



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

AUDITORÍA FINANCIERA A MONTENEGRO MERCHAN FRANKLIN RENATO, DEL CANTÓN HUAMBOYA, PROVINCIA DE MORONA SANTIAGO, PERÍODO 2020.

Trabajo de Titulación

Tipo: Proyecto de Investigación

Presentado para optar al grado académico de:

INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA C.P.A.

AUTORA:

YESENIA MONSERRATH PILPE NOBOA

Riobamba-Ecuador

2022



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

AUDITORÍA FINANCIERA A MONTENEGRO MERCHAN
FRANKLIN RENATO, DEL CANTÓN HUAMBOYA, PROVINCIA
DE MORONA SANTIAGO, PERÍODO 2020.

Trabajo de Titulación

Tipo: Proyecto de Investigación

Presentado para optar al grado académico de:

INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA C.P.A.

AUTORA: YESENIA MONSERRATH PILPE NOBOA

DIRECTOR: ING. JACQUELINE SÁNCHEZ

Riobamba-Ecuador

2022

©2022, Yesenia Monserrath Pilpe Noboa

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

Yo YESENIA MONSERRATH PILPE NOBOA, declaro que el presente trabajo de titulación es de mi autoría y que los resultados del mismo son auténticos. Los textos constantes en el documento que provienen de otras fuentes están debidamente citados y referenciados.

Como autora, asumo la responsabilidad legal y académica de los contenidos de este trabajo de titulación. El patrimonio intelectual pertenece a la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo.


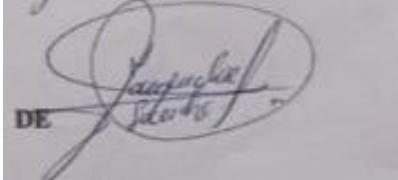

Riobamba, 24 de mayo de 2022

Yesenia Monserrath Pilpe Noboa

C.I. 060465997-9

ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

El Tribunal del Trabajo de Titulación certifica que. El Trabajo de Titulación: Tipo: Proyecto de Investigación **AUDITORÍA FINANCIERA A MONTENEGRO MERCHAN FRANKLIN RENATO, DEL CANTÓN HUAMBOYA, PROVINCIA DE MORONA SANTIAGO, PERÍODO 2020.**, realizado por la señorita. **YESENIA MONSERRATH PILPE NOBOA**, 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
Dra. Natali del Rocio Torres Peñafiel PRESIDENTE DEL TRIBUNAL		2022-05-24
Ing. Jacqueline Carolina Sánchez Lunavictoria DIRECTOR DE TRABAJO DE TITULACIÓN		2022-05-24
Ing. Raquel Virginia Colcha Ortiz MIEMBRO TRIBUNAL		2022-05-24

DEDICATORIA

A Dios por darme un día más de vida y permitirme cumplir con una de mis metas.

A mi madre, tío y en especial a Meilly Espinoza por ser mi motor principal para no rendirme y continuar adelante.

A todos mis profesores que me brindaron sus conocimientos y apoyo hasta llegar al final de camino.

A mis queridas amigas que estuvieron conmigo en los buenos y malos momentos, siempre juntas hasta el final.

Yesenia

AGRADECIMIENTO

A mi madre, por ser mi ejemplo a seguir, por enseñarme a luchar y jamás rendirme. Todo lo que soy es gracias a ella.

A mi tío que más que un tío es como un padre porque siempre estuvo ahí dándome fuerzas y siendo incondicional.

A la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, por darme la oportunidad de ser parte de ella y permitirme cumplir una de mis metas.

A todos los que forman parte de la empresa Constructora Merchan Montenegro Franklin Renato., por haber hecho posible que ésta etapa pueda ser culminada de la mejor manera, al abrirme las puertas de su empresa y haberme permitido desarrollar mi profesión.

Yesenia

TABLA DE CONTENIDO

ÍNDICE DE TABLAS	ix
ÍNDICE DE GRÁFICOS.....	xi
ÍNDICE DE ANEXOS	xii
RESUMEN.....	xiii
ABSTRACT	xiv
INTRODUCCIÓN	1

CAPÍTULO I

1. MARCO TEÓRICO REFERENCIAL.....	6
1.1. Marco teórico	6
1.1.1. Antecedentes conceptuales relacionados a la auditoría.....	6
1.1.1.1. Auditoría.....	6
1.1.1.2. Objetivos de la auditoría.....	6
1.1.1.3. Tipos de auditoría.....	7
1.1.1.4. Técnicas de auditoría.....	10
1.1.1.5. Programa de auditoría.....	10
1.1.1.6. Papeles de trabajo.....	11
1.1.1.7. Tipos de papeles de trabajo.....	12
1.1.1.8. Marcas de Auditoría.....	14
1.1.1.9. Evidencias de Auditoría	14
1.1.1.10. Atributos de las evidencias de auditoría	15
1.1.1.11. Tipos de evidencia	15
1.1.1.12. La construcción del informe.....	16
1.1.1.13. Tipos de opinión	16
1.1.2. Antecedentes teóricos de la auditoría financiera.....	17
1.1.2.1. Auditoría financiera	17
1.1.2.2. Características de la auditoría financiera	18
1.1.2.3. Objetivos de la auditoría financiera.....	19
1.1.2.4. Fases de la auditoría financiera.....	20
1.1.2.5. Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas	20
1.1.2.6. NIC 11 Contratos de Construcción	21
1.1.2.7. Control Interno.....	21

1.1.2.8.	<i>Objetivos del Control Interno</i>	22
1.1.2.9.	<i>Componentes del Control Interno</i>	23
1.1.2.10.	<i>Métodos para evaluar el control interno</i>	24
15.1.1.1.	<i>Razonabilidad de los estados financieros</i>	25
15.1.1.2.	<i>Objetivos de la razonabilidad de los estados financieros</i>	26
15.1.1.3.	<i>Estados financieros</i>	26
15.1.1.4.	<i>Empresa</i>	27
15.1.1.5.	<i>Tipos de empresa</i>	28
15.1.1.6.	<i>Empresa Constructora</i>	28
15.1.1.7.	<i>Contratación Pública</i>	29
15.1.1.8.	<i>Portal de compras públicas</i>	29
15.1.1.9.	<i>Procesos de compras públicas</i>	29
1.2.	Marco conceptual	31
1.2.1.	<i>Razonabilidad</i>	31
1.2.2.	<i>Evidencia</i>	31
1.2.3.	<i>Informe</i>	31
1.2.4.	<i>Dictamen</i>	31
1.2.5.	<i>Materialidad</i>	31
1.2.6.	<i>Rup</i>	32
1.2.7.	<i>Sercop</i>	32
1.2.8.	<i>Clasificador central de productos</i>	32
1.2.9.	<i>Solvencia</i>	32
1.2.10.	<i>Rentabilidad</i>	33
1.3.	Idea a defender	33
1.4.	Variables	33
1.4.1.	<i>Variable independiente</i>	33
1.4.2.	<i>Variable dependiente</i>	33

CAPÍTULO II

2.	MARCO METODOLÓGICO	34
2.1.	Enfoque de investigación	34
2.1.1.	<i>Enfoque Cuantitativo</i>	34
2.1.2.	<i>Enfoque Cualitativo</i>	34
2.2.	Tipos de investigación	34
2.2.1.	<i>Investigación de campo</i>	34
2.2.2.	<i>Investigación Aplicativa</i>	34

2.2.3.	<i>Estudio bibliográfico o documental</i>	35
2.2.4.	<i>Diseño de estudio o investigación:</i>	35
2.3.	Población	35
2.4.	Métodos, técnicas e instrumentos	35
2.4.1.	<i>Métodos</i>	36
2.4.2.	<i>Técnicas</i>	36
2.4.3.	<i>Instrumentos</i>	36
2.5.	Análisis e interpretación de resultados	37
2.5.1.	<i>Resultados de la encuesta aplicado al personal que intervienen directamente con la información contable</i>	37

CAPÍTULO III

3.	MARCO DE RESULTADOS, ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS	47
3.1.	Título	47
3.2.	Contenido de la propuesta	47
3.2.1.	<i>Archivo Permanente</i>	48
3.2.2.	<i>Archivo corriente</i>	95
	CONCLUSIONES	199
	RECOMENDACIONES	200
	BIBLIOGRAFÍA	201
	ANEXOS	203

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1-1:	Atributos de las evidencias	15
Tabla 2-1:	Tipos de evidencias	15
Tabla 3-1:	Fases de la auditoría financiera	20
Tabla 4-1:	Método Coso III	25
Tabla 5-1:	Tipos de empresas	28
Tabla 1-2:	Nivel organizacional de la Empresa Constructora Montenegro Merchan Franklin.....	35
Tabla 2-2:	Conocimiento de las directrices estratégicas que posee la empresa	37
Tabla 3-2:	Organigrama estructural	38
Tabla 4-2:	Gestión contable	39
Tabla 5-2:	Periodicidad de los registros de la empresa.....	40
Tabla 6-2:	Transacciones debidamente documentada.....	41
Tabla 7-2:	La empresa cuenta con un analista financiero	42
Tabla 8-2:	Plan anual de capacitación.....	43
Tabla 9-2:	Auditorias financieras realizadas anteriormente.....	44
Tabla 10-2:	Evaluaciones constantes a los resultados económicos – financieros	45
Tabla 11-2:	La empresa dispone de un manual de funciones	46
Tabla 1-3:	Tabla de ponderación de riesgo y confianza.	77
Tabla 2-3:	Cuestionario de evaluación al control interno-ambiente de control.	78
Tabla 3-3:	Calificación y ponderación – ambiente de control	79
Tabla 4-3:	Nivel de riesgo y confianza – ambiente de control.....	79
Tabla 5-3:	Cuestionario de evaluación al control interno – evaluación del riesgo	81
Tabla 6-3:	Calificación y ponderación – evaluación de riesgo	82
Tabla 7-3:	Nivel de riesgo y confianza – Evaluación de riesgos	82
Tabla 8-3:	Cuestionario de evaluación al control interno – actividades de control	84
Tabla 9-3:	Calificación y ponderación – actividades de control.....	85
Tabla 10-3:	Nivel de riesgo y confianza – actividades de control.....	85
Tabla 11-3:	Cuestionario de evaluación al control interno – información y comunicación ...	87
Tabla 12-3:	Calificación y ponderación – información y comunicación.....	88
Tabla 13-3:	Nivel de riesgo y confianza – información y comunicación	88
Tabla 14-3:	Cuestionario de evaluación al control interno – Actividades de monitoreo.....	90
Tabla 15-3:	Calificación y ponderación – actividades de monitoreo	90
Tabla 16-3:	Nivel de riesgo y confianza – actividades de monitoreo.....	91
Tabla 17-3:	Matriz de ponderación de control interno.	92

Tabla 18-3:	Nivel de riesgo y confianza – ponderación de control interno.....	92
Tabla 19-3:	Determinación de la materialidad de las cuentas	131
Tabla 20-3:	Cuestionario control interno clientes.....	133
Tabla 21-3:	Calificación y ponderación – Clientes	134
Tabla 22-3:	Nivel de riesgo y confianza – Clientes.....	134
Tabla 23-3:	Cuestionario control interno activos fijos	141
Tabla 24-3:	Calificación y ponderación – activos fijos	142
Tabla 25-3:	Nivel de riesgo y confianza – Activos fijos	142
Tabla 26-3:	Cuestionario control interno documentos por pagar-préstamos bancarios.....	151
Tabla 27-3:	Calificación y ponderación – Documentos por pagar-préstamos bancarios	151
Tabla 28-3:	Nivel de riesgo y confianza – Documentos por pagar-préstamos bancarios.....	152
Tabla 29-3:	Cuestionario control interno-Patrimonio.....	157
Tabla 30-3:	Calificación y ponderación – Patrimonio.....	157
Tabla 31-3:	Nivel de riesgo y confianza – Patrimonio	158
Tabla 32-3:	Cuestionario control interno-Ingresos.....	162
Tabla 33-3:	Calificación y ponderación – ingresos	162
Tabla 34-3:	Nivel de riesgo y confianza – ingresos.....	163
Tabla 35-3:	Cuestionario control interno-gastos	168
Tabla 36-3:	Calificación y ponderación – gastos.....	168
Tabla 37-3:	Nivel de riesgo y confianza – Gastos	169

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1-1.	Tipos de compañías	28
Gráfico 1-2.	Conocimiento de las directrices estratégicas que posee la empresa	37
Gráfico 2-2.	Organigrama estructural	38
Gráfico 3-2.	Gestión contable	39
Gráfico 4-2.	Periodicidad de los registros de la empresa	40
Gráfico 5-2.	Transacciones debidamente documentada.....	41
Gráfico 6-2.	La empresa cuenta con un analista financiero	42
Gráfico 7-2.	Plan anual de capacitación.....	43
Gráfico 8-2.	Auditorías financieras realizadas anteriormente	44
Gráfico 9-2.	Evaluaciones constantes a los resultados económicos – financieros	45
Gráfico 10-2.	La empresa dispone de una manual de funciones	46
Gráfico 1-3.	Nivel de riesgo y confianza – ambiente de control.....	79
Gráfico 2-3.	Nivel de riesgo y confianza –evaluación de riesgos	82
Gráfico 3-3.	Nivel de riesgo y confianza –Actividades de control	85
Gráfico 4-3.	Nivel de riesgo y confianza –Información y comunicación	88
Gráfico 5-3.	Nivel de riesgo y confianza –Actividades de monitoreo	91
Gráfico 6-3.	Nivel de riesgo y confianza –Ponderación de control interno	93
Gráfico 7-3.	Variación de las cuentas del estado de situación financiera	107
Gráfico 8-3.	Variación de las cuentas de activo	108
Gráfico 9-3.	Variación de las cuentas de pasivo	109
Gráfico 10-3.	Variación de las cuentas de Patrimonio	110
Gráfico 11-3.	Variación de las cuentas de resultados.....	116
Gráfico 12-3.	Estructura financiera del activo	122
Gráfico 13-3.	Estructura financiera del pasivo.....	123
Gráfico 14-3.	Estructura financiera del Patrimonio	124
Gráfico 15-3.	Estructura de las cuentas de resultados	130
Gráfico 16-3.	Nivel de riesgo y confianza – clientes	134
Gráfico 17-3.	Nivel de riesgo y confianza – activos fijos	142
Gráfico 18-3.	Nivel de riesgo y confianza – documentos por pagar-préstamos bancarios .	152
Gráfico 19-3.	Nivel de riesgo y confianza -patrimonio.....	158
Gráfico 20-3.	Nivel de riesgo y confianza -ingresos.....	163
Gráfico 21-3.	Nivel de riesgo y confianza -gastos	169

ÍNDICE DE ANEXOS

ANEXO A: ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ANEXO B: ESTADO DE RESULTADOS

ANEXO C: RUC

ANEXO D: RUP

ANEXO E: ENCUESTA

ANEXO F: ENTREVISTA

RESUMEN

El presente trabajo de titulación tuvo como objetivo realizar la Auditoría Financiera a la empresa constructora, con la finalidad de entregar una investigación veraz, basada en la razonabilidad de los estados financieros, tanto para la toma de decisiones internas. Las técnicas de investigación que se utilizaron fueron la observación directa para la verificación visual de las actividades cotidianas de la organización para identificar errores en los procesos administrativos y financieros, guía de entrevista que fue aplicada al representante legal para conocer cómo se realizan las actividades internas, también se realizó las encuestas al personal financiero a fin de identificar los procesos de aplicación de las normas de contabilidad, las disposiciones tributarias. Los hallazgos encontrados fueron: No posee un manual de procedimientos para cada área, La constructora no posee un inventario de activos fijos que permitan llevar un control sobre los activos que poseen, a su vez no aplican indicadores financieros y no realiza evaluaciones constantes a los resultados económicos – financieros. La documentación de Ingresos no es archivada adecuadamente por tal razón el ingreso de la empresa no puede ser justificados como refleja en el estado de situación financiera pues el archivo corriente muestra iliquidez. En conclusión, la Auditoría financiera ejecutado a Montenegro Merchan Franklin Renato período 2020, ha permitido determinar las deficiencias en el área financiera, por medio de la presentación de un informe final que plasme todos los hallazgos detectados con sus respectivas recomendaciones y el dictamen en la que se dio una opinión favorable sobre la razonabilidad de los estados financieros y sus acciones correctivas.

Se recomienda que la empresa constructora desarrolle auditorías cada determinado tiempo, con la finalidad de determinar algunas falencias o deficiencias, que afecten el logro de los objetivos.

Palabras clave: <CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS>, <ESTADOS FINANCIEROS>, <AUDITORIA>, <RAZONABILIDAD>, <CONTROL INTERNO>, <COSO III>.



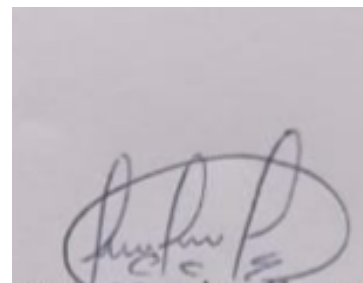
20/06/2022

1306-DBRA-UTP-2022

ABSTRACT

The objective of this research work was to carry out a Financial Audit to the construction company, with the purpose of providing a truthful investigation and based on the reasonableness of the financial statements for internal decision-making. The research techniques used were: direct observation for the visual verification of the daily activities of the organization in order to identify errors in the administrative and financial processes, an interview guide that was applied to the legal representative to know how the internal activities are carried out, also surveys were conducted to the financial staff to detect the processes of application of accounting standards and tax provisions. The findings found were followings: the construction company does not have a procedure manual for each area, does not have an inventory of fixed assets to keep track of the assets that it owns, does not apply financial indicators and does not perform constant evaluations of economic and financial results and finally, income documentation is not properly filed and therefore the company's income cannot be justified as reflected in the statement of financial position because the current file shows illiquidity. In conclusion, the financial audit executed to Montenegro Merchan Franklin Renato during the period 2020, has allowed to determine the deficiencies in the financial area, through the presentation of a final report that reflects all the findings detected with their respective recommendations and the opinion in which a favorable opinion was given on the reasonableness of the financial statements and their corrective actions. It is recommended that the construction company carry out audits from time to time to determine any shortcomings or deficiencies that affect the achievement of the objectives.

Keywords: <ECONOMIC AND ADMINISTRATIVE SCIENCES>, <FINANCIAL STATEMENTS>, <AUDIT>, <REASONABLENESS>, <INTERNAL CONTROL>, <COSO III>.



Lcda. Silvia Narcisa Cazar Costales
0604082255

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de titulación, se realizó con el propósito de contribuir con una Auditoría Financiera a la empresa constructora MONTENEGRO MERCHAN FRANKLIN RENATO del Cantón Huamboya, período 2020. En el que se desarrolló cada una de las fases, técnicas y procedimientos de auditoría con el propósito de determinar la razonabilidad de los estados financieros y que su elaboración se encuentre de acuerdo a los principios de contabilidad generalmente aceptados, al finalizar el examen se da a conocer los resultados obtenidos al gerente de la empresa constructora.

La Auditoría Financiera a la empresa constructora MONTENEGRO MERCHAN FRANKLIN RENATO del Cantón Huamboya, como trabajo de titulación consta de los siguientes capítulos:
Capítulo I: Marco Teórico-Referencial, se presenta el problema a resolver, el cual es la base para poder desarrollar la Auditoría Financiera, así como los objetivos que se pretenden alcanzar, se justifica el porqué de la investigación, como también contiene los antecedentes de investigaciones realizadas con anterioridad y la fundamentación bibliográfica.

Capitulo II: Marco Metodológico, en este capítulo se hace referencia a la metodología aplicada durante la ejecución de la Auditoría, es decir, se describe el enfoque, nivel, diseño de la investigación, la población y muestra, las técnicas e instrumentos utilizados para la recolección de información.

Capitulo III: Marco de Resultados, Análisis y Discusión de Resultados, Contiene el desarrollo de la Auditoría financiera de la empresa constructora, en el cual se detalla cada una de las fases de la Auditoría financiera, debidamente sustentado en los papeles de trabajo, culminando con el informe final de auditoría con las respectivas conclusiones y recomendaciones al Gerente de la empresa con el propósito de que sirva de guía para una adecuada toma de decisiones.

Planteamiento del problema

En el Ecuador el sector de la construcción es uno de los cinco más importantes para el desarrollo y crecimiento del mismo. Existen 1735 empresas activas pertenecientes al sector de la construcción; las cuales están distribuidas en cada una de las regiones. Las mismas manifiesta que la mayoría carecen de desorganización administrativa y financiera. A su vez no cuentan con un manejo técnico en el área organizacional, contable, financiero y de auditoría.

Para el caso concreto de la empresa “Montenegro Merchan Franklin Renato”, y previa la

entrevista realizada al Gerente General, manifestó que la debilidad principal es la carencia de información confiable y veraz en las áreas contable financiera y de auditoría, identificándose los siguientes puntos críticos:

- Anteriormente no se ha realizado ningún proceso de auditoría financiera, a la empresa Montenegro Merchan Franklin Renato, lo que generando que no se pueda determinar errores, falencias e inconsistencias en la información presentada. Además, no se puede confirmar si la información se ajusta de acuerdo a las normas de auditoría generalmente aceptadas.
- No se realiza evaluaciones frecuentes a los resultados económicos – financieros de la constructora, ocasionando el desconocimiento de la situación económico financiera y por ende de la rentabilidad de la misma.
- Por otro lado, la empresa no cuenta con un analista financiero, que permita tener el control de las evaluaciones y registros de la información contable; lo que provoca que no se pueda tomar las decisiones correctas para el bien de la organización.
- Asimismo, la empresa no dispone de un plan anual de capacitación orientado al personal operativo y administrativo, que les permita tener conocimientos en el área financiera lo que impide obtener una información fiable para la correcta toma de decisiones.

Todos los problemas citados anteriormente hacen el llamado al establecimiento urgente de un proceso de auditoría financiera a fin de mitigar todas estas debilidades que han sido detectadas en un primer proceso de entrevista con el dueño. Este proceso de auditoría financiera permitirá determinar la razonabilidad de los estados financieros, mediante las normas de auditoría generalmente aceptadas, una vez aplicada la auditoría y en base a los principales hallazgos con sus respectivas conclusiones y recomendaciones, documento éste último, que bien puede convertirse en una importante herramienta de gestión para que sus directivos puedan mejorar la toma de decisiones y emprender acciones preventivas y correctivas que mejoren la gestión de la empresa.

Formulación del Problema

¿De qué manera incide una Auditoría Financiera a la empresa Montenegro Merchan Franklin Renato del cantón Huamboya, provincia de Morona Santiago, periodo 2020, para establecer la razonabilidad de los estados financieros?

Delimitación del Problema

Objeto de Estudio: Montenegro Merchan Franklin Renato

Campo de Acción: Auditoría Financiera.

Espacial: El presente trabajo de investigación se desarrollará a Montenegro Merchan Franklin Renato del cantón Huamboya, provincia de Morona Santiago.

Temporal: Período Fiscal Enero-diciembre 2020.

Justificación teórica

La presente investigación se justifica desde la perspectiva teórica gracias a la información que se recopilará de distintas fuentes bibliográficas y documentales actualizadas, mismas que serán revisadas, analizadas y argumentadas, de tal forma que fundamente la importancia de la investigación.

Justificación metodológica

Se justifica la investigación desde la parte metodológica al utilizar instrumentos, métodos, y técnicas de investigación que permitan llegar un diagnóstico de la situación financiera actual de la empresa lo que a su vez contribuirá a una correcta toma de decisiones.

Justificación académica

Se justifica académicamente la presente investigación dado que se pondrán en práctica los conocimientos adquiridos durante la etapa de formación. A su vez esto contribuirá a adquirir nuevas experiencias y conocimientos muy necesarios en el campo laboral.

Justificación práctica-social

Esta investigación se justifica desde su componente práctico-social, ya que, con la aplicación de una auditoría financiera y la presentación del informe final, este último se convertirá en una importante herramienta de gestión para que sus directivos puedan mejorar la toma de decisiones y emprender acciones preventivas y correctivas que mejoren la gestión de la empresa, lo que a su vez se reflejara en la satisfacción de sus clientes.

Objetivo general

Realizar una auditoría financiera a la empresa Montenegro Merchan Franklin Renato del cantón Huamboya, provincia de Morona Santiago, periodo 2020, mediante la aplicación de métodos técnicas e instrumentos propios de la auditoria a fin de determinar la razonabilidad de los estados financieros.

Objetivos Específicos

- Estructurar el marco teórico a partir de la revisión y análisis de fuentes primarias y secundarias, que permita la sustentación del presente trabajo de investigación.
- Establecer el marco metodológico, mediante la aplicación de métodos, técnicas, e instrumentos de investigación, para la recopilación de información que contribuya a determinar la situación actual de la empresa particularmente en el área financiera.
- Aplicar cada una de las fases del proceso de auditoría financiera a la empresa Montenegro Merchan Franklin Renato, del cantón Huamboya, provincia de Morona Santiago, período 2020, tendiente a la determinación de la razonabilidad de los estados financieros.

Antecedentes investigativos

Según María Gabriela Cedeño Noblecilla en su trabajo de investigación titulado: Auditoría Financiera La Empresa Constructora Hormivias S.A. Del Cantón Riobamba, Provincia De Chimborazo, Período 2015.concluye que:

El Marco Teórico permitió llevar a cabo el proceso de auditoría en el cual se conformó una opinión con salvedades dadas las circunstancias incurridas en el proceso de la evaluación y análisis de las cuentas determinadas en el informe independiente.

Por su parte, Milton Rubén Abata Quispe en su trabajo titulado Auditoría Financiera en la Inmobiliaria Inmourbicasa S. A 2015. Concluye que:

Se evaluó los estados financieros de los periodos 2014-2015 donde se detectó que no presentan razonablemente la información de los estados financieros, además se verificó que no cumplen con el análisis verdadero para la toma respectiva de decisión empresarial hacia la compañía, igualmente se apreció las siguientes salvedades tanto de liquidez, solvencia y rentabilidad de la compañía. Esto permitirá que sus accionistas, directivos administrativos puedan tomar decisiones adecuadas para el control financiero de la misma.

Mientras que Francisca Maribel Ramos Santarosa en su trabajo titulado “Auditoría Financiera a Villacis Paredes Obras Civiles y Maquinaria Pesada Cía. Ltda., de la ciudad de Puyo, provincia de Pastaza, periodo 2014” concluyó:

En la auditoría financiera aplicada a la empresa “Villacis Paredes Obras Civiles y Maquinaria Pesada Cía. Ltda.”, al 31 de diciembre del 2014 se determinó errores de forma, los cual no afecta la razonabilidad de los estados financieros, conclusión emitida acorde a la aplicación de la NÍA 11 sección 240A.

CAPÍTULO I

1. MARCO TEÓRICO REFERENCIAL

1.1. Marco teórico

1.1.1. *Antecedentes conceptuales relacionados a la auditoría*

1.1.1.1. *Auditoría*

Según Riquelme (2017) la auditoría es un recurso financiero muy utilizado y con objetivos que varían para cada caso. En sentido implica la evidencia de la información financiera, administrativa y operacional que ha sido presentada para contrastar su veracidad y confiabilidad. Realizado por una persona especializado en la materia. (p. 5)

Por su parte Arens, Randal y Mark (2007) “Auditoría es la acumulación y evaluación de la evidencia basada en información para determinar y reportar sobre el grado de correspondencia entre la información y los criterios establecidos. La auditoría debe realizarla una persona independiente y competente.” (p, 4)

Expuestas las definiciones de estos autores, la investigadora puede concluir que la auditoria es un examen especial que se lo realiza de forma sistemática y cronológica para verificar su veracidad y solucionar los problemas existentes.

1.1.1.2. *Objetivos de la auditoría*

Desde el punto de vista de Corimanya, O. (2016) menciona que el objetivo de la auditoria es:

Informar al representante, la gerencia sobre el estado real de la empresa, y si se cumple con el objetivo de informar a los socios, a la gerencia y a los interesados sobre la situación actual para que sirva de base para la toma de decisiones. (p 18)

Máxima, J. (2019) presenta a continuación los objetivos de la auditoria:

- Examinar y valorar el proceso de inicio a fin evaluando los riesgos posibles.
- Identificar áreas de mejoras.
- Ajusta las políticas y los procedimientos legales al marco de la empresa.
- Anticipar acciones que mejoren a la organización.

- Ayuda a la dirección no sólo de la información correcta sino también de proveer visión sobre determinada temática en particular para que la compañía logre alcanzar los objetivos propuestos.

A partir de los aportes de estos autores, la investigadora concluye que uno de los objetivos de la auditoría es identificar las falencias existentes dentro de la empresa y poder hacer las respectivas modificaciones para que la entidad vaya por buen camino.

1.1.1.3. *Tipos de auditoría*

Según Riquelme, M. (2017) las auditorías pueden ser:

a) Según el origen:

Externa: Es el método más popular e implica un análisis del balance de la empresa por auditores profesionales externos de acuerdo con los requisitos legales.

Interna: Es implementado por empleados de la empresa con el propósito de aprobar la tecnología de operación y su consistencia en la política de la empresa.

b) Según el área donde se hace:

Auditoría Financiera: Esta auditoría examina los estados financieros de los objetos contables con el fin de emitir informes técnicos y profesionales que aclaren las operaciones financieras realizadas por ellos en un período determinado

Auditoría Administrativa: Analizar y evaluar los métodos y procedimientos del proceso de gestión de las entidades económicas para declarar su cumplimiento de planes, políticas, leyes y reglamentos, y medir el impacto en la estructura organizacional y su productividad

Auditoría Operacional: Evaluar la empresa y su gestión con el fin de proponer medidas de mejora para aumentar la eficiencia y eficacia. Se realiza a solicitud de la dirección, pero lo realizan auditores externos.

Auditoría Gubernamental: Esta es una auditoría pública realizada por una entidad gubernamental con autoridad legal. En algunos países o regiones, el tribunal de contabilidad es responsable de la auditoría

Auditoría Integral: Evaluar toda la información posible y útil para publicar informes precisos y

completos sobre el cumplimiento y el desempeño organizacional, incluida la estructura organizacional, la información financiera, los procedimientos de control interno, las metas y el cumplimiento legal.

Auditoría de Sistemas: Es una evaluación detallada a través de actividades, tecnologías y procedimientos, con el propósito de analizar, verificar y proponer recomendaciones relacionadas con los planes internos asistidos por computadora, seguridad y efectividad de la empresa para buscar la mejora

Contable: Esta es una revisión del estado financiero de la empresa, con auditores externos que verifican todas las cuentas por pagar, cuentas por cobrar, gastos y cuentas de ventas.

c) Por área de especialidad

Auditoría Fiscal: Se trata de un tipo de auditoría encargada de comprobar hechos de carácter fiscal, que puede ser de aplicación privada a empresas, empresas, etc. O el gobierno se aplica a agencias o instituciones públicas que dependen del estado o del gobierno.

Auditoría Laboral: Una investigación objetiva, confiable y justa muestra la situación social laboral de la empresa. Teniendo en cuenta la situación y las obligaciones de la empresa, el riesgo de infracciones

Auditoría Ambiental: Son el proceso de revisión, el proceso está diseñado para descubrir la complejidad ambiental que puede llevar al desarrollo de proyectos, trabajos de la industria y otros aspectos. También valora las posibles oportunidades para proteger el medio ambiente, como nuevas formas de energía, conservación de los recursos naturales, mejor uso de la electricidad, etc.

Para implementar dichas auditorías se necesita el apoyo y el trabajo conjunto de expertos en los campos económico y ambiental.

Auditoría Médica: Se trata de un tipo de auditoría: a través de la revisión de los registros médicos y el estudio de las estadísticas hospitalarias, se evalúa regular y estrictamente la calidad y la calidad de los servicios médicos que reciben los pacientes en clínicas y hospitales.

Auditoría social: En torno a los objetivos de la organización, se trata de una auditoría que verifica y evalúa el comportamiento ético y ético, con el objetivo de presentar un informe para establecer medidas para mejorar su derivación social.

Auditoría a Inventario: Esta evaluación permite establecer la verificación de los registros de inventario con base en el inventario real, con el fin de investigar y aclarar posibles diferencias en un mismo registro.

Auditoría a Caja: esta auditoria se encarga de realizar análisis de las transacciones de efectivo y cheque para reafirmar que los pagos recibidos se registraron formalmente y los pagos se autorizaron formalmente.

Por su parte Máxima, J. (2019) los tipos de auditoria son los siguientes;

a) Según las auditorías pueden ser internas o externas.

- Auditorías internas: Son ejecutados por los mismos miembros de la empresa.
- Auditorías externas: La persona que realiza la auditoría es una persona que no pertenece a la empresa que se audita.

b) Según ¿Qué se audita?

- Auditoría legal: Se aportan documentos relacionados con las obligaciones fiscales de la empresa o entidad.
- Auditoría de certificación: Utilizado para evaluar el sistema de prevención de riesgos laborales de la empresa. Este tipo de auditorías son voluntarias, mientras que las primeras son obligatorias.

c) Según el alcance de las auditorías

- Alcance parcial: Se realiza una auditoria a una parte de la empresa.
- Alcance global o total: Cuándo debe auditarse toda la empresa.

d) Según las formas de auditar

- Auditoría programada: Esta es una actividad planificada que la empresa conocía anteriormente y que será revisada.
- Auditoría extraordinaria: Para las empresas, no se requiere notificación previa para aceptar tales auditorías.

Según lo expuesto la investigadora llegó a la conclusión de existen distintos tipos de auditorías, las mismas que se pueden aplicar a empresas tanto públicas como privadas en cada una de las áreas correspondientes como: administrativas, financieras, de calidad, entre otras con el objetivo de tener un mayor control en la entidad.

1.1.1.4. *Técnicas de auditoría*

Según Gómez, J. (2016). manifiesta que las técnicas de auditoría son:

Son herramientas o métodos prácticos de investigación que usa el auditor para obtener la evidencia y fundamentar su opinión en el informe. Es decir, son métodos prácticos de investigación y pruebas que el auditor utiliza para lograr información y comprobación necesaria para emitir una opinión profesional.

Por su parte Miguel Alatrística (2019), expone que las técnicas de Auditoría son:

Los métodos prácticos de investigación y prueba que el Auditor utiliza para lograr la información y comprobación necesaria para poder emitir su opinión profesional. se pueden clasificar de la siguiente forma:

- Estudio General: Es la apreciación y juicio de las características generales de la empresa,
- Análisis: Es el estudio de los componentes de un todo.
- Inspección: Es la verificación física de las cosas materiales en las que se tradujeron las operaciones, se aplica a las cuentas cuyos saldos tienen una representación material, (efectivos, mercancías, bienes, etc.).
- Confirmación: Es la ratificación por parte del auditor como persona ajena a la empresa, de la autenticidad de un saldo, hecho u operación, en la que participo y por la cual está en condiciones de informar válidamente sobre ella.
- Investigación: Es la recopilación de información mediante entrevistas o conversaciones con los funcionarios y empleados de la empresa.
- Declaraciones y Certificaciones: Es la formalización de la técnica anterior, cuando, por su importancia, resulta conveniente que las afirmaciones recibidas deban quedar escritas (declaraciones) y en algunas ocasiones certificadas por alguna autoridad (certificaciones).
- Observación: Es una manera de inspección, menos formal, y se aplica generalmente a operaciones para verificar como se realiza en la práctica.
- Cálculo: Es la verificación de las correcciones aritméticas de aquellas cuentas u operaciones que se determinan fundamentalmente por cálculos sobre bases precisas.

1.1.1.5. *Programa de auditoría*

Para Rodríguez, I. (2019), refiere que un programa de auditoría es: “Un documento que relaciona, de manera lógica y ordenada, los procedimientos de auditoría a ser empleados, así como la extensión

y oportunidad de su aplicación. Su propósito es servir de orientación durante la ejecución del trabajo y de registro permanente de la labor efectuada”.

Por su parte Noble M. (2017) manifiesta que:

Es un conjunto de procedimientos que se ajusta según a las necesidades del tipo de auditoría que se va a aplicar sea el área, componente o proceso, el mismo que incluye los siguientes elementos:

- Objetivos de la auditoría.
- Alcance de la auditoría.
- Criterio de auditoría.
- Identificar el proceso que se está auditando.
- Procedimientos para aplicar.
- Fecha de aplicación de cada procedimiento.
- Responsable de cada procedimiento.

Con referencia a lo citado por los autores la investigadora plantea que, el programa de auditoría constituye todos los procedimientos a seguir que se ajustan según las necesidades del auditor en la realización de los diferentes tipos de auditoría y áreas a auditar.

1.1.1.6. *Papeles de trabajo*

Desde la óptica de Marco Hernando Bonilla Martínez (2012) expone que los papeles de trabajo son: “el conjunto de documentos, planillas o cédulas, en las cuales el auditor registra los datos y la información obtenida durante el proceso de Auditoría, los resultados y las pruebas realizadas.” (p 23)

De igual manera Alatriza, M. (2018) manifiesta que:

Los papeles de trabajo son los documentos en que el auditor registra los datos e informaciones obtenidas a lo largo de su examen y los resultados obtenidos de las pruebas realizadas, las que le servirán para poder elaborar su informe o dictamen final que deberá presentar a la empresa o entidad.

Ante este abanico de interpretaciones la investigadora concluye que los papeles de trabajo son todos los documentos elaborados por el auditor en el transcurso de la auditoría, los cuales servirán

de guía para la elaboración del informe.

1.1.1.7. *Tipos de papeles de trabajo*

Según Alatrística, M. (2018), manifiesta que se acostumbra a clasificar a los papeles de trabajo desde dos puntos de vista:

a) Por su uso:

- Papeles de uso continuo: Los papeles de trabajo pueden contener información útil para varios ejercicios (acta constitutiva, contratos a plazos mayores a un año o indefinidos, cuadros de organización, catálogos de cuentas, manuales de procedimientos, etc.). Por su utilidad más o menos permanente a este tipo de papeles se acostumbra a conservar en un expediente especial, particularmente cuando los servicios del Auditor son requeridos por varios ejercicios contables.
- Papeles de uso temporal: De la misma manera los papeles de trabajo pueden contener información útil solo para un ejercicio determinado (confirmaciones de saldos a una fecha dada, contratos a plazo fijo menor de un año, conciliaciones bancarias, etc.); en este caso, tales papeles se agrupan para integrar el expediente de la auditoría del ejercicio a que se refieran.

b) Por su contenido

- Hoja de trabajo.
- Cédulas sumarias o de Resumen.
- Cédulas de detalle o descriptivas.
- Cédulas analíticas o de comprobación.

