACION	1.051,45	
SERVICIOS OCASIONALES	1.344,00	
GASTOS DE REPRESENTACION	788,10	
DIETAS Y BONIFICACION	<u>13.662,64</u>	
GASTOS GENERALES	88.521,03	
LUZ , AGUA TELEFONO E INTERNET	3.277,47	
SUMINISTROS Y PAPELERIA	2.340,25	
PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	176,80	
TRANSPORTE Y MOVILIZACION	1.814,09	
COMBUSTIBLE Y LUBRICANTE	3.231,32	
GASTOS DE VIAJE	402,07	
MANTENIMIENTO ACTIVOS	3.117,19	

MANTENIMIENTO VEHICULOS	1.216,57	
MANTENIMIENTO OFICINAS	778,40	
TRAMITES LEGALES	1.200,00	
IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	1.819,70	
HONORARIOS PROFESIONALES	1.066,60	
COMISIONES DE TERCEROS	71,40	
GASTO ENCOMIENDAS	413,95	
UTILES DE ASEO Y LIMPIEZA	164,37	
GASTOS IMPREVISTOS	200,08	
SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA	4.791,21	
INDUMENTARIA Y UNIFORMES	283,74	
CAPACITACION SOCIOS	11.441,98	
FONDO MORTUORIO SOCIOS	4.172,95	
GASTO DEPRE.ACTIVOS FIJOS	44.529,89	
GASTO AMORT,INTANGIBLES	316,00	
ADDITORIAS	1.695,00	
OTROS GASTOS		5.899,76
Gastos Varios	709,76	
Herramientas Agricolas	5.190,00	
		21.665,51
GASTOS FINANCIEROS		
INTERESES Y MULTAS FISCALES	17,58	
INTERESES Y MULTAS BANCARIAS	20.647,23	
GASTOS BANCARIOS	1.000,70	
GASTOS DE VENTA		32.674,94
TRANSPORTE	20.270,17	
TRAMITE Y PORTEO DE ADUANA	6.135,82	
SUMINISTROS Y MATERIALES DE VENTA	731,70	
CERTIFICACIONES Y PERMISOS	3.260,05	
DISENO DE EMPAQUES Y MARCAS	358,40	
ANALISIS FITOSANITARIOS Y BROMATOLOG	1.918,80	
TOTAL COSTOS Y GASTOS		752.355,65
UTILIDAD/PERDIDA OPERACIONAL		- 33.478,44


 Manuel Abesamán Mullo
 PRESIDENTE COPROBICH


 Edgar Yumbillo Telenchano
 CONTADOR COPROBICH

ANEXO B: BALANCE GENERAL 2018



CORPORACION DE PRODUCTORES Y COMERCIALIZADORES ORGANICOS

"BIO TAITA CHIMBORAZO"

BALANCE GENERAL (EN DOLARES AMERICANOS)

DE 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2018

ACTIVO		
ACTIVO CORRIENTE		
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO		14.174,61
CAJAS		836,96
CAJA GENERAL	228,29	
TESORERIA	608,67	
BANCOS E INSTITUCIONES FINANCIERAS		13.337,65
BANCO INTERNACIONAL 3000624089	- 75,86	
BANCO INTERNACIONAL 3000624070	4.184,29	
BANCO INTERNACIONAL3000629064	315,31	
BANCO INTERNACIONAL 3000631255	0,59	
BANCO INTERNACIONAL 3000629447	288,72	
BANCO BAN ECUADOR 3001167433	110,48	
BANCO BAN ECUADOR 3001183331	323,98	
COAC F. DAQUILEMBA 0460000045	108,27	
COAC MINGA LTDA 220201009938	145,00	
BANCO INTERNACIONAL 3000640939	7.937,77	
FONDOS EXIGIBLES		278.811,96
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR		261.312,68
CLIENTE INCA ORGANICS	176.009,50	
CLIENTE ETHIQUABLE	30.049,95	
CLIENTE DOIT	46.000,00	
CLIENTE LOCALES	17.986,20	
CUENTAS POR COBRAR VARIOS	3.402,55	
AMORTIZACION CUENTAS INCOBRAEL	- 12.135,52	
CUENTAS POR COBRAR SRI		289,19
RETENCION EN LA FUENTE CLIENTE	289,19	
CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS		1.237,23
ADMINISTRATIVOS	1.237,23	
ANTICIPOS		15.972,86
ANTICIPO PROVEEDORES	11.722,86	
ANTICIPO A EMPLEADOS	250,00	
ANTICIPO DIRECTORIOS	1.000,00	
ANTICIPO (CONTRAPARTE PROYECTO)	3.000,00	
REALIZABLE		178.021,19
INVENTARIOS MATERIA PRIMA		94.307,28
QUINUA ORGANICA	93.717,94	
QUINUA CONVENCIONAL	589,34	
INVENTARIOS PRODUCTOS EN PROCESO		-
PROCESO QUINUA ORGANICA		
PROCESO QUINUA CONVENCIONAL	-	
INVENTARIOS PRODUCTOS TERMINAD		32.680,15
HARINA AVENA GRANEL	1.323,37	
QUINUA ORGANICA FUNDA DE 500 GR	335,67	