Según Palomino, J. (2010). expone lo siguiente:

Con base en su utilización y contenido, los papeles de trabajo se clasifican en

- a) Archivo Permanente o Expediente Continuo de Auditoría: En que se concentran los documentos relativos a los antecedentes, constitución, organización, operación, normatividad jurídica y contable e información financiera y programático-presupuestal, actas y documentos de entrega recepción de los entes fiscalizables. Esta información, debidamente actualizada, servirá como instrumento de referencia y consulta en varias auditorías.

- b) Papeles de Trabajo del Período: se elaboran y obtienen en el transcurso de la auditoría; en ellos se deja evidencia del proceso de planeación y del programa de auditoría; del estudio y evaluación del control interno; del análisis de saldos, movimientos, operaciones, tendencias y razones financieras; del registro de la naturaleza, alcance y oportunidad de los procedimientos de auditoría; de la supervisión realizada; de la persona que aplicó los procedimientos y de la fecha en que se realizó el trabajo; de las conclusiones de la revisión; y del informe de auditoría en que se incluyan las recomendaciones formuladas.

De igual forma Bonilla, M. (2012). expone que los archivos de papeles de trabajo se pueden dividir en dos:

- a) El archivo corriente: contiene las informaciones relacionadas con la planificación y supervisión que no son de uso continuo en auditorías posteriores tales como:
- Revisiones corrientes de controles administrativos.
 - Estados financieros motivo de auditoría.
 - Análisis de información financiera
 - Notas a los estados financieros.
 - Correspondencia corriente. (Entrada y salida)
 - Programas de auditoría y otros papeles que respaldan las observaciones y
 - Preparación del informe, inclusive el borrador del informe.
- b) Los archivos permanentes: deberán contener informaciones importantes para utilizar en auditorías futuras tales como:
- El historial legislativo sobre la creación de la entidad y sus programas y actividades
 - La legislación de aplicabilidad continúa en la entidad, políticas y procedimientos de la entidad. Financiamiento, organización y personal
 - Políticas y procedimientos de presupuestos. Contabilidad e informes, estatutos, memorias anuales, etc.
 - Manuales, (Contable, presupuesto, tesorería, contratación, almacén, procesos misionales, entre otros).
 - En general la información que no varía con el tiempo.

A partir de estos aportes expuestas por los autores la investigadora manifiesta que existen dos tipos de papeles de trabajo; los archivos permanentes los cuales son toda documentación de la empresa y los archivos corriente son aquello que se realizan en el transcurso de la auditoría.

1.1.1.8. *Marcas de Auditoría*

Según Julia Palomino (2010), manifiesta que las marcas de auditoría son “símbolos convencionales que utiliza el auditor para dejar constancia de las pruebas y técnicas de auditoría que se aplicaron; generalmente se registran con lápiz rojo.” (p 32)

Por su parte Gladys Castrohuesa (2015) expone que las marcas de auditoría son:

Signos elaborados para identificar y explicar los procedimientos de auditoría ejecutados. Toda cedula de trabajo debe servir a un propósito, por lo tanto, debe con marcas del trabajo realizado. auditoría son de dos tipos:

- con significado uniforme: se emplean frecuentemente en la auditoría y,
- con la leyenda a criterio del auditor: se emplean describiendo su significado en la cedula correspondiente.

En torno a las definiciones de los autores antes descritos la investigadora concluye que las marcas de auditoría son simbologías que aplica el auditor en cada uno de los papeles de trabajo y representan todos los procedimientos que se han realizado en todo el proceso de la auditoría.

1.1.1.9. *Evidencias de Auditoría*

Para Mayra Ríos (2015) la evidencia de auditoría es “Cualquier información que utiliza el auditor para determinar si la información cuantitativa o cualitativa que se está auditando se presenta de acuerdo con el criterio establecido.” (p 18)

Por su parte la Norma internacional de Auditoría NÍA 500 referente a la evidencia de auditoría en el literal (c) manifiesta que es aquella “*Información utilizada por el auditor para alcanzar las conclusiones en las que basa su opinión. La evidencia de auditoría incluye tanto la información contenida en los registros contables de los que se obtienen los estados financieros, como otra información*” (NIA 500)

En torno a las definiciones antes mencionadas la investigadora concluye que las evidencias de auditoría son aquellos documentos o información que utiliza el auditor para realizar su informe a partir de los papeles de trabajo realizados.

1.1.1.10. Atributos de las evidencias de auditoría

Tabla 1-1: Atributos de las evidencias

	Autores	
	Según Ríos, M. (2015).	Pérez, S. (2017).
Atributos de las evidencias de auditoría	<ul style="list-style-type: none"> Evidencia Suficiente: Que existe o se da en la cantidad adecuada, sin sobrar, para lo que se necesita. Evidencia Competente: Si guarda relación con el alcance de la auditoría, y además es creíble y confiable. Evidencia Pertinente: Si el hecho se relaciona con el objetivo para la auditoría. 	<ul style="list-style-type: none"> Evidencia suficiente (característica cuantitativa). - Se refiere al volumen o cantidad de la evidencia, tanto en sus cualidades de pertinencia y competencia. Evidencia comprobatoria o competente (característica cualitativa). -Para que la evidencia sea competente, debe ser válida y confiable. A fin de evaluar la competencia de la evidencia, el auditor debe considerar si existen razones para dudar de su validez o su integridad.

Fuente: Ríos, M. (2015) y Pérez, S. (2017).
Elaborado por: Autora

A partir del contraste realizado con las dos propuestas concernientes a los atributos de las evidencias de auditoría. La investigadora considera que el que más se ajusta a la particularidad de la investigación es la propuesta presentada por Ríos (2015).

1.1.1.11. Tipos de evidencia

Tabla 2-1: Tipos de evidencias

Examen Físico	Es la inspección o conteo que hace el auditor de un activo tangible.
Confirmación	Es la recepción de una respuesta oral o escrita de una tercera parte, independiente, que verifica la precisión de la información que ha solicitado el auditor.
Documentación	Es el examen que hace el auditor de los documentos y archivos del cliente para apoyar la información que es o debe ser incluida en los estados financieros.
Observación	Es el uso de los sentidos para evaluar ciertas actividades
Consulta al cliente	Es obtener información escrita o verbal del cliente en respuesta a algunas preguntas del auditor.
Desempeño, Recalculo	Implica verificar de nuevo una muestra de los cálculos y transferencia de información que hace el cliente durante el período que se está auditando.
Procedimientos Analíticos	Se utilizan comparaciones y relaciones para determinar si los saldos de las cuentas u otros datos son razonables

Fuente: Mayra Ríos (2015)
Elaborado por: Autora

La investigadora con lo anteriormente expuesto concuerda con lo planteado en estas propuestas, pero cabe recalcar que el auditor puede utilizar todos o algunos de los tipos de evidencias según la necesidad que considere importante y al área a la que se dirige.

1.1.1.12. *La construcción del informe*

Según Mayra Ríos (2015) manifiesta:

El informe elaborado por el auditor contendrá el alcance de la auditoría y los resultados obtenidos del mismo. El cual contendrá los siguientes elementos:

- Título o identificación del informe.
- Identificación de los destinatarios y de las personas que efectuaron el encargo.
- Identificación de la entidad auditada.
- Párrafo de alcance de la auditoría.
- Párrafo de opinión.
- Párrafo sobre el Informe de gestión.
- Nombre, dirección y datos registrales del auditor.
- Firma del auditor.
- Fecha del informe. (p 22)

Para Juanma Caurin (2017) el informe de auditoría expone que es “el documento final que redactan los auditores después de la realización completa de la auditoría, donde señalan la situación económica de la empresa y donde muestran su opinión sobre la realidad económica de la empresa.”

De los temas expuestos por los diferentes autores la investigadora manifiesta que el informe de auditoría es el producto final que elabora el auditor al finalizar la auditoría, en el que se indica a través de su análisis y dictamen sobre la razonabilidad de la información.

1.1.1.13. *Tipos de opinión*

Según la NÍA 700, el objetivo del auditor es expresar su opinión con claridad a través de un dictamen o informe escrito que manifieste el sustento de la opinión. Este dictamen puede ser:

- Opinión no modificada (favorable): esta opinión será emitida por el auditor cuando considere que toda la información incluida en los estados financieros se preparó en todos los aspectos materiales aplicando todos los lineamientos y principios requeridos por los Estándares Internacionales.
- Opinión modificada: el auditor emitirá esta opinión cuando concluya que los estados

financieros no están libres de incorrección material o cuando no haya obtenido evidencia suficiente para concluir que están libres de incorrección material.

A su vez, de acuerdo con la NÍA 705, estas pueden ser:

- Opinión con salvedades.
- Opinión desfavorable o adversa.
- Abstención de opinión.

Del tema expuesto la autora concuerda con Norma internacional de Auditoria NÍA 700 y 705 ya que al momento de emitir el informe el auditor da su dictamen y estos dependerán de los distintos tipos de opiniones entre ellos tenemos:

- Favorable: El auditor está de acuerdo con la presentación de las cuentas y el contenido de los estados financieros y se puede conseguir de la auditoría.
- Favorable con salvedades: En este caso el autor está conforme con las cuentas que presenta la empresa, pero presenta ciertas inconformidades con la normativa
- Desfavorable: El auditor en su juicio señala que las cuentas no muestran la realidad económica de la empresa.
- Denegada: el auditor se abstiene de dar su opinión por no tener suficientes recursos para ofrecer una valoración sobre las cuentas anuales de la empresa.

1.1.2. Antecedentes teóricos de la auditoría financiera

1.1.2.1. Auditoría financiera

Desde el punto de vista de Arens et al (2007) “Una auditoría de estados financieros se lleva a cabo para determinar si los estados financieros en general (la información que se está verificando) han sido elaborados de acuerdo con el criterio establecido”, (p. 15).

Por su parte Bujan, N. (2018). expresa que:

La auditoría financiera, o más exactamente, la auditoría de estados financieros, es una revisión de los estados financieros de una empresa o cualquier otra persona jurídica (incluido el gobierno) basada en una serie de estándares previamente establecidos, emitiendo así información sobre si los estados financieros son relevantes, precisos, completos y opinión independiente sobre presentación fiel. (p 8)

Así mismo Pacheco, J. (2020) manifiesta que: “La auditoría financiera analiza la situación financiera de una empresa, analizando registros contables, políticas de controles internos, flujos de efectivo y otras áreas financieras sensibles” (p. 2).

Ante este conjunto de interpretaciones emitidos por estos autores la investigadora manifiesta que la auditoría financiera es un examen especial que se realiza a los estados financieros de una empresa para determinar la razonabilidad de estos, entre otros beneficios que aportan su aplicación.

1.1.2.2. *Características de la auditoría financiera*

Para Malca, J. (2019) respecto a las características de la auditoría financiera expone que esta debe ser:

- **Objetiva:** Porque el auditor revisará los hechos verdaderos respaldados por evidencia verificable. Esto significa que el examen es justo, sin presiones ni halagos, con una actitud psicológica independiente y sin influencia personal o política. En todo momento, el criterio del auditor debe ser el estándar, el cual estará respaldado por su capacidad profesional y un conocimiento pleno de los hechos reflejados en el informe.
- **Sistemática:** Porque su ejecución es adecuada y cuidadosamente planificada.
- **Profesional:** Porque lo realizan auditores universitarios o equivalentes o contadores públicos que tienen la capacidad, experiencia y conocimiento en el campo de la auditoría financiera.
- **Específica:** Cubre la revisión de operaciones financieras e incluye evaluación, investigación, verificación, diagnóstico e investigación.
- **Normativa:** Verificar que la operación cumpla con los requisitos de legalidad, autenticidad y propiedad, evaluar la operación verificada, compararla con indicadores financieros y reportar los resultados de la evaluación de control interno.
- **Decisoria:** Al finalizar la auditoría se emite un informe escrito, el informe contiene opiniones profesionales sobre la racionalidad de la información proporcionada en el informe financiero, comentarios, conclusiones y recomendaciones, y conclusiones encontradas durante el proceso de inspección.

Por su parte Pacheco, J. (2020), considera que las características más importantes que se pueden mencionar las siguientes:

- Es parte esencial que controla la empresa y que debe incorporar en su estructura y función financiera, depende del eficiente desarrollo para el éxito o el fracaso de esta.
- A pesar de que su funcionamiento financiero sea el correcto, es necesario que un externo, ejecute la revisión de su estado financiero que ha venido desarrollando.
- Es consiente encontrar posibles fraudes y establecerlos en un documento donde se encuentren las fallas y las posibles soluciones que se deben implantar para mejorar.
- Se trata de una herramienta perfecta para que la empresa logre detectar las fallas, que no puede detectar internamente, pero que a través de una auditoría se pueden identificar.
- Su intención es asegurarse de que la información financiera se presente según los criterios que estén establecidos y correspondan a la realidad contable y económica de la empresa.

Según lo expuesto la investigadora manifiesta que una las características de la auditoría financiera es la revisión de la documentación de las actividades económicas de la entidad a través de estudios de los estados financieros y que estén acorde a lo regulado por la normativa vigente.

1.1.2.3. *Objetivos de la auditoría financiera*

Para Ruiz, J. (2014) los objetivos de la auditoría financiera son:

- A grandes rasgos, evaluar de forma objetiva y concreta las actividades de la empresa o cualquiera de sus áreas para cumplir sus metas.
- Al ser su enfoque integral, es considerada como una auditoría de economía y eficiencia y su importancia responde a la responsabilidad de reajustar la organización de la empresa para alcanzar la rentabilidad óptima.

Mientras que, para Pacheco, J. (2020) dentro de los objetivos principales se encuentran:

- Tiene como objetivo principal, comunicar de la razonabilidad de los estados financieros que elabora la parte administrativa de una empresa o entidad pública determinada.
- Verificar si se cumplen los objetivos y las metas establecidas, en cuanto a la presentación de la producción de bienes o servicios, mediante las empresas o los organismos de la administración pública.
- Constatar que se realicen de manera eficiente todos los controles relacionados con los ingresos.
- Afirmar que se esté cumpliendo la disposición legal, las normas y los reglamentos que se aplican en la ejecución de las actividades que se deben desarrollar.
- Diseñar recomendaciones que mejoren el control interno y fortalezcan la eficiencia operativa.

De esta manera la investigadora expresa que el objetivo principal de la auditoría financiera es presentar información relevante precisa y completa y que dentro de estos fines un aspecto muy importante es determinar la razonabilidad de los estados financieros de una entidad a su vez que este se cumpla con la normativa contable vigente

1.1.2.4. *Fases de la auditoría financiera*

Tabla 3-1: Fases de la auditoría financiera

Fases de la auditoría financiera	Propuestas	
	Según Argudo J (2016)	De acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIAS)
Planificación	Es la primera fase del proceso de la auditoría financiera y de su concepción dependerá la eficiencia y efectividad en el logro de los objetivos propuestos, utilizando los recursos estrictamente necesarios.	Indica el establecimiento de una estrategia global de auditoría en relación con el encargo y el desarrollo de un plan de auditoría. (Esta etapa se encuentra comprendida en las NIAS 200,210, 300 y 315)
Ejecución	En esta fase se realizan diferentes tipos de pruebas y análisis a los estados financieros para determinar su razonabilidad. Está es una de las fases más importante porque aquí se ve reflejado el trabajo del auditor y sus resultados.	Se realizan pruebas y análisis a los estados financieros para determinar su razonabilidad. Se detectan los errores, si los hay, se evalúan los resultados de las pruebas y se identifican los hallazgos. Se elaboran las conclusiones y recomendaciones y se las comunican a la Gerencia. (Esta etapa se encuentra comprendida en las NIAS 230,330, 500 y 520)
Informe	Documento de carácter público que las empresas depositan en el Registro Mercantil junto con las cuentas anuales y que refleja la opinión técnica acerca de si las cuentas anuales expresan la imagen fiel del patrimonio y la situación financiera de la empresa o entidad auditada.	En esta etapa se emite la opinión del auditor independiente de acuerdo con los resultados obtenidos en las fases descritas anteriormente. (Esta etapa se encuentra comprendida en las NIAS 700,701 ,705, 706,710 y 720)

Fuente: Argudo J (2016) y NIAS

Elaborado por: la autora

A partir del contraste realizado con las dos propuestas concernientes a las fases de proceso de auditoría la autora considera que la que más se ajusta a la particularidad de la investigación es la propuesta de las Normas Internacionales de Auditoría (NIAS) por ende para el trabajo de titulación se aplicara la misma.

1.1.2.5. *Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas*

Las Normas Técnicas de Auditoría o Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas son un conjunto de lineamientos, principios y requerimientos a ser aplicados en el proceso de una auditoría por un profesional competente con el fin de emitir una opinión técnica de los resultados obtenidos en la misma. Estas normas se clasifican en:

- **Normas generales**

Estas normas reúnen los lineamientos que deben acogerse los auditores para la realización de su trabajo.

- **Normas sobre la ejecución del trabajo**

Estas normas se refieren a las condiciones que deberá acordar el auditor junto a su cliente. El auditor debe realizar un estudio y evaluación del sistema de control interno como base para determinar los lineamientos que presentará en el plan global, información necesaria para el proceso de la auditoría. Además, en esta norma se determina los parámetros acerca de la documentación y supervisión del trabajo.

- **Normas sobre informes**

El informe elaborado por el auditor contendrá el alcance de la auditoría y los resultados obtenidos del mismo.

1.1.2.6. *NIC 11 Contratos de Construcción*

En el primer párrafo de la norma se menciona que:

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los ingresos ordinarios y los costes relacionados con los contratos de construcción. Debido a la naturaleza propia de la actividad llevada a cabo en los contratos de construcción, la fecha en que la actividad del contrato comienza y la fecha en la que termina el mismo caen, normalmente, en diferentes ejercicios contables, por tanto, la cuestión fundamental al contabilizar los contratos de construcción es la distribución de los ingresos ordinarios y los costes que cada uno de ellos genere, entre los ejercicios contables a lo largo de los cuales se ejecuta. (p. 1)

1.1.2.7. *Control Interno*

Según Acosta M, (2020), el control interno es:

Un proceso que debe ser ejecutado por el directorio, la gerencia y el personal, es decir, por toda la compañía. Está diseñado principalmente para proveer una seguridad razonable acerca de los objetivos operacionales de reporte y de cumplimiento de la entidad.

Por su parte el Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway COSO define el Control Interno en:

Un proceso efectuado por el consejo de administración, la dirección y demás personal de una entidad, diseñado para facilitar una seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos en las siguientes categorías: eficacia y eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la información financiera, cumplimiento de las leyes y normas aplicables.

Por su parte la Norma Internacional de Auditoría (NÍA 315) punto 4 literal "c" manifiesta que:

Control interno: es el proceso diseñado, implementado y mantenido por los responsables del gobierno de la entidad, la dirección y otro personal, con la finalidad de proporcionar una seguridad razonable sobre la consecución de los objetivos de la entidad relativos a la fiabilidad de la información financiera, la eficacia y eficiencia de las operaciones, así como sobre el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias aplicables. El término "controles" se refiere a cualquier aspecto relativo a uno o más componentes del control interno

Expuestas las definiciones anteriores la investigadora concluye que el control interno son procesos que son desarrollados por la autoridad competente con la finalidad de proporcionar una seguridad razonable sobre la consecución de los objetivos de la entidad relativos a la fiabilidad de la información financiera

1.1.2.8. *Objetivos del Control Interno*

Según Santillán J, (2015) en su libro titulado Sistemas de control interno manifiesta que los objetivos generales del control interno son los siguientes:

- Los resultados del procesamiento de las transacciones deben informarse en tiempo y estar respaldados por archivos adecuados incluyendo los relativos a la tecnología de la información.
- Las transacciones deben ser válidas para conocerse y ser sometidas con oportunidad para su aceptación
- Las transacciones que reúnan los requisitos establecidos por la administración deben reconocerse como tales y procesarse oportunamente.
- Las autorizaciones se deben otorgar de acuerdo con criterios establecidos por el nivel administrativo apropiado

- Las consideraciones de los objetivos de autorización son cuatro

1.1.2.9. *Componentes del Control Interno*

Para Vergara L, (2018) Los componentes del sistema de control interno son los siguientes:

- Ambiente de Control. - el éxito o fracaso de la gestión depende en buena parte del ambiente de control, el cual comprende fundamentalmente el marco legal, el plan de organización, los sistemas informáticos, el conjunto de procedimientos, acciones y medios con los cuales se buscan salvaguardar los recursos humanos, tecnológicos, financieros y materiales de cada entidad, procurando alcanzar resultados eficientes, eficaces y económicos en su manejo.

Está constituido por los siguientes elementos:

- Integridad y valores éticos
 - Filosofía y estilo operativo de la gerencia
 - Estructura organizacional
 - Asignación de autoridad y responsabilidad
 - Políticas, normas y prácticas de recursos humanos
 - Auditoría Interna
-
- Evaluación al riesgo. - El diseño de controles internos, relacionados con la revelación de información financiera, debe incluir la evaluación de la gerencia a los factores de riesgo para lograr la preparación de estados financieros en concordancia con los principios de contabilidad generalmente aceptados. - La evaluación del riesgo es un proceso constante; los resultados pueden cambiar debido a las siguientes razones:
 - Cambios en el ambiente de operaciones
 - Personal nuevo en los sistemas de información
 - Cambios en los sistemas de información
 - Crecimiento rápido de la entidad
 - Introducción de nuevas tecnologías en los procesos de producción o en los sistemas de procesamiento de información.
-
- Actividades de Control. - la entidad debe definir orientaciones y acciones dirigidas a fortalecer el sistema de control interno, aplicando criterios y acciones tales como:

- Revisión del desempeño. - Evaluación de los logros, relacionándolos con las previsiones contempladas en los distintos planes institucionales.
- Procesamiento de información. - Comprende la aplicación de controles relacionados con el procesamiento de información, a fin de lograr que sea correcta, completa y que su formulación se fundamente en transacciones debidamente reconocidas verificadas y debidamente autorizadas.
- Controles físicos. - Involucra la realización de arqueos, constataciones físicas.
- Información y Comunicación. - El sistema de información de una entidad debe incluir métodos y registros suficientes para satisfacer los siguientes objetivos:
 - Identificación y registro de todas las operaciones o transacciones calificadas como válidas.
 - Proporcionar una completa descripción de los aspectos que caracterizan a las transacciones para que se puedan identificar y clasificar.
 - Medir apropiadamente los efectos cuantitativos de las transacciones, objeto de registro.
 - Registrar las transacciones en las fechas o períodos correctos.
- Monitoreo y Evaluación. - Diseñados e implantados los distintos tipos de controles, las autoridades respectivas de la empresa deben crear mecanismos de valoración permanente con el fin de establecer si están operando de acuerdo a cómo se plantearon y si están produciendo los efectos esperados; si los resultados de las comprobaciones realizadas no son satisfactorios, deberán ser modificados o reemplazarlos.

1.1.2.10. *Métodos para evaluar el control interno*

El uso de los métodos dependerá de las circunstancias en las que se aplique la auditoría y será el auditor quien determine la viabilidad del método seleccionado, para ello se determina los siguientes métodos:

- Método de descriptivas narrativas. - También conocido como “narrativo”, este método consiste en hacer una descripción por escrito de las características del control de actividades y operaciones que se realizan en la empresa, personas, operaciones, registros contables y la información financiera. El método narrativo, es ideal para aplicarlo a pequeñas empresas.
- Método de Cuestionarios de control interno. - consiste en usar como un instrumento para la investigación una serie de cuestionarios que el auditor haya elaborado en la que consta una serie de preguntas claras y sencillas para que sean comprendidas por las personas que se les

solicitará que respondan. Las cuales están generaran respuestas positivas y negativas.

- Método COSO III.- A través de este procedimiento se puede evaluar el control interno de la empresa auditada, el mismo que considera 5 componentes y se encuentra dividido en 17 principios fundamentales que fueron determinados en el año de 2013 y que se reflejan en la tabla que precede.

Tabla 4-1: Método Coso III

a) Ambiente de Control
1. Demostrar compromiso con la integridad y valores éticos.
2. El consejo de administración ejerce su responsabilidad de supervisión del control interno.
3. Establecimiento de estructuras, asignación de autoridades y responsabilidades.
4. Demuestra su compromiso de reclutar, capacitar y retener personas competentes.
5. Retiene a personal de confianza y comprometido con las responsabilidades de control interno.

b) Evaluación de riesgos
6. Se especifican objetivos claros para identificar y evaluar riesgos para el logro de los objetivos.
7. Identificación y análisis de riesgos para determinar cómo se deben mitigar.
8. Considerar la posibilidad del fraude en la evaluación de riesgos.
9. Identificar y evaluar cambios que podrían afectar significativamente el sistema de control interno.

c) Actividades de control
10. Selección y desarrollo de actividades de control que contribuyan a mitigar los riesgos a niveles aceptables.
11. La organización selecciona y desarrolla actividades de controles generales de tecnología para apoyar el logro de los objetivos.
12. La organización implementa las actividades de control a través de políticas y procedimientos.

c) Información y Comunicación
13. Se genera y utiliza información de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno.
14. Se comunica internamente los objetivos y las responsabilidades de control interno.
15. Se comunica externamente los asuntos que afectan el funcionamiento de los controles internos.

e) Actividades de monitoreo
16. Se lleva a cabo evaluaciones sobre la marcha y por separado para determinar si los componentes del control interno están presentes y funcionando.
17. Se evalúa y comunica oportunamente las deficiencias del control interno a los responsables de tomar acciones correctivas, incluyendo la alta administración y el consejo de administración.

Fuente: Mantilla 2013

Elaborado por: Autora

15.1.1.1. *Razonabilidad de los estados financieros*

Según NIC 1 párrafo 15 hace referencia a la Presentación razonable y cumplimiento de las NIIF manifiesta que:

Los estados financieros deberán presentar razonablemente la situación y el rendimiento

financieros, así como los flujos de efectivo de una entidad. Esta presentación razonable requiere la presentación fidedigna de los efectos de las transacciones, así como de otros sucesos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y los criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos establecidos en el Marco Conceptual. Se presume que la aplicación de las NIIF, acompañada de información adicional cuando sea preciso, dará lugar a estados financieros que proporcionen una presentación razonable

Para Campos et al., (2018) La razonabilidad de los estados financieros centralmente en auditoría es: Aquella propiedad de los estados financieros de transmitir, sin ambigüedades información adecuada, particularmente cuando van acompañados de la declaración de un contador público, en un uniforme de auditoría en forma corta, donde se dice que presenta razonablemente, con la precisión requerida de acuerdo con los convencionalismos aceptados para representar la posición financiera y los resultados de las operaciones (p 54)

De esta manera la investigadora expresa que la razonabilidad de los estados financieros hace referencia a toda aquella información contable presentada con anterioridad sea original, exacta, la misma que será de gran utilidad para las decisiones del futuro.

15.1.1.2. *Objetivos de la razonabilidad de los estados financieros*

Según Elizalde, (2018) los objetivos que persigue la razonabilidad de los estados financieros son:

- Señalar la entrega de información financiera o económica de propósito general, para que un vasto grupo de usuarios.
- Fundamentar las bases para la presentación de estados financieros de propósito general.
- Asegurar la comparabilidad de los estados financieros de la entidad correspondientes a períodos anteriores.
- Contextualizar las políticas contables, así como los postulados contables fundamentales para la presentación de la información de forma relevante, fiable, comparable y comprensible.
- Satisfacer las necesidades conducentes a la toma decisiones financieras (pág. 13).

15.1.1.3. *Estados financieros*

Según Sevilla Andrés (2015) manifiesta que los estados financieros son:

También denominados cuentas anuales, informes financieros o estados contables, son el reflejo de la contabilidad de una empresa y muestran la estructura económica de ésta. En los estados financieros se plasman las actividades económicas que se realizan en la empresa durante

un determinado período.

Para Castellnou R, (2021) Los estados financieros básicos son

los distintos documentos que debe preparar la empresa al término del ejercicio contable, con el objeto de conocer la situación financiera y los resultados económicos obtenidos en las actividades de la empresa a lo largo de un período. En este artículo te explicamos los estados financieros básicos en España.

Por su parte López A, (2005) Los estados financieros son documentos suscritos por una entidad económica en el cual se consignan datos valuados en unidades monetarias, referentes a la obtención y aplicación de recursos materiales. (p3)

Ante este conjunto de interpretaciones emitidos por estos autores la investigadora manifiesta que los estados financieros son todos aquellos documentos que se realiza al terminar un periodo contable en la que demuestra la situación económica real de la misma.

15.1.1.4. *Empresa*

Según Sánchez J, (2015) manifiesta que:

Una empresa es una organización de personas y recursos que buscan la consecución de un beneficio económico con el desarrollo de una actividad en particular. Esta unidad productiva puede contar con una sola persona y debe buscar el lucro y alcanzar una serie de objetivos marcados en su formación.

Por su parte Banda J, (2016) expresa que:

Una empresa comprende una organización o institución, creada y formada por una persona o conjunto de personas, que se dedica a una actividad económica concreta para conseguir unos objetivos que luego se conviertan en beneficios. Además, para definir qué es una empresa es preciso hacer mención de los productos, bienes y servicios que esta ofrece a sus clientes y por los cuáles se lucra.

De acuerdo con las definiciones antes mencionadas la investigadora concluye que una empresa es la unión de una o conjunto de personas que se dedican a una actividad económica con el objetivo de obtener un beneficio económico.

15.1.1.5. Tipos de empresa

Por su parte Banda J, (2016) expresa que son varios los **tipos de empresa** y todos ellos se clasifican según:

Tabla 5-1: Tipos de empresas

Tipos de las empresas	
Según su actividad o mercado	<ul style="list-style-type: none"> • sector primario • sector secundario • sector terciario, • sector cuaternario (agricultura, ganadería, industria y servicios)
Según su tamaño:	<ul style="list-style-type: none"> • empresas grandes, • empresas pequeñas • medianas (PYMES)
Según su creación o forma jurídica	<ul style="list-style-type: none"> • sociedad anónima, • sociedad de responsabilidad limitada, • sociedad individual o cooperativas
Según el ámbito de actuación:	<ul style="list-style-type: none"> • empresas locales, • empresas nacionales, • empresas multinacionales o empresas transaccionales.

Fuente: Banda (2016)

Elaborado por: Autora

Según la ley de compañías (2018) en el artículo 2 expone los tipos de compañías

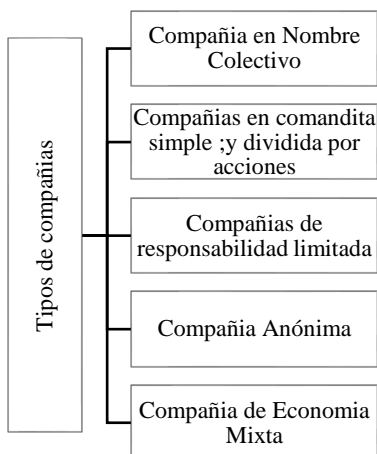


Gráfico 1-1. Tipos de compañías

Fuente: Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros

Elaborado por: Autora

15.1.1.6. Empresa Constructora

Según Emilio (2016) expone que “Las empresas constructoras son unidades de producción, que básicamente están integradas por el capital y el trabajo, y cuyas actividades están centradas en

ofrecer un servicio en pro del bien común”.

Por su parte Banda J, (2016) manifiesta que:

Las empresas constructoras se definen como unidades de producción que se componen del trabajo y del capital, sus actividades están enfocadas en ofrecer un servicio para el bienestar común. La meta mayor de las empresas de construcción es proveer servicios de acuerdo con lo previamente planificado en un contrato y en su proyecto.

De acuerdo con las definiciones antes mencionadas la investigadora concluye que los tipos de empresas se clasifican según su tamaño y estas pueden ser grandes, medianas, y pequeñas empresas. A su vez también se clasifican según su forma jurídica estas pueden ser de sociedad anónima, sociedad de responsabilidad limitada, sociedad individual o cooperativas.

15.1.1.7. *Contratación Pública*

Según la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública (2018) en el art 6 sobre definiciones manifiesta que la contratación pública:

Se refiere a todo procedimiento concerniente a la adquisición o arrendamiento de bienes, ejecución de obras públicas o prestación de servicios incluidos los de consultoría. Se entenderá que cuando el contrato implique la fabricación, manufactura o producción de bienes muebles, el procedimiento será de adquisición de bienes. Se incluyen también dentro de la contratación de bienes a los de arrendamiento mercantil con opción de compra.

15.1.1.8. *Portal de compras públicas*

Según Marchan J, (2014) manifiesta que el portal de compras públicas es:

Un sitio web administrado por el Servicio Nacional de Contratación Pública (SERCOP) que sirve para regular el Sistema Nacional de Contratación Pública (SNCP). Este sitio web es el único medio para participar en procesos de contratación pública, de acuerdo a las disposiciones de la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública (LOSNCOP), su Reglamento y las regulaciones del SERCOP.

15.1.1.9. *Procesos de compras públicas*

Según la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública LOSNCP (2018) menciona los tipos de procesos de compras públicas y se detallan a continuación:

a) Procesos de Régimen Común

Procedimientos Dinámicos

- Catálogo Electrónico
- Subasta Inversa Electrónica

Procedimientos Comunes

- Menor Cuantía
- Cotización
- Licitación
- Contratación Directa
- Lista Corta
- Concurso Público

Procedimientos Especiales

- Ínfima Cuantía
- Emergencia
- Arrendamiento de Inmuebles
- Compra de Inmuebles
- Ferias Inclusivas
- Contratación Integral por precio Fijo

b) Procesos de Régimen Especial

- Adquisición de fármacos
- Seguridad interna y externa, calificada por el Presidente de la República
- Comunicación Social
- Asesoría y Patrocinio Jurídico (incluye consultas puntuales y específicas)
- Obra artística, literaria o científica
- Bienes y servicios únicos en el mercado o proveedor único.

- Repuestos y accesorios
- Transporte correo interno e internacional
- Contrataciones con empresa públicas de la comunidad internacional
- Contratación interadministrativa (Estado con entidades del sector público)
- Giro específico del negocio de empresas públicas y sus subsidiarias

1.2. Marco conceptual

1.2.1. Razonabilidad.

Según Domingo Hernández la Razonabilidad, es sinónimo de justicia, conforme a las políticas contables y criterios profesionales (Hernández Domínguez 2016).

1.2.2. Evidencia

Para Farfán, J. (2018). La evidencia de auditoría es:

La información/documentación utilizada por el auditor para alcanzar las conclusiones en las que basa su opinión. La evidencia de auditoría incluye tanto la información contenida en los registros contables de los que se obtienen los estados financieros, como otra información complementaria.

1.2.3. Informe

Según Donoso A,(2017) Menciona que: “ El informe de auditoría es un informe realizado por un auditor externo donde expresa una opinión no vinculante sobre las cuentas anuales o estados financieros que presenta una empresa”.

1.2.4. Dictamen

Pasión Contable (PC) (2019) El Dictamen de Auditoria es un documento en donde se expresa la opinión de un auditor acerca de la razonabilidad de los Estados Financieros a un determinado periodo.

1.2.5. Materialidad

Según Mir N, (2014) Expone que:

la materialidad es el grado de error a partir del cual se considera que la imagen fiel de las cuentas

está distorsionada. Pero, en el desarrollo del trabajo de auditoría es prácticamente imposible revisar todas y cada una de las operaciones que realiza la empresa auditada, por lo que tampoco se pueden detectar la totalidad de los errores existentes

1.2.6. *Rup*

Según la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública, LOSNCP (2018) el Registro Único de Proveedores (RUP) es un sistema público de información y habilitación de las personas naturales y jurídicas, nacionales y extranjeras, con capacidad para ser contratadas por el Estado Ecuatoriano según lo establecido en esta ley.

1.2.7. *Sercop*

Es la entidad rectora del Sistema Nacional de Contratación Pública (SNCP), responsable de desarrollar y administrar el Sistema Oficial de Contratación Pública del Ecuador (SOCE) y de establecer las políticas y condiciones de la contratación pública a nivel nacional; ha enfocado su gestión sobre la base de los ejes de transparencia, calidad, eficiencia, eficacia y ahorro para el Estado, y garantiza el cumplimiento de sus principios, valores y política integrada de calidad y anti-soborno en los procesos de contratación pública.

1.2.8. *Clasificador central de productos*

Según el Servicio Nacional de Contratación Pública (2018)

La Clasificación Central de Productos por sus siglas en inglés -CPC-, constituye una codificación de productos que cubre bienes y servicios, que sirve de estándar internacional como un sistema de categorías homogéneas, exhaustivas y mutuamente excluyentes, el cual está basado en las propiedades físicas y las características que distinguen a los productos propiamente dichos.

1.2.9. *Solvencia*

Según García I, (2017) manifiesta que:” Solvencia es la capacidad de una empresa para cumplir con sus obligaciones y generar fondos para atender en las condiciones preestablecidas los compromisos sellados con terceros”.

1.2.10. Rentabilidad

Según García I, (2017) manifiesta que el término rentabilidad se refiere a:

Los beneficios conseguidos o que pueden obtenerse procedentes de una inversión realizada con anterioridad. Este concepto resulta muy importante tanto en el ámbito empresarial como en el de las inversiones, ya que permite conocer la capacidad de una compañía para remunerar los recursos financieros empleados.

1.3. Idea a defender

La realización de una Auditoría Financiera a la empresa Montenegro Merchan Franklin Renato permitirá determinar la razonabilidad de los estados financieros correspondientes al periodo 2020.

1.4. Variables

1.4.1. Variable independiente

Auditoría Financiera.

1.4.2. Variable dependiente

Determinar la razonabilidad de los estados financiero

CAPÍTULO II

2. MARCO METODOLÓGICO

2.1. Enfoque de investigación

Para la realización del proyecto se emplearon los siguientes enfoques:

2.1.1. *Enfoque Cuantitativo*

Cuantitativo: Se aplicó a la presente investigación, ya que por medio de los documentos que proporcionó la empresa, entre ellos los estados financieros, se pudo verificar los detalles de los saldos de las cuentas respectivas y las variaciones en los montos, entre otros.

2.1.2. *Enfoque Cualitativo*

Cualitativo: Este enfoque se empleó mediante el uso de técnicas como la entrevista, la observación y encuesta, las cuales permitieron evaluar y analizar la información permitiendo detectar las principales falencias, e inconsistencias.

2.2. Tipos de investigación

Para el desarrollo de la presente investigación y dadas las características muy particulares de ésta, se utilizaron los siguientes tipos de investigación:

2.2.1. *Investigación de campo*

En este trabajo se aplicó la investigación de campo, ya que los datos se recolectaron directamente en el sitio del incidente para determinar la razonabilidad de los estados financieros, mediante la aplicación de diferentes métodos y técnicas de investigación.

2.2.2. *Investigación Aplicativa*

Otro tipo de estudio que se empleó en el desarrollo de la investigación es el aplicativo, ya que se utilizó técnicas e instrumentos de investigación y otros propios de la auditoria para determinar la razonabilidad de los estados financieros.

2.2.3. Estudio bibliográfico o documental

En el desarrollo de la investigación se aplicó la investigación documental en el presente trabajo, ya que se empleó en la recopilación de información bibliográfica de diferentes fuentes (como revistas, publicaciones, libros, artículos científicos, trabajos, etc.) la cual ayudó a sustentar la investigación.

2.2.4. Diseño de estudio o investigación:

Investigación no experimental

El diseño de la investigación es del tipo no experimental, debido a que no se manipuló las variables objeto de estudio, pues se las recopiló tal y como se presentan en su entorno real, mediante la aplicación de técnicas e instrumentos de investigación pertinentes.

Investigación Transversal

El diseño de la investigación es de tipo transversal puesto que se recolectó la información una sola vez en un periodo determinado para su análisis y evaluación.

2.3. Población

Como el universo objeto de estudios es reducido no se considera necesario la aplicación de una muestra, por ende, se aplicó a la totalidad de las personas que intervienen directamente con la información contable de la empresa Montenegro Merchan Franklin, es decir, 4 personas quienes son: el Gerente General, Jefe de Recursos Humanos, Jefe de Obra y la Auxiliar Contable.

Tabla 6-2: Nivel organizacional de la Empresa Constructora Montenegro Merchan Franklin.

Nivel Organizacional	Nº	Detalle
Nivel Estratégico	1	Gerente General
Nivel ejecutivo	1 1	Jefe de Recursos Humanos Jefe de Obra
Nivel Operativo	1	Auxiliar Contable

Fuente: Empresa Constructora Montenegro Merchan Franklin

Elaboración: Autor

2.4. Métodos, técnicas e instrumentos

Para la presentes investigación se utilizó los siguientes métodos.

2.4.1. Métodos

- Método deductivo: Permitió obtener toda la información necesaria misma que fue evaluada facilitando el llegar a un diagnóstico y a su vez a un conjunto de conclusiones que se plasmaron en el informe.
- Método inductivo: Se realizó las comparaciones necesarias a partir de la norma en las no conformidades encontradas en el proceso de auditoría para realizar las acciones correctivas a la misma.

2.4.2. Técnicas

A continuación, se detalla el conjunto de técnicas que se empleó para esta investigación:

- Observación: se realizó en la visita a las instalaciones de la empresa para la recopilación de información.
- Encuesta: se realizó a todo el personal, que intervienen directamente con la información contable de la empresa Montenegro Merchan Franklin, la cual se utilizó para la formulación de preguntas, con el objetivo de obtener datos cuantitativos relacionados con un tema en específico.
- Entrevista: se realizó al gerente de la empresa la entrevista para tener más conocimiento de la empresa.

2.4.3. Instrumentos

- Guía de observación: Este instrumento permitió el levantamiento de información de manera directa con la finalidad de conocer más a fondo las funciones de los diferentes departamentos.
- Guía de entrevista: Se utilizó una guía de entrevista al Gerente General, la cual contiene 10 preguntas puntuales donde el propietario de la empresa contestó sin ningún inconveniente.
- Cuestionarios: Se realizó un cuestionario de 10 preguntas cerradas al personal que interviene directamente con la información contable la cual sirvió de ayuda para detectar los problemas de la empresa.

2.5. Análisis e interpretación de resultados

2.5.1. Resultados de la encuesta aplicado al personal que intervienen directamente con la información contable

P1 ¿Conoce las directrices estratégicas que posee la empresa?

Tabla 7-2: Conocimiento de las directrices estratégicas que posee la empresa

VALORACIÓN	FRECUENCIA	%
Número de personas que conoce la Misión	0	0%
Número de personas que conoce Visión	0	0%
Número de personas que conoce Objetivos	4	0%
Número de personas que conoce Políticas	0	0%
Ninguna de las anteriores	0	100%
TOTAL	4	100%

Fuente: Encuesta
Elaboración: Autora



Gráfico 2-2. Conocimiento de las directrices estratégicas que posee la empresa

Fuente: Encuesta
Elaboración: Autora

Análisis e interpretación

Los resultados obtenidos en la tabla 2 y Gráfico N° 1 determinan que el 100 % de las personas que conforman la empresa, mencionan que únicamente conocen los objetivos organizacionales en lo que corresponde al análisis de las directrices estratégicas.

P2 ¿La empresa Montenegro Merchan Franklin Renato posee organigrama estructural?

Tabla 8-2: Organigrama estructural

VALORACIÓN	FRECUENCIA	%
SI	0	0%
NO	4	100%
TOTAL	4	100%

Fuente: Encuesta
Elaboración: Autora

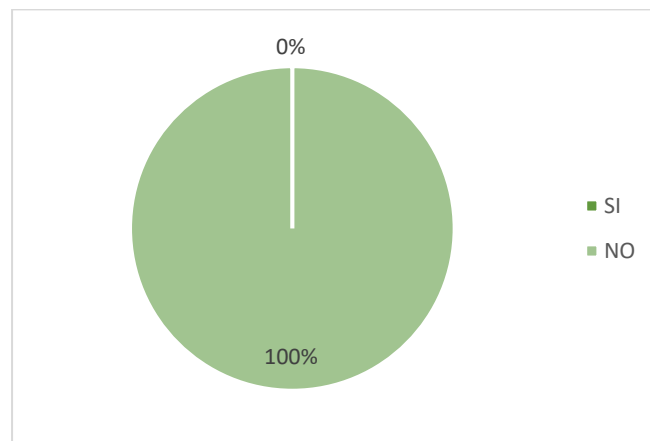


Gráfico 3-2. Organigrama estructural

Fuente: Encuesta
Elaboración: Autora

Análisis e interpretación

Los resultados de los datos estadísticos ilustrados en la tabla N°3 y gráfico N° 2 evidencian que el 100% de los encuestados coinciden en que la empresa no cuenta con un organigrama estructural. Por lo tanto, se determina que la entidad no posee una estructura organizacional bien definida lo que provoca un desconocimiento de jerarquías, a su vez genera inadecuados canales de comunicación con el personal involucrado.

P3 ¿Cómo califica usted la gestión contable de la constructora?

Tabla 9-2: Gestión contable

VALORACIÓN	FRECUENCIA	%
Excelente	0	0%
Muy buena	2	50%
Buena	1	25%
Regular	1	25%
Deficiente	0	0%
TOTAL	4	100%

Fuente: Encuesta
Elaboración: Autora

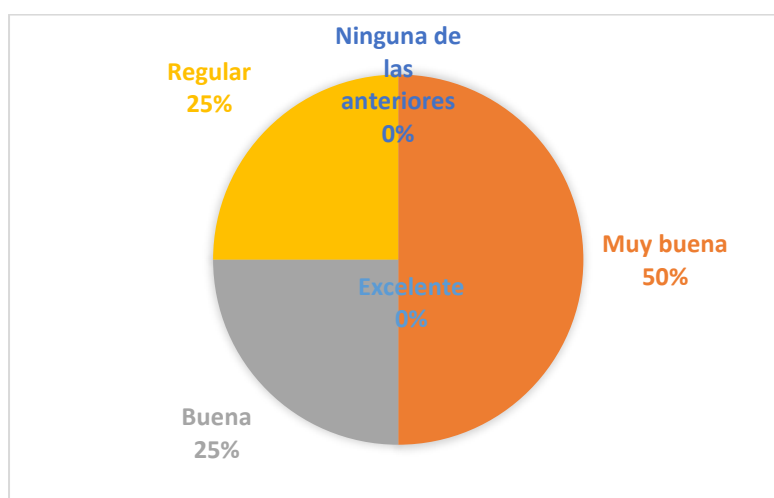


Gráfico 4-2. Gestión contable

Fuente: Encuesta
Elaboración: Autora

Análisis e interpretación

Los datos estadísticos ilustrados en la tabla N°4 y gráfico N° 3 demuestran que a criterio de los encuestados la gestión contable es muy buena en un 50%, el 25% opinan que es buena y el otro 25% es regular. Obteniendo como resultado final que la gestión contable en la empresa Montenegro Merchan Franklin Renato no permite tener una información real de la situación económica de la empresa al gerente.

P4 ¿Cuál es la periodicidad de los registros de los derechos/obligaciones monetarias de la empresa?

Tabla 10-2: Periodicidad de los registros de la empresa

VALORACIÓN	FRECUENCIA	%
Diario	4	100%
Semanal	0	0%
Mensual	0	0%
TOTAL	4	100%

Fuente: Encuesta

Elaboración: Autora

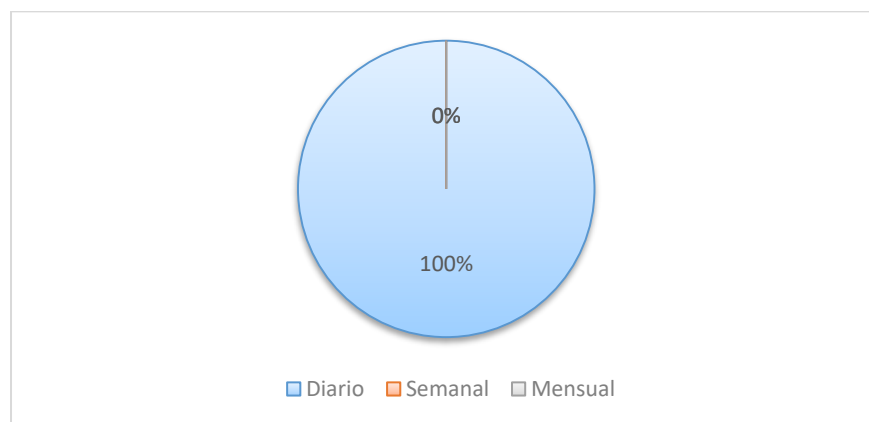


Gráfico 5-2. Periodicidad de los registros de la empresa

Fuente: Encuesta

Elaboración: Autora

Análisis e interpretación

De los datos obtenidos se puede inferir que el 100% de los registros de los derechos y obligaciones de la empresa son registrados diariamente en el sistema contable; con los resultados obtenidos se concluye que la empresa constructora lleva un registro de manera adecuada de todos los derechos y obligaciones dando cumplimiento a uno de los Principios de Contabilidad.

P5 ¿Cree usted que las transacciones realizadas por la empresa están debidamente documentadas?

Tabla 11-2: Transacciones debidamente documentada

VALORACIÓN	FRECUENCIA	%
SI	4	100%
NO	0	0%
TOTAL	4	100%

Fuente: Encuesta
Elaboración: Autora

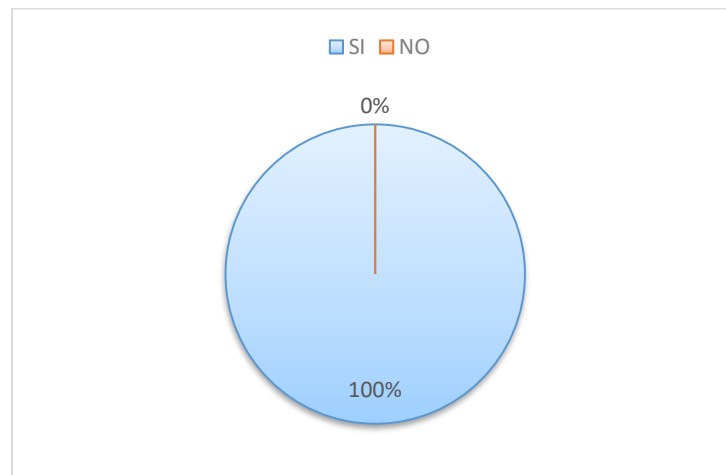


Gráfico 6-2. Transacciones debidamente documentada

Fuente: Encuesta
Elaboración: Autora

Análisis e interpretación

Los datos estadísticos ilustrados de la tabla N° 6 y gráfico N° 5 muestran que el % 100 del personal involucrado manifiestan que cada una de las transacciones se encuentran debidamente documentadas. Lo que a su vez permite determinar que la empresa cuenta con todos los documentos de cada una de las transacciones realizadas permitiendo consultar o encontrar movimientos anteriores con facilidad.

P6 ¿La empresa cuenta con un analista financiero que realice los respectivos análisis, registro y evaluaciones de la información contable?

Tabla 12-2: La empresa cuenta con un analista financiero

VALORACIÓN	FRECUENCIA	%
SI	0	0%
NO	4	100%
TOTAL	4	100%

Fuente: Encuesta
Elaboración: Autora

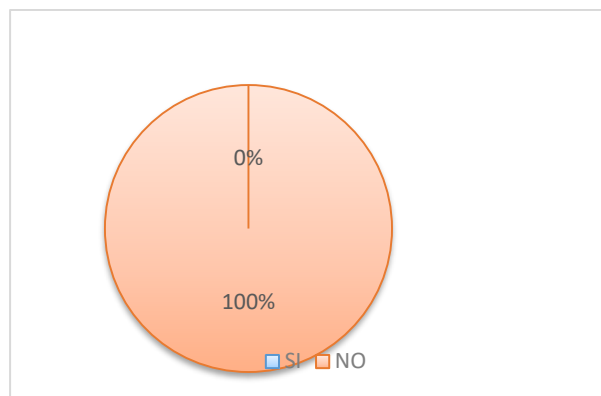


Gráfico 7-2. La empresa cuenta con un analista financiero

Fuente: Encuesta
Elaboración: Autora

Análisis e interpretación

De los datos estadísticos presentados en la tabla N° 7 y gráfico N° 6 demuestran que el 100% del personal involucrado manifiestan que Montenegro Merchan Franklin Renato no cuenta con un analista financiero. Lo que a su vez permite determinar que la empresa no cuenta con un el personal idóneo en el área financiera i que realice los respectivos análisis, registro y evaluaciones de la información contable; lo que provoca que no se pueda tomar las decisiones correctas para el bien de la organización.

P7 ¿La empresa dispone de un plan anual de capacitación orientado al personal operativo y administrativo?

Tabla 13-2: Plan anual de capacitación

VALORACIÓN	FRECUENCIA	%
SI	0	0%
NO	4	100%
TOTAL	4	100%

Fuente: Encuesta
Elaboración: Autora

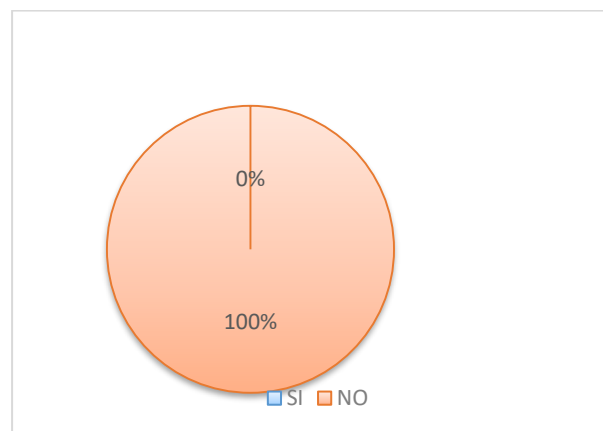


Gráfico 8-2. Plan anual de capacitación

Fuente: Encuesta
Elaboración: Autora

Análisis e interpretación

De las encuestas realizadas, el 100% del personal de la empresa manifiestan que la empresa no dispone de un plan anual de capacitación orientado al personal operativo y administrativo. Con los resultados obtenidos se concluye que la constructora no realiza capacitaciones en el área administrativa y operativa lo que genera que no puedan tomar decisiones correctas para el bien de la entidad.

P8 ¿Se ha realizado anteriormente algún proceso de auditoría financiera?

Tabla 14-2: Auditorías financieras realizadas anteriormente

VALORACIÓN	FRECUENCIA	%
SI	0	0%
NO	4	100%
TOTAL	4	100%

Fuente: Encuesta
Elaboración: Autora

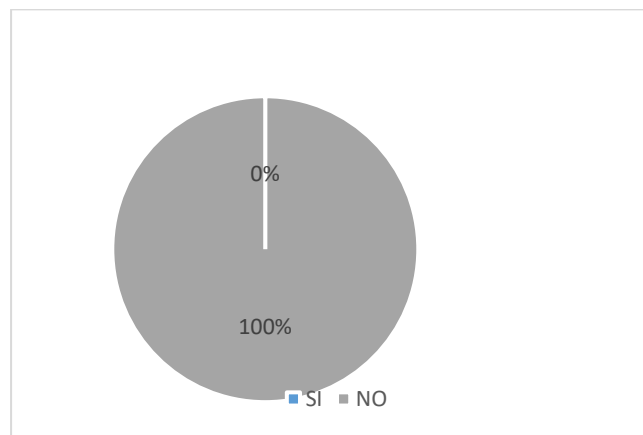


Gráfico 9-2. Auditorías financieras realizadas anteriormente

Fuente: Encuesta
Elaboración: Autora

Análisis e interpretación

De los datos estadísticos presentados en la tabla N° 9 y gráfico N° 8 se evidencia que el 100% del personal involucrado considera que en la constructora no ha realizado auditorías financieras con anterioridad. Lo que a su vez permite determinar que la empresa constructora no ha realizado anteriormente auditorías financieras.

P9 ¿Se realiza evaluaciones constantes a los resultados económicos – financieros de la constructora?

Tabla 15-2: Evaluaciones constantes a los resultados económicos – financieros

VALORACIÓN	FRECUENCIA	%
SI	0	0%
NO	4	100%
TOTAL	4	100%

Fuente: Encuesta
Elaboración: Autora

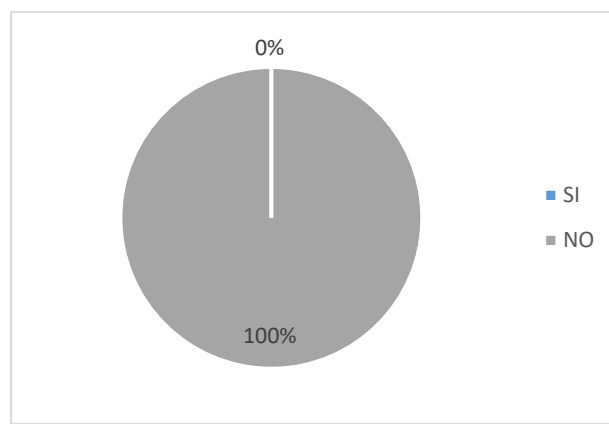


Gráfico 10-2. Evaluaciones constantes a los resultados económicos – financieros

Fuente: Encuesta
Elaboración: Autora

Análisis e interpretación

De los datos obtenidos se puede inferir que el 100% del personal de la empresa manifiestan que no se realiza evaluaciones constantes a los resultados económicos – financieros de la constructora. De lo anterior se determina que en la empresa no se realiza constantemente las evaluaciones de los resultados económicos-financieros generando que la información no sea actualizada y no se pueda tomar medidas necesarias.

P10 ¿La empresa dispone de un manual de funciones?

Tabla 16-2: La empresa dispone de un manual de funciones

VALORACIÓN	FRECUENCIA	%
SI	0	0%
NO	4	100%
TOTAL	4	100%

Fuente: Encuesta
Elaboración: Autora

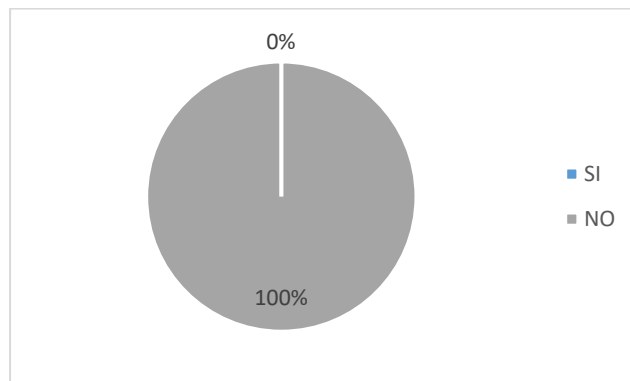


Gráfico 11-2. La empresa dispone de una manual de funciones

Fuente: Encuesta
Elaboración: Autora

Análisis e interpretación

De los datos obtenidos se puede inferir que la empresa no cuenta con un manual de funciones. Concluyendo así que la empresa no dispone de este documento, por lo que los trabajadores no realizan funciones apegados a los lineamientos que definan su cargo.

CAPÍTULO III

3. MARCO DE RESULTADOS, ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS

3.1. Título

AUDITORÍA FINANCIERA A MONTENEGRO MERCHAN FRANKLIN RENATO, DEL CANTÓN HUAMBOYA, PROVINCIA DE MORONA SANTIAGO, PERÍODO 2020.

3.2. Contenido de la propuesta

La auditoría se estructuró en dos archivos que son: permanente y corriente. En el primer archivo se ejecutó la primera fase que es la planificación la cual está dividida en dos; la planificación preliminar en la que se dio a conocer todo sobre la empresa a auditar y en la planificación específica las formalidades con cliente. En el segundo archivo se trazó la ejecución de la auditoría como segunda fase y la comunicación de los resultados como la última fase.

	MONTENEGRO MERCHAN FRANKLIN RENATO ARCHIVO PERMANENTE DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020	AP_1/1
--	--	---------------

3.2.1. Archivo Permanente

ARCHIVO PERMANENTE

ENTIDAD:	Montenegro Merchan Franklin Renato
DIRECCIÓN:	16 de octubre S/N (Circunvalación) diagonal al municipio, casa esquinera de cemento, color terracota
NATURALEZA DEL TRABAJO	Auditoría Financiera
PERÍODO	Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020

Elaborado por: YMPN	Fecha: 23/11/2021
Revisado por: JCSL	Fecha: 23/11/2021

MONTENEGRO MERCHAN FRANKLIN RENATO ARCHIVO PERMANENTE ÍNDICE DE AUDITORÍA FINANCIERA DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020		IAF_1/1
AP	Archivo Permanente	
AC	Archivo Corriente	
IAF	Índice de Auditoría Financiera	
HMAF	Hoja de Marcas de Auditoría Financiera	
FI	PLANIFICACIÓN PRELIMINAR	
PPP	Programa de planificación preliminar	
VP	Visita preliminar	
EGG	Entrevista al gerente general	
CNV	Cedula de la visita preliminar	
FI	PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA	
PPE	Programa de Planificación específica	
PT	Propuesta de Trabajo	
CA	Carta de aceptación	
CS	Contrato de Servicios	
OT	Orden de Trabajo	
NIAF	Notificación de Inicio de Auditoría Financiera	
MPP	Memorándum de la Planificación preliminar	
ECI	Evaluación del Control Interno	
IPAF	Informe de Planificación de Auditoría Financiera	
FII	EJECUCIÓN DE AUDITORÍA FINANCIERA	
SEF	Solicitud de Estados Financieros	
PDE	Presentación de documentación y evidencia	
AHEF	Análisis horizontal Estado de Situación Financiera	
VCEF	Variación de las cuentas del Estado Financiero	
AHER	Análisis horizontal Estado de Resultados	
VCER	Variación de las cuentas del Estado de Resultados	
AVEF	Análisis vertical Estado de Situación Financiera	
EFEF	Estructura financiera del Estado Financiero	
AVER	Análisis vertical Estado de Resultados	
EFER	Estructura financiera del Estado de Resultados	
DM	Determinación de la materialidad	
EC	Evaluación de las cuentas	
AIF	Aplicación de Indicadores Financieros	
HH	Hoja de Hallazgos	
FIII	COMUNICACIÓN DE RESULTADOS	
CG	Carta a la gerencia	
DAF	Dictamen de Auditoría Financiera	
ACF	Acta de Conferencia Final	
PAC	Plan de acciones correctivas	
Elaborado por: YMPN		Fecha: 23/11/2021
Revisado por: JCSL		Fecha: 23/11/2021

	MONTENEGRO MERCHAN FRANKLIN RENATO ARCHIVO PERMANENTE HOJA DE MARCAS DE AUDITORÍA FINANCIERA DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020	HMAF_1/1
--	---	-----------------

MARCA	SIGNIFICADO
±	Hallazgo
D	Debilidad menor
Σ	Totalizado
√	Verificado
¥	Analizado

Elaborado por: YMPN	Fecha: 23/11/2021
Revisado por: JCSL	Fecha: 23/11/2021

	<p style="text-align: center;">MONTENEGRO MERCHAN FRANKLIN RENATO ARCHIVO PERMANENTE FASE I PLANIFICACIÓN PRELIMINAR DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020</p>	<p>FI_1/1</p>				
<h1 style="margin: 0;">FASE I PLANIFICACIÓN PRELIMINAR</h1>						
ENTIDAD:	Montenegro Merchan Franklin Renato					
DIRECCIÓN:	16 de octubre S/N (Circunvalación) diagonal al municipio, casa esquinera de cemento, color terracota					
NATURALEZA DEL TRABAJO	Auditoría Financiera					
PERÍODO	Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020					
<table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <tr> <td data-bbox="802 1861 1094 1912">Elaborado por: YMPN</td> <td data-bbox="1094 1861 1390 1912">Fecha: 23/11/2021</td> </tr> <tr> <td data-bbox="802 1912 1094 1957">Revisado por: JCSL</td> <td data-bbox="1094 1912 1390 1957">Fecha: 23/11/2021</td> </tr> </table>			Elaborado por: YMPN	Fecha: 23/11/2021	Revisado por: JCSL	Fecha: 23/11/2021
Elaborado por: YMPN	Fecha: 23/11/2021					
Revisado por: JCSL	Fecha: 23/11/2021					

	MONTENEGRO MERCHAN FRANKLIN RENATO ARCHIVO PERMANENTE PROGRAMA DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020	PPP_1/1
--	---	----------------

OBJETIVO GENERAL

- Realizar una auditoría financiera a la empresa Montenegro Merchan Franklin Renato del cantón Huamboya, provincia de Morona Santiago, periodo 2020, mediante la aplicación de métodos técnicas e instrumentos propios de la auditoria a fin de determinar la razonabilidad de los estados financieros.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Obtener un conocimiento preliminar de la entidad auditada.
- Determinar la materialidad de la información financiera.
- Evaluar el Control Interno de cada componente a examinar.
- Determinar la razonabilidad de los estados financieros presentados al 31 de diciembre de 2020.
- Elaborar dictamen de los resultados obtenidos durante la auditoría.

N°	PROCEDIMIENTO	REF P/T	ELABORADO POR	FECHA
FASE I: PLANIFICACIÓN PRELIMINAR				
1	Obtenga información general de la empresa	IGE	YMPN	22/11/2021
2	Efectúe la entrevista al representante legal	ERL		22/11/2021
3	Elabore la cedula de visita preliminar	CVP		22/11/2021

Elaborado por: YMPN	Fecha: 22/11/2021
Revisado por: JCSL	Fecha: 22/11/2021

	MONTENEGRO MERCHAN FRANKLIN RENATO ARCHIVO PERMANENTE INFORMACIÓN GENERAL DE LA EMPRESA DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020	IGE_1/2
<p>ANTECEDENTES</p> <p>Montenegro Merchan Franklin Renato, con RUC 1400628259001, inició sus actividades comerciales el 29 de septiembre del 2005. Está calificada como una empresa mediana según la categoría MI PYMES, y como Persona Natural Obligada a llevar Contabilidad; se encuentra regida por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros. Cuenta con más de 60 empleados.</p> <p>CONOCIMIENTOS DE LA ENTIDAD</p> <p>Razón Social: MONTENEGRO MERCHAN FRANKLIN RENATO</p> <p>Ubicación: Provincia de Morona Santiago, Cantón Huamboya, Barrio: Urbe Norte, calles: 16 de octubre S/N (Circunvalación) diagonal al municipio, casa esquinera de cemento, color terracota</p> <p>Teléfono: 0986979935</p> <p>Email: facturasfranklin@hotmail.com</p> <p>RUC: 1400628259001</p> <p>Estado del Contribuyente en el RUC: Activo</p> <p>Clase de Contribuyente: Persona Natural</p> <p>Obligado a Llevar Contabilidad: Sí</p> <p>Agente de retención: Si</p> <p>Categoría Mi PYMES: mediana</p> <p>ACTIVIDAD ECONÓMICA PRINCIPAL</p> <p>Construcción de todo tipo de edificios residenciales: edificios de alturas elevadas, viviendas para ancianos, casas para beneficencia, orfanatos, cárceles, cuarteles, conventos, casas religiosas, incluida la remodelación, renovación o rehabilitación de estructuras existentes.</p>		
Elaborado por: YMPN		Fecha: 22/11/2021
Revisado por: JCSL		Fecha: 22/11/2021

	MONTENEGRO MERCHAN FRANKLIN RENATO ARCHIVO PERMANENTE INFORMACIÓN GENERAL DE LA EMPRESA DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020	IGE_2/2
<p>ESTRUCTURA ORGÁNICA</p> <p>El siguiente organigrama detalla la estructura orgánica de MONTENEGRO MERCHAN FRANKLIN RENATO:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Gerente General: Ing. Montenegro Franklin • Jefe de recursos humanos: Tubay Torres Tito Ernesto • Jefe de obra: Bravo Castro Franklin Efrén • Auxiliar Contable: Loja Samaniego Elsi Idalia <p>VALORES CORPORATIVOS</p> <ul style="list-style-type: none"> • Trabajo en Equipo y Comunicación • Seriedad • Transparencia • Compromiso con la Comunidad y el Medio Ambiente • Integración Societaria Armónica y Complementaria • Honestidad <p>BASE LEGAL</p> <ul style="list-style-type: none"> • Ley de Compañías y Valores • Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y su Reglamento. • Código de Trabajo. • Código Tributario. • Ley de Gestión Ambiental. • Ley de Tierras. • Reglamento Interno de Trabajo • Reglamento de Seguridad y Ocupacional 		
Elaborado por: YMPN		Fecha: 22/11/2021
Revisado por: JCSL		Fecha: 22/11/2021

	MONTENEGRO MERCHAN FRANKLIN RENATO ARCHIVO PERMANENTE ENTREVISTA AL REPRESENTANTE LEGAL DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020	ERL_1/2
<p>Entrevistado: Sr. Montenegro Franklin Cargo: Gerente propietario Día de la entrevista: 22/11/2021</p> <p>Objetivo: Recopilar información relevante a fin de que sirva como diagnóstico para el desarrollo de la Auditoria.</p> <p>1. De una opinión en términos generales de la empresa</p> <p>R: Fue creada el 29 de septiembre del 2005. Está calificada como una empresa mediana según la categoría MI PYMES, se encuentra regida por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros. Cuenta con más de 60 empleados.</p> <p>2. ¿Cuáles son las principales actividades que realiza la empresa constructora?</p> <p>R: Se dedicada a la construcción de todo tipo de edificios residenciales como edificios de alturas elevadas, viviendas para ancianos, entre otros.</p> <p>3. ¿Se realizó auditorias financieras anteriormente?</p> <p>R: No se ha realizado ninguna auditoria</p> <p>4. ¿Qué tan importante considera usted, la ejecución de una Auditoría Financiera en su empresa?</p> <p>R: Es muy importante ya que con la ejecución de una auditoría financiera ayudará a mi empresa a corregir falencias.</p> <p>5. ¿El personal operativo y administrativo reciben capacitaciones?</p> <p>R: No se realiza capacitaciones</p>		
Elaborado por: YMPN		Fecha: 22/11/2021
Revisado por: JCSL		Fecha: 22/11/2021

	MONTENEGRO MERCHAN FRANKLIN RENATO ARCHIVO PERMANENTE ENTREVISTA AL REPRESENTANTE LEGAL DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020	ERL_2/2
<p>6. ¿Los resultados alcanzados en los informes financieros obtenidos en años anteriores, han cumplido sus expectativas? R: Si porque se ha cumplido con lo planeado</p> <p>7. ¿Considera que la situación financiera de la empresa puede seguir creciendo en los años venideros? R: Si, ese es el propósito seguir creciendo como empresa</p> <p>8. ¿La información financiera-contable que le presentan en los estados financieros oficiales, gozan del 100% de su confianza? R: Si porque cuento con el personal idóneo para esa información.</p> <p>9. ¿la empresa cuenta con analista financiero? R: No, la empresa no cuenta, talvez dentro un tiempo.</p> <p>10. ¿Se realiza evaluaciones constantes a los resultados económicos – financieros de la constructora? R: No se lo hace.</p>		
Elaborado por: YMPN		Fecha: 22/11/2021
Revisado por: JCSL		Fecha: 22/11/2021

	MONTENEGRO MERCHAN FRANKLIN RENATO ARCHIVO PERMANENTE CÉDULA DE VISITA PRELIMINAR DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020	CVP_1/2
<p>FECHA DE VISITA: 22 de noviembre de 2021 Hora: 10h: 00 a.m.</p> <p>La visita realizada a las instalaciones fue el día lunes 22 de noviembre del 2021. La empresa constructora Montenegro Merchan Franklin Renato, se encuentra ubicada en la Provincia de Morona Santiago, Cantón Huamboya, Barrio: Urbe Norte, calles: 16 de octubre S/N (Circunvalación) diagonal al municipio, casa esquinera. Al momento de realizar la visita se pudo observar las instalaciones, así como los diferentes procesos, y posibles problemas que podrían provocar desviaciones, o incurrir en procedimientos ajenos a los planteados en la organización, por lo que procederemos a detallar el recorrido de las instalaciones:</p> <p>La empresa cuenta con distintas áreas, las mismas que son: la gerencia, el área financiera-contable, el área administrativa.</p> <p>Se verificó que no cuentan las directrices estratégicas que debe tener una empresa como un organigrama, misión, visión, objetivos institucionales.</p> <p>Procedimos hablar con el Ing. Montenegro Franklin Gerente General de la constructora quien nos manifestó que no se ha realizado ningún tipo de auditorías, como tampoco se ha realizado evaluaciones frecuentes a los resultados económicos – financieros de la constructora</p> <p>En el área financiera-contable se encontraba la Sra. Elsi Samaniego auxiliar contable, misma responsable de registrar y archivar aquellas transacciones de la constructora. Se pudo observar que existen archivadores y anaqueles en los que se guarda todo tipo de información importante de la entidad. Misma que nos supo manifestar que no disponen de un plan anual de capacitación orientado al personal operativo y administrativo, qué les permita tener conocimientos en el área financiera.</p> <p>A su vez no cuentan con el personal idóneo para realizar aquellas actividades en el área financiera</p>		
Elaborado por: YMPN		Fecha: 22/11/2021
Revisado por: JCSL		Fecha: 22/11/2021

	<p style="text-align: center;">MONTENEGRO MERCHAN FRANKLIN RENATO ARCHIVO PERMANENTE CÉDULA VISITA PRELIMINAR DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020</p>	<p>CVP_2/2</p>
<p>En el área administrativa nos encontramos con el Sr. Tito Torres Jefe de recursos humanos quien nos manifestó que la empresa constructora no cuenta con manual de funciones y procedimientos para el buen desenvolvimiento en cada área.</p> <p>El personal que labora en la constructora, se pudo determinar en la visita realizada a la misma, por lo que se detallará a continuación:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Gerente General: Ing. Montenegro Franklin • Jefe de recursos humanos: Tubay Torres Tito Ernesto • Jefe de obra: Bravo Castro Franklin Efrén • Auxiliar Contable: Loja Samaniego Elsi Idalia 		
<p>Elaborado por: YMPN</p>		<p>Fecha: 22/11/2021</p>
<p>Revisado por: JCSL</p>		<p>Fecha: 22/11/2021</p>

	<p style="text-align: center;">MONTENEGRO MERCHAN FRANKLIN RENATO ARCHIVO PERMANENTE FASE I PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020</p>	<p>PE_1/1</p>
<h1 style="margin: 0;">FASE I PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA</h1>		
ENTIDAD:	Montenegro Merchan Franklin Renato	
DIRECCIÓN:	16 de octubre S/N (Circunvalación) diagonal al municipio, casa esquinera de cemento, color terracota	
NATURALEZA DEL TRABAJO	Auditoría Financiera	
PERÍODO	Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020	
Elaborado por: YMPN		Fecha: 23/11/2021
Revisado por: JCSL		Fecha: 23/11/2021

MONTENEGRO MERCHAN FRANKLIN RENATO ARCHIVO PERMANENTE PROGRAMA DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020	PPE_1/2
---	----------------

OBJETIVO GENERAL

- Realizar una auditoría financiera a la empresa Montenegro Merchan Franklin Renato del cantón Huamboya, provincia de Morona Santiago, período 2020, mediante la aplicación de métodos técnicas e instrumentos propios de la auditoria a fin de determinar la razonabilidad de los estados financieros.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Obtener un conocimiento preliminar de la entidad auditada.
- Determinar la materialidad de la información financiera.
- Evaluar el Control Interno de cada componente a examinar.
- Determinar la razonabilidad de los estados financieros presentados al 31 de diciembre de 2020.
- Elaborar dictamen de los resultados obtenidos durante la auditoría.