CAJAS DE TE (INFUSIONES)	4.382,41		
HARINA DE QUINUA 500 GR	510,29		
HARINA DE QUINUA ORG(GRANEL)	379,04		
AVENA QUINUA 500 GR	233,94		
HARINA DE AVENA (GRANEL)	1.526,72		
QUINUA ORGANICA FUNDA DE 250GR	228,71		
QUINUA CLASIFICADA 25KG	23.760,00		
INVENTARIOS SUMINISTROS Y MATERIALES		51.033,76	
INVENTARIOS MATERIAL DE EMPAQU	50.559,39		
INVENTARIO UTENCILLOS DE COCINA	474,37		
TOTAL ACTIVO CORRIENTE			471.007,76
ACTIVO FIJO			
DEPRECIABLE		695.090,93	
EDIFICIO Y PLANTA PROCESADORA	626.270,58		
DEPRECIACION ACUM. EDIFICIO Y PLANTA -	127.909,70		
ABASTECIMIENTO DE AGUA	49.244,81		
DEPRECIACION ACUM. ABASTECIMIE -	21.654,17		
MAQUINARIAS INDUSTRIALES	195.329,48		
DEPRECIACION ACUM. MAQ. INDUST -	67.873,66		
MAQUINARIAS AGRICOLAS	45.009,18		
DEPRECIACION ACUM. MAQ. AGRICO -	36.303,48		
VEHICULOS	16.001,00		
DEPRECIACION ACUM. VEHICULOS -	4.068,23		
MUEBLES Y ENSERES	6.065,74		
DEPRECIACION ACUM. MUEBLES Y E -	5.500,19		
EQUIPOS DE COMPUTACION	15.277,86		
DEPRECIACION EQUIPOS DE COMPU -	4.324,81		
EQUIPOS DE LABORATORIOS	11.591,09		
DEPRECIACION ACUM EQUIPO LABOR -	2.072,57		
DEPRECIABLE		10.983,20	
TERRENO	10.983,20		
INTANGIBLES		6.299,87	
GASTOS DE CONSTITUCION	2.280,00		
GASTOS LICENCIA CONCECIONES Y	5.547,34		
AMORTIZACION ACUMULADA LICENCI -	1.451,27		
AMORTIZACION ACUMULADA GASTOS CONSTI -	76,20		
TOTAL ACTIVO FIJO			712.374,00
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE			712.374,00
TOTAL ACTIVOS			1.183.381,76
PASIVOS			
CORRIENTE			220.659,05
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		48.727,73	
PROVEEDOR A (SOCIOS)		-	
PROVEEDOR B (MATERIALES)	30.899,68		
PROVEEDOR C (VENTAS)	-		
REMUNERACIONES POR PAGAR	10.014,38		
BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR	1.510,23		
IESS POR PAGAR	2.503,49		
CUENTAS POR PAGAR SRI	3.799,95		