N°	PROCEDIMIENTO	REF P/T	ELABORADO POR	FECHA
FASE I: PLANIFICACIÓN ESPECIFICA				
1	Elabore las hoja de marcas de Auditoría Financiera	HMA	<i>YMPN</i>	23/11/2021
2	Efectúe el índice de Auditoría Financiera	IAF		23/11/2021
3	Realice el programa de planificación específica	PPE		24/11/2021
4	Elabore la propuesta de Trabajo	PT		24/11/2021
5	Realice el contrato de Servicios	CS		24/11/2021
6	Realice la orden de Trabajo	OT		24/11/2021
7	Notifique el inicio de Auditoría Financiera	NIA		26/11/2021
8	Efectúe el memorándum de la Planificación	MP		26/11/2021
9	Evalué el Control Interno	ECI		30/11/2021
10	Realice el Informe de Planificación de Auditoría	IPA		30/11/2021

Elaborado por: YMPN	Fecha: 24/11/2021
Revisado por: JCSL	Fecha: 24/11/2021

	MONTENEGRO MERCHAN FRANKLIN RENATO ARCHIVO PERMANENTE PROPUESTA DE TRABAJO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020	PT_1/1
--	---	---------------

Riobamba, 24 de noviembre del 2021

Señor:

Franklin Montenegro

Representante Legal la empresa constructora

Presente, -

De mi consideración:

Por medio de la presente le Expresó un fraterno y cordial saludo, informándole la iniciación de la Auditoría Financiera para establecer la razonabilidad de los estados financieros, período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2020

Por tal motivo, le informo que la Auditoría Financiera se aplicará en base a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, las cuales nos ayudarán como guía para la ejecución, como punto de partida para la planificación, por último, se informa sobre los resultados encontrados, con el propósito entregar la información oportuna acerca de los Estados Financieros.

Posteriormente, se emitirá el dictamen, donde se expresan las conclusiones y recomendaciones, y establecerá la razonabilidad de los estados financieros.

Por la atención a la presente, reitero mis sinceros agradecimientos.

Atentamente,

Yesenia Pilpe

Elaborado por: YMPN	Fecha: 24/11/2021
Revisado por: JCSL	Fecha: 24/11/2021

	MONTENEGRO MERCHAN FRANKLIN RENATO ARCHIVO PERMANENTE CARTA DE ACEPTACIÓN DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020	CA_1/1
--	--	---------------

Riobamba 24 de noviembre del 2021

MONTENEGRO MERCHAN FRANKLIN RENATO, presenta sus más atentos saludos a la Escuela de Contabilidad y Auditoría de la **ESPOCH** y tiene el honor de comunicarse para lo detallado a continuación:

Mediante la presente nota deseamos manifestar nuestro apoyo y auspicio al tema: **“AUDITORÍA FINANCIERA A MONTENEGRO MERCHAN FRANKLIN RENATO, DEL CANTÓN HUAMBOYA, PROVINCIA DE MORONA SANTIAGO, PERÍODO 2020.”** a desarrollarse por la Srta. Yesenia Monserrath Pilpe Noboa con Cl. 0604659979 estudiante de la escuela de contabilidad y auditoría ESPOCH, para nuestra empresa, el mismo que ratificamos solventaremos en su totalidad.

Montenegro Franklin
GERENTE GENERAL

Elaborado por: YMPN	Fecha: 24/11/2021
Revisado por: JCSL	Fecha: 24/11/2021

	MONTENEGRO MERCHAN FRANKLIN RENATO ARCHIVO PERMANENTE CONTRATO DE SERVICIOS DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020	CS_1/3
--	--	---------------

En la Ciudad de Huamboya a los 24 días del mes de noviembre entre la empresa **MONTENEGRO MERCHÁN FRANKLIN RENATO** representado por el Ing. Montenegro Franklin Gerente General, por una parte, que de hoy en adelante se denominará la EMPRESA; y por la otra, representada por; la señorita Yesenia Monserrath Pilpe Noboa con Cl. 060465997-egresada de la escuela de contabilidad y auditoría ESPOCH-FADE; que también será llamada “contratista”, conviene en celebrar el contrato en las siguientes cláusulas:

PRIMERA. - Los auditores realizarán la auditoría de los estados financieros de la Empresa correspondientes al periodo 2020. Al cumplir con la auditoría, emitirán un informe que contendrá su opinión técnica sobre las cuentas anuales examinadas y sobre la información contable contemplada en el informe de gestión. Adicionalmente, los auditores informarán a los Administradores sobre las debilidades significativas que, en su caso, hubieran identificado en la evaluación del control interno.

SEGUNDA. – el objeto del presente contrato es la realización de la auditoría financiera para determinar el cumplimiento de normas y procedimientos financieros internos de la empresa, el examen a realizarse y sus resultados concluirán con la presentación del informe confidencial, de acuerdo a las Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas vigentes en los periodos examinados.

Los auditores se comprometen a mantener estricta confidencialidad sobre la información de la entidad obtenida en la realización del trabajo de auditoría. Por otra parte, los auditores en la realización de su trabajo mantendrán siempre una situación de independencia y objetividad, tal y como exige la normativa de auditoría de cuentas a este respecto.

Elaborado por: YMPN	Fecha: 24/11/2021
Revisado por: JCSL	Fecha: 24/11/2021

	MONTENEGRO MERCHAN FRANKLIN RENATO ARCHIVO PERMANENTE CONTRATO DE SERVICIOS DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020	CS_2/3
--	--	---------------

TERCERA. - Los Administradores de la empresa son responsables de la formulación de los estados financieros a las que se ha hecho referencia anteriormente, así como de entregarlas a los auditores, debidamente firmadas, dentro del plazo que para su aprobación establece la Ley. En este sentido, los Administradores son responsables del adecuado registro de las operaciones en los libros de contabilidad y del mantenimiento de una estructura de control interno que sea suficiente para permitir la elaboración de unas cuentas anuales fiables.

CUARTA. - De acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas, los auditores harán consultas específicas a los administradores y a otras personas sobre la información contenida en las cuentas anuales y sobre la eficacia de la estructura de control interno. Así mismo, tales normas exigen que los auditores obtengan de los Administradores una carta de manifestaciones sobre los estados financieros. Los resultados de las pruebas de auditoría, las respuestas a las consultas de los auditores y la carta de manifestaciones constituyen la evidencia en la que los auditores pretenden basarse para formarse una opinión sobre los estados financieros.

QUINTA. - La duración de este contrato será de 6 meses, a partir del ejercicio iniciado el 15 de octubre del 2021.

Elaborado por: YMPN	Fecha: 24/11/2021
Revisado por: JCSL	Fecha: 24/11/2021

	MONTENEGRO MERCHAN FRANKLIN RENATO ARCHIVO PERMANENTE CONTRATO DE SERVICIOS DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020	CS_3/3
--	--	---------------

SEXTA. - La Empresa deberá comunicar por escrito y por cualquier medio del que pueda quedar constancia en derecho al personal al que deberá dirigirse el auditor al objeto de formular cuantas consultas resulten necesarias para la realización de su actividad. La entidad contratante se hace responsable de que las personas designadas como interlocutores posean, puedan acceder o requerir toda la información necesaria para el auditor en el ejercicio de su actividad, así como que posean la cualificación, conocimiento y experiencia suficientes y necesarios para la adecuada colaboración con el auditor en la ejecución de su trabajo.

Ing. Franklin Montenegro

REPRESENTANTE LEGAL

Yesenia Pilpe
AUDITOR JUNIOR

Elaborado por: YMPN	Fecha: 24/11/2021
Revisado por: JCSL	Fecha: 24/11/2021

	<p style="text-align: center;">MONTENEGRO MERCHAN FRANKLIN RENATO ARCHIVO PERMANENTE ORDEN DE TRABAJO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020</p>	OT_1/2
<p style="text-align: right;">Riobamba 24 de noviembre del 2021</p> <p style="text-align: right;">No.001</p> <p>Ing. Montenegro Franklin GERENTE GENERAL</p> <p>Presente</p> <p>De mi consideración:</p> <p>Una vez presentada la propuesta del proyecto de Tesis, permítase dar la apertura necesaria para poder efectuar la Auditoria Financiera a MONTENEGRO MERCHAN FRANKLIN RENATO en el cantón Huamboya, provincia de Morona Santiago, período 2020,</p> <p>OBJETIVO DE LA AUDITORÍA</p> <p>Emitir un informe de auditoría que incluya la opinión sobre la razonabilidad de los Estados Financieros; y si estos fueron preparados de acuerdo a los principios de contabilidad y normas generalmente aceptados y sobre una base uniforme.</p>		
Elaborado por: YMPN		Fecha: 24/11/2021
Revisado por: JCSL		Fecha: 24/11/2021

	MONTENEGRO MERCHAN FRANKLIN RENATO ARCHIVO PERMANENTE ORDEN DE TRABAJO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020	OT_2/2
--	---	---------------

EQUIPO DE TRABAJO

Para la ejecución de la auditoría se ha conformado el siguiente equipo:

CARGO	NOMBRE
Supervisor	Ing. Jacqueline Sánchez
Jefe de equipo	Ing. Raquel Colcha
Junior	Srta. Yesenia Pilpe

Por la atención a la presente, reitero mis sinceros agradecimientos.

Atentamente,

Yesenia Pilpe

Elaborado por: YMPN	Fecha: 24/11/2021
Revisado por: JCSL	Fecha: 24/11/2021

	MONTENEGRO MERCHAN FRANKLIN RENATO ARCHIVO PERMANENTE NOTIFICACIÓN INICIO DE AUDITORÍA FINANCIERA DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020	NIAF_1/2
--	--	-----------------

Riobamba, 26 de noviembre del 2021

Ing. Montenegro Franklin.

GERENTE GENERAL DE MONTENEGRO MERCHAN FRANKLIN RENATO

Presente.

De mi consideración:

Por medio de la presente me permito comunicarle que se dará inicio a la auditoría financiera del período 2020, conforme la carta convenio de auditoría y contrato, solicito además su apoyo y el de sus colaboradores para llevar a buen término la auditoría financiera cumpliendo con los objetivos y procedimientos en el tiempo programado.

Las condiciones bajo las cuales se efectúan el examen son las siguientes:

TIPO DE EXAMEN

Auditoria al Balance General y Estado de Resultados.

ALCANCE DE LA AUDITORÍA

El alcance previsto para este examen corresponde al período comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2020.

OBJETIVO DE LA AUDITORÍA

Emitir un informe de auditoría que incluya la opinión sobre la razonabilidad de los Estados Financieros; y si estos fueron preparados de acuerdo a los principios de contabilidad y normas generalmente aceptados y sobre una base uniforme.

Elaborado por: YMPN	Fecha: 26/11/2021
Revisado por: JCSL	Fecha: 26/11/2021

	MONTENEGRO MERCHAN FRANKLIN RENATO ARCHIVO PERMANENTE NOTIFICACIÓN INICIO DE AUDITORÍA FINANCIERA DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020	NIA_2/2
--	--	----------------

EQUIPO DE TRABAJO:

Para la ejecución de la auditoría se ha conformado el siguiente equipo:

CARGO	NOMBRE
Supervisor	Ing. Jacqueline Sánchez
Jefe de equipo	Ing. Raquel Colcha
Junior	Srta. Yesenia Pilpe

Atentamente,

Srta. Yesenia Pilpe
Auditor Junior

Elaborado por: YMPN	Fecha: 26/11/2021
Revisado por: JCSL	Fecha: 26/11/2021

	MONTENEGRO MERCHAN FRANKLIN RENATO ARCHIVO PERMANENTE MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020	MP_1/7
--	---	---------------

❖ **ANTECEDENTES**

Montenegro Merchan Franklin Renato, con RUC 1400628259001, inició sus actividades comerciales el 29 de septiembre del 2005. Está calificada como una empresa mediana según la categoría MI PYMES; se encuentra regida por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros. Cuenta con más de 60 empleados.

❖ **MOTIVO DE LA AUDITORÍA**

La auditoría Financiera se efectuará para determinar la razonabilidad de los estados financieros la empresa Montenegro Merchan Franklin Renato del Cantón Huamboya, Provincia de Morona Santiago, período 2020.

❖ **OBJETIVOS DE LA AUDITORIA**

❖ **Objetivo General**

Realizar una Auditoría Financiera a Montenegro Merchan Franklin Renato del cantón Huamboya, provincia de Morona Santiago, periodo 2020, mediante las fases del proceso de Auditoría, tendiente a la determinación de la razonabilidad de los estados financieros.

❖ **Objetivos Específicos**

Obtener un conocimiento preliminar de la entidad auditada.

Determinar la materialidad de la información financiera.

Evaluar el Control Interno de cada componente a examinar.

Determinar la razonabilidad de los estados financieros presentados al 31 de diciembre de 2020.

Elaborar dictamen de los resultados obtenidos durante la auditoría.

Elaborado por: YMPN	Fecha: 26/11/2021
Revisado por: JCSL	Fecha: 26/11/2021

	<p style="text-align: center;">MONTENEGRO MERCHAN FRANKLIN RENATO ARCHIVO PERMANENTE MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020</p>	MP_2/7
<p>❖ ALCANCE DE LA AUDITORÍA</p> <p>La realización de la auditoría comprende desde el 01 de enero al 31 de diciembre de 2020.</p> <p>❖ CONOCIMIENTOS DE LA ENTIDAD</p> <p>Razón Social: MONTENEGRO MERCHAN FRANKLIN RENATO</p> <p>Ubicación: Provincia de Morona Santiago, Cantón Huamboya, Barrio: Urbe Norte, calles: 16 de octubre S/N (Circunvalación) diagonal al municipio, casa esquinera de cemento, color terracota</p> <p>Teléfono: 0986979935</p> <p>Email: facturasfranklin@hotmail.com</p> <p>RUC: 1400628259001</p> <p>Estado del Contribuyente en el RUC: Activo</p> <p>Clase de Contribuyente: Persona Natural</p> <p>Obligado a Llevar Contabilidad: Sí</p> <p>Agente de retención: Si</p> <p>Categoría Mi PYMES: mediana</p>		
Elaborado por: YMPN		Fecha: 26/11/2021
Revisado por: JCSL		Fecha: 26/11/2021

	MONTENEGRO MERCHAN FRANKLIN RENATO ARCHIVO PERMANENTE MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020	MP_3/7
<p>❖ ACTIVIDAD ECONÓMICA PRINCIPAL</p> <p>Es una empresa dedicada a la construcción de todo tipo de edificios residenciales: edificios de alturas elevadas, viviendas para ancianatos, casas para beneficencia, orfanatos, cárceles, cuarteles, conventos, casas religiosas, incluida la remodelación, renovación o rehabilitación de estructuras existentes</p> <p>❖ VALORES CORPORATIVOS</p> <ul style="list-style-type: none"> • Trabajo en Equipo y Comunicación • Seriedad • Transparencia • Compromiso con la Comunidad y el Medio Ambiente • Integración Societaria Armónica y Complementaria • Honestidad <p>❖ BASE LEGAL</p> <ul style="list-style-type: none"> • Ley de Compañías y Valores • Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y su Reglamento. • Código de Trabajo. • Código Tributario. • Ley de Gestión Ambiental. • Ley de Tierras. • Reglamento Interno de Trabajo • Reglamento de Seguridad y Ocupacional 		
Elaborado por: YMPN		Fecha: 26/11/2021
Revisado por: JCSL		Fecha: 26/11/2021

	MONTENEGRO MERCHAN FRANKLIN RENATO ARCHIVO PERMANENTE MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020	MP_4/7
--	---	---------------

❖ **ESTRUCTURA ORGÁNICA**

El siguiente organigrama detalla la estructura orgánica de **MONTENEGRO MERCHAN FRANKLIN RENATO**:

- **Gerente General:** Ing. Montenegro Franklin
- **Jefe de recursos humanos:** Tubay Torres Tito Ernesto
- **Jefe de obra:** Bravo Castro Franklin Efrén
- **Auxiliar Contable:** Loja Samaniego Elsi Idalia

❖ **ESTRUCTURA FUNCIONAL**

A continuación, se detalla las principales funciones a ser desarrolladas por el personal de la constructora, mismos que fueron detallados mediante una previa visita a las instalaciones, cabe aclarar que la empresa no cuenta con un Manual de Funciones que represente a la actividad.

Elaborado por: YMPN	Fecha: 26/11/2021
Revisado por: JCSL	Fecha: 26/11/2021

	<p style="text-align: center;">MONTENEGRO MERCHAN FRANKLIN RENATO ARCHIVO PERMANENTE MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020</p>	<p style="text-align: center;">MP_5/7</p>
<p>Gerente General</p>		
<ul style="list-style-type: none"> • Representar legalmente a la empresa. • Gestionar el financiamiento para el desarrollo de las actividades de la empresa. • Verificar la correcta aplicación de las disposiciones legales que repercuten en la actividad económica. • Gestionar el uso adecuado de los recursos tangibles e intangibles de la empresa. • Aprobar las solicitudes pertinentes respecto a la actividad de la empresa. 		
<p>Jefe de Recursos Humanos</p>		
<ul style="list-style-type: none"> • Garantizar una adecuada comunicación entre los niveles jerárquicos. • Elaborar y controlar los procesos de selección, capacitación y salida de personal. • Verificar la correcta aplicación de las leyes y reglamentos en cuanto a los procedimientos pertinentes a la contratación de personal y finalización de contratos. • Supervisar y controlar la correcta adopción de los reglamentos internos y externos en cuanto a las obligaciones y beneficios sociales. 		
<p>Elaborado por: YMPN</p>		<p>Fecha: 26/11/2021</p>
<p>Revisado por: JCSL</p>		<p>Fecha: 26/11/2021</p>

	MONTENEGRO MERCHAN FRANKLIN RENATO ARCHIVO PERMANENTE MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020	MP_6/7
--	---	---------------

Jefe de obra
<ul style="list-style-type: none"> • Diseño de estructuras para las construcciones según solicitud de clientes. • Elaboración de presupuesto conforme las necesidades de la obra. • Organizar, supervisar y coordinar que todos los trabajos de obra civil ejecutados cumplan con las especificaciones técnicas. • Elaborar planillas semanales de mano de obra.
Auxiliar contable
<ul style="list-style-type: none"> • Registro de facturas de venta y gastos. • Registro de asientos de regularización y ajustes de la contabilidad. • Elaboración de retenciones. • Análisis de documentación por gastos

Elaborado por: YMPN	Fecha: 26/11/2021
Revisado por: JCSL	Fecha: 26/11/2021

	MONTENEGRO MERCHAN FRANKLIN RENATO ARCHIVO PERMANENTE MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020	MP_7/7
--	---	---------------

❖ **SISTEMA DE INFORMACIÓN**

La empresa lleva a cabo el registro de sus actividades mediante el programa de contabilidad **CONTAMAX** y para la realización de cálculos se lleva a cabo a través de Excel. Además, para la realización de la declaración de impuestos lo realiza mediante el uso del programa **DIMM FORMULARIOS Y ANEXOS**.

❖ **RESULTADOS A ENTREGAR**

Una vez desarrollado el examen de Auditoría se presentan como resultados el informe final y el dictamen donde se estipula una opinión acerca de la razonabilidad de los estados financieros

❖ **RESPONSABLES DE LA AUDITORÍA**

La ejecución de la Auditoría Financiera está bajo la responsabilidad de la Srta. Yesenia Pilpe como auditor. Para lo cual, se hace responsable de la ejecución de la misma.

Elaborado por: YMPN	Fecha: 26/11/2021
Revisado por: JCSL	Fecha: 26/11/2021

	MONTENEGRO MERCHAN FRANKLIN RENATO ARCHIVO PERMANENTE EVALUACIÓN AL CONTROL INTERNO	ECI_1/17
--	--	-----------------

Medición Nivel de Confianza y Nivel de Riesgo

Para realizar la evaluación del control interno y específicamente determinar los niveles de confianza y riesgo inherente que presenta la empresa constructora, se empleará la fórmula descrita a continuación:

Dónde:

NC = Nivel de Confianza CT = Calificación Total PT = Ponderación Total NR = Nivel de Riesgo

$$NC = \frac{CT(si)}{PT} * 100$$

$$NC = \frac{CT(no)}{PT} * 100$$

Ponderación de Resultados

Mientras que la ponderación de resultados para los cuestionarios de control interno a ejecutarse, se tomará en cuenta la siguiente matriz:

Tabla 17-3: Tabla de ponderación de riesgo y confianza.

Nivel de confianza		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% -75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
Nivel de riesgo		

Elaborado por: YMPN	Fecha: 30/11/2021
Revisado por: JCSL	Fecha: 30/11/2021

MONTENEGRO MERCHAN FRANKLIN RENATO ARCHIVO PERMANENTE EVALUACIÓN AL CONTROL INTERNO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020	ECI_2/17
--	-----------------

Tabla 18-3: Cuestionario de evaluación al control interno-ambiente de control.

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
		S I	N O	N/ A	
AMBIENTE DE CONTROL					
1	¿La empresa cuenta con un organigrama organizacional?		X		La empresa no posee organigrama organizacional ±
2	¿Existe un adecuado ambiente laboral?	X			
3	¿Existe un manual donde se describan adecuadamente las funciones específicas y continuas de cada puesto de trabajo?		X		Carencia de manual de funciones. ±
4	¿El personal tiene identificado las líneas de autoridad?	X			
5	¿Se capacita periódicamente a los integrantes del área para que realicen con calidad las tareas que les han sido asignadas?		X		No se realizan capacitaciones ±
6	¿La empresa cuenta con los servicios de un analista financiero?		X		La empresa no cuenta con esos servicios±
7	¿Existe en la empresa un reglamento interno que norme la conducta del personal?	X			
8	¿Se evalúa el rendimiento del personal en forma periódica?	X			
9	¿El gerente realiza seguimientos y verifica el cumplimiento de las metas y objetivos de la empresa ?	X			
10	¿Existe un flujograma que detalle los procesos de la organización?	X			
TOTALES Σ		6	4		√

± Hallazgo
√ Valor verificado
Σ Totalizado

Elaborado por: YMPN	Fecha: 30/11/2021
Revisado por: JCSL	Fecha: 30/11/2021

MONTENEGRO MERCHAN FRANKLIN RENATO ARCHIVO PERMANENTE EVALUACIÓN AL CONTROL INTERNO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020	ECI_3/17
--	-----------------

Tabla 19-3: Calificación y ponderación – ambiente de control

CALIFICACIÓN TOTAL = CT	6	
PONDERACIÓN TOTAL = PT	10	
NIVEL DE CONFIANZA: NC = CT/PT x 100	(6/10)*100 =	60,00%
NIVEL DE RIESGO INHERENTE: RI = 100% - NC%	100% - 60,00% =	40,00%

Tabla 20-3: Nivel de riesgo y confianza – ambiente de control

Nivel de confianza		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% -75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
Nivel de riesgo		

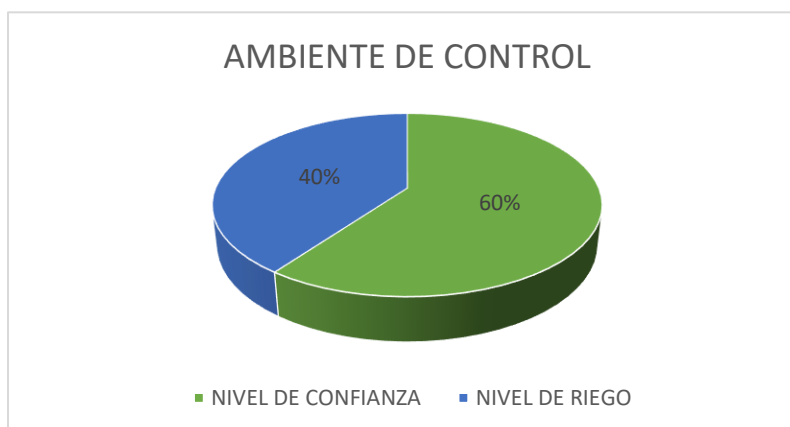


Gráfico 12-3. Nivel de riesgo y confianza – ambiente de control

Fuente: Cuestionario control interno

Elaboración: Autora

Elaborado por: YMPN	Fecha: 30/11/2021
Revisado por: JCSL	Fecha: 30/11/2021

	<p style="text-align: center;">MONTENEGRO MERCHAN FRANKLIN RENATO ARCHIVO PERMANENTE EVALUACIÓN AL CONTROL INTERNO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020</p>	ECI_4/17
--	---	-----------------

Análisis:

Los resultados de la evaluación realizada al componente de ambiente de control muestran un nivel de confianza moderado con el 60,00%, manifestando que la empresa constructora está enfocada en la toma de decisiones por los diferentes aspectos realizados en base al modelo flexible de trabajo, pero no cuenta con un manual de funciones que permita que el personal pueda realizar el respectivo trabajo, a su vez no se realizan capacitaciones que les permita tener conocimientos en el área financiera lo que impide obtener una información fiable para la correcta toma de decisiones ; por tal razón el nivel de riesgo se ubica en el rango de igual moderado con el 40,00% de participación.

- √ Valor verificado
- ✘ Analizado

Elaborado por: YMPN	Fecha: 30/11/2021
Revisado por: JCSL	Fecha: 30/11/2021

	MONTENEGRO MERCHAN FRANKLIN RENATO ARCHIVO PERMANENTE EVALUACIÓN AL CONTROL INTERNO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020	ECI_5/17
--	--	-----------------

Tabla 21-3: Cuestionario de evaluación al control interno – evaluación del riesgo

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
EVALUACIÓN DE RIEGO					
1	¿Los empleados conocen la misión, visión y objetivos de la empresa?		X		La empresa no posee misión, visión y objetivos ±
2	¿Se encuentran determinados los objetivos para cada área y actividades a ser cumplidos por el personal?		X		La empresa no establece objetivos±
3	¿Se involucran los niveles adecuados de la administración para la resolución de riesgos?		X		No se involucra ±
4	¿Se promueve una cultura de administración de riesgos a través de acciones de capacitación del personal responsable de los procesos?		X		No se realiza capacitaciones ±
5	¿ Realiza actividades que fomentan la integración de su personal y favorecen el clima laboral?	X			
6	¿ Los perfiles y descripciones de los puestos están definidos y alineados con las funciones de la unidad administrativa?		X		No se posee un manual de funciones ±
7	¿Existe una planificación estratégica y operativa que determine lo objetivos a lograr?		X		No existe una planificación estratégica
8	¿Los objetivos de la empresa están establecidos de forma clara de modo que permitan identificar riesgos relacionados al giro del negocio?		X		No posee objetivos la empresa, pronto lo implementaran
TOTALES Σ		1	7		√

± Hallazgo
√ Valor verificado
 Σ Totalizado

Elaborado por: YMPN	Fecha:30/11/2021
Revisado por: JCSL	Fecha:30/11/2021

MONTENEGRO MERCHAN FRANKLIN RENATO ARCHIVO PERMANENTE EVALUACIÓN AL CONTROL INTERNO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020	ECL_6/17
--	-----------------

Tabla 22-3: Calificación y ponderación – evaluación de riesgo

CALIFICACIÓN TOTAL = CT	1
PONDERACIÓN TOTAL = PT	8
NIVEL DE CONFIANZA: NC = CT/PT x 100	(1/8)*100 = 12,50%
NIVEL DE RIESGO INHERENTE: RI = 100% - NC%	100% - 12,50% = 87,50%

Tabla 23-3: Nivel de riesgo y confianza – Evaluación de riesgos

Nivel de confianza		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% -75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
Nivel de riesgo		

- ± Hallazgo
- √ Valor verificado
- Σ Totalizado

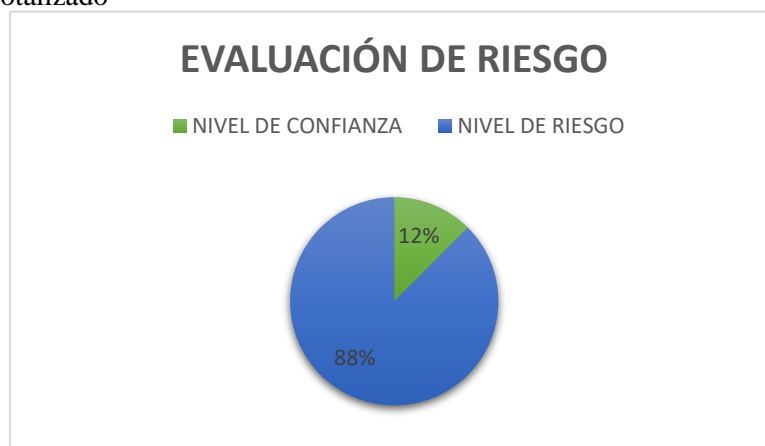


Gráfico 13-3. Nivel de riesgo y confianza –evaluación de riesgos

Fuente: Cuestionario control interno

Elaboración: Autora

Elaborado por: YMPN	Fecha: 30/11/2021
Revisado por: JCSL	Fecha: 30/11/2021

	<p style="text-align: center;">MONTENEGRO MERCHAN FRANKLIN RENATO ARCHIVO PERMANENTE EVALUACIÓN AL CONTROL INTERNO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020</p>	<p>ECI_7/17</p>				
<p>Análisis:</p> <p>Los resultados de la evaluación realizada al componente de evaluación del riesgo muestran un nivel de confianza bajo con el 12,50%, manifestando que la empresa constructora cumple con la normativa legal vigente, pero no se promueve una cultura de administración de riesgos a través de acciones de capacitación del personal responsable de los procesos; a su vez aun no establecen las directrices estratégicas para la empresa como; la misión, visión y objetivos que son fundamentales para que una empresa pueda cumplir con sus metas, por tal razón el nivel de riesgo se ubica en el rango alto con el 87,50% de participación.</p> <p> √ Valor verificado ✖ Analizado </p> <div style="text-align: right; margin-top: 20px;"> <table border="1" style="border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="padding: 2px;">Elaborado por: YMPN</td> <td style="padding: 2px;">Fecha: 30/11/2021</td> </tr> <tr> <td style="padding: 2px;">Revisado por: JCSL</td> <td style="padding: 2px;">Fecha: 30/11/2021</td> </tr> </table> </div>			Elaborado por: YMPN	Fecha: 30/11/2021	Revisado por: JCSL	Fecha: 30/11/2021
Elaborado por: YMPN	Fecha: 30/11/2021					
Revisado por: JCSL	Fecha: 30/11/2021					

MONTENEGRO MERCHAN FRANKLIN RENATO ARCHIVO PERMANENTE EVALUACIÓN AL CONTROL INTERNO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020	ECL_8/17
--	-----------------

Tabla 24-3: Cuestionario de evaluación al control interno – actividades de control

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
ACTIVIDADES DE CONTROL					
1	¿Existe una división de actividades acorde al puesto?		X		No existe un manual de funciones ±
2	¿Existe alguna política de seguridad en la empresa sobre el uso y resguardo de la información?	X			
3	¿Dispone de un sistema contable?	X			
4	¿Existe una persona a cargo del cumplimiento de obligaciones tributarias?	X			
5	¿ Los comprobantes ingresados al sistema llevan firma de responsabilidad?	X			
6	¿Existe una persona idóneo encargada de aprobar y autorizar operaciones financieras?	X			
7	¿Existe una adecuada supervisión y monitoreo de las operaciones que realiza cada área ?		X		No se realizan monitoreo ±
8	¿Se realiza evaluaciones constantes a las operaciones financieras ?		X		No se realiza ±
9	¿Son aprobados los pagos a proveedores por el gerente?	X			
10	¿Se aplica indicadores financiero para supervisar y evaluar la gestión financiera de manera permanente?		X		No se aplica ±
TOTALES		Σ	6	4	√

± Hallazgo
√ Valor verificado
Σ Totalizado

Elaborado por: YMPN	Fecha: 30/11/2021
Revisado por: JCSL	Fecha: 30/11/2021

	MONTENEGRO MERCHAN FRANKLIN RENATO ARCHIVO PERMANENTE EVALUACIÓN AL CONTROL INTERNO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020	ECI_9/17
--	--	-----------------

Tabla 25-3: Calificación y ponderación – actividades de control

CALIFICACIÓN TOTAL = CT	6
PONDERACIÓN TOTAL = PT	10
NIVEL DE CONFIANZA: NC = CT/PT x 100	(6/10)*100 = 60,00%
NIVEL DE RIESGO INHERENTE: RI = 100% - NC%	100% - 60,00% = 40,00%

Tabla 26-3: Nivel de riesgo y confianza – actividades de control

Nivel de confianza		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% -75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
Nivel de riesgo		

- ± Hallazgo
- ✓ Valor verificado
- Σ Totalizado

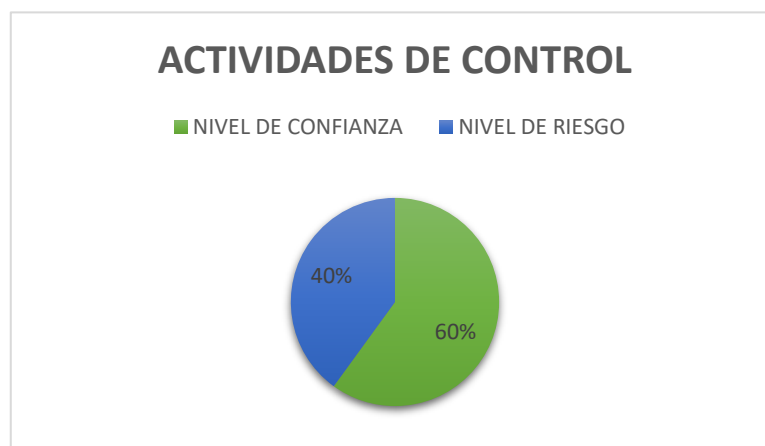


Gráfico 14-3. Nivel de riesgo y confianza –Actividades de control

Fuente: Cuestionario control interno

Elaboración: Autora

Elaborado por: YMPN	Fecha: 30/11/2021
Revisado por: JCSL	Fecha: 30/11/2021

	<p style="text-align: center;">MONTENEGRO MERCHAN FRANKLIN RENATO ARCHIVO PERMANENTE EVALUACIÓN AL CONTROL INTERNO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020</p>	<p>ECI_10/17</p>				
<p>Análisis:</p> <p>Los resultados de la evaluación realizada al componente actividades de control muestran un nivel de confianza moderado con el 60%, manifestando que la constructora presenta la documentación suficiente que sustenta los hechos económicos, al mismo tiempo cada área trabaja responsablemente en su área, pero no se aplica ningún tipo de indicadores; por tal razón el nivel de riesgo se ubica en el rango moderado con el 40% de participación.</p> <p style="margin-left: 40px;"> √ Valor verificado ✘ Analizado </p> <div style="text-align: right; margin-top: 20px;"> <table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <tr> <td style="padding: 2px;">Elaborado por: YMPN</td> <td style="padding: 2px;">Fecha: 30/11/2021</td> </tr> <tr> <td style="padding: 2px;">Revisado por: JCSL</td> <td style="padding: 2px;">Fecha: 30/11/2021</td> </tr> </table> </div>			Elaborado por: YMPN	Fecha: 30/11/2021	Revisado por: JCSL	Fecha: 30/11/2021
Elaborado por: YMPN	Fecha: 30/11/2021					
Revisado por: JCSL	Fecha: 30/11/2021					

MONTENEGRO MERCHAN FRANKLIN RENATO ARCHIVO PERMANENTE EVALUACIÓN AL CONTROL INTERNO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020	ECI_11/17
--	------------------

Tabla 27-3: Cuestionario de evaluación al control interno – información y comunicación

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN					
1	¿Existen procedimientos establecidos para la comunicación de la información que se considera relevante a la máxima autoridad de la empresa?	X			
2	¿Existen acciones correctivas para las irregularidades encontradas?	X			
3	¿Existen métodos establecidos para seleccionar canales de comunicación útiles en la empresa hacia los clientes?	X			
4	¿El sistema de información cumple con las exigencias de la empresa?	X			
5	¿Se asigna una clave para acceder a cada módulo del sistema contable?	X			
6	¿Existe una línea de comunicación adecuada entre el personal de las diferentes áreas para el registro de las operaciones		X		No existe buena comunicación entre el personal de obra y el personal financiero debido a que algunas operaciones se demoran ±
7	¿Se utilizan reportes para brindar información acerca del desenvolvimiento de cada área de la empresa?		X		Inexistencia de reportes de cumplimiento de las actividades. ±
8	¿Se complementa a los sistemas de información interna con la obtención de información externa?	X			
9	¿Se genera periódicamente reportes sobre las operaciones de la empresa		X		Solo cuando el gerente lo pide. ±
TOTALES Σ		6	3		√

± Hallazgo
√ Valor verificado
Σ Totalizado

Elaborado por: YMPN	Fecha: 30/11/2021
Revisado por: JCSL	Fecha: 30/11/2021

MONTENEGRO MERCHAN FRANKLIN RENATO ARCHIVO PERMANENTE EVALUACIÓN AL CONTROL INTERNO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020	ECI_12/17
--	------------------

Tabla 28-3: Calificación y ponderación – información y comunicación

CALIFICACIÓN TOTAL = CT	6
PONDERACIÓN TOTAL = PT	9
NIVEL DE CONFIANZA: NC = CT/PT x 100	(6/9)*100 = 60,00%
NIVEL DE RIESGO INHERENTE: RI = 100% - NC%	100% - 60,00% = 40,00%

Tabla 29-3: Nivel de riesgo y confianza – información y comunicación

Nivel de confianza		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% -75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo

Nivel de riesgo

- ± Hallazgo
- √ Valor verificado
- Σ Totalizado



Gráfico 15-3. Nivel de riesgo y confianza –Información y comunicación

Fuente: Cuestionario control interno
 Elaboración: Autora

Elaborado por: YMPN	Fecha:30/11/2021
Revisado por: JCSL	Fecha:30/11/2021

	MONTENEGRO MERCHAN FRANKLIN RENATO ARCHIVO PERMANENTE EVALUACIÓN AL CONTROL INTERNO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020	ECI_13/17
--	--	------------------

Análisis:

Los resultados de la evaluación realizada al componente de información y comunicación muestran un nivel de confianza moderado con el 60%, manifestando que la empresa constructora utiliza procedimientos establecidos para la comunicación de la información que se considera relevante, pero no se cree que es necesaria la emisión de reportes, además no existe buena comunicación entre el personal de obra y el personal financiero debido a que algunas operaciones se demoran; por tal razón el nivel de riesgo se ubica en el rango moderado con el 40% de participación.

- √ Valor verificado
- ✘ Analizado

Elaborado por: YMPN	Fecha: 30/11/2021
Revisado por: JCSL	Fecha: 30/11/2021

MONTENEGRO MERCHAN FRANKLIN RENATO ARCHIVO PERMANENTE EVALUACIÓN AL CONTROL INTERNO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020	ECI_14/17
--	------------------

Tabla 30-3: Cuestionario de evaluación al control interno – Actividades de monitoreo

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
ACTIVIDAD DE MONITOREO					
1	¿Existe un monitoreo por parte del Gerente General sobre las operaciones de la empresa?		X		El gerente no realiza ningún monitoreo ±
2	¿Se realiza evaluaciones periódicas de control interno?		X		No se realizan±
3	¿Se tiene mecanismo establecidos de control y seguimiento para cada departamento?		X		No posee manual de funciones±
4	¿Se verifica los registros con la existencia física de los recursos financieros?	X			
5	¿ Se atienden inmediatamente las deficiencias encontradas en controles de supervisión anteriores?	X			
6	¿Se supervisa al personal en las actividades regulares que desempeñan?		X		No se supervisa ±
7	¿Se realizan auditorías, para evaluar la situación dela empresa?		X		No se han realiza auditorias de ningún tipo ±
TOTALES Σ		2	5		√

- ± Hallazgo
- √ Valor verificado
- Σ Totalizado

Tabla 31-3: Calificación y ponderación – actividades de monitoreo

CALIFICACIÓN TOTAL = CT	2	
PONDERACIÓN TOTAL = PT		
NIVEL DE CONFIANZA: NC = CT/PT x 100	(2/7)*100 =	28,57%
NIVEL DE RIESGO INHERENTE: RI = 100% - NC%	100% - 28,57% =	71,43%

Elaborado por: YMPN	Fecha: 30/11/2021
Revisado por: JCSL	Fecha: 30/11/2021

	MONTENEGRO MERCHAN FRANKLIN RENATO ARCHIVO PERMANENTE EVALUACIÓN AL CONTROL INTERNO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020	ECL_15/17
--	--	------------------

Tabla 32-3: Nivel de riesgo y confianza – actividades de monitoreo

Nivel de confianza		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% -75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo

Nivel de riesgo		

- ± Hallazgo
- ✓ Valor verificado
- Σ Totalizado

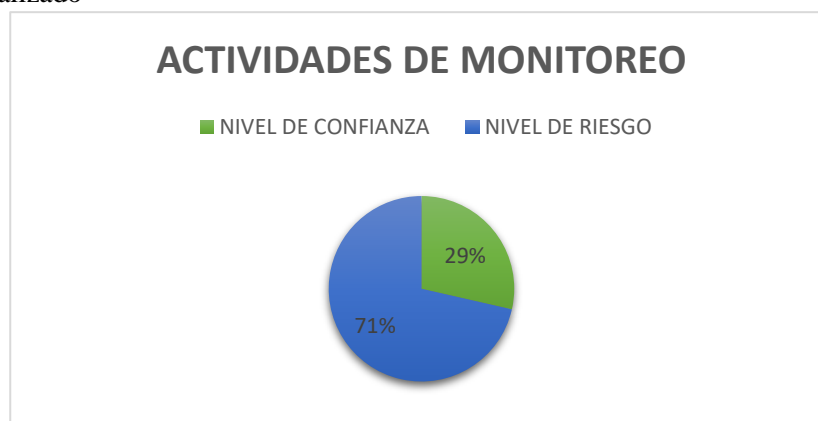


Gráfico 16-3. Nivel de riesgo y confianza –Actividades de monitoreo

Fuente: Cuestionario control interno

Elaboración: Autora

Análisis:

Los resultados de la evaluación realizada al componente de monitoreo muestran un nivel de confianza alto con el 28,57%, debido a que se atienden inmediatamente las deficiencias encontradas en controles de supervisión anteriores, pero no se ha realizado auditorías de ningún tipo, además la falta de monitoreo de monitoreo por parte del Gerente General sobre las operaciones de la empresa por tales razones el nivel de riesgo se ubica en el rango alto con el 71,43% de participación.

Elaborado por: YMPN	Fecha:30/11/2021
Revisado por: JCSL	Fecha:30/11/2021

	MONTENEGRO MERCHAN FRANKLIN RENATO ARCHIVO PERMANENTE EVALUACIÓN AL CONTROL INTERNO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020	ECI_16/17
--	--	------------------

MATRIZ DE PONDERACIÓN DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO

Tabla 33-3: Matriz de ponderación de control interno.

COMPONENTE	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
Ambiente de Control	60,00%	40,00%
Evaluación de Riegos	12,50%	87,50%
Actividades de Control	60,00%	40,00%
Información y Comunicación	60,00%	40,00%
Monitoreo	28,57%	71,43%
GLOBAL	44%	56%

Tabla 34-3: Nivel de riesgo y confianza – ponderación de control interno

Nivel de confianza		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% -75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
Nivel de riesgo		

Elaborado por: YMPN	Fecha: 30/11/2021
Revisado por: JCSL	Fecha: 30/11/2021



Gráfico 17-3. Nivel de riesgo y confianza –Ponderación de control interno

Fuente: Cuestionario control interno

Elaboración: Autora

Análisis general:

En la empresa constructora “Montenegro Merchan Franklin Renato” de acuerdo a la matriz de ponderación de resultados indica que se maneja con un nivel de confianza bajo del 44%, y un nivel de riesgo alto del 56 %, esto se debe a que no se realiza evaluaciones constantes en el área financiera, no se aplica indicadores, a su vez no se cree que es necesaria la emisión de reportes.

✓ Valor verificado

✗ Analizado

Elaborado por: **YMPN**

Fecha: **30/11/2021**

Revisado por: **JCSL**

Fecha: **30/11/2021**

	MONTENEGRO MERCHAN FRANKLIN RENATO ARCHIVO PERMANENTE INFORME DE PLANIFICACIÓN DE AUDITORÍA FINANCIERA DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020	IPAF_1/1
--	---	-----------------

Riobamba, 30 de noviembre de 2020

Señor

Montenegro Franklin

Gerente Propietario de Montenegro Merchan Franklin R

Presente. -

De mi consideración:

Mediante la presente, expreso un atento y cordial saludo a la vez, emito la presente con el objetivo de dar a conocer la culminación de la FASE I: PLANIFICACIÓN DE AUDITORÍA, la misma que estuvo enfocada al desarrollo de un diagnóstico previo, mediante la recopilación de la información, donde posteriormente se dio la aplicación de una entrevista dirigida a la máxima autoridad, así mismo, se ha evaluado el sistema de control interno mediante la aplicación del instrumento cuestionario, conforme a la metodología COSO III, el mismo que ha permitido la determinación del nivel de riesgo y nivel de confianza, con énfasis en la revisión de la información total de la información de los procesos financieros.

Sin más que informar, le agradezco por la atención a la presente.

Atentamente,

Srta. Yesenia Pilpe

Auditor Junior

Elaborado por: YMPN	Fecha: 30/11/2021
Revisado por: JCSL	Fecha: 30/11/2021

	MONTENEGRO MERCHAN FRANKLIN RENATO ARCHIVO CORRIENTE DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020	AC_1/1				
<p>3.2.2. <i>Archivo corriente</i></p> <h1 style="text-align: center;">ARCHIVO CORRIENTE</h1>						
ENTIDAD:	Montenegro Merchan Franklin Renato					
DIRECCIÓN:	16 de octubre S/N (Circunvalación) diagonal al municipio, casa esquinera de cemento, color terracota					
NATURALEZA DEL TRABAJO	Auditoría Financiera					
PERÍODO	Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020					
<table border="1"> <tr> <td>Elaborado por: YMPN</td> <td>Fecha: 1/12/2021</td> </tr> <tr> <td>Revisado por: JCSL</td> <td>Fecha: 1/12/2021</td> </tr> </table>			Elaborado por: YMPN	Fecha: 1/12/2021	Revisado por: JCSL	Fecha: 1/12/2021
Elaborado por: YMPN	Fecha: 1/12/2021					
Revisado por: JCSL	Fecha: 1/12/2021					

	<p style="text-align: center;">MONTENEGRO MERCHAN FRANKLIN RENATO ARCHIVO CORRIENTE FASE II EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020</p>	FII_1/1
--	--	----------------

FASE II

EJECUCIÓN DE LA

AUDITORÍA FINANCIERA

ENTIDAD:	Montenegro Merchan Franklin Renato
DIRECCIÓN:	16 de octubre S/N (Circunvalación) diagonal al municipio, casa esquinera de cemento, color terracota
NATURALEZA DEL TRABAJO	Auditoría Financiera
PERÍODO	Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020

Elaborado por: YMPN	Fecha: 1/12/2021
Revisado por: JCSL	Fecha: 1/12/2021

MONTENEGRO MERCHAN FRANKLIN RENATO ARCHIVO CORRIENTE PROGRAMA DE EJECUCIÓN AUDITORÍA FINANCIERA DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020	PEAF_1/1
--	-----------------

OBJETIVO GENERAL

- Identificar los componentes a ser evaluados.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Determinar la materialidad de la información financiera.
- Evaluar el Control Interno de cada componente a examinar.
- Determinar la razonabilidad de los estados financieros presentados al 31 de diciembre de 2020.
- Elaborar Papeles de Trabajo

FASE II: EJECUCIÓN DE AUDITORÍA FINANCIERA			
1	Solicite los de Estados Financieros	SEF	01/12/2021
2	Presente la documentación y evidencia	PDE	06/12/2021
3	Realice el Análisis horizontal Estado de Situación Financiera	AHEF	12/12/2021
4	Presente la Variación de las cuentas del Estado Financiero	VCEF	12/12/2021
5	Realice el Análisis horizontal Estado de Resultados	AHER	14/12/2021
6	Muestre la Variación de las cuentas del Estado de Resultados	VCER	14/12/2021
7	Realice el Análisis vertical Estado de Situación Financiera	AVEF	16/12/2021
8	Estructure financiera del Estado Financiero	EFEF	16/12/2021
9	Realice el Análisis vertical Estado de Resultados	AVER	16/12/2021
10	Estructure financiera del Estado de Resultados	EFER	16/12/2021
11	Determinar la materialidad	DM	20/12/2021
12	Evalúe las cuentas	EC	20/12/2021
13	Aplique los Indicadores Financieros	AIF	22/12/2021
14	Emita la Hoja de Hallazgos	HH	24/12/2021

YMPN

Elaborado por: YMPN	Fecha: 1/12/2021
Revisado por: JCSL	Fecha: 1/12/2021

	MONTENEGRO MERCHAN FRANKLIN RENATO ARCHIVO CORRIENTE SOLICITUD DE ESTADOS FINANCIEROS DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020	SEF_1/1
--	--	----------------

Riobamba, 1 de diciembre de 2020

Señor

Montenegro Franklin

Gerente Propietario de Montenegro Merchan Franklin R

Presente. -

De mi consideración:

Por medio de la presente le expreso un cordial saludo, a la vez me permito SOLICITAR de la manera más comedida, me proporcione los ESTADOS FINANCIEROS correspondientes al periodo 2020, a fin de realiza la Auditoría Financiera Montenegro Merchan Franklin Renato, correspondiente al período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020.

Cabe recalcar que la información que se presenta en el proceso de la auditoría es de absoluta confidencialidad, analizada específicamente por el equipo de trabajo.

Esperando se brinde atención a la presente, anticipo mis más sinceros agradecimientos.

Atentamente,

Srta. Yesenia Pilpe

Auditor Junior

Elaborado por: YMPN	Fecha: 1/12/2021
Revisado por: JCSL	Fecha: 1/12/2021

	MONTENEGRO MERCHAN FRANKLIN RENATO ARCHIVO CORRIENTE PRESENTACIÓN DE DOCUMENTACIÓN Y EVIDENCIA DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020	PDE_1/5
--	---	----------------

Montenegro Merchan Franklin Renato Estado de Situación Financiera Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019-2020		
NOMBRE DE LA CUENTA	AÑO 2019	AÑO 2020
TOTAL ACTIVOS	\$ 1.644.445,95	\$ 2.693.309,75
CORRIENTE	\$ 120.232,00	\$ 1.294.146,61
Caja	\$ -	\$ 445,25
Bancos	\$ -19.511,07	\$ -119.135,78
Clientes	\$ -	\$ 702.525,28
Cuentas por cobrar	\$ 32.366,42	\$ -
Retenciones en la fuente IR	\$ 23.365,97	\$ -
C-tributario imp. IVA	\$ 66.510,68	\$ -
C-tributario imp. RTA	\$ -	\$ 66.694,99
Otras cuentas por cobrar	\$ -	\$ 512.770,03
Anticipo proveedores	\$ -	\$ 130.846,84
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	\$ 17.500,00	\$ -
FIJOS	\$ 1.524.213,95	\$ 1.399.163,14
Muebles y enseres	\$ 2.196,41	\$ 2.662,49
Equipo de oficina	\$ 1.600,00	\$ -
Equipo de cómputos y sistemas	\$ -	\$ 2.845,54
Herramientas	\$ 2.289,28	\$ 2.289,28
Vehículos	\$ 812.792,68	\$ 812.792,68
Maquinaria	\$ 878.388,48	\$ 967.584,91
Terrenos	\$ 125.000,00	\$ 125.000,00
Depreciación acumulada	\$ -298.052,90	\$ -514.011,76

Elaborado por: YMPN	Fecha: 6/12/2021
Revisado por: JCSL	Fecha: 6/12/2021

	MONTENEGRO MERCHAN FRANKLIN RENATO ARCHIVO CORRIENTE PRESENTACIÓN DE DOCUMENTACIÓN Y EVIDENCIA DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020		PDE_2/5				
TOTAL PASIVOS	\$ 592.374,22	\$ 1.476.064,04					
CORTO PLAZO	\$ 123.108,18	\$ 1.197.892,09					
Retenciones SRI	\$ -	\$ 44.513,18					
Cuentas por pagar	\$ 47.964,55	\$ -					
Cuentas por pagar Iess	\$ 8.545,89	\$ 14.989,93					
Cuentas por pagar varias	\$ -	\$ 360,34					
Proveedores	\$ -	\$ 335.107,84					
Anticipo clientes	\$ -	\$ 618.062,31					
Porción corriente pasivo a largo plazo	\$ -	\$ 44.800,68					
Iva ventas	\$ -	\$ 41.578,15					
Remuneraciones por pagar	\$ -	\$ 98.479,66					
Porción corriente pasivo L/p	\$ 3.304,92	\$ -					
Imp. Renta por pagar	\$ 33.907,32	\$ -					
15% trabajadores por pagar	\$ 29.385,50	\$ -					
PASIVOS A LARGO PLAZO	\$ 469.266,04	\$ 143.713,51					
Documentos por pagar	\$ 469.266,04	\$ -					
Préstamos bancarios	\$ -	\$ 143.713,51					
OTROS PASIVOS		\$ 134.458,44					
Préstamo Mavesa	\$ -	\$ 134.458,44					
PATRIMONIO	\$ 1.052.071,73	\$ 1.217.245,71					
CAPITAL							
Capital Social	\$ 1.052.071,73	\$ 1.217.245,71					
Capital Social	\$ 215.808,58	\$ 215.808,58					
Utilidad ejercicio actual	\$ 195.903,35	\$ 847.894,29					
Utilidad ejercicio anterior	\$ 640.359,80	\$ 153.542,84					
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO	\$ 1.644.445,95	\$ 2.693.309,75					
	<table border="1"> <tr> <td>Elaborado por: YMPN</td> <td>Fecha: 6/12/2021</td> </tr> <tr> <td>Revisado por: JCSL</td> <td>Fecha: 6/12/2021</td> </tr> </table>	Elaborado por: YMPN	Fecha: 6/12/2021	Revisado por: JCSL	Fecha: 6/12/2021		
Elaborado por: YMPN	Fecha: 6/12/2021						
Revisado por: JCSL	Fecha: 6/12/2021						

	MONTENEGRO MERCHAN FRANKLIN RENATO ARCHIVO CORRIENTE PRESENTACIÓN DE DOCUMENTACIÓN Y EVIDENCIA DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020	PDE_3/5
--	---	----------------

Montenegro Merchan Franklin Renato
Estado de Resultados
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019-2020

NOMBRE DE LA CUENTA	AÑO 2019	AÑO 2020
INGRESOS	\$ 1.454.922,07	\$ 3.586.420,09
INGRESOS OPERACIONALES	\$ 1.454.896,57	\$ 3.584.485,36
Ventas con tarifa 12%	\$ 1.454.896,57	\$ 3.584.485,36
INGRESOS NO OPERACIONALES	\$ 25,50	\$ 1.934,73
Interés Ganado	\$ 25,50	\$ 384,73
Otros ingresos		\$ 1.550,00
GASTOS	\$ 1.259.018,72	\$ 2.738.525,80
ACTIVIDADES DE CONSTRUCCIÓN	\$ 713.709,50	\$ 1.837.070,03
Materiales de construcción		\$ 440.008,32
Servicios mano de obra(SUBCONTRATO)		\$ 20.221,18
Alquiler de maquinaria	\$ 102.656,40	\$ 341.876,25
Alquiles de vehículos		\$ 7.500,00
Repuestos y herramientas	\$ 366.946,95	\$ 255.144,11
Mantenimiento y reparación	\$ 108.268,43	\$ 140.988,55
Acetites y lubricantes	\$ 27.571,33	\$ 18.376,43
Combustible	\$ 53.542,82	\$ 240.344,45
Alimentación de trabajadores	\$ 19.567,85	\$ 77.846,64
Transporte	\$ 29.206,72	\$ 294.764,10
Otros Servicios (Mano de Obra)	\$ 5.943,00	
Fletes	\$ 6,00	

Elaborado por: YMPN	Fecha: 6/12/2021
Revisado por: JCSL	Fecha: 6/12/2021

		MONTENEGRO MERCHAN FRANKLIN RENATO ARCHIVO CORRIENTE PRESENTACIÓN DE DOCUMENTACIÓN Y EVIDENCIA DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020		PDE_4/5
GASTOS EN PERSONAL	\$	169.965,10	\$	452.346,76
Sueldos y salarios	\$	116.862,07	\$	328.300,21
Aporte seguridad social	\$	14.775,70	\$	39.684,11
Décimo tercer sueldo	\$	9.738,53	\$	27.358,41
Décimo cuarto sueldo	\$	5.011,41	\$	15.342,16
Fondo de reservas	\$	9.733,58	\$	27.347,47
Vacaciones	\$	2.987,63	\$	5.063,37
Horas extras	\$	7.680,16	\$	6.329,39
Viáticos y subsistencias	\$	3.176,02	\$	2.921,64
	\$	151.536,62	\$	173.350,56
GASTOS ADMINISTRACIÓN				
Suministros de oficina			\$	914,87
Suministro de aseo y limpieza			\$	4.418,53
			\$	
Honorarios profesionales	\$	18.082,69	\$	28.944,43
Mantenimiento-Reparación equipos- sistemas informáticos			\$	809,64
Notarios y reg. Propiedad	\$	4.381,33	\$	1.164,61
Monitoreo-Vigilancia-Seguridad			\$	711,24
Publicidad y propaganda			\$	3.017,50
Envíos			\$	8,93
			\$	
Regalías, patentes y derechos	\$	6.246,96	\$	23.781,00
			\$	
Póliza de seguros			\$	102.498,42
Gasto uniforme			\$	2.600,00
Matrículas-SOAT-PESAJE			\$	4.481,39
Arrendamiento	\$	148,53		
Impuestos y Contribuciones	\$	5.923,55		
Seguros y Reaseguros	\$	68.477,74		
Dispositivo Satelital y Otros	\$	716,88		
Intereses Casas Comerciales	\$	47.558,94		
GASTOS FINANCIEROS	\$	28.333,01	\$	34.389,71
Comisiones y servicios bancarios	\$	4.158,87	\$	788,30
Intereses bancarios	\$	24.174,14	\$	33.601,41
		Elaborado por: YMPN		Fecha: 6/12/2021
		Revisado por: JCSL		Fecha: 6/12/2021

MONTENEGRO MERCHAN FRANKLIN RENATO ARCHIVO CORRIENTE PRESENTACIÓN DE DOCUMENTACIÓN Y EVIDENCIA DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020		PDE_5/5
GASTOS DEPRECIACIONES	\$ 191.359,21	\$ 215.958,86
Depreciación equipos de cómputos	\$ 207,59	\$ 207,59
Depreciación vehículos	\$ 130.774,28	\$ 139.891,00
Depreciaciones maquinaria	\$ 60.584,93	\$ 75.860,27
OTROS GASTOS	\$ 4.115,28	\$ 25.409,88
Gastos no deducibles		\$ 21.220,35
Mora-Multas e Intereses SRI- IESS-BANCOS		\$ 4.189,53
UTILIDAD DEL EJERCICIO	\$ 195.903,35	\$ 847.894,29
Elaborado por: YMPN		Fecha: 6/12/2021
Revisado por: JCSL		Fecha: 6/12/2021

MONTENEGRO MERCHAN FRANKLIN RENATO
ARCHIVO CORRIENTE
ANÁLISIS HORIZONTAL DE ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020

AHEF_1/3

NOMBRE DE LA CUENTA	AÑO 2019	AÑO 2020	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
TOTAL ACTIVOS	\$ 1.644.445,95	\$ 2.693.309,75	\$ 1.048.863,80	63,78%
CORRIENTE	\$ 120.232,00	\$ 1.294.146,61	\$ 1.173.914,61	976,37%
Caja	\$ -	\$ 445,25	\$ 445,25	100,00%
Bancos	\$ -19.511,07	\$ -119.135,78	\$ -99.624,71	510,61%
Clientes	\$ -	\$ 702.525,28	\$ 702.525,28	100,00%
Cuentas por cobrar	\$ 32.366,42	\$ -	\$ -32.366,42	
Retenciones en la fuente IR	\$ 23.365,97	\$ -	\$ -23.365,97	
C-tributario imp. IVA	\$ 66.510,68	\$ -	\$ -66.510,68	
C-tributario imp. RTA	\$ -	\$ 66.694,99	\$ 66.694,99	100,00%
Otras cuentas por cobrar	\$ -	\$ 512.770,03	\$ 512.770,03	100,00%
Anticipo proveedores	\$ -	\$ 130.846,84	\$ 130.846,84	100,00%
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	\$ 17.500,00	\$ -	\$ -17.500,00	
FIJOS	\$ 1.524.213,95	\$ 1.399.163,14	\$ -125.050,81	-8,20%
Muebles y enseres	\$ 2.196,41	\$ 2.662,49	\$ 466,08	21,22%
Equipo de oficina	\$ 1.600,00	\$ -	\$ 1.600,00	100,00%
Equipo de cómputos y sistemas	\$ -	\$ 2.845,54	\$ 2.845,54	100,00%
Herramientas	\$ 2.289,28	\$ 2.289,28	\$ -	0,00%
Vehículos	\$ 812.792,68	\$ 812.792,68	\$ -	0,00%
Maquinaria	\$ 878.388,48	\$ 967.584,91	\$ 89.196,43	10,15%
Terrenos	\$ 125.000,00	\$ 125.000,00	\$ -	0,00%
Depreciación acumulada	\$ -298.052,90	\$ -514.011,76	\$ -812.064,66	272,46%

Elaborado por: YMPN	Fecha: 12/12/2021
Revisado por: JCSL	Fecha: 12/12/2021

MONTENEGRO MERCHAN FRANKLIN RENATO
ARCHIVO CORRIENTE
ANÁLISIS HORIZONTAL DE ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020

AHEF_2/3

TOTAL PASIVOS	\$ 592.374,22	\$ 1.476.064,04	\$ 883.689,82	149,18%
CORTO PLAZO	\$ 123.108,18	\$ 1.197.892,09	\$ 1.074.783,91	873,04%
Retenciones SRI	\$ -	\$ 44.513,18	\$ 44.513,18	
Cuentas por pagar	\$ 47.964,55	\$ -	\$ 47.964,55	
Cuentas por pagar less	\$ 8.545,89	\$ 14.989,93	\$ 6.444,04	75,41%
Cuentas por pagar varias	\$ -	\$ 360,34	\$ 360,34	100,00%
Proveedores	\$ -	\$ 335.107,84	\$ 335.107,84	100,00%
Anticipo clientes	\$ -	\$ 618.062,31	\$ 618.062,31	100,00%
Porción corriente pasivo a largo plazo	\$ -	\$ 44.800,68	\$ 44.800,68	100,00%
Iva ventas	\$ -	\$ 41.578,15	\$ 41.578,15	100,00%
Remuneraciones por pagar	\$ -	\$ 98.479,66	\$ 98.479,66	100,00%
Porción corriente pasivo L/p	\$ 3.304,92	\$ -	\$ -3.304,92	
Imp. Renta por pagar	\$ 33.907,32	\$ -	\$ -33.907,32	
15% trabajadores por pagar	\$ 29.385,50	\$ -	\$ -29.385,50	
PASIVOS A LARGO PLAZO	\$ 469.266,04	\$ 143.713,51	\$ -325.552,53	-69,37%
Documentos por pagar	\$ 469.266,04	\$ -	\$ -469.266,04	
Préstamos bancarios	\$ -	\$ 143.713,51	\$ 143.713,51	100,00%
OTROS PASIVOS		\$ 134.458,44	\$ 134.458,44	
Préstamo Mavesa	\$ -	\$ 134.458,44	\$ 134.458,44	100,00%

Elaborado por: YMPN	Fecha: 12/12/2021
Revisado por: JCSL	Fecha: 12/12/2021

MONTENEGRO MERCHAN FRANKLIN RENATO
ARCHIVO CORRIENTE
ANÁLISIS HORIZONTAL DE ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020

AHEF_3/3

PATRIMONIO	\$ 1.052.071,73	\$ 1.217.245,71	\$ 165.173,98	15,70%
CAPITAL	\$ 1.052.071,73	\$ 1.217.245,71	\$ 165.173,98	15,70%
Capital Social	\$ 215.808,58	\$ 215.808,58	-	0,00%
Utilidad ejercicio actual	\$ 195.903,35	\$ 847.894,29	\$ 651.990,94	332,81%
Utilidad ejercicio anterior	\$ 640.359,80	153.542,84		
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO	\$ 1.644.445,95	\$ 2.693.309,75	\$ 1.048.863,80	63,78%

Elaborado por: YMPN	Fecha: 12/12/2021
Revisado por: JCSL	Fecha: 12/12/2021

MONTENEGRO MERCHAN FRANKLIN RENATO ARCHIVO CORRIENTE VARIACIÓN CUENTAS DE ESTADO FINANCIERO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020	VCEF_1/4
--	-----------------

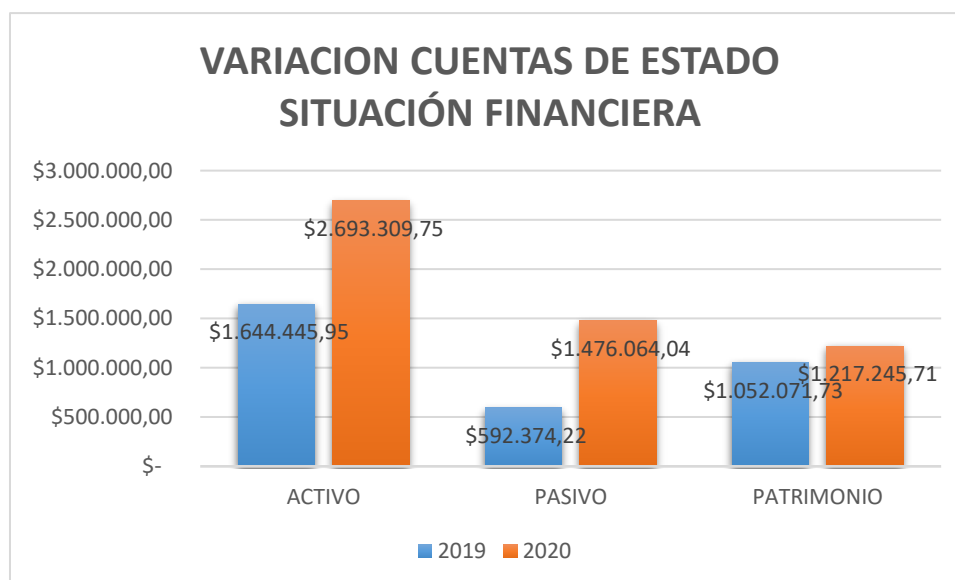


Gráfico 18-3. Variación de las cuentas del estado de situación financiera

Fuente: Análisis Horizontal del estado de situación financiera

Elaboración: Autora

Interpretación:

En el análisis comparativo realizado al Estado de Situación Financiera entre los años 2019 y 2020, se puede observar que el Activo incrementó en \$1.048.863,80 lo que equivale al 63,78% de la variación relativa. Mientras tanto, a su vez el Pasivo creció \$883.689,82 lo que representa el 149,18% en valores relativos. Así mismo, el Patrimonio ha incrementado \$165.173,98 lo que representa en valores relativos 15,70% positivos. Dichas variaciones se dan por concepto que la empresa constructora ha incrementado la cuenta de clientes y anticipo proveedores, es decir, del activo corriente, así mismo, se ha incrementado el pasivo ya que se realizó un préstamo bancario, y otros préstamos, adicionalmente, el incremento de las utilidades ha hecho que se incremente el patrimonio.

✓ Valor verificado

✗ Analizado

Elaborado por: YMPN	Fecha: 12/12/2021
Revisado por: JCSL	Fecha: 12/12/2021

MONTENEGRO MERCHAN FRANKLIN RENATO ARCHIVO CORRIENTE VARIACIÓN CUENTAS DE ESTADO FINANCIERO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020	VCEF_2/4
--	-----------------

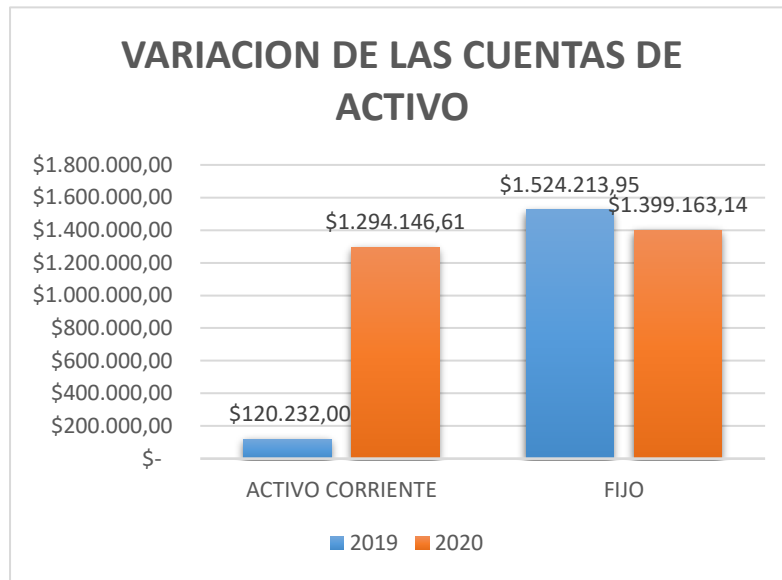


Gráfico 19-3. Variación de las cuentas de activo

Fuente: Análisis Horizontal del estado de situación financiera

Elaboración: Autora

Interpretación

En el análisis comparativo realizado a las cuentas de Activo entre los años 2019 y 2020, se puede observar que el activo corriente incrementó en \$ 1.173.914,61 lo que equivale en valores relativos al 976,37%. Mientras tanto, los activos fijos han disminuido considerablemente en \$125.050,81, lo que representa el decremento del 8,20% en valores relativos. No obstante, las variaciones se han dado básicamente por concepto de la empresa constructora en el año 2020 ha conseguido más clientes como lo es el GAD municipal de Morona Santiago a su vez a recibido anticipos de sus proveedores, y se ha cancelado totalmente las obligaciones contraídas con terceras personas.

√ Valor verificado

¥ Analizado

Elaborado por: YMPN	Fecha: 12/12/2021
Revisado por: JCSL	Fecha: 12/12/2021

MONTENEGRO MERCHAN FRANKLIN RENATO
ARCHIVO CORRIENTE
VARIACIÓN CUENTAS DE ESTADO
FINANCIERO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020

VCEF_3/4



Gráfico 20-3. Variación de las cuentas de pasivo

Fuente: Análisis Horizontal del estado de situación financiera

Elaboración: Autora

Interpretación

En el análisis comparativo realizado a las cuentas del Pasivo entre los años 2019 y 2020, se puede observar que las cuentas que corresponden a las obligaciones a corto plazo, en cuanto a los proveedores han acrecentado en \$335.107,84, por otro lado, los documentos por cobrar se han cancelado en su totalidad \$ 469.266,04. Por lo tanto, esta variación se ha dado debido a que se ha incrementado el volumen de vetas lo que ha hecho que se pague las obligaciones a largo. En conclusión, en el año 2020 ha disminuido dichas obligaciones puesto que los ingresos han maximizado las utilidades

- ✓ Valor verificado
- ✗ Analizado

Elaborado por: YMPN	Fecha: 12/12/2021
Revisado por: JCSL	Fecha: 12/12/2021

MONTENEGRO MERCHAN FRANKLIN RENATO
ARCHIVO CORRIENTE
VARIACIÓN CUENTAS DE ESTADO
FINANCIERO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020

VCEF_4/4

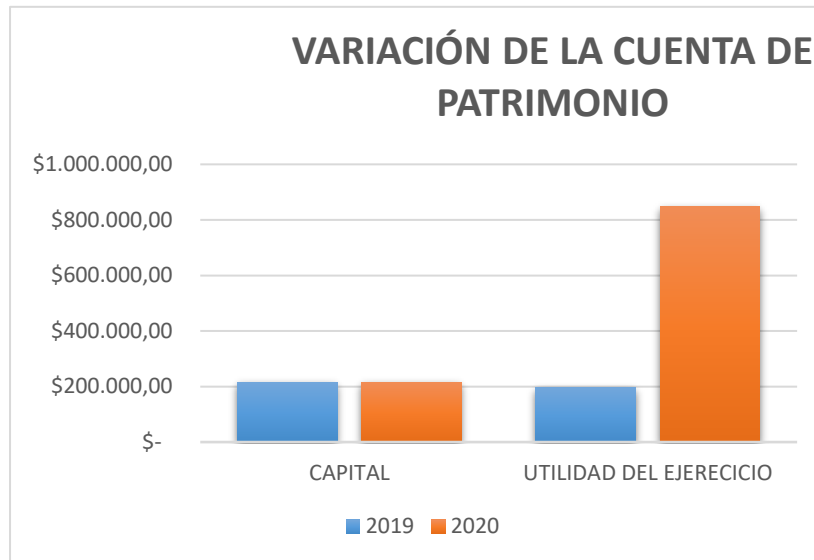


Gráfico 21-3. Variación de las cuentas de Patrimonio

Fuente: Análisis Horizontal del estado de situación financiera

Elaboración: Autora

Interpretación

En el análisis comparativo realizado a las cuentas del Patrimonio entre los años 2019 y 2020, se puede observar que las cuentas que corresponden al capital social se ha mantenido. A su la utilidad del ejercicio ha tenido un incremento de \$31.132,47, lo que representa el crecimiento de 209,85%. Por tanto, esta variación se ha dado debido a que las utilidades percibidas en el año 2020 han sido mayores, producto del incremento del volumen de ingresos dado por las estrategias utilizadas en este año. En conclusión, el patrimonio principalmente ha incrementado.