OTROS PASIVOS CORRIENTES		171.931,32	
CUENTAS POR PAGAR PROYECTO TACSA	7.925,40		
REFINANCIAMIENTO ETHIQUABLE	14.005,92		
PRESTAMO SIDI	150.000,00		
NO CORRIENTES			246.381,34
PRESTAMOS POR PAGAR		246.381,34	
PRESTAMO BAN ECUADOR	123.333,34		
PRESTAMO BABOBANK	123.048,00		
TOTAL PASIVOS			467.040,39
PATRIMONIO			
CAPITAL SOCIAL		110.714,75	
APORTE SOCIOS	110.714,75		
CAPITAL DE PROYECTOS		666.757,13	
DONACION ESTATAL (MAG EIPS GAD)	611.982,06		
DONACION ONG (TRIAS, CEPA)	54.775,07		
RESULTADOS		- 61.130,51	
RESULTADOS AÑOS ANTERIORES	- 27.652,07		
RESULTADO DEL EJERCICIO	-33478,44		
TOTAL PATRIMONIO			716.341,37
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			1.183.381,76


 Manuel Abrahán Mollo
 PRESIDENTE COPROBICH




 Edgar Yumbillo Telenchano
 CONTADOR COPROBICH

ANEXO C: ESTADO DE RESULTADOS 2019



CORPORACION DE PRODUCTORES Y COMERCIALIZADORES ORGANICOS
 "BIO TAITA CEIMBORAZO"
 ESTADO DE RESULTADOS (EN DOLARES AMERICANOS)
 DE 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019

INGRESOS		
INGRESOS OPERACIONALES		919,138.28
VENTAS		
MERCADO LOCAL		104,357.77
QUINUA ORGANICA	2,072.30	
QUINUA CONVENCIONAL	25,886.50	
HARINAS	76,398.97	
EXPORTACIONES		813,780.51
EXPORTACIONES	813,780.51	
OTROS INGRESOS		1,000.00
ORGANOS ORGANICOS SOLIDOS	1,000.00	
INGRESOS NO OPERACIONALES		100,539.06
INGRESOS PROVENIENTES DE DONACIONES		
PREMIOS SFP	22,371.00	
INGRESO ONG - TRIAS	46,316.10	
INGRESO PROYECTO TACSA	27,097.96	
OTROS INGRESOS		4,754.00
OTROS		4,754.00
INGRESO VARIOS	4,721.43	
INTERESES BANCARIOS GANADOS	32.57	
TOTAL INGRESOS		<u><u>1,019,677.34</u></u>
COSTOS Y GASTOS		
COSTOS		
COSTOS DE PRODUCCION		
MATERIA PRIMA		629,291.42
QUINUA ORGANICA	557,970.30	
QUINUA CONVENCIONAL	33,580.24	
OTRAS MATERIAS PRIMAS	37,740.88	
MANO DE OBRA		26,008.38
Mano de Obra Temporal	12,295.04	
Mano de Obra Fijos	13,713.34	
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION		68,364.14
GASTOS		
GASTOS OPERACIONALES		
GASTOS DEL PERSONAL		90,736.80
SUELDOS Y SALARIOS	45,239.15	
DESAMFUCIO Y LIQUIDACIONES	363.60	
VACACIONES PERSONAL	4,388.55	
BENEFICIOS SOCIALES	13,956.70	
ALIMENTACION	336.32	
GASTOS DE REPRESENTACION	37.75	

DIETAS Y BONIFICACION	16,902.60	
GASTO APORTE PATRONAL	5,695.49	
CAPACITACION EMPLEADOS Y TRABAJADORES	3,816.64	
GASTOS GENERALES		116,334.47
LUZ , AGUA TELEFONO E INTERNET	3,148.49	
SUMINISTROS Y PAPELERIA	3,880.34	
PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	102.90	
TRANSPORTE Y MOVILIZACION	1,359.15	
COMBUSTIBLE Y LUBRICANTE	2,334.38	
GASTOS DE VIAJE	3,517.64	
MANTEENIMIENTO ACTIVOS	5,434.00	
MANTEENIMIENTO VEHICULOS	3,068.23	
TRAMITES LEGALES	1,397.98	
IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	3,157.40	
COMISIONES DE TERCEROS	50.65	
GASTO ENCOMIENDAS	379.15	
SUMINISTROS DE LIMPIEZA	657.60	
GASTOS IMPREVISTOS	499.98	
SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA PLANTA	776.99	
INDUMENTARIA Y UNIFORMES	1,382.30	
CERTIFICACION DE SEMBRIOS Y AUDITORI	2,261.55	
CAPACITACION SOCIOS	16,168.37	
FONDO MORTUORIOS SOCIOS	3,550.00	
GASTO DEPRECIACION ACTIVOS FIJOS	42,265.75	
GASTO AMORTIZACION INTANGIBLES	895.54	
GASTO AMORTIZACION CTA INCOBRABLES	1,467.63	
AUDITORIAS	5,845.02	
HERRAMIENTAS AGRICOLAS	6,068.87	
ANALISIS DE SUELOS	1,200.03	
INSPECCIONES INTERNAS	4,232.37	
PERMISOS Y MATRICULACION VEHICULAR	50.48	
GASTOS VARIOS	1,181.68	
		30,456.25
GASTOS FINANCIEROS		
INTERESES Y MULTAS FISCALES	95.57	
INTERESES Y MULTAS BANCARIAS	29,072.40	
GASTOS BANCARIOS	1,288.23	
GASTOS DE VENTA		43,256.80
TRANSPORTE	14,833.23	
TRAMITE Y PORTEO DE ADUANA	14,211.62	
SUMINISTROS Y MATERIALES DE VENTA	1,023.28	
CERTIFICACIONES Y PERMISOS	2,762.75	
DISEÑO DE EMPAQUES Y MARCAS	52.64	
PROMOCIONES Y PROPAGANDA	3,840.00	
ANALISIS FITOSANITARIOS Y BROMATOLOGICOS	4,247.04	
MOVILIZACIONES Y GESTION DE VENTA	3,062.74	
ENVIOS Y ENCOMIENDAS	21.50	
		1,932.77
OTROS GASTOS		
PERDIDA EN VENTA DE ACTIVOS FIJOS	1,932.77	
TOTAL COSTOS Y GASTOS		1,006,381.03
UTILIDAD/PERDIDA OPERACIONAL		13,296.31


 Ricardo M. Méndez
 PRESIDENTE COPROBICH




 Edgar Yumbilla Telenchano
 CONTADOR COPROBICH

ANEXO D: BALANCE GENERAL 2019



**CORPORACION DE PRODUCTORES Y COMERCIALIZADORES ORGANICOS
"BIO TAITA CHIMBORAZO"
BALANCE GENERAL (EN DOLARES AMERICANOS)
DE 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019**

ACTIVO		
ACTIVO CORRIENTE		
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO		33.256,02
CAJA		1.895,04
CAJA GENERAL	165,30	
CAJA CHICA TRIAS	1.393,81	
TESORERIA	303,38	
CAJA CHICA TACSA	32,55	
BANCOS E INSTITUCIONES FINANCIERAS		31.360,98
BANCO INTERNACIONAL 3000624089	- 2.411,32	
BANCO INTERNACIONAL 3000624070	610,82	
BANCO INTERNACIONAL3000629064	515,52	
BANCO INTERNACIONAL 3000631255	- 2,67	
BANCO INTERNACIONAL 3000629447	271,39	
BANCO BAN ECUADOR 3001167433	964,50	
BANCO BAN ECUADOR 3001183331	323,08	
COAC F. DAQUILEMBA 0460000045	340,84	
COAC MINGA LTDA 220201009938	145,00	
BANCO INTERNACIONAL 3000640939	30.603,82	
FONDOS EXIGIBLES		506.572,82
CLIENTES		486.788,23
CLIENTE INCA ORGANICS	176.009,50	
CLIENTE ETHIQUABLE	85.533,88	
CLIENTE DOIT	213.600,00	
CLIENTE LOCALES	25.248,00	
CLIENTES VARIOS	-	
AMORTIZACION CUENTAS INCOBRABL	- 13.603,15	
CUENTAS POR COBRAR		889,53
CUENTAS POR COBRAR VARIOS	889,53	
CUENTAS POR COBRAR SSI		377,86
RETENCION EN LA FUENTE CLIENTE	377,86	
CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS		32,83
ADMINISTRATIVOS	32,83	
ANTICIPOS		18.484,37
ANTICIPO PROVEEDORES	7.429,66	
ANTICIPO A EMPLEADOS	41,71	
ANTICIPO DIRECTORIOS	13,00	
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	500,00	
ANTICIPO (CONTRAPARTE PROYECTO)	10.500,00	
REALIZABLE		115.510,26
INVENTARIOS MATERIA PRIMA		115.510,26
QUINUA ORGANICA	109.436,22	
QUINUA CONVENCIONAL	4.479,63	
AVEÑA CONVENCIONAL	1.594,41	