√ Valor verificado

¥ Analizado

Elaborado por: **YMPN**

Fecha: **12/12/2021**

Revisado por: **JCSL**

Fecha: **12/12/2021**

MONTENEGRO MERCHAN FRANKLIN RENATO
ARCHIVO CORRIENTE
ANÁLISIS HORIZONTAL DEL ESTADO DE RESULTADOS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020

AHER_1/5

NOMBRE DE LA CUENTA	AÑO		VARIACIÓN	
	2019	2020	ABSOLUTA	RELATIVA
INGRESOS	\$ 1.454.922,07	\$ 3.586.420,09	\$ 2.131.498,02	146,50%
INGRESOS OPERACIONALES	\$ 1.454.896,57	\$ 3.584.485,36	\$ 2.129.588,79	146,37%
Ventas con tarifa 12%	\$ 1.454.896,57	\$ 3.584.485,36	\$ 2.129.588,79	146,37%
INGRESOS NO OPERACIONALES	\$ 25,50	\$ 1.934,73	\$ 1.909,23	7487,18%
Interés Ganado	\$ 25,50	\$ 384,73	\$ 359,23	1408,75%
Otros ingresos		\$ 1.550,00	\$ 1.550,00	

Elaborado por: YMPN	Fecha: 12/12/2021
Revisado por: JCSL	Fecha: 12/12/2021

MONTENEGRO MERCHAN FRANKLIN RENATO
ARCHIVO CORRIENTE
ANÁLISIS HORIZONTAL DEL ESTADO DE RESULTADOS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020

AHER_2/5

NOMBRE DE LA CUENTA	AÑO		VARIACIÓN	
	2019	2020	ABSOLUTA	RELATIVA
GASTOS	\$ 1.259.018,72	\$ 2.738.525,80	\$ 1.479.507,08	117,51%
ACTIVIDADES DE CONSTRUCCIÓN	\$ 713.709,50	\$ 1.837.070,03	\$ 1.123.360,53	157,40%
Materiales de construcción		\$ 440.008,32	\$ 440.008,32	100,00%
Servicios mano de obra(SUBCONTRATO)		\$ 20.221,18	\$ 20.221,18	100,00%
Alquiler de maquinaria	\$ 102.656,40	\$ 341.876,25	\$ 239.219,85	233,03%
Alquileres de vehículos		\$ 7.500,00	\$ 7.500,00	100,00%
Repuestos y herramientas	\$ 366.946,95	\$ 255.144,11	\$ -111.802,84	-30,47%
Mantenimiento y reparación	\$ 108.268,43	\$ 140.988,55	\$ 32.720,12	30,22%
Acetites y lubricantes	\$ 27.571,33	\$ 18.376,43	\$ -9.194,90	-33,35%
Combustible	\$ 53.542,82	\$ 240.344,45	\$ 186.801,63	348,88%
Alimentación de trabajadores	\$ 19.567,85	\$ 77.846,64	\$ 58.278,79	297,83%
Transporte	\$ 29.206,72	\$ 294.764,10	\$ 265.557,38	909,23%
Otros Servicios (Mano de Obra)	\$ 5.943,00		\$ -5.943,00	
Fletes	\$ 6,00		\$ -6,00	

Elaborado por: **YMPN** Fecha: **12/12/2021**

Revisado por: **JCSL** Fecha: **12/12/2021**

MONTENEGRO MERCHAN FRANKLIN RENATO
ARCHIVO CORRIENTE
ANÁLISIS HORIZONTAL DEL ESTADO DE RESULTADOS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020

AHER_3/5

GASTOS EN PERSONAL	\$	169.965,10	\$	452.346,76	\$	282.381,66	166,14%
Sueldos y salarios	\$	116.862,07	\$	328.300,21	\$	211.438,14	180,93%
Aporte seguridad social	\$	14.775,70	\$	39.684,11	\$	24.908,41	168,58%
Décimo tercer sueldo	\$	9.738,53	\$	27.358,41	\$	17.619,88	180,93%
Décimo cuarto sueldo	\$	5.011,41	\$	15.342,16	\$	10.330,75	206,14%
Fondo de reservas	\$	9.733,58	\$	27.347,47	\$	17.613,89	180,96%
Vacaciones	\$	2.987,63	\$	5.063,37	\$	2.075,74	69,48%
Horas extras	\$	7.680,16	\$	6.329,39	\$	-1.350,77	-17,59%
Viáticos y subsistencias	\$	3.176,02	\$	2.921,64	\$	-254,38	-8,01%

Elaborado por: YMPN	Fecha: 12/12/2021
Revisado por: JCSL	Fecha: 12/12/2021

MONTENEGRO MERCHAN FRANKLIN RENATO
ARCHIVO CORRIENTE
ANÁLISIS HORIZONTAL DEL ESTADO DE RESULTADOS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020

AHER_4/5

GTOS ADMINISTRACIÓN	\$ 151.536,62	\$ 173.350,56	\$ 21.813,94	14,40%
Suministros de oficina		\$ 914,87	\$ 914,87	100,00%
Suministro de aseo y limpieza		\$ 4.418,53	\$ 4.418,53	100,00%
Honorarios profesionales	\$ 18.082,69	\$ 28.944,43	\$ 10.861,74	60,07%
Mantenimiento-Reparación equipos- sistemas informáticos		\$ 809,64	\$ 809,64	100,00%
Notarios y reg. Propiedad	\$ 4.381,33	\$ 1.164,61	\$ -3.216,72	-73,42%
Monitoreo-Vigilancia-Seguridad		\$ 711,24	\$ 711,24	100,00%
Publicidad y propaganda		\$ 3.017,50	\$ 3.017,50	100,00%
Envíos		\$ 8,93	\$ 8,93	100,00%
Regalías, patentes y derechos	\$ 6.246,96	\$ 23.781,00	\$ 17.534,04	280,68%
Póliza de seguros		\$ 102.498,42	\$ 102.498,42	100,00%
Gasto uniforme		\$ 2.600,00	\$ 2.600,00	100,00%
Matriculas-SOAT-PESAJE		\$ 4.481,39	\$ 4.481,39	100,00%
Arrendamiento	\$ 148,53		\$ -148,53	
Impuestos y Contribuciones	\$ 5.923,55		\$ -5.923,55	
Seguros y Reaseguros	\$ 68.477,74		\$ -68.477,74	
Dispositivo Satelital y Otros	\$ 716,88		\$ -716,88	
Intereses Casas Comerciales	\$ 47.558,94		\$ -47.558,94	

Elaborado por: YMPN **Fecha: 12/12/2021**

Revisado por: JCSL **Fecha: 12/12/2021**

MONTENEGRO MERCHAN FRANKLIN RENATO
ARCHIVO CORRIENTE
ANÁLISIS HORIZONTAL DEL ESTADO DE RESULTADOS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020

AHER_5/5

GASTOS FINANCIEROS	\$ 28.333,01	\$ 34.389,71	\$ 6.056,70	21,38%
Comisiones y servicios bancarios	\$ 4.158,87	\$ 788,30	\$ -3.370,57	-81,05%
Intereses bancarios	\$ 24.174,14	\$ 33.601,41	\$ 9.427,27	39,00%
GASTOS DEPRECIACIONES	\$ 191.359,21	\$ 215.958,86	\$ 24.599,65	12,86%
Depreciación equipos de cómputos		\$ 207,59	\$ 207,59	100,00%
Depreciación vehículos	\$ 130.774,28	\$ 139.891,00	\$ 9.116,72	6,97%
Depreciaciones maquinaria	\$ 60.584,93	\$ 75.860,27	\$ 15.275,34	25,21%
OTROS GASTOS	\$ 4.115,28	\$ 25.409,88	\$ 21.294,60	517,45%
Gastos no deducibles		\$ 21.220,35	\$ 21.220,35	100,00%
Mora-Multas e Intereses SRI-IESS-BANCOS		\$ 4.189,53	\$ 4.189,53	100,00%
UTILIDAD DEL EJERCICIO	\$ 195.903,35	\$ 847.894,29	\$ 651.990,94	332,81%

Elaborado por: **YMPN** Fecha: **12/12/2021**

Revisado por: **JCSL** Fecha: **12/12/2021**

	MONTENEGRO MERCHAN FRANKLIN RENATO ARCHIVO CORRIENTE VARIACIÓN CUENTAS DE ESTADO DE RESULTADOS DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020	VCER _1/2
--	---	----------------------------



Gráfico 22-3. Variación de las cuentas de resultados

Fuente: Análisis Horizontal del estado de Resultados

Elaboración: Autora

Interpretación

INGRESOS

En el análisis comparativo realizado a las cuentas de Ingresos entre los años 2019 y 2020, se puede observar que la cuenta de ingresos incrementó en \$2.131.498,02 lo que equivale en variación relativa al 146,50%. No obstante, las variaciones se dan básicamente porque la constructora ha tenido varios convenios con el GAD de Morona Santiago siendo este uno de sus principales clientes.

GASTOS

Se puede observar en el análisis que el gasto total se incrementó en \$ 1.479.507,08, lo que equivale al 117,51% en variación relativa. No obstante, es necesario identificar la variación principal de las cuentas está enfocado en los gastos de construcción y gasto del personal.

Elaborado por: YMPN	Fecha: 14/12/2021
Revisado por: JCSL	Fecha: 14/12/2021

	MONTENEGRO MERCHAN FRANKLIN RENATO ARCHIVO CORRIENTE VARIACIÓN CUENTAS DE ESTADO DE RESULTADOS DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020	VCER <u>2/2</u>
<p>UTILIDAD</p> <p>En el análisis comparativo realizado a la cuenta de utilidad entre los años 2019 y 2020, se puede observar que la utilidad se incrementó en \$ 651.990,94, lo que equivale al 332,81% en variación relativa. Por tanto, es evidente observar que la utilidad ha incrementado cuyo motivo principal es que la empresa constructora ha tenido ingresos en el año 2020 con clientes como el GAD de Morona Santiago.</p> <p style="margin-left: 40px;"> √ Valor verificado ✖ Analizado </p>		
Elaborado por: YMPN		Fecha: 14/12/2021
Revisado por: JCSL		Fecha: 14/12/2021

MONTENEGRO MERCHAN FRANKLIN RENATO
ARCHIVO CORRIENTE
ANÁLISIS VERTICAL DE ESTADO SITUACIÓN FINANCIERA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020

AVEF_1/4

NOMBRE DE LA CUENTA	AÑO 2019		PARCIAL	TOTAL	AÑO 2020	
TOTAL ACTIVOS	\$ 1.644.445,95			100,00%	\$ 2.693.309,75	100,00%
CORRIENTE	\$ 120.232,00		100,00%	7,31%	\$ 1.294.146,61	100%
Caja	-				\$ 445,25	0,03%
Bancos	\$ -19.511,07		-16,23%		\$ -119.135,78	-9,21%
Clientes	-		-		\$ 702.525,28	54,28%
Cuentas por cobrar	\$ 32.366,42		26,92%		-	-
Retenciones en la fuente IR	\$ 23.365,97		19,43%		-	-
C-tributario imp. IVA	\$ 66.510,68		55,32%		-	-
C-tributario imp. RTA	-		-		\$ 66.694,99	5,15%
Otras cuentas por cobrar	-		-		\$ 512.770,03	39,62%
Anticipo proveedores	-		-		\$ 130.846,84	10,11%
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	\$ 17.500,00		14,56%		\$ -	-

Elaborado por: YMPN	Fecha: 16/12/2021
Revisado por: JCSL	Fecha: 16/12/2021

MONTENEGRO MERCHAN FRANKLIN RENATO
ARCHIVO CORRIENTE
ANÁLISIS VERTICAL DE ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020

AVEF_2/4

FIJOS	\$ 1.524.213,95	100,00%	92,69%	\$ 1.399.163,14	100,00%	51,95%
Muebles y enseres	\$ 2.196,41	0,14%		\$ 2.662,49	0,19%	
Equipo de oficina	\$ 1.600,00	0,10%		-	-	
Equipo de cómputos y sistemas	-	-		\$ 2.845,54	0,20%	
Herramientas	\$ 2.289,28	0,15%		\$ 2.289,28	0,16%	
Vehículos	\$ 812.792,68	53,33%		\$ 812.792,68	58,09%	
Maquinaria	\$ 878.388,48	57,63%		\$ 967.584,91	69,15%	
Terrenos	\$ 125.000,00	8,20%		\$ 125.000,00	8,93%	
Depreciación acumulada	\$ -298.052,90	-19,55%		\$ -514.011,76	-36,74%	

Elaborado por: YMPN	Fecha: 16/12/2021
Revisado por: JCSL	Fecha: 16/12/2021

MONTENEGRO MERCHAN FRANKLIN RENATO
ARCHIVO CORRIENTE
ANÁLISIS VERTICAL DE ESTADO SITUACIÓN FINANCIERA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020

AVEF_3/4

TOTAL PASIVOS	\$ 592.374,22		36,02%	\$ 1.476.064,04		54,80%
CORTO PLAZO	\$ 123.108,18	100%	20,78%	\$ 1.197.892,09	100,00%	81,15%
Retenciones SRI	-			\$ 44.513,18	3,7%	
Cuentas por pagar	\$ 47.964,55	38,96%		-	-	
Cuentas por pagar less	\$ 8.545,89	6,94%		\$ 14.989,93	1,3%	
Cuentas por pagar varias	-	-		\$ 360,34	0,03%	
Proveedores	-	-		\$ 335.107,84	28,0%	
Anticipo clientes	-	-		\$ 618.062,31	51,6%	
Porción corriente pasivo a largo plazo	-	-		\$ 44.800,68	3,7%	
Iva ventas	-	-		\$ 41.578,15	3,5%	
Remuneraciones por pagar	-	-		\$ 98.479,66	8,2%	
Porción corriente pasivo L/p	\$ 3.304,92	2,68%		\$ -	-	
Imp. Renta por pagar	\$ 33.907,32	27,54%		\$ -	-	
15% trabajadores por pagar	\$ 29.385,50	23,87%		\$ -	-	

Elaborado por: YMPN	Fecha: 16/12/2021
Revisado por: JCSL	Fecha: 16/12/2021

MONTENEGRO MERCHAN FRANKLIN RENATO
ARCHIVO CORRIENTE
ANÁLISIS VERTICAL DE ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020

AVEF_4/4

PASIVOS A LARGO PLAZO	\$ 469.266,04	100%	79,22%	\$ 143.713,51	100%	9,74%
Documentos por pagar	\$ 469.266,04	100%		-		
Préstamos bancarios	-			\$ 143.713,51	100,00%	
OTROS PASIVOS				\$ 134.458,44		9,11%
Préstamo Mavesa	-			\$ 134.458,44	100,00%	
PATRIMONIO	\$ 1.052.071,73		63,98%	\$ 1.217.245,71		45,20%
CAPITAL	\$ 1.052.071,73	100%		\$ 1.217.245,71	100,0%	
Capital Social	215.808,58	21%		\$ 215.808,58	17,7%	
Utilidad ejercicio actual	195.903,35	19%		\$ 847.894,29	69,7%	
Utilidad ejercicio anterior	640.359,80	61%		\$ 153.542,84	12,6%	
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO	\$ 1.644.445,95		100,00%	\$ 2.693.309,75		100,00%

Elaborado por: **YMPN**

Fecha: **16/12/2021**

Revisado por: **JCSL**

Fecha: **16/12/2021**

MONTENEGRO MERCHAN FRANKLIN RENATO ARCHIVO CORRIENTE ESTRUCTURA FINANCIERA DEL ESTADO FINANCIERO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020	EFEF_1/3
---	-----------------

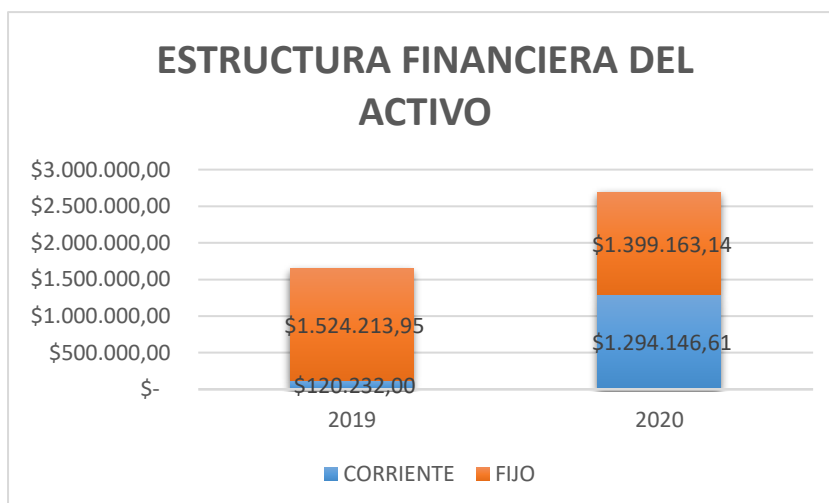


Gráfico 23-3. Estructura financiera del activo

Fuente: Análisis Vertical del estado de situación financiera

Elaboración: Autora

Interpretación:

La estructura del activo del año 2019 de la empresa constructora, tiene un valor de \$1.644.445,95 que está conformado por el activo corriente y activos fijos. De esta manera, básicamente, el activo corriente constituye el 7,31%, el activo fijo representa el 92,69%. No obstante, se deduce a simple vista que las cuentas que representan en su mayoría el activo está centrado en los activos fijos puesto que es una empresa que se dedica a la prestación de servicios de la construcción y necesita de maquinaria. Mientras que en el año 2020 la constructora alcanzó un total de activos por un valor de \$ 2.693.309,75 compuesto por el corriente y activos fijos. En este sentido, el corriente constituye el 48,05%, el activo fijo representa el 51,95%. Por tanto, las cuentas que representan mayormente el activo está centrado en el activo fijo, cabe recalcar que las actividades que realiza la empresa se desempeña adecuadamente, y sobresalen las cuentas que tienen relación con la naturaleza de la misma.

✓ Valor verificado

✗ Analizado

Elaborado por: YMPN	Fecha: 16/12/2021
Revisado por: JCSL	Fecha: 16/12/2021

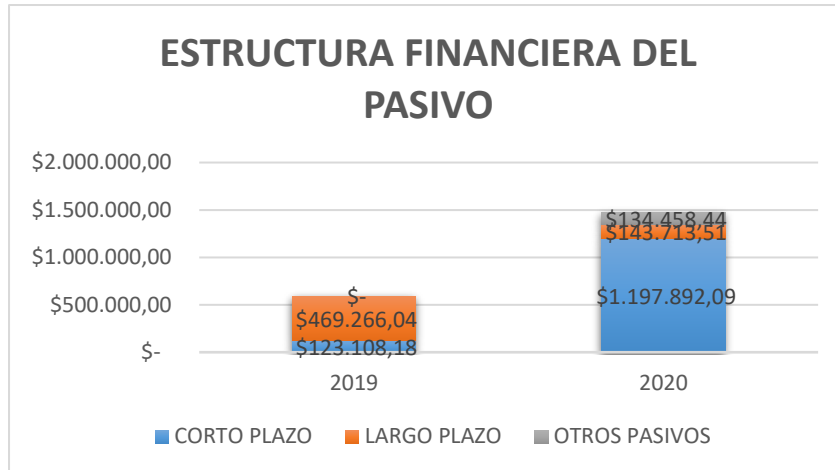


Gráfico 24-3. Estructura financiera del pasivo

Fuente: Análisis Vertical del estado de situación financiera

Elaboración: Autora

Interpretación:

La estructura del pasivo del año 2019 de la empresa constructora, tiene un valor de \$592.374,22 el mismo está conformado por las obligaciones a corto y largo plazo. De esta manera, básicamente, el pasivo a corto plazo constituye el 20,78%, mientras que los documentos por pagar a largo plazo representan el 79,22% del total de los pasivos. Es decir que, en este año el valor que representa en su mayoría es las obligaciones a largo plazo. Para el año 2020 el valor de pasivos es de \$ 1.197.892,09, cuyo pasivo corriente está representado por la cuenta de proveedores, anticipos clientes, remuneraciones por pagar, los que constituye el 81,15%, así mismo, por otro lado, el préstamo a largo plazo representa el 9,74%. Por tanto, se evidencia que en este año ha aumentado las obligaciones a corto plazo y ha disminuido considerablemente la participación de las obligaciones a largo plazo.

- ✓ Valor verificado
- ✗ Analizado

Elaborado por: YMPN	Fecha: 16/12/2021
Revisado por: JCSL	Fecha: 16/12/2021

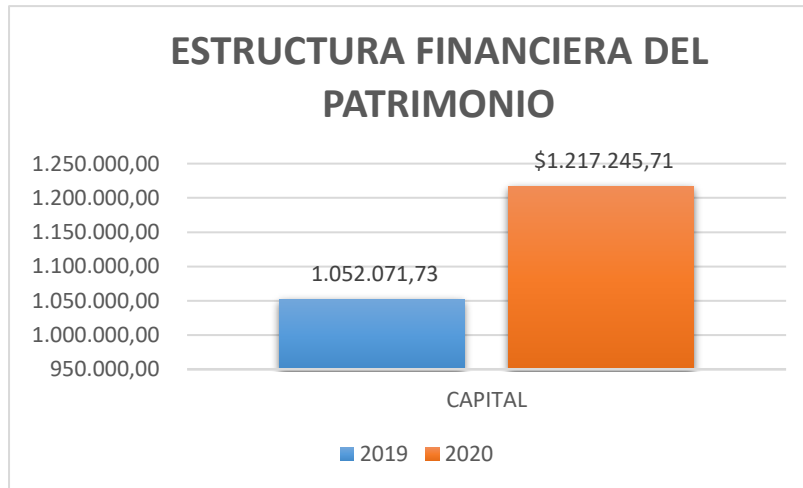


Gráfico 25-3. Estructura financiera del Patrimonio

Fuente: Análisis Vertical del estado de situación financiera

Elaboración: Autora

Interpretación:

La estructura del patrimonio del año 2019 de la empresa constructora, tiene un valor de \$1.052.071,73, el mismo está conformado por el capital, a su vez este está conformado por el capital social, la utilidad actual y la utilidad anterior. Mientras que, en el año 2018, el capital social representa el 17,7% la utilidad del ejercicio tiene una participación del 69,7%. Es decir que, el patrimonio se encontró muy fortalecido, evidenciando que las utilidades tienen mayor representación y contribuyen como una reserva que cuida la existencia de la empresa.

Elaborado por: YMPN

Fecha: 16/12/2021

Revisado por: JCSL

Fecha: 16/12/2021

MONTENEGRO MERCHAN FRANKLIN RENATO
 ARCHIVO CORRIENTE
 ANÁLISIS VERTICAL DEL ESTADO DE RESULTADO
 DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020

AVER_1/5

NOMBRE DE LA CUENTA	AÑO	PARCIA L	TOTAL	AÑO	PARCIA L	TOTAL
	2019			2020		
INGRESOS	\$ 1.454.922,07		100%	\$ 3.586.420,09		100%
INGRESOS OPERACIONALES	\$ 1.454.896,57		100%	\$ 3.584.485,36		100%
Ventas con tarifa 12%	\$ 1.454.896,57	100%		\$ 3.584.485,36	100%	
INGRESOS NO OPERACIONALES	\$ 25,50		0%	\$ 1.934,73		
Interés Ganado	\$ 25,50	100%		\$ 384,73	20%	
Otros ingresos				\$ 1.550,00	80%	

Elaborado por: YMPN	Fecha: 16/12/2021
Revisado por: JCSL	Fecha: 16/12/2021

MONTENEGRO MERCHAN FRANKLIN RENATO
ARCHIVO CORRIENTE
ANÁLISIS VERTICAL DEL ESTADO DE RESULTADO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020

AVER_2/5

GASTOS	\$ 1.259.018,72		87%	\$ 2.738.525,80		76%
ACTIVIDADES DE CONSTRUCCIÓN	\$ 713.709,50	100%	57%	\$ 1.837.070,03	100%	67%
Materiales de construcción				\$ 440.008,32	24%	
Servicios mano de obra(SUBCONTRATO)				\$ 20.221,18	1%	
Alquiler de maquinaria	\$ 102.656,40	14%		\$ 341.876,25	19%	
Alquiles de vehículos		0%		\$ 7.500,00	0%	
Repuestos y herramientas	\$ 366.946,95	51%		\$ 255.144,11	14%	
Mantenimiento y reparación	\$ 108.268,43	15%		\$ 140.988,55	8%	
Acetites y lubricantes	\$ 27.571,33	4%		\$ 18.376,43	1%	
Combustible	\$ 53.542,82	8%		\$ 240.344,45	13%	
Alimentación de trabajadores	\$ 19.567,85	3%		\$ 77.846,64	4%	
Transporte	\$ 29.206,72	4%		\$ 294.764,10	16%	
Otros Servicios (Mano de Obra)	\$ 5.943,00	1%			0%	
Fletes	\$ 6,00	0%			0%	

Elaborado por: **YMPN**

Fecha: **16/12/2021**

Revisado por: **JCSL**

Fecha: **16/12/2021**

MONTENEGRO MERCHAN FRANKLIN RENATO
ARCHIVO CORRIENTE
ANÁLISIS VERTICAL DEL ESTADO DE RESULTADO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020

AVER_3/5

GASTOS EN PERSONAL	\$ 169.965,10	100%	13%	\$ 452.346,76	100%	17%
Sueldos y salarios	\$ 116.862,07	69%		\$ 328.300,21	73%	
Aporte seguridad social	\$ 14.775,70	9%		\$ 39.684,11	9%	
Décimo tercer sueldo	\$ 9.738,53	6%		\$ 27.358,41	6%	
Décimo cuarto sueldo	\$ 5.011,41	3%		\$ 15.342,16	3%	
Fondo de reservas	\$ 9.733,58	6%		\$ 27.347,47	6%	
Vacaciones	\$ 2.987,63	2%		\$ 5.063,37	1%	
Horas extras	\$ 7.680,16	5%		\$ 6.329,39	1%	
Viáticos y subsistencias	\$ 3.176,02	2%		\$ 2.921,64	1%	

Elaborado por: **YMPN**

Fecha: **16/12/2021**

Revisado por: **JCSL**

Fecha: **16/12/2021**

MONTENEGRO MERCHAN FRANKLIN RENATO
ARCHIVO CORRIENTE
ANÁLISIS VERTICAL DEL ESTADO DE RESULTADO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020

AVER_4/5

GTOS ADMINISTRACIÓN	\$ 151.536,62	100%	12%	\$ 173.350,56	100%	6%
Suministros de oficina				\$ 914,87	1%	
Suministro de aseo y limpieza				\$ 4.418,53	3%	
Honorarios profesionales	\$ 18.082,69	12%		\$ 28.944,43	17%	
Mantenimiento-Reparación equipos- sistemas informáticos		0%		\$ 809,64	0%	
Notarios y reg. Propiedad	\$ 4.381,33	3%		\$ 1.164,61	1%	
Monitoreo-Vigilancia-Seguridad		0%		\$ 711,24	0%	
Publicidad y propaganda		0%		\$ 3.017,50	2%	
Envíos		0%		\$ 8,93	0%	
Regalías, patentes y derechos	\$ 6.246,96	4%		\$ 23.781,00	14%	
Póliza de seguros		0%		\$ 102.498,42	59%	
Gasto uniforme		0%		\$ 2.600,00	1%	
Matriculas-SOAT-PESAJE		0%		\$ 4.481,39	3%	
Arrendamiento	\$ 148,53	0%			0%	
Impuestos y Contribuciones	\$ 5.923,55	4%			0%	
Seguros y Reaseguros	\$ 68.477,74	45%			0%	
Dispositivo Satelital y Otros	\$ 716,88	0%			0%	
Intereses Casas Comerciales	\$ 47.558,94	31%			0%	

Elaborado por: **YMPN**

Fecha: **16/12/2021**

Revisado por: **JCSL**

Fecha: **16/12/2021**

MONTENEGRO MERCHAN FRANKLIN RENATO
ARCHIVO CORRIENTE
ANÁLISIS VERTICAL DEL ESTADO DE RESULTADO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020

AVER_5/5

GASTOS FINANCIEROS	\$ 28.333,01	100%	2%	\$ 34.389,71	100%	1%
Comisiones y servicios bancarios	\$ 4.158,87	15%		\$ 788,30	2%	
Intereses bancarios	\$ 24.174,14	85%		\$ 33.601,41	98%	
GASTOS DEPRECIACIONES	\$ 191.359,21	100%	15%	\$ 215.958,86	100%	8%
Depreciación equipos de cómputos				\$ 207,59	0%	
Depreciación vehículos	\$ 130.774,28	68%		\$ 139.891,00	65%	
Depreciaciones maquinaria	\$ 60.584,93	32%		\$ 75.860,27	35%	
OTROS GASTOS	\$ 4.115,28		0%	\$ 25.409,88	100%	1%
Gastos no deducibles				\$ 21.220,35	84%	
Mora-Multas e Intereses SRI-IESS-BANCOS	\$ 4.115,28	100%	0%	\$ 4.189,53	16%	
UTILIDAD DEL EJERCICIO	\$ 195.903,35		13%	\$ 847.894,29		24%

Elaborado por: **YMPN**

Fecha: **16/12/2021**

Revisado por: **JCSL**

Fecha: **16/12/2021**

MONTENEGRO MERCHAN FRANKLIN RENATO ARCHIVO CORRIENTE ESTRUCTURA FINANCIERA DEL ESTADO DE RESULTADOS DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020	EFER_1/1
--	-----------------

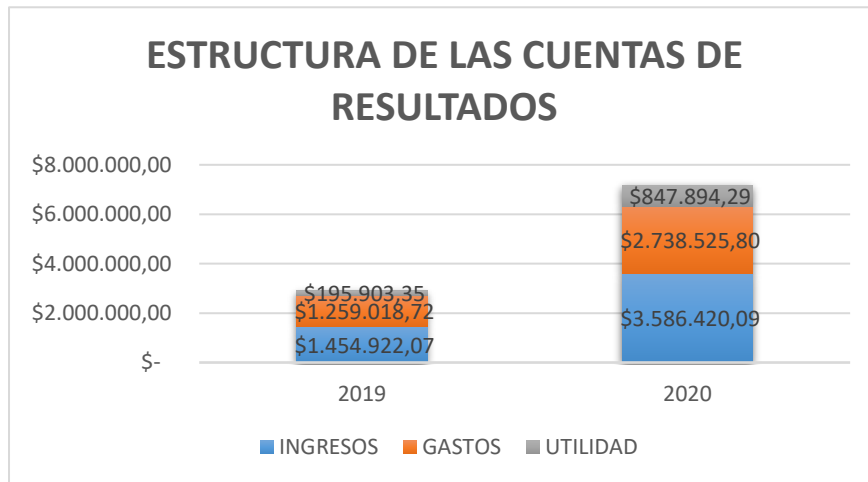


Gráfico 26-3. Estructura de las cuentas de resultados

Fuente: Análisis Vertical del estado de resultados

Elaboración: Autora

Interpretación

Una vez analizado verticalmente el estado de resultados, en el año 2019, los ingresos fueron de \$1.454.922,07 gracias a las ventas operacionales mientras que los gastos fueron de \$ 1.259.018,72 el cual el 57% fueron por gastos actividades de construcción y se obtuvo utilidades por un valor de \$195.903,35 con el 13% , mientras que, en el año 2020, se obtuvo un incremento de los ingresos por un valor de \$ 3.586.420,09, los gastos fueron de \$ 2.738.525,80. De esta manera, se observa que los gastos son elevados, al igual que los ingresos, lo que han permitido generar dinero suficiente que se ha reflejado en la utilidad del ejercicio.

✓ Valor verificado

✗ Analizado

Elaborado por: YMPN	Fecha: 16/12/2021
Revisado por: JCSL	Fecha: 16/12/2021

	MONTENEGRO MERCHAN FRANKLIN RENATO ARCHIVO CORRIENTE DETERMINACIÓN DE LA MATERIALIDAD DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020	DM_1/1
--	--	---------------

Considerando la Norma Internacional de Auditoría 320, que habla sobre la responsabilidad del auditor al aplicar el concepto de la importancia relativa al momento de realizar la auditoría financiera, a fin de obtener un criterio para que sirva como base para el análisis y la emisión del criterio acerca de la razonabilidad de los estados financieros, y al mismo tiempo que sirva como fundamento para la toma de decisiones financieras dentro de la empresa constructora. En base al análisis vertical ha sido indispensable considerar las siguientes cuentas para el desarrollo del análisis:

Tabla 35-3: Determinación de la materialidad de las cuentas

N°	RUBRO	PRUEBAS SUSTANTIVAS	PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO
1	ACTIVOS CORRIENTE Clientes	Realizar el movimiento clientes y conciliar con los Estados Financieros	Evaluación de control y verificación de información financiera
2	ACTIVOS FIJOS Vehículos/Maquinaria	Realizar el movimiento de propiedad, planta y equipo y conciliar con los Estados Financieros	Evaluación de control y verificación de información financiera
3	PASIVO C/P Anticipo clientes	Solicitar los mayores de la constructora de enero a diciembre del 2020 y cotejar con los estados financieros	Evaluación de control y verificación de información financiera
4	PASIVO L/P Préstamos bancarios	Realizar el movimiento clientes y conciliar con los Estados Financieros	Evaluación de control y verificación de información financiera
5	PATRIMONIO	Confirmación de saldos	Evaluación de control y verificación de información financiera
6	INGRESOS	Solicitar los mayores de la constructora de enero a diciembre del 2020 y cotejar con los estados financieros	Evaluación de control y verificación de información financiera
7	GASTOS Actividades de construcción	Solicitar los mayores de la constructora de enero a diciembre del 2020 y cotejar con los estados financieros	Evaluación de control y verificación de información financiera

Fuente: Análisis vertical del estado de situación financiera y estado de resultados

Elaboración: Autora

Elaborado por: YMPN	Fecha: 20/12/2021
Revisado por: JCSL	Fecha: 20/12/2021

	MONTENEGRO MERCHAN FRANKLIN RENATO ARCHIVO CORRIENTE EVALUACIÓN DE LAS CUENTA DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020	EC_1/7
--	--	---------------

PROGRAMA DE AUDITORÍA CLIENTES

OBJETIVO:

Evaluar la cuenta CLIENTES mediante la evaluación del control interno y la verificación de sus cuentas con la finalidad de determinar la razonabilidad de los saldos presentados en dicha cuenta.

N°	PROCEDIMIENTO	REF P/T	ELABORADO POR	FECHA
1	Evalúe control interno de la Cuenta Clientes	ECC	Y.M.P.N	20/12/2021
2	Realice cédula sumaria	CSC		20/12/2021
3	Sugiera asientos de auditoría en el caso de no ser razonable	A/R		20/12/2021

Elaborado por: YMPN	Fecha: 20/12/2021
Revisado por: JCSL	Fecha: 20/12/2021

MONTENEGRO MERCHAN FRANKLIN RENATO ARCHIVO CORRIENTE EVALUACIÓN DE LAS CUENTA-CLIENTES DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020	EC/C_1/3
---	-----------------

Tabla 36-3: Cuestionario control interno clientes

CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO					
ENTIDAD		MONTENEGRO MERCHAN FRANKLIN RENATO			
CUENTA		CLIENTES			
N°	Preguntas	Respuestas			Observaciones
		Si	No	N/A	
1	¿Se realizan mayores auxiliares de la clientes?	X			
2	¿Mantiene bajo protección las facturas y documentos pendientes de cobro?		X		No se lo hace D
3	¿Es permitido facturar antes de entregar el servicio?		X		Se lo hace una vez este la obra terminada. D
4	¿Los créditos que se realizan a entidades son separados a diferencia de otros documentos por cobrar?	X			
5	¿Los documentos y cuentas por cobrar son ordenados de acuerdo al período de vencimiento?	X			
6	¿Se comunican al cliente sobre el vencimiento de compra?	X			
7	¿Se elaboran informes mensuales detallados de los cobros realizados a clientes para información de la gerencia?		X		Nos se elaboran informes mensuales solo cuando el gerente lo necesita \pm
8	¿Se realiza el cobro anticipado a clientes?	X			
9	¿Existe un reglamento para efectuar su cobro?		X		No existe reglamentos. \pm
10	¿Cuándo se efectúa un cobro por equivocación se lo reporta inmediatamente?	X			
TOTAL		Σ	6	4	\checkmark

\pm Debilidad Menor
 \checkmark Hallazgo
 \checkmark Valor verificado
 Σ Totalizado

Elaborado por: YMPN	Fecha: 20/12/2021
Revisado por: JCSL	Fecha: 20/12/2021

MONTENEGRO MERCHAN FRANKLIN RENATO ARCHIVO CORRIENTE EVALUACIÓN DE LAS CUENTA-CLIENTES DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020	EC/C_2/3
---	-----------------

Tabla 37-3: Calificación y ponderación – Clientes

CALIFICACIÓN TOTAL = CT	6	
PONDERACIÓN TOTAL = PT	10	
NIVEL DE CONFIANZA: NC = CT/PT x 100	(6/10)*100 =	60,00%
NIVEL DE RIESGO INHERENTE: RI = 100% - NC%	100% - 60,00% =	40,00%

Tabla 38-3: Nivel de riesgo y confianza – Clientes

Nivel de confianza		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% -75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
Nivel de riesgo		

- ± Hallazgo
- ✓ Valor verificado
- Σ Totalizado



Gráfico 27-3. Nivel de riesgo y confianza – clientes

Fuente: Cuestionario Control interno

Elaboración: Autora

Elaborado por: YMPN	Fecha: 20/12/2021
Revisado por: JCSL	Fecha: 20/12/2021

	MONTENEGRO MERCHAN FRANKLIN RENATO ARCHIVO CORRIENTE EVALUACIÓN DE LAS CUENTA-CLIENTES DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020	EC/C_3/3
--	---	-----------------

Interpretación:

Después de realizar el cuestionario de control interno se ha evidenciado que la empresa constructora posee un nivel de confianza moderado equivalente al 60% y riesgo moderado del 40% esto se debe a que la empresa no elabora informes mensuales detallados de los cobros realizados de clientes para informar a la gerencia, a su vez no existe ningún reglamento para el cobro de clientes.