INVENTARIOS PRODUCTOS EN PROCESO			
INVENTARIOS PRODUCTOS TERMINAD		17.193,16	
QUINUA ORGANICA FUNDA DE 500 GR	47,27		
QUINUA ORGANICA CARTON DE 500	54,38		
HARINA DE QUINUA 500 GR	34,55		
QUINUA ORGANICA 5 KILOS	1.920,04		
QUINUA LAVA DA CONVENCIONAL	445,93		
AVENA QUINUA 300 GRAMOS	10,98		
HARINA DE AVENA (GRANEL)	-		
QUINUA ORGANICA FUNDA DE 250GR	29,21		
AVENA QUINUA 200 GRAMOS	163,55		
QUINUA ORGANICA SACOS 25 LIBRAS	14.487,25		
INVENTARIOS SUMINISTROS Y MATERIALES		42.681,46	
INVENTARIOS MATERIAL DE EMPAQUE	42.681,46		
TOTAL ACTIVO CORRIENTE			715.213,72
ACTIVO FIJO			
DEPRECIABLE		671.449,43	
EDIFICIO Y PLANTA PROCESADORA	637.878,21		
DEPRECIACION ACUM. EDIFICIO Y PLANTA	- 143.069,51		
ABASTECIMIENTO DE AGUA	49.244,81		
DEPRECIACION ACUM. ABASTECIMIS	- 25.301,04		
MAQUINARIAS INDUSTRIALES	196.177,48		
DEPRECIACION ACUM. MAQ. INDUST	- 76.926,97		
MAQUINARIAS AGRICOLAS	45.681,18		
DEPRECIACION ACUM. MAQ. AGRICO	- 39.451,68		
VEHICULOS	16.209,77		
DEPRECIACION ACUM. VEHICULOS	- 1.821,64		
MUEBLES Y ENSERES	7.005,11		
DEPRECIACION ACUM. MUEBLES Y E	- 5.759,26		
EQUIPOS DE COMPUTACION	15.266,11		
DEPRECIACION EQUIPOS DE COMPU	- 11.794,50		
EQUIPOS DE LABORATORIOS	11.891,09		
DEPRECIACION ACUM EQUIPO LABOR	- 3.779,73		
NO DEPRECIABLE		10.983,20	
TERRENO	10.983,20		
INTANGIBLES		5.404,33	
GASTOS DE CONSTITUCION	2.280,00		
GASTOS LICENCIA CONCECIONES Y	5.547,34		
AMORTIZACION ACUMULADA INTANGIBLES	- 2.423,01		
TOTAL ACTIVO FIJO			687.836,96
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE			687.836,96
TOTAL ACTIVOS			<u>1.403.050,68</u>
PASIVOS			
CORRIENTE			503.298,32
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		197.171,18	
PROVEEDOR A (SOCIOS)	179.509,44		
PROVEEDOR B (MATERIALES)	8.867,66		
PROVEEDOR C (VENTAS)	-		



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO

*DIRECCIÓN DE BIBLIOTECAS Y RECURSOS DEL APRENDIZAJE
UNIDAD DE PROCESOS TÉCNICOS Y ANÁLISIS BIBLIOGRÁFICO Y DOCUMENTAL*

REVISIÓN DE NORMAS TÉCNICAS, RESUMEN Y BIBLIOGRAFÍA

Fecha de entrega: 22/04/2021

INFORMACIÓN DEL AUTOR/A (S)
Nombres – Apellidos: Jefferson Javier Guaman Toalombo
INFORMACIÓN INSTITUCIONAL
Facultad: Administración de Empresas
Carrera: Finanzas
Título a optar: Ingeniero en Finanzas
f. Analista de Biblioteca responsable: Lic. Luis Caminos Vargas Mgs.



0866-DBRAI-UTP-2021