- √ Valor verificado
- ✖ Analizado

Elaborado por: YMPN	Fecha: 20/12/2021
Revisado por: JCSL	Fecha: 20/12/2021

MONTENEGRO MERCHAN FRANKLIN RENATO
ARCHIVO CORRIENTE
CÉDULA SUMARIA: CLIENTE
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020

CS/C_1/1

CUENTAS	Según Contabilidad	AJUSTE		Según Auditoría
		DEBE	HABER	
CLIENTES	\$ 702.525,28			\$ 702.525,28 ✓
TOTAL CLIENTES	\$ 702.525,28 Σ			\$ 702.525,28 Σ

✓ Valor verificado
Σ Totalizado

Elaborado por: YMPN	Fecha: 16/12/2021
Revisado por: JCSL	Fecha: 16/12/2021

MONTENEGRO MERCHAN FRANKLIN RENATO
ARCHIVO CORRIENTE
INFORMACIÓN FINANCIERA: LIBRO MAYOR
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020

IFLM/C_1/3

No Asiento	Fecha	Referencia	Detalle	Debe	Haber	Saldo
21	17/1/2020	58	GAD DE LA PROVINCIA DE MORONA SANTIAGO FACT. N.- 58	\$ 161.636,57		\$ 161.636,57
22	17/1/2020	58	ANULACIÓN DE VENTAS FACTURA N.- 58		\$ 161.636,57	\$ -
27	21/1/2020	59	GAD DE LA PROVINCIA DE MORONA SANTIAGO FACT. N.- 59	\$ 161.636,57		\$ 161.636,57
28	21/1/2020	59	ANULACIÓN DE VENTAS FACTURA N.- 59	0.00	\$ 161.636,57	\$ -
58	30/1/2020	60	GAD DE LA PROVINCIA DE MORONA SANTIAGO FACT. N.- 60	\$ 97.270,58		\$ 97.270,58
74	3/2/2020	49905622	GAD DE LA PROVINCIA DE MORONA SANTIAGO COBRO PARCIAL FACT 60		\$ 97.270,58	\$ -
128	28/2/2020	61	RUMIPAMBA FACT. N.- 61	\$ 22.000,00		\$ 22.000,00
497	30/4/2020	62	RUMIPAMBA FACT. N.- 62	\$ 81.937,50		\$ 103.937,50
1363	20/8/2020	66	GAD DE LA PROVINCIA DE MORONA SANTIAGO FACT. N.- 66	\$ 4.802,12		\$ 108.739,62
1407	28/8/2020	67	GAD DE LA PROVINCIA DE MORONA SANTIAGO FACT. N.- 67	\$ 308.938,64		\$ 417.678,26
1629	15/9/2020	PRES	ING. FRANKLIN MONTENEGRO PRÉSTAMO RECAUDACIÓN IVA GAD PROVINCIAL FACT 67 68		\$ 78.474,74	\$ 339.203,52
1653	21/9/2020	68	GAD DE LA PROVINCIA DE MORONA SANTIAGO FACT. N.- 68	\$ 313.721,05		\$ 652.924,57
1685	28/9/2020	69	RUMIPAMBA FACT. N.- 69	\$ 178.077,50		\$ 831.002,07
1691	30/9/2020	70	RUMIPAMBA FACT. N.- 70	\$ 203.205,00		\$ 1.034.207,07

Elaborado por: YMPN	Fecha: 16/12/2021
Revisado por: JCSL	Fecha: 16/12/2021

MONTENEGRO MERCHAN FRANKLIN RENATO
ARCHIVO CORRIENTE
INFORMACIÓN FINANCIERA: LIBRO MAYOR
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020

IFLM/C_2/3

No Asiento	Fecha	Referencia	Detalle	Debe	Haber	Saldo
1708	30/9/2020	ANTICIPOS	RUMIPAMBA PAGO FACTURAS PENDIENTES		\$ 485.220,00	\$ 548.987,07
1730	6/10/2020	71	COMPAÑÍA COMERCIAL REINA VICTORIA S A COMREIVIC FACT. N.- 71	\$ 50.568,56		\$ 599.555,63
1741	6/10/2020	71	ANULACIÓN DE VENTAS FACTURA N.- 71		\$ 50.568,56	\$ 548.987,07
1743	7/10/2020	72	COMPAÑÍA COMERCIAL REINA VICTORIA S A COMREIVIC FACT. N.- 72	\$ 33.621,28		\$ 582.608,35
1751	7/10/2020	72	ANULACIÓN DE VENTAS FACTURA N.- 72		\$ 33.621,28	\$ 548.987,07
1785	16/10/2020	73	COMPAÑÍA COMERCIAL REINA VICTORIA S A COMREIVIC FACT. N.- 73	\$ 45.534,28		\$ 594.521,35
1786	16/10/2020	74	COMPAÑÍA COMERCIAL REINA VICTORIA S A COMREIVIC FACT. N.- 74	\$ 30.274,16		\$ 624.795,51
1805	20/10/2020	18673824	COMREIVIC COBRO PLANILLA FACTURA 73		\$ 45.534,28	\$ 579.261,23
1806	20/10/2020	18682962	COMREIVIC COBRO PLANILLA FACTURA 74		\$ 30.274,16	\$ 548.987,07
1896	5/11/2020	76	GAD DE LA PROVINCIA DE MORONA SANTIAGO FACT. N.- 76	\$ 26.392,83		\$ 575.379,90
1930	6/11/2020	77	GAD DE LA PROVINCIA DE MORONA SANTIAGO FACT. N.- 77	\$ 434.305,97		\$ 1.009.685,87
1971	10/11/2020	17172662	GAD DE LA PROVINCIA DE MORONA SANTIAGO PAGO SALDO DE FACTURAS 67 Y 68		\$ 544.185,05	\$ 465.500,82
2116	13/11/2020	19143085	GAD DE LA PROVINCIA DE MORONA SANTIAGO PAGO PARCIAL FACTURAS PENDIENTES		\$ 81.000,00	\$ 384.500,82
2133	17/11/2020	78	GAD DE LA PROVINCIA DE MORONA SANTIAGO FACT. N.- 78	\$ 78.463,07		\$ 462.963,89

Elaborado por: YMPN **Fecha: 16/12/2021**

Revisado por: JCSL **Fecha: 16/12/2021**

MONTENEGRO MERCHAN FRANKLIN RENATO
ARCHIVO CORRIENTE
INFORMACIÓN FINANCIERA: LIBRO MAYOR
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020

IFLM/C_3/3

No Asiento	Fecha	Referencia	Detalle	Debe	Haber	Saldo
2134	17/11/2020	80	GAD DE LA PROVINCIA DE MORONA SANTIAGO FACT. N.- 80	\$ 189.638,80		\$ 652.602,69
2135	17/11/2020	79	GAD DE LA PROVINCIA DE MORONA SANTIAGO FACT. N.- 79	\$ 49.731,77		\$ 702.334,46
2137	17/11/2020	78	ANULACIÓN DE VENTAS FACTURA N.- 78		\$ 78.463,07	\$ 623.871,39
2190	27/11/2020	17433694	GAD PROVINCIAL DE MORONA SANTIAGO PAGO PARCIAL FACTURAS PENDIENTES		\$ 168.300,00	\$ 455.571,39
2251	2/12/2020	81	GAD DE LA PROVINCIA DE MORONA SANTIAGO FACT. N.- 81	\$ 74.715,05		\$ 530.286,44
2309	8/12/2020	20325725	GAD PROVINCIAL DE MORONA SANTIAGO PAGO PLANILLAS ATRASADAS		\$ 379.569,74	\$ 150.716,70
2385	10/12/2020	1605608983	GAD PROVINCIAL DE MORONA SANTIAGO PAGO PLANILLAS ATRASADAS		\$ 74.715,05	\$ 76.001,65
2413	14/12/2020	82	GAD DE LA PROVINCIA DE MORONA SANTIAGO FACT. N.- 82	\$ 298.945,32		\$ 374.946,97
2414	14/12/2020	83	GAD DE LA PROVINCIA DE MORONA SANTIAGO FACT. N.- 83	\$ 365.254,84		\$ 740.201,81
2477	30/12/2020	1640826334	GAD PROVINCIAL DE MORONA SANTIAGO PAGO PLANILLAS ATRASADAS		\$ 37.676,53	\$ 702.525,28 ✓

✓ Valor verificado

Elaborado por: YMPN	Fecha: 16/12/2021
Revisado por: JCSL	Fecha: 16/12/2021

	MONTENEGRO MERCHAN FRANKLIN RENATO ARCHIVO CORRIENTE EVALUACIÓN DE LAS CUENTAS DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020	EC_2/7
--	---	---------------

PROGRAMA DE AUDITORÍA ACTIVO FIJO

OBJETIVO:

Evaluar la disponibilidad de las cuentas que conforma el Activo Fijo mediante la evaluación del control interno y la verificación de sus cuentas con la finalidad de determinar la razonabilidad de los saldos presentados en dicha cuenta.

N°	PROCEDIMIENTO	REF P/T	ELABORADO POR	FECHA
1	Evalúe control interno de la cuenta Activo Fijo	EC/AF	Y.M.P.N	20/12/2021
2	Realice cédula sumaria	CS/AF		20/12/2021
3	Realice cédula analítica	CA/AF		
4	Sugiera asientos de auditoría en el caso de no ser razonable	A/R		20/12/2021

Elaborado por: YMPN	Fecha: 20/12/2021
Revisado por: JCSL	Fecha: 20/12/2021

MONTENEGRO MERCHAN FRANKLIN RENATO ARCHIVO CORRIENTE EVALUACIÓN DE LAS CUENTA-ACTIVO FIJO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020	EC/AF_1/3
--	------------------

Tabla 39-3: Cuestionario control interno activos fijos

CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO					
ENTIDAD		MONTENEGRO MERCHAN FRANKLIN RENATO			
CUENTA		ACTIVOS FIJOS			
N°	Preguntas	Respuestas			Observaciones
		Si	No	N/A	
1	¿Se llevan registros auxiliares de los activos fijos de forma adecuada?	X			
2	¿ La empresa no posee un inventario de activos fijos		X		La empresa no posee un inventario de activos fijos que permitan llevar un control sobre los activos que poseen. ±
3	¿Poseen documentación que den fe que los activos fijos son propiedad de la empresa?	X			
4	¿El método de depreciación es el adecuado?	X			
5	¿Se realiza mantenimientos de los activos fijos?	X			
6	¿Se elaboran plan de compras de los activos fijos ?	X			
7	¿Se entrega documentación de entrega y salida de recepción de los activos fijos?	X			
8	¿Los activos fijos son utilizados para el giro del negocio?	X			
9	¿La adquisición de nuevos activos son autorizados por la gerencia?	X			
10	¿Se realizan constataciones físicas de forma periódica de la existencia de los activos fijos?		X		No se realizan constataciones físicas ±
TOTAL		Σ	8	2	√

± Hallazgo
√ Valor verificado
Σ Totalizado

Elaborado por: YMPN	Fecha: 20/12/2021
Revisado por: JCSL	Fecha: 20/12/2021

MONTENEGRO MERCHAN FRANKLIN RENATO ARCHIVO CORRIENTE EVALUACIÓN DE LAS CUENTA-ACTIVO FIJO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020	EC/AF_2/3
--	------------------

Tabla 40-3: Calificación y ponderación – activos fijos

CALIFICACIÓN TOTAL = CT	8
PONDERACIÓN TOTAL = PT	10
NIVEL DE CONFIANZA: NC = CT/PT x 100	(8/10)*100 = 80,00%
NIVEL DE RIESGO INHERENTE: RI = 100% - NC%	100% - 80,00% = 20,00%

Tabla 41-3: Nivel de riesgo y confianza – Activos fijos

Nivel de confianza		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% -75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
Nivel de riesgo		

- ± Hallazgo
- ✓ Valor verificado
- Σ Totalizado



Gráfico 28-3. Nivel de riesgo y confianza – activos fijos

Fuente: Cuestionario Control interno

Elaboración: Autora

Elaborado por: YMPN	Fecha: 20/12/2021
Revisado por: JCSL	Fecha: 20/12/2021

	<p style="text-align: center;">MONTENEGRO MERCHAN FRANKLIN RENATO ARCHIVO CORRIENTE EVALUACIÓN DE LAS CUENTA-ACTIVO FIJO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020</p>	<p>EC/AF_3/3</p>
<p>Interpretación:</p> <p>Después de realizar el cuestionario de control interno se ha evidenciado que la empresa constructora posee un nivel de confianza alto equivalente al 80% y riesgo bajo del 20% esto se debe a que la empresa no posee un inventario de activos fijos que permitan llevar un control sobre los mismos, a su vez la ausencia de constataciones físicas por lo menos una vez cada año.</p> <p> √ Valor verificado ¥ Analizado </p>		
<p>Elaborado por: YMPN</p>		<p>Fecha: 20/12/2021</p>
<p>Revisado por: JCSL</p>		<p>Fecha: 20/12/2021</p>

	MONTENEGRO MERCHAN FRANKLIN RENATO ARCHIVO CORRIENTE CÉDULA SUMARIA DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020	CS/AF_1/1
--	--	------------------

CUENTAS	SEGÚN CONTABILIDA D	AJUSTE		SEGÚN AUDITORIA
		DEBE	HABER	
EQUIPO DE COMPUTO	\$ 2.845,54			\$ 2.845,54 ✓
DEP. ACUM. EQUIPO DE COMPUTO	\$ -207,59			\$ -207,59 ✓
MAQUINARIA	\$ 967.584,91			\$ 967.584,91 ✓
DEP.ACUM.MAQUINARIA	\$ -192.995,20			\$ -192.995,20 ✓
VEHÍCULO	\$ 812.792,68			\$ 812.792,68 ✓
DEP.ACUM.VEHÍCULO	\$ -320.808,97			\$ -320.808,97 ✓
MUEBLES Y ENSERES	\$ 2.662,49			\$ 2.662,49 ✓
TERRENO	\$ 125.000,00			\$ 125.000,00 ✓
HERRAMIENTAS	\$ 2.289,28			\$ 2.289,28
TOTAL ACTIVOS FIJOS	\$1.399.163,14 Σ			\$1.399.163,14 Σ

✓ Valor verificado
Σ Totalizado

Elaborado por: YMPN	Fecha: 20/12/2021
Revisado por: JCSL	Fecha: 20/12/2021

MONTENEGRO MERCHAN FRANKLIN RENATO
ARCHIVO CORRIENTE
CÉDULA ANALÍTICA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020

CA/AF_1/1

CUENTAS	HERRAMIENTAS	TERRENO	MUEBLES Y ENSERES	EQUIPO DE COMPUTO	MAQUINARIA	VEHÍCULOS
SALDO AL 31/12/2019	\$ 2.289,28	\$ 125.000,00	\$ 2.196,41	\$ 1.600,00	\$ 878.388,48	\$ 812.792,68
ENERO						
FEBRERO					\$ 89.196,43	
MARZO						
ABRIL						
MAYO						
JUNIO						
JULIO			\$ 466,08	\$ 1.245,54		
AGOSTO						
SEPTIEMBRE						
OCTUBRE						
NOVIEMBRE						
DICIEMBRE						
SALDO SEGÚN AUDITADO	\$ 2.289,28 ✓	\$ 125.000,00 ✓	\$ 2.662,49 ✓	\$ 2.845,54 ✓	\$ 967.584,91 ✓	\$ 812.792,68 ✓
SALDO SEGÚN LIBROS	\$ 2.289,28 ✓	\$ 125.000,00 ✓	\$ 2.662,49 ✓	\$ 2.845,54 ✓	\$ 967.584,91 ✓	\$ 812.792,68 ✓
DIFERENCIAS	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

Elaborado por: **YMPN** Fecha: **20/12/2021**

Revisado por: **JCSL** Fecha: **20/12/2021**

MONTENEGRO MERCHAN FRANKLIN RENATO ARCHIVO CORRIENTE CEDULA ANALÍTICA: DEP. ACUMULADA DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020	CADA_1/1
--	-----------------

CUENTAS	EQUIPO DE COMPUTO	MAQUINARIA	VEHÍCULOS
% depreciación	33.33%	10%	20%
SALDO AL 31/12/2019	0	\$ -117.134,93	\$ -18.091.797,00
ENERO		\$ -6.321,69	\$ -11.657,58
FEBRERO		\$ -6.321,69	\$ -11.657,58
MARZO		\$ -6.321,69	\$ -11.657,58
ABRIL		\$ -6.321,69	\$ -11.657,58
MAYO		\$ -6.321,69	\$ -11.657,58
JUNIO		\$ -6.321,69	\$ -11.657,58
JULIO	\$ 34,60	\$ -6.321,69	\$ -11.657,58
AGOSTO	\$ 34,60	\$ -6.321,69	\$ -11.657,58
SEPTIEMBRE	\$ 34,60	\$ -6.321,69	\$ -11.657,58
OCTUBRE	\$ 34,60	\$ -6.321,69	\$ -11.657,58
NOVIEMBRE	\$ 34,60	\$ -6.321,69	\$ -11.657,58
DICIEMBRE	\$ 34,60	\$ -6.321,69	\$ -11.657,58
TOTAL ADICIONES	\$ 207,59 Σ	\$ -75.860,27 Σ	\$ -139.891,00 Σ
SALDO SEGÚN AUDITADO	\$ 207,59	\$ -192.995,20	\$ -18.231.688,00
SALDO SEGÚN LIBROS \checkmark	\$ 207,59 \checkmark	\$ -192.995,20 \checkmark	\$ -18.231.688,00 \checkmark
DIFERENCIAS	\$ -	\$ -	\$ -

\checkmark Valor verificado

Σ Totalizado

Elaborado por: YMPN	Fecha: 20/12/2021
Revisado por: JCSL	Fecha: 20/12/2021

	MONTENEGRO MERCHAN FRANKLIN RENATO ARCHIVO CORRIENTE EVALUACIÓN DE LAS CUENTAS DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020	EC_3/7
--	---	---------------

**PROGRAMA DE AUDITORÍA ANTICIPO
CLIENTES**

OBJETIVO:

Evaluar la disponibilidad de las cuentas que conforman los anticipos a clientes mediante la evaluación del control interno y la verificación de sus cuentas con la finalidad de determinar la razonabilidad de los saldos presentados en dicha cuenta.

N°	PROCEDIMIENTO	REF P/T	ELABORADO POR	FECHA
1	Realice cédula sumaria	CS/AC	YMPN	20/12/2021
3	Sugiera asientos de auditoría en el caso de no ser razonable	A/R		20/12/2021

Elaborado por: YMPN	Fecha: 20/12/2021
Revisado por: JCSL	Fecha: 20/12/2021

MONTENEGRO MERCHAN FRANKLIN RENATO
ARCHIVO CORRIENTE
CÉDULA SUMARIA: ANTICIPO CLIENTES
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020

CS/AC_1/1

CUENTAS	Según Contabilidad	AJUSTE		Según Auditoría
		DEBE	HABER	
ANTICIPO CLIENTES	\$618.062,31			\$ 618.062,31 ✓
TOTAL ANTICIPO CLIENTES	\$618.062,31 Σ			\$ 618.062,31 Σ

✓ Valor verificado

Σ Totalizado

Elaborado por: YMPN	Fecha: 20/12/2021
Revisado por: JCSL	Fecha: 20/12/2021

MONTENEGRO MERCHAN FRANKLIN RENATO
ARCHIVO CORRIENTE
INFORMACIÓN FINANCIERA: LIBRO MAYOR
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020

IF/LMAC_1/1

No Asiento	Fecha	Referencia	Detalle	Debe	Haber	Saldo
1	1/1/2020	AA	ASIENTO DE APERTURA EJERCICIO ECONÓMICO 2020		\$ 144.692,83	\$ 144.692,83
58	30/1/2020	60	GAD DE LA PROVINCIA DE MORONA SANTIAGO FACT. N.- 60	\$ 57.727,35		\$ 86.965,48
303	6/3/2020	15568063	GAD DE LA PROVINCIA DE MORONA SANTIAGO ANTICIPO RECIBIDO OBRA ASFALTADO DE LA VIA TRONCAL AMAZÓNICA EVENEZER MACUMA		\$1.579.894,23	\$1.666.859,71
1407	28/8/2020	67	GAD DE LA PROVINCIA DE MORONA SANTIAGO FACT. N.- 67	\$185.409,53		\$1.481.450,18
1653	21/9/2020	68	GAD DE LA PROVINCIA DE MORONA SANTIAGO FACT. N.- 68	\$188.279,70		\$1.293.170,48
1896	5/11/2020	76	GAD DE LA PROVINCIA DE MORONA SANTIAGO FACT. N.- 76	\$ 15.839,66		\$1.277.330,82
1930	6/11/2020	77	GAD DE LA PROVINCIA DE MORONA SANTIAGO FACT. N.- 77	\$260.648,75		\$1.016.682,07
2413	14/12/2020	82	GAD DE LA PROVINCIA DE MORONA SANTIAGO FACT. N.- 82	\$179.412,05		\$ 837.270,02
2414	14/12/2020	83	GAD DE LA PROVINCIA DE MORONA SANTIAGO FACT. N.- 83	\$219.207,71		\$ 618.062,31 [√]

[√] Valor verificado

Elaborado por: YMPN	Fecha: 20/12/2021
Revisado por: JCSL	Fecha: 20/12/2021

	MONTENEGRO MERCHAN FRANKLIN RENATO ARCHIVO CORRIENTE EVALUACIÓN DE LAS CUENTAS DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020	EC_4/7
--	---	---------------

PROGRAMA DE AUDITORÍA DOCUMENTOS POR PAGAR-PRÉSTAMOS BANCARIOS

OBJETIVO:

Evaluar la disponibilidad de las cuentas que conforman los documentos por pagar mediante la evaluación del control interno y la verificación de sus cuentas con la finalidad de determinar la razonabilidad de los saldos presentados en dicha cuenta.

N°	PROCEDIMIENTO	REF P/T	ELABORADO POR	FECHA
1	Evalúe control interno de la cuenta documentos por pagar – Préstamos bancarios	EC/DP	Y.M.P.N	20/12/2021
2	Realice cédula sumaria	CS/DP		20/12/2021
3	Sugiera asientos de auditoría en el caso de no ser razonable	A/R		20/12/2021

Elaborado por: YMPN	Fecha: 20/12/2021
Revisado por: JCSL	Fecha: 20/12/2021

MONTENEGRO MERCHAN FRANKLIN RENATO ARCHIVO CORRIENTE EVALUACIÓN DE LAS CUENTAS DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020	EC/DP_1/2
---	------------------

Tabla 42-3: Cuestionario control interno documentos por pagar-préstamos bancarios

CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO					
ENTIDAD		MONTENEGRO MERCHAN FRANKLIN RENATO			
CUENTA		DOCUMENTOS POR PAGAR L/P			
Nº	Preguntas	Respuestas			Observaciones
		Si	No	N/A	
1	¿El sistema de cómputo incluye información suficiente sobre los préstamos bancarios de la empresa?	X			
2	¿Existe un encargado de realizar los pagos de los documentos por pagar-prestamos bancario?	X			El gerente general lo hace
3	¿Se confrontan mensualmente los saldos del libro mayor con los auxiliares de los documentos por pagar-préstamos bancarios?	X			
4	¿Se lleva un registro especial que indique la fecha de vencimiento de los documentos por pagar-préstamos bancarios?	X			
5	¿Se tienen registros auxiliares de los préstamos bancarios ?	X			
6	¿Se concilian mensualmente los documentos por pagar-préstamos bancarios?		X		No se concilian mensualmente ±
TOTAL		Σ	5	1	√

- ± Hallazgo
- √ Valor verificado
- Σ Totalizado

Tabla 43-3: Calificación y ponderación – Documentos por pagar-préstamos bancarios

CALIFICACIÓN TOTAL = CT	5
PONDERACIÓN TOTAL = PT	6
NIVEL DE CONFIANZA: NC = CT/PT x 100	(5/6)*100 = 83,33%
NIVEL DE RIESGO INHERENTE: RI = 100% - NC%	100% - 83,33% = 16,67%

Elaborado por: YMPN	Fecha: 20/12/2021
Revisado por: JCSL	Fecha: 20/12/2021

MONTENEGRO MERCHAN FRANKLIN RENATO ARCHIVO CORRIENTE EVALUACIÓN DE LAS CUENTAS DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020	EC/DP_2/2
---	------------------

Tabla 44-3: Nivel de riesgo y confianza – Documentos por pagar-préstamos bancarios

Nivel de confianza		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo

Nivel de riesgo

- ± Hallazgo
- √ Valor verificado
- Σ Totalizado

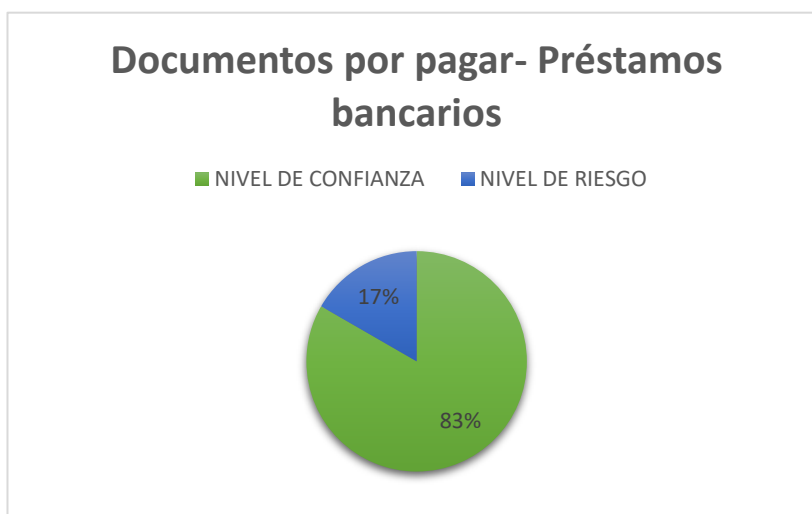


Gráfico 29-3. Nivel de riesgo y confianza – documentos por pagar-préstamos bancarios

Fuente: Cuestionario Control interno

Elaboración: Autora

Interpretación:

Se ha evidenciado que la empresa constructora posee un nivel de confianza alto equivalente al 83,33% y riesgo bajo del 16,67% esto se debe a que se confrontan mensualmente los saldos del libro mayor con los auxiliares de los documentos por pagar-préstamos bancarios a su vez no se concilian mensualmente.

Elaborado por: YMPN	Fecha: 20/12/2021
Revisado por: JCSL	Fecha: 20/12/2021

	MONTENEGRO MERCHAN FRANKLIN RENATO ARCHIVO CORRIENTE CÉDULA SUMARIA: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020	CS/DP_1/1
--	---	------------------

CUENTAS	Según Estados Financieros	Ajuste		Según Auditoría
		Debe	Haber	
DOCUMENTOS POR PAGAR/PRÉSTAMOS BANCARIOS				
BANCO PICHINCHA 125000	\$ 43.441,71			\$ 43.441,71 ✓
BANCO PICHINCHA 333262800	\$ 32.797,27			\$ 32.797,27 ✓
BANCO PICHINCHA 333263800	\$ 32.797,27			\$ 32.797,27 ✓
BANCO PICHINCHA 333262700	\$ 34.677,26			\$ 34.677,26 ✓
TOTAL	\$ 143.713,51 Σ			\$143.713,51 Σ

Elaborado por: YMPN	Fecha: 20/12/2021
Revisado por: JCSL	Fecha: 20/12/2021

MONTENEGRO MERCHAN FRANKLIN RENATO
ARCHIVO CORRIENTE
INFORMACIÓN FINANCIERA: LIBRO MAYOR
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020

IF/LM_1/2

Cuenta	Fecha	# de asiento	referencia	Detalle	Débito	Crédito	Saldo
BANCO PICHINCHA 125000	1/1/2020	1	AA	Asiento de apertura		\$ 86.339,71	\$ 86.339,71
	1/1/2020	2	Préstamo	Registro de porción corriente a cancelar	\$ 42.896,00		\$ 43.443,71√

Cuenta	Fecha	# de asiento	referencia	Detalle	Débito	Crédito	Saldo
BANCO PICHINCHA 333262800	1/1/2020	1	AA	Asiento de apertura		\$ 53.974,97	\$ 53.974,97
	1/1/2020	2	Préstamo	Registro de porción corriente a cancelar	\$ 21.177,70		\$ 32.797,27√

Elaborado por: YMPN	Fecha: 20/12/2021
Revisado por: JCSL	Fecha: 20/12/2021

MONTENEGRO MERCHAN FRANKLIN RENATO
ARCHIVO CORRIENTE
INFORMACIÓN FINANCIERA: LIBRO MAYOR
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020

IF/LM_2/2

Cuenta	Fecha	# de asiento	referencia	Detalle	Débito	Crédito	Saldo
BANCO PICHINCHA 333263800	1/1/2020	1	AA	Asiento de apertura		\$ 53.974,97	\$ 53.974,97
	1/1/2020	2	Préstamo	Registro de porción corriente a cancelar	\$ 21.177,70		\$ 32.797,27 ✓

Cuenta	Fecha	# de asiento	referencia	Detalle	Débito	Crédito	Saldo
BANCO PICHINCHA 333262700	1/1/2020	1	AA	Asiento de apertura		\$ 55.627,36	\$ 55.627,36
	1/1/2020	2	Préstamo	Registro de porción corriente a cancelar	\$ 20.950,10		\$ 34.677,26 ✓

Elaborado por: **YMPN**

Fecha: **20/12/2021**

Revisado por: **JCSL**

Fecha: **20/12/2021**

	MONTENEGRO MERCHAN FRANKLIN RENATO ARCHIVO CORRIENTE EVALUACIÓN DE LAS CUENTAS DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020	EC_5/7
--	---	---------------

PROGRAMAS DE AUDITORÍA PATRIMONIO

OBJETIVO:

Evaluar la disponibilidad de las cuentas que conforman el patrimonio de la constructora mediante la evaluación del control interno y la verificación de sus cuentas con la finalidad de determinar la razonabilidad de los saldos presentados en dicha cuenta.

N°	PROCEDIMIENTO	REF P/T	ELABORADO POR	FECHA
1	Evalúe control interno de la cuenta PATRIMONIO	EC/PP	Y.M.P.N.	20/12/2021
2	Realice cédula sumaria	CS/P		20/12/2021
3	Sugiera asientos de auditoría en el caso de no ser razonable	A/R		20/12/2021

Elaborado por: YMPN	Fecha: 20/12/2021
Revisado por: JCSL	Fecha: 20/12/2021

MONTENEGRO MERCHAN FRANKLIN RENATO ARCHIVO CORRIENTE EVALUACIÓN DE LAS CUENTAS DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020	EC/P_1/2
---	-----------------

Tabla 45-3: Cuestionario control interno-Patrimonio

CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO					
ENTIDAD	MONTENEGRO MERCHAN FRANKLIN RENATO				
CUENTA	PATRIMONIO				
N°	Preguntas	Respuestas			Observaciones
		Si	No	N/A	
1	¿La declaración del patrimonio concuerda con los movimientos contables?	X			
2	¿Se registra los aumentos y disminuciones de capital en su respectiva cuenta?	X			
3	¿El capital social de la empresa ha sido autorizado por la superintendencia de compañías?	X			
4	¿La persona encargada del manejo del capital es diferente a la encargada del registro contable?		X		No es diferente, es la misma. D
5	¿Existen políticas establecidas para el manejo de la cuenta?	X			.
6	¿Se integra las reservas de capital dentro del patrimonio?		X		No se integra
TOTAL		Σ	4	2	√

- D Debilidad Menor
√ Valor verificado
Σ Totalizado

Tabla 46-3: Calificación y ponderación – Patrimonio

CALIFICACIÓN TOTAL = CT	4	
PONDERACIÓN TOTAL = PT	6	
NIVEL DE CONFIANZA: NC = CT/PT x 100	(4/6)*100 =	66,67%
NIVEL DE RIESGO INHERENTE: RI = 100% - NC%	100% - 86,67% =	33,33%

Elaborado por: YMPN	Fecha: 20/12/2021
Revisado por: JCSL	Fecha: 20/12/2021

MONTENEGRO MERCHAN FRANKLIN RENATO ARCHIVO CORRIENTE EVALUACIÓN DE LAS CUENTAS DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020	EC/PP 2/2
---	--------------------------------

Tabla 47-3: Nivel de riesgo y confianza – Patrimonio

Nivel de confianza		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% -75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
Nivel de riesgo		

- ± Hallazgo
- √ Valor verificado
- Σ Totalizado



Gráfico 30-3. Nivel de riesgo y confianza -patrimonio

Fuente: Cuestionario Control interno

Elaboración: Autora

Interpretación:

Se ha evidenciado que la empresa constructora posee un nivel de confianza alto equivalente al 66,67% esto se debe a que la declaración del patrimonio concuerda con los movimientos contables y riesgo bajo del 33,33% ya que no se integra las reservas de capital dentro del patrimonio

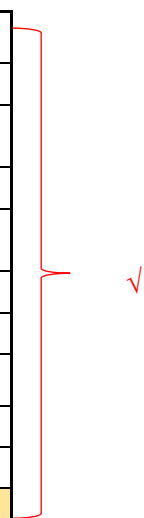
Elaborado por: YMPN	Fecha: 20/12/2021
Revisado por: JCSL	Fecha: 20/12/2021

	MONTENEGRO MERCHAN FRANKLIN RENATO ARCHIVO CORRIENTE CÉDULA SUMARIA: PATRIMONIO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020	CS/P_1/1
--	--	-----------------

CUENTAS	según Estados Financieros	HABER		Según Auditoría
		DEBE	HABER	
PATRIMONIO				
Capital Social	\$ 215.808,58			\$ 215.808,58 ✓
Utilidad del ejercicio	\$ 847.894,29			\$ 847.894,29 ✓
Utilidad anterior	\$ 153.542,84			\$ 153.542,84 ✓
TOTAL PATRIMONIO	\$ 1.217.245,71 Σ			\$ 1.217.245,71 Σ

CONFIRMACIÓN DE SALDOS

INGRESOS		\$ 3.586.420,09
INGRESOS OPERACIONALES	\$ 3.584.485,36	
INGRESOS NO OPERACIONALES	\$ 1.934,73	
GASTOS		\$ 2.738.525,80
ACTIVIDADES DE CONSTRUCCIÓN	\$ 1837070,03	
GASTOS EN PERSONAL	\$ 452346,76	
GASTOS ADMINISTRACIÓN	\$ 173350,56	
GASTOS FINANCIEROS	\$ 34389,71	
GASTOS DEPRECIACIONES	\$ 215958,86	
OTROS GASTOS	\$ 25409,88	
UTILIDAD DEL EJERCICIO		\$ 847.894,29



Elaborado por: YMPN	Fecha: 20/12/2021
Revisado por: JCSL	Fecha: 20/12/2021

MONTENEGRO MERCHAN FRANKLIN RENATO
ARCHIVO CORRIENTE
INFORMACIÓN FINANCIERA: LIBRO MAYOR
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020

IF/LM_1/1

Cuenta	Fecha	# de asiento	referencia	Detalle	Débito	Crédito	Saldo
CAPITAL SOCIAL	1/1/2020	1	AA	Asiento de apertura		\$215.808,58	\$ 215.808,58 ✓

Cuenta	Fecha	# de asiento	referencia	Detalle	Débito	Crédito	Saldo
UTILIDAD DEL EJERCICIO ANTERIOR	1/1/2020	1	AA	Asiento de apertura		\$153.542,84	\$ 153.542,84 ✓

Elaborado por: **YMPN**

Fecha: **20/12/2021**

Revisado por: **JCSL**

Fecha: **20/12/2021**

	MONTENEGRO MERCHAN FRANKLIN RENATO ARCHIVO CORRIENTE EVALUACIÓN DE LAS CUENTAS DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020	EC_6/7
--	---	---------------

PROGRAMAS DE AUDITORÍA INGRESOS

OBJETIVO:

Evaluar la disponibilidad de las cuentas que conforman el ingreso de la empresa constructora mediante la evaluación del control interno y la verificación de sus cuentas con la finalidad de determinar la razonabilidad de los saldos presentados en dicha cuenta.

N°	PROCEDIMIENTO	REF P/T	ELABORADO POR	FECHA
1	Evalúe control interno de la cuenta INGRESO	EC/I	Y.M.P.N.	20/12/2021
2	Realice cédula sumaria	CS/I		20/12/2021
3	Sugiera asientos de auditoría en el caso de no ser razonable	A/R		20/12/2021

Elaborado por: YMPN	Fecha: 20/12/2021
Revisado por: JCSL	Fecha: 20/12/2021

	MONTENEGRO MERCHAN FRANKLIN RENATO ARCHIVO CORRIENTE EVALUACIÓN DE LAS CUENTAS-INGRESOS DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020	EC_I-1/2
--	--	-----------------

Tabla 48-3: Cuestionario control interno-Ingresos

CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO					
ENTIDAD	MONTENEGRO MERCHAN FRANKLIN RENATO				
CUENTA	INGRESOS				
N°	Preguntas	Respuestas			Observaciones
		Si	No	N/A	
1	¿Los ingresos son registrados de manera inmediata en el ejercicio en el que ocurren?	X			
2	¿Los valores por concepto de ventas de mercadería se encuentran respaldados con facturas debidamente archivadas cronológicamente?	X			
3	¿Las facturas de ventas cumplen con los requisitos establecidos por el SRI?	X			
4	¿Existe un control para el cumplimiento de las guías de transporte?	X			
5	¿La empresa cuenta con otros ingresos diferentes a su naturaleza?	X			
6	¿Existe una lista actualizada con los precios de los productos o servicios que ofrece?	X			
7	¿Se elabora un reporte diario de ingresos para la toma de decisiones en gerencia?		X		No se elabora un reporte diario, si no mensual. D
TOTAL		Σ	6	1	√

D Debilidad Menor
√ Valor verificado
Σ Totalizado

Tabla 49-3: Calificación y ponderación – ingresos

CALIFICACIÓN TOTAL = CT	4				
PONDERACIÓN TOTAL = PT	6				
NIVEL DE CONFIANZA: NC = CT/PT x 100	(4/6)*100 = 85,71%				
NIVEL DE RIESGO INHERENTE: RI = 100% - NC%	100% - 86,67% = 14,29%				
<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 50%;">Elaborado por: YMPN</td> <td>Fecha: 20/12/2021</td> </tr> <tr> <td>Revisado por: JCSL</td> <td>Fecha: 20/12/2021</td> </tr> </table>		Elaborado por: YMPN	Fecha: 20/12/2021	Revisado por: JCSL	Fecha: 20/12/2021
Elaborado por: YMPN	Fecha: 20/12/2021				
Revisado por: JCSL	Fecha: 20/12/2021				

	MONTENEGRO MERCHAN FRANKLIN RENATO ARCHIVO CORRIENTE EVALUACIÓN DE LAS CUENTAS-INGRESOS DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020	EC_I-2/2
--	--	-----------------

Tabla 50-3: Nivel de riesgo y confianza – ingresos

Nivel de confianza		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% -75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
Nivel de riesgo		

- ± Hallazgo
- √ Valor verificado
- Σ Totalizado

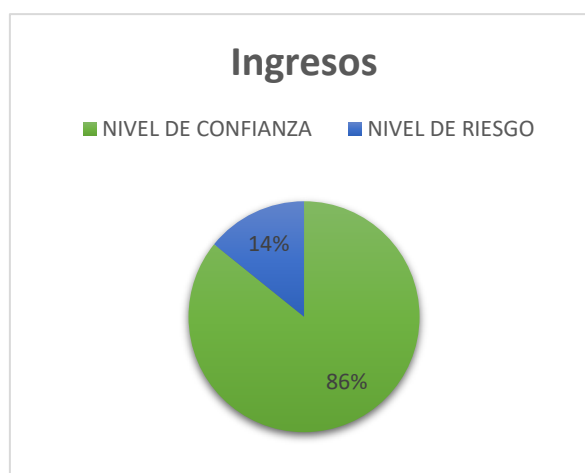


Gráfico 31-3. Nivel de riesgo y confianza -ingresos

Fuente: Cuestionario Control interno

Elaboración: Autora

Interpretación:

El sistema de Control Interno de la cuenta ingresos, se determina un nivel de confianza alto del 85,71%, lo que significa que los ingresos son administrados adecuados, lo que hacen que la utilidad incremente entorno al giro del negocio. Por otro lado, el nivel de riesgo es bajo de 14,29%, esto se da debido a que no se realiza un reporte diario de ingresos ¥

¥ Analizado

Elaborado por: YMPN	Fecha: 20/12/2021
Revisado por: JCSL	Fecha: 20/12/2021

	MONTENEGRO MERCHAN FRANKLIN RENATO ARCHIVO CORRIENTE CÉDULA SUMARIA: INGRESOS DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020	CS/I_1/1
--	--	-----------------

Cuentas	Según Estados Financieros	Ajuste		Según Auditoría
		Debe	Haber	
INGRESOS				
Operacionales	\$ 3.584.485,36			\$3.584.485,36 ✓
No Operacionales	\$ 1.934,73			\$ 1.934,73 ✓
TOTAL INGRESOS	\$ 3.586.420,09			\$3.586.420,09 Σ

✓ Valor verificado

Σ Totalizado

Elaborado por: YMPN	Fecha: 20/12/2021
Revisado por: JCSL	Fecha: 20/12/2021

MONTENEGRO MERCHAN FRANKLIN RENATO
ARCHIVO CORRIENTE
INFORMACIÓN FINANCIERA: LIBRO MAYOR
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020

IF/LM_1/2

Fecha	# Asiento	Referencia	Detalle	Débito	Crédito	Saldo
17/1/2020	21	58	GAD DE LA PROVINCIA DE MORONA SANTIAGO FACT. N.- 58		\$ 144.318,37	\$ 144.318,37
17/1/2020	22	58	ANULACIÓN DE VENTAS FACTURA N.- 58	\$ 144.318,37		\$ -
21/1/2020	27	59	GAD DE LA PROVINCIA DE MORONA SANTIAGO FACT. N.- 59		\$ 144.318,37	\$ 144.318,37
21/1/2020	28	59	ANULACIÓN DE VENTAS FACTURA N.- 59	\$ 144.318,37		\$ -
30/1/2020	58	60	GAD DE LA PROVINCIA DE MORONA SANTIAGO FACT. N.- 60		\$ 144.318,37	\$ 144.318,37
28/2/2020	128	61	RUMIPAMBA FACT. N.- 61		\$ 20.000,00	\$ 164.318,37
30/4/2020	497	62	RUMIPAMBA FACT. N.- 62		\$ 75.000,00	\$ 239.318,37
20/8/2020	1363	66	GAD DE LA PROVINCIA DE MORONA SANTIAGO FACT. N.- 66		\$ 4.502,70	\$ 243.821,07
20/8/2020	1407	67	GAD DE LA PROVINCIA DE MORONA SANTIAGO FACT. N.- 67		\$ 463.523,83	\$ 707.344,90
21/9/2020	1653	68	GAD DE LA PROVINCIA DE MORONA SANTIAGO FACT. N.- 68		\$ 470.699,26	\$ 1.178.044,16
28/9/2020	1685	69	RUMIPAMBA FACT. N.- 69		\$ 163.000,00	\$ 1.341.044,16
30/9/2020	1691	70	RUMIPAMBA FACT. N.- 70		\$ 186.000,00	\$ 1.527.044,16
6/10/2020	1730	71	COMPAÑÍA COMERCIAL REINA VICTORIA S A COMREIVIC FACT. N.- 71		\$ 45.150,50	\$ 1.572.194,66
6/10/2020	1741	71	ANULACIÓN DE VENTAS FACTURA N.- 71	\$ 45.150,50		\$ 1.527.044,16
7/10/2020	1743	72	COMPAÑÍA COMERCIAL REINA VICTORIA S A COMREIVIC FACT. N.- 72		\$ 30.019,00	\$ 1.557.063,16
7/10/2020	1751	72	ANULACIÓN DE VENTAS FACTURA N.- 72	\$ 30.019,00		\$ 1.527.044,16
16/10/2020	1785	73	COMPAÑÍA COMERCIAL REINA VICTORIA S A COMREIVIC FACT. N.- 73		\$ 45.150,50	\$ 1.572.194,66
16/10/2020	1786	74	COMPAÑÍA COMERCIAL REINA VICTORIA S A COMREIVIC FACT. N.- 74		\$ 30.019,00	\$ 1.602.213,66
5/11/2020	1896	76	GAD DE LA PROVINCIA DE MORONA SANTIAGO FACT. N.- 76		\$ 39.599,15	\$ 1.641.812,81

Elaborado por: YMPN	Fecha: 20/12/2021
Revisado por: JCSL	Fecha: 20/12/2021

MONTENEGRO MERCHAN FRANKLIN RENATO
ARCHIVO CORRIENTE
INFORMACIÓN FINANCIERA: LIBRO MAYOR
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020

IF/LM_2/2

Fecha	# Asiento	Referencia	Detalle	Débito	Crédito	Saldo
6/11/2020	77	1930	GAD DE LA PROVINCIA DE MORONA SANTIAGO FACT. N.- 77		\$651.621,87	\$2.293.434,68
17/11/2020	78	2133	GAD DE LA PROVINCIA DE MORONA SANTIAGO FACT. N.- 78		\$ 70.056,31	\$2.363.490,99
17/11/2020	80	2134	GAD DE LA PROVINCIA DE MORONA SANTIAGO FACT. N.- 80		\$177.814,16	\$2.541.305,15
17/11/2020	79	2135	GAD DE LA PROVINCIA DE MORONA SANTIAGO FACT. N.- 79		\$ 46.630,82	\$2.587.935,97
17/11/2020	78	2137	ANULACIÓN DE VENTAS FACTURA N.- 78	\$ 70.056,31		\$2.517.879,66
2/12/2020	81	2251	GAD DE LA PROVINCIA DE MORONA SANTIAGO FACT. N.- 81		\$ 70.056,31	\$2.587.935,97
14/12/2020	82	2413	GAD DE LA PROVINCIA DE MORONA SANTIAGO FACT. N.- 82		\$448.530,12	\$3.036.466,09
14/12/2020	83	2414	GAD DE LA PROVINCIA DE MORONA SANTIAGO FACT. N.- 83		\$548.019,27	\$3.584.485,36

INGRESOS NO OPERACIONALES

Cuenta	Fecha	# de asiento	referencia	Detalle	Débito	Crédito	Saldo
OTROS INGRESOS	2/1/2020	7	2322	Reingreso del ch 2322		\$1.550,00	\$ 1.550,00✓
Cuenta	Fecha	# de asiento	referencia	Detalle	Débito	Crédito	Saldo
INTERESES GANADOS	7/4/2020	441	515462	Banco pichincha cancelación plazo fijo		\$355,56	\$ 355,56
	3/6/2020	581	238157	Banco pichincha cancelación deposito plazo fijo		\$29,17	\$ 384,73✓

Elaborado por: **YMPN** Fecha: **20/12/2021**

Revisado por: **JCSL** Fecha: **20/12/2021**

	MONTENEGRO MERCHAN FRANKLIN RENATO ARCHIVO CORRIENTE EVALUACIÓN DE LAS CUENTAS DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020	EC_7/7
--	---	---------------

PROGRAMAS DE AUDITORÍA GASTOS

OBJETIVO:

Evaluar la disponibilidad de las cuentas que conforman los gastos de la empresa constructora mediante la evaluación del control interno y la verificación de sus cuentas con la finalidad de determinar la razonabilidad de los saldos presentados en dicha cuenta.

N°	PROCEDIMIENTO	REF P/T	ELABORADO POR	FECHA
1	Evalúe control interno de la cuenta GASTOS	EC/G	Y.M.P.N.	20/12/2021
2	Realice cédula sumaria	CS/GAC		20/12/2021
3	Realice cédula analítica	CA/GAC		
4	Sugiera asientos de auditoría en el caso de no ser razonable	A/R		20/12/2021

Elaborado por: YMPN	Fecha: 20/12/2021
Revisado por: JCSL	Fecha: 20/12/2021

MONTENEGRO MERCHAN FRANKLIN RENATO ARCHIVO CORRIENTE EVALUACIÓN DE LAS CUENTAS-GASTOS DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020	EC/G-1/2
--	-----------------

Tabla 51-3: Cuestionario control interno-gastos

CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO					
ENTIDAD	MONTENEGRO MERCHAN FRANKLIN RENATO				
CUENTA	GASTOS				
N°	Preguntas	Respuestas			Observaciones
		Si	No	N/A	
1	¿Los gastos corresponden únicamente a la naturaleza del negocio por la cual fue creada?	X			
2	¿Los gastos se efectúan previa autorización de la máxima autoridad?	X			
3	¿El catálogo de cuentas manejado por la entidad clasifica correctamente los gastos?	X			
4	¿Los gastos son sustentados con sus respectivo documentos que evidencien su pago?	X			
5	¿Los comprobantes por concepto de gastos se encuentran ordenados secuencialmente de manera que facilite su localización?	X			
6	¿Se elaboran presupuestos para compararlos con los gastos reales incurridos?		X		No se elaboran presupuestos
7	¿Se comparan los saldos del libro mayor con los presentados en el estado de resultados?	X			
TOTAL		Σ	6	1	√

√ Valor verificado
Σ Totalizado

Tabla 52-3: Calificación y ponderación – gastos

CALIFICACIÓN TOTAL = CT	6				
PONDERACIÓN TOTAL = PT	7				
NIVEL DE CONFIANZA: NC = CT/PT x 100	(6/7)*100 = 85,71%				
NIVEL DE RIESGO INHERENTE: RI = 100% - NC%	100% - 85,71% = 14,29%				
<table border="1" style="margin-left: auto;"> <tr> <td>Elaborado por: YMPN</td> <td>Fecha: 20/12/2021</td> </tr> <tr> <td>Revisado por: JCSL</td> <td>Fecha: 20/12/2021</td> </tr> </table>		Elaborado por: YMPN	Fecha: 20/12/2021	Revisado por: JCSL	Fecha: 20/12/2021
Elaborado por: YMPN	Fecha: 20/12/2021				
Revisado por: JCSL	Fecha: 20/12/2021				

	MONTENEGRO MERCHAN FRANKLIN RENATO ARCHIVO CORRIENTE EVALUACIÓN DE LAS CUENTAS-GASTOS DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020	EC/G -2/2
--	--	------------------

Tabla 53-3: Nivel de riesgo y confianza – Gastos

Nivel de confianza		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% -75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo

Nivel de riesgo

- ± Hallazgo
- √ Valor verificado
- Σ Totalizado

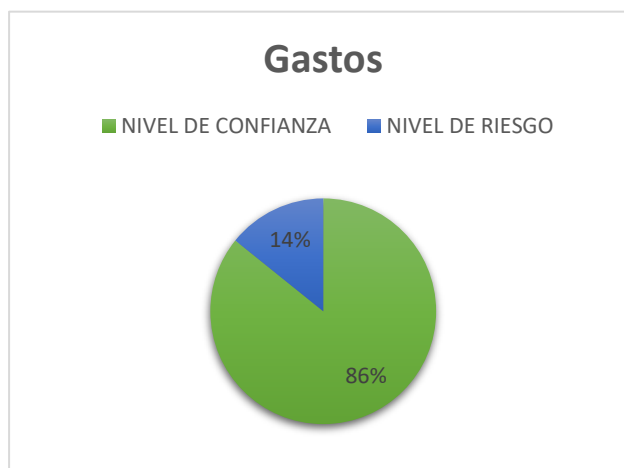


Gráfico 32-3. Nivel de riesgo y confianza -gastos
Fuente: Cuestionario Control interno
Elaboración: Autora

Interpretación:

El sistema de Control Interno de la cuenta gastos de la empresa constructora se determina un nivel de confianza alta del 85,71%, lo que significa que los gastos se realizan en las actividades netamente necesarias. Por otro lado, el nivel de riesgo es bajo de 14,29%, esto se da debido a que no se realiza comparación con los auxiliares de gastos ¥

¥ Analizado

Elaborado por: YMPN	Fecha: 20/12/2021
Revisado por: JCSL	Fecha: 20/12/2021

MONTENEGRO MERCHAN FRANKLIN RENATO ARCHIVO CORRIENTE CÉDULA SUMARIA: GASTOS DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020	CS/GAC_1/1
--	-------------------

CUENTAS	Según Estados Financieros	Ajuste		Según Auditoría
		Debe	Haber	
ACTIVIDADES DE CONSTRUCCIÓN				
MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN	\$ 440.008,32			\$ 440.008,32 ✓
SERVICIOS DE MANO DE OBRA(SUBCONTRATO)	\$ 20.221,18			\$ 20.221,18 ✓
ALQUILER DE MAQUINARIA	\$ 341.876,25			\$ 341.876,25 ✓
ALQUILER VEHÍCULO	\$ 7.500,00			\$ 7.500,00 ✓
REPUESTOS Y HERRAMIENTAS	\$ 255.144,11			\$ 255.144,11 ✓
MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN	\$ 140.988,55			\$ 140.988,55 ✓
ACEITES Y LUBRICANTES	\$ 18.376,43			\$ 18.376,43 ✓
COMBUSTIBLE	\$ 240.344,45			\$ 240.344,45 ✓
ALIMENTACIÓN TRABAJADORES	\$ 77.846,64			\$ 77.846,64 ✓
TRANSPORTE	\$ 294.764,10			\$ 294.764,10 ✓
TOTAL, GTOS. ACTIVIDADES DE CONSTRUCCIÓN	\$ 1.837.070,03			\$ 1.837.070,03 Σ

✓ Valor verificado
Σ Totalizado

Elaborado por: YMPN	Fecha: 20/12/2021
Revisado por: JCSL	Fecha: 20/12/2021

		MONTENEGRO MERCHAN FRANKLIN RENATO CÉDULA ANALÍTICA: GASTOS ACTIVIDADES DE CONSTRUCCIÓN DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020								CA/GAC_1/1	
MES	MAT. DE CONST	SER MANO DE OBRA	ALQUILER DE MAQUINARIA	ALQUILER VEHÍCULO	REPUESTOS Y HERRAMIENTAS	MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN	ACEITES Y LUBRICANTES	COMBUSTIBLE	ALIMENTACIÓN TRABAJADORES	TRANSPORTE	
E	\$ 660,52	\$ 2.090,00			\$ 4.178,60	\$ 8.618,03	\$ 3.624,37	\$ 6.421,88	\$ 7.850,80	\$ 3.552,73	
F	\$ 1.256,32				\$ 5.564,96	\$ 435,00		\$ 7.256,18	\$ 6.652,00	\$ 30,00	
M	\$ 118.900,48				\$ 25.457,53	\$ 32.628,48	\$ 5.092,05	\$ 22.425,69	\$ 273,10	\$ 71.246,82	
A	\$ 3.183,94			\$ 7.500,00		\$ 9.320,00		\$ 13,39			
M	\$ 37.234,16				\$ 2.706,43	\$ 675,53		\$ 8,93			
JUN	\$ 52.438,14				\$ 38.190,93	\$ 12.330,07	\$ 3.221,71	\$ 18.914,36	\$ 3.393,50	\$ 585,00	
JUL	\$ 20.682,41				\$ 38.244,27	\$ 10.244,18	\$ 5.170,22	\$ 19.929,23	\$ 6.674,60	\$ 1.236,00	
AG	\$ 8.507,23		\$ 5.985,00		\$ 27.950,91	\$ 11.185,19		\$ 24.756,06	\$ 7.316,53	\$ 1.758,00	
SEP	\$ 405,74				\$ 25.674,88	\$ 21.854,78	\$ 1.268,08	\$ 24.575,88	\$ 10.890,46	\$ 681,00	
OCT	\$ 68,31	\$ 2.620,00	\$ 166.664,20		\$ 20.687,46	\$ 13.796,26		\$ 30.960,60		\$ 1.500,00	
NOV	\$ 121.138,86	\$ 1.902,49	\$ 41.065,00		\$ 41.064,44	\$ 16.783,05		\$ 65.986,73	\$ 23.180,00	\$ 58.077,59	
DIC	\$ 75.532,21	\$ 13.608,69	\$ 128.162,05		\$ 25.423,70	\$ 3.117,98		\$ 19.095,52	\$ 11.615,65	\$ 156.096,96	
S. AUD	\$ 440.008,32 ✓	\$ 20.221,18 ✓	\$ 341.876,25 ✓	\$ 7.500,00 ✓	\$ 255.144,11 ✓	\$ 140.988,55 ✓	\$ 18.376,43 ✓	\$ 240.344,45 ✓	\$ 77.846,64 ✓	\$ 294.764,10 ✓	
S. LIBR	\$ 440.008,32	\$ 20.221,18	\$ 341.876,25	\$ 7.500,00	\$ 255.144,11	\$ 140.988,55	\$ 18.376,43	\$ 240.344,45	\$ 77.846,64	\$ 294.764,10	
DIF	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	

✓ Valor verificado
 Σ Totalizado

Elaborado por: YMPN	Fecha: 20/12/2021
Revisado por: JCSL	Fecha: 20/12/2021

	MONTENEGRO MERCHAN FRANKLIN RENATO ARCHIVO CORRIENTE APLICACIÓN DE LOS INDICADORES FINANCIEROS DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020	AIF_1/5
--	---	----------------

Indicadores de liquidez

Razón Corriente

$$Rc = \frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo corriente}}$$

$$Rc = \frac{\$1.294.146,61}{\$1.197.892,09}$$

$$Rc = 1,08$$

Interpretación:

En el año 2020 por cada dólar invertido en el pasivo las empresas constructoras tienen como respaldo \$1,08 para enfrentar sus deudas adquiridas. Es decir, tiene la capacidad de pagar sus deudas a corto plazo.

Prueba súper ácida

$$\text{Prueba súper ácida} = \frac{\text{Caja y bancos}}{\text{Pasivo corriente}}$$

$$\text{prueba súper ácida} = \frac{\$ -118.690,53}{\$ 1.197.892,09}$$

$$\text{prueba súper ácida} = -0,10$$

Interpretación:

La empresa en la prueba súper ácida tiene un resultado negativo de -0,10 lo que significa que, si sucediera un evento desfavorable, la empresa no lograría cumplir con sus obligaciones a corto plazo. Sin embargo, es necesario indicar, que la situación de esta empresa es manejable, debido a que posee varias cuentas por cobrar y tiene como nuevos Clientes al GAD de Morona Santiago a su vez el mismo que ha realizado pagos anticipados hasta finalizar las obras.

Elaborado por: YMPN	Fecha: 22/12/2021
----------------------------	--------------------------

Revisado por: JCSL	Fecha: 22/12/2021
---------------------------	--------------------------

	MONTENEGRO MERCHAN FRANKLIN RENATO ARCHIVO CORRIENTE APLICACIÓN DE LOS INDICADORES FINANCIEROS DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020	AIF_3/3
--	---	----------------

Rendimiento del Activo

$$\text{Rendimiento del Activo} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Activo Total}}$$

$$\text{ROA} = \frac{\$847.894,29}{\$2.693.309,75}$$

$$\text{ROA} = 0,31$$

$$\text{ROA} = 31\%$$

Interpretación:

La inversión ha obtenido un rendimiento mayor frente a cada dólar de activos, es decir, se muestra que el rendimiento obtenido de acuerdo a la inversión propia es favorable, cabe recalcar que el índice de rendimiento demuestra que la empresa es rentable, pero que no se ve reflejado en el balance por la falta de liquidez que demuestra.

Margen Neto

$$\text{Margen Neto} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas totales}}$$

$$\text{MN} = \frac{\$847.894,29}{\$3.586.420,09}$$

$$\text{MN} = 0,24$$

$$\text{MN} = 24\%$$

Interpretación:

Por cada dólar vendido ha obtenido 0,24 de utilidad, dado por un incremento favorable de la utilidad. Por tanto, al ser mayor que 1%, se demuestra, que es un margen de utilidad bueno y cumple con los parámetros correspondientes, estando dentro de los límites de control.

Elaborado por: YMPN	Fecha: 22/12/2021
Revisado por: JCSL	Fecha: 22/12/2021

	MONTENEGRO MERCHAN FRANKLIN RENATO ARCHIVO CORRIENTE APLICACIÓN DE LOS INDICADORES FINANCIEROS DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020	AIF_4/5
--	---	----------------

Indicadores de endeudamiento o solvencia

$$\text{Endeudamiento del activo} = \frac{\text{Pasivo total}}{\text{Activo Total}}$$

$$\text{Endeudamiento del Activo} = \frac{\$ 1.476.064,04}{\$2.693.309,75}$$

$$\text{Endeudamiento del Activo} = 0,5480$$

$$\text{Endeudamiento del Activo} = 55\%$$

Interpretación:

El financiamiento de los acreedores sobre los activos de la empresa constructora es del 55% es decir del 100% de los activos que posee la empresa el 55% se adeuda. En conclusión, se diría que en el año 2020 por cada \$1,00 que la empresa tiene en el activo, el \$0.55 es ajeno.

$$\text{Endeudamiento del Patrimonio} = \frac{\text{Pasivo total}}{\text{Patrimonio}}$$

$$\text{Endeudamiento del Patrimonio} = \frac{\$ 1.476.064,04}{\$1.217.245,71}$$

$$\text{Endeudamiento del Patrimonio} = 1,2126$$

$$\text{Endeudamiento del Patrimonio} = 121\%$$

Interpretación:

El endeudamiento patrimonial de la empresa constructora al año 2020 es del 121%, se expresa que el financiamiento del pasivo es alto, o en otras palabras el patrimonio en el 2020 está comprometido en un 121% con respecto al pasivo total o a los acreedores.

Elaborado por: YMPN	Fecha: 22/12/2021
Revisado por: JCSL	Fecha: 22/12/2021

	MONTENEGRO MERCHAN FRANKLIN RENATO ARCHIVO CORRIENTE APLICACIÓN DE LOS INDICADORES FINANCIEROS DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020	AIF_5/5
--	---	----------------

Endeudamiento del Activo Fijo = $\frac{\text{Patrimonio}}{\text{Activo Fijo Neto}}$

Endeudamiento del activo fijo = $\frac{\$1.217.245,71}{\$1.399.163,14}$

Endeudamiento del activo fijo = 0,87

Endeudamiento del activo fijo = 87%

Interpretación:

En el año 2020 la empresa constructora de la inversión realizada en activos fijos se tiene comprometido el 87% es decir que 13% es financiado por terceros.

Elaborado por: YMPN	Fecha: 22/12/2021
Revisado por: JCSL	Fecha: 22/12/2021

MONTENEGRO MERCHAN FRANKLIN RENATO		HA_1/11
ARCHIVO CORRIENTE		
HOJA DE HALLAZGOS		
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020		
HALLAZGO: Carencia de una estructura organizacional		
ECI		
2/17		
CONDICIÓN	La empresa no posee una estructura organizacional	
CRITERIO	Según el Principio 3. El Titular y la Administración deben autorizar, conforme a las disposiciones jurídicas y normativas aplicables, la estructura organizacional, asignar responsabilidades y delegar autoridad para alcanzar los objetivos institucionales, preservar la integridad, prevenir la corrupción y rendir cuentas de los resultados alcanzados	
CAUSA	No se la ha tomado mucha importancia la creación de una estructura organizacional.	
EFECTO	El desconocimiento de las líneas de mando genera que los empleados no sepan a quien informar sobre temas específicos por ende no pueden tener buena comunicación.	
CONCLUSIONES	La empresa no posee una estructura organizacional lo que le dificulta a los empleados tener una buena comunicación entre ellos, a su vez generando un desconocimiento de líneas de mando; ocasionando que existan inconvenientes en el desarrollo de las actividades operacionales, administrativas y financieras.	
RECOMENDACIONES	Al gerente General crear de manera urgente una estructura organizacional que sea claro y fácil de entender y socializarlo con toso el personal de la empresa	
Elaborado por: YMPN		Fecha: 26/12/2021
Revisado por: JCSL		Fecha: 26/12/2021

	<p align="center">MONTENEGRO MERCHAN FRANKLIN RENATO</p> <p align="center">ARCHIVO CORRIENTE</p> <p align="center">HOJA DE HALLAZGOS</p> <p align="center">DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020</p>	HA_2/11				
<p>HALLAZGO: Carencia de manuales en el área operativa, administrativa y financiera</p>						
<p>ECI</p> <p>2/17</p>						
CONDICIÓN	La empresa no posee ningún tipo de manuales en ninguna de las áreas operativa, administrativa y financiera.					
CRITERIO	Incumplimiento con la norma de control interno 200-07 Coordinación de acciones organizacionales: La máxima autoridad de cada entidad, en coordinación con los directivos, establecerá las medidas propicias, a fin de que cada una de las servidoras y servidores acepte la responsabilidad que les compete para el adecuado funcionamiento del control interno.					
CAUSA	Falta de seguimiento y monitoreo por parte del gerente					
EFFECTOS	Pérdidas económicas al no contar con pilares que normen el desarrollo integro administrativo como financiero, mismo que permita fomentar un desarrollo organizacional.					
CONCLUSIONES	La empresa constructora carece de manuales en todas las áreas tanto administrativo, administrativo y financiero lo que impide tener un mejor desarrollo para la empresa					
RECOMENDACIONES	Al Gerente, crear manuales en cada una de las áreas tanto administrativa, operativa y financiera en la que se plasme y especifiquen políticas, aspectos legales, procedimientos y controles para garantizar la realización de las tareas de manera eficaz y segura para la empresa					
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%;">Elaborado por: YMPN</td> <td style="width: 50%;">Fecha: 26/12/2021</td> </tr> <tr> <td>Revisado por: JCSL</td> <td>Fecha: 26/12/2021</td> </tr> </table>			Elaborado por: YMPN	Fecha: 26/12/2021	Revisado por: JCSL	Fecha: 26/12/2021
Elaborado por: YMPN	Fecha: 26/12/2021					
Revisado por: JCSL	Fecha: 26/12/2021					

MONTENEGRO MERCHAN FRANKLIN RENATO ARCHIVO CORRIENTE HOJA DE HALLAZGOS DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020		HA_3/11				
<p>HALLAZGO: La empresa no cuenta con los servicios de un analista financiero</p>						
<p style="color: red;">ECI</p> <p style="color: red;">2/17</p>						
CONDICIÓN	La empresa constructora no cuenta con los servicios de un analista financiero					
CRITERIO	Incumplimiento con la normativa NIFF 9 Instrumentos financieros					
CAUSA	Falta de seguimiento y monitoreo por parte de la Administración.					
EFFECTO	-No se realiza un control de las evaluaciones y registros contables lo que genera un desconocimiento de la situación financiera de la empresa a su vez esto no permite al gerente tomar las decisiones correctas para el bien de la organización.					
CONCLUSIONES	La empresa no cuenta con el personal idóneo dentro del área financiera (analista financiero) provocando un desconocimiento de la situación financiera de la empresa, a su vez esto no le permite al gerente tomar las mejores decisiones para el bienestar de la misma.					
RECOMENDACIONES	Al Gerente General contratar los servicios externos de un analista financiero para que este realice los respectivos análisis por lo menos cada tres meses con el objetivo de tener conocimiento de la situación real de la empresa.					
<table border="1" style="margin-left: auto;"> <tr> <td style="padding: 2px;">Elaborado por: YMPN</td> <td style="padding: 2px;">Fecha: 26/12/2021</td> </tr> <tr> <td style="padding: 2px;">Revisado por: JCSL</td> <td style="padding: 2px;">Fecha: 26/12/2021</td> </tr> </table>			Elaborado por: YMPN	Fecha: 26/12/2021	Revisado por: JCSL	Fecha: 26/12/2021
Elaborado por: YMPN	Fecha: 26/12/2021					
Revisado por: JCSL	Fecha: 26/12/2021					

	MONTENEGRO MERCHAN FRANKLIN RENATO ARCHIVO CORRIENTE HOJA DE HALLAZGOS DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020	HA_4/11
--	---	----------------

Hallazgo: La empresa no posee misión, visión y objetivos	
CONDICIÓN	La empresa no posee una estructura organizacional que permita tener un mejor desarrollo en las actividades operacionales, administrativas y financieras
CRITERIO	Incumplimiento con la norma de control interno 200-04 que habla sobre la estructura organizativa, menciona que La empresa debe crear una estructura organizativa que atienda el cumplimiento de su misión y apoye efectivamente el logro de los objetivos organizacionales, la realización de los procesos, las labores y la aplicación de los controles pertinentes
CAUSA	Falta de seguimiento y monitoreo por parte del gerente.
EFFECTO	-Pérdida de la eficiencia en el trabajo ya que ocasionará confusiones a todos los niveles de la Organización. - No se alcanzará los resultados deseados. - No se puede definir estrategias eficaces para la empresa
CONCLUSIONES	La empresa constructora no posee directrices estratégicas como la misión, visión y objetivos lo que ocasiona que el trabajo no sea eficiente, no se alcance los resultados deseados y que no se pueda definir estrategias eficientes.
RECOMENDACIONES	Al gerente General implementar lo más pronto las directrices estratégicas para la empresa y socializarla con todo el personal involucrado

Elaborado por: YMPN	Fecha: 26/12/2021
Revisado por: JCSL	Fecha: 26/12/2021

MONTENEGRO MERCHAN FRANKLIN RENATO ARCHIVO CORRIENTE HOJA DE HALLAZGOS DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020		HA_5/11				
Hallazgo: No se realiza capacitaciones al personal orientado al personal operativo administrativo y financiero.						
ECI 8/17						
CONDICIÓN	La empresa no dispone de un plan anual de capacitación orientado al personal operativo administrativo y financiero					
CRITERIO	Incumplimiento con el Principio 4. El Titular y la Administración, son responsables de promover los medios necesarios para contratar, capacitar y retener profesionales competentes					
CAUSA	Falta de seguimiento y monitoreo por parte del gerente.					
EFECTO	<ul style="list-style-type: none"> - Los trabajadores no desarrollan el conjunto de habilidades necesarias para llevar a cabo sus tareas en su máximo potencial. - Menos probabilidades de adquieran habilidades y al mismo tiempo las apliquen en su trabajo. 					
CONCLUSIONES	La empresa no dispone de un plan anual de capacitación orientado al personal operativo y administrativo, que les permita tener conocimientos en el área financiera lo que impide obtener una información fiable para la correcta toma de decisiones.					
RECOMENDACIONES	Al gerente general realizar un plan anual de capacitaciones para los empleados que se encuentran en cada área con la finalidad de que estos tengan mayor conocimiento y puedan desempeñar sus tareas de la mejor manera con el propósito de cumplir con las metas establecidas.					
<table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <tr> <td style="padding: 2px;">Elaborado por: YMPN</td> <td style="padding: 2px;">Fecha: 26/12/2021</td> </tr> <tr> <td style="padding: 2px;">Revisado por: JCSL</td> <td style="padding: 2px;">Fecha: 26/12/2021</td> </tr> </table>			Elaborado por: YMPN	Fecha: 26/12/2021	Revisado por: JCSL	Fecha: 26/12/2021
Elaborado por: YMPN	Fecha: 26/12/2021					
Revisado por: JCSL	Fecha: 26/12/2021					

MONTENEGRO MERCHAN FRANKLIN RENATO		HA_6/11
ARCHIVO CORRIENTE		
HOJA DE HALLAZGOS		
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020		
Hallazgo: No se realiza evaluaciones constantes a los resultados económicos – financieros		
ECI 14/17		
CONDICIÓN	La empresa no realiza evaluaciones constantes a los resultados económicos – financieros	
CRITERIO	Incumplimiento con la normativa NIFF 9 Instrumentos financieros	
CAUSA	Falta de seguimiento y monitoreo por parte del gerente al no contar con los servicios de una analista financiero	
EFEECTO	-Desconocimiento de la situación económico financiera y por ende de la rentabilidad de la misma. -El gerente no puede tomar las mejores decisiones para la empresa.	
CONCLUSIONES	La empresa no realiza evaluaciones frecuentes a los resultados económicos – financieros de la constructora, ocasionando el desconocimiento de la situación económico financiera y por ende de la rentabilidad de la misma, a su vez el gerente no puede tomar las mejores decisiones para el bienestar de la empresa.	
RECOMENDACIONES	Al Gerente General contratar los servicios externos de un analista financiero para que este realice los respectivos análisis por lo menos cada tres meses con el objetivo de tener conocimiento de la situación real de la empresa.	
Elaborado por: YMPN		Fecha: 26/12/2021
Revisado por: JCSL		Fecha: 26/12/2021

	MONTENEGRO MERCHAN FRANKLIN RENATO ARCHIVO CORRIENTE HOJA DE HALLAZGOS DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020	HA_7/11
Hallazgo: La empresa no aplica indicadores financieros		
ECI 14/17		
CONDICIÓN	La empresa constructora no aplica indicadores financieros	
CRITERIO	Incumplimiento con la normativa NIFF 9 Instrumentos financieros	
CAUSA	Personal no tiene conocimientos del tema.	
EFEECTO	-Desconocimiento de la realidad financiera. - Desconocimiento de la estabilidad, la capacidad de endeudamiento, la capacidad de generar liquidez, los rendimientos y las utilidades de la entidad.	
CONCLUSIONES	La empresa no aplica indicadores financieros debido a que el personal no tiene conocimiento sobre estos temas, generando un desconocimiento de la situación financiera de la empresa.	
RECOMENDACIONES	AL gerente se le recomienda organizar un plan de capacitaciones exclusivo para el área financiera con temas relaciones a este problema.	
Elaborado por: YMPN		Fecha: 26/12/2021
Revisado por: JCSL		Fecha: 26/12/2021

	MONTENEGRO MERCHAN FRANKLIN RENATO ARCHIVO CORRIENTE HOJA DE HALLAZGOS DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020	HA_8/11
--	---	----------------

Hallazgo: La empresa no han realizado ningún proceso auditorías financiera	
CONDICIÓN	La empresa no ha realizado ningún proceso de auditoría financiera,
CRITERIO	Incumplimiento con la normativa NIFF 9 Instrumentos financieros
CAUSA	Falta de seguimiento y monitoreo por parte de la gerencia
EFEECTO	-No se pueda determinar errores, falencias e inconsistencias en la información presentada.
CONCLUSIONES	<p>-La empresa no ha realizado ningún proceso de auditoría financiera, lo que generando que no se pueda determinar errores, falencias e inconsistencias en la información presentada.</p> <p>-No se puede confirmar si la información se ajusta de acuerdo a las normas de auditoría generalmente aceptadas.</p>
RECOMENDACIONES	Al Gerente General contratar los servicios externos de una consultora para que este realice la auditoria por lo menos una vez al año con el objetivo de tener mayor conocimiento de la situación de la empresa

Elaborado por: YMPN	Fecha: 26/12/2021
Revisado por: JCSL	Fecha: 26/12/2021

MONTENEGRO MERCHAN FRANKLIN RENATO ARCHIVO CORRIENTE HOJA DE HALLAZGOS DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020		HA_9/11
Hallazgo: La empresa constructora no posee un inventario de activos fijos		
CONDICIÓN	La empresa constructora no posee un inventario de activos fijos que permitan llevar un control sobre los activos que poseen.	
CRITERIO	Incumplimiento con el Principio de Control Interno Nro. 5: Uso de numeración de documentos: El uso de numeración consecutiva para cada control y registro de las operaciones permite el control necesario sobre la emisión y uso de los mismos, sirve de respaldo de la operación, así como para el seguimiento de los resultados de lo ejecutado	
CAUSA	-No existe un manual de procedimientos para el manejo de activos fijos. - Falta de tomas físicas, por lo menos una vez al año. - Los activos fijos no están codificados.	
EFECTO	- Desconocimiento sobre el valor real de los activos fijos. - Registros inadecuados de los activos fijos.	
CONCLUSIONES	El saldo de la cuenta Activos Fijos es razonable, sin embargo la constructora no posee un inventario de activos fijos que permita llevar un control de los mismos.	
RECOMENDACIONES	A la Gerencia: - Implementar un manual de procedimientos para el manejo de activos fijos. - Implementar como política la realización de tomas físicas por lo menos una vez al año. Al Área financiera contable: - Codificar adecuadamente los activos fijos. - Llevar un inventario de bienes, que incluya compras, ventas, bajas o reclasificaciones de activos fijos.	
Elaborado por: YMPN		Fecha: 26/12/2021
Revisado por: JCSL		Fecha: 26/12/2021

	MONTENEGRO MERCHAN FRANKLIN RENATO ARCHIVO CORRIENTE HOJA DE HALLAZGOS DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020	HA_10/11
--	---	-----------------

Hallazgo: La documentación de Ingresos no es archivada adecuadamente.

CONDICIÓN	Mediante la revisión efectuada de la documentación de Ingresos, no se encontró todos los documentos necesarios que sustente el registro contable.
CRITERIO	Según el Art. 1 del Reglamento de los comprobantes de venta, retención y documentos complementarios: Son comprobantes de venta los siguientes documentos que acreditan la transferencia de bienes o la prestación de servicios o la realización de otras transacciones gravadas con tributos: a) Facturas; b) Notas de venta; c) Liquidaciones de compra de bienes y prestación de servicios; d) Tiquetes emitidos por máquinas registradoras; e) Boletos o entradas a espectáculos públicos; y, f) Otros documentos autorizados en el presente reglamento.
CAUSA	Falta de archivo y resguardo - Descuido del personal - Desorganización por parte del custodio o responsable.
EFECTO	Ingresos injustificados Multas por parte de la Administración Tributaria .
CONCLUSIONES	El ingreso de la empresa no puede ser justificado ante la presencia de organismos externos para revisiones del tratamiento de la información financiera.
RECOMENDACIONES	A la gerencia: - Establecer políticas en cuanto al resguardo de la documentación. Al Departamento de Contabilidad: -Revisar periódicamente el correcto archivo de la documentación regularmente.

Elaborado por: YMPN	Fecha: 26/12/2021
Revisado por: JCSL	Fecha: 26/12/2021

	MONTENEGRO MERCHAN FRANKLIN RENATO ARCHIVO CORRIENTE HOJA DE HALLAZGOS DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020	HA_11/11
Hallazgo: La documentación de gastos no es archivada adecuadamente.		
CONDICIÓN	Mediante la revisión efectuada de la documentación de gastos, no se encontró todos los documentos necesarios que sustenten el registro contable.	
CRITERIO	Según el Art. 1 del Reglamento de los comprobantes de venta, retención y documentos complementarios: Son comprobantes de venta los siguientes documentos que acreditan la transferencia de bienes o la prestación de servicios o la realización de otras transacciones gravadas con tributos: a) Facturas; b) Notas de venta - ; c) Liquidaciones de compra de bienes y prestación de servicios; d) Tiquetes emitidos por máquinas registradoras;	
CAUSA	Desconocimiento de la normativa relacionada con el resguardo de la documentación dispuesto por el Servicio de Rentas Internas. - Falta de control sobre el manejo de la información financiera	
EFEECTO	No se puede justificar los gastos efectuados. No puede ser considerado dentro de los gastos deducibles.	
CONCLUSIONES	El saldo de la cuenta no puede ser justificado totalmente, debido a que no posee toda la documentación sustento de su registro contable.	
RECOMENDACIONES	A la gerencia: - Establecer un manual de procedimientos que especifique el tratamiento de la documentación soporte. Al Departamento de Contabilidad: - Archivar y resguardar adecuadamente la documentación sustento de los registros contables.	
Elaborado por: YMPN		Fecha: 26/12/2021
Revisado por: JCSL		Fecha: 26/12/2021

	MONTENEGRO MERCHAN FRANKLIN RENATO ARCHIVO CORRIENTE FASE III COMUNICACIÓN DE RESULTADOS DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020	FIII_1/1
--	---	-----------------

FASE III COMUNICACIÓN DE RESULTADOS

ENTIDAD:	Montenegro Merchan Franklin Renato
DIRECCIÓN:	16 de octubre S/N (Circunvalación) diagonal al municipio, casa esquinera de cemento, color terracota
NATURALEZA DEL TRABAJO	Auditoría Financiera
PERÍODO	Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020

Elaborado por: YMPN	Fecha: 26/12/2021
Revisado por: JCSL	Fecha: 26/12/2021

	MONTENEGRO MERCHAN FRANKLIN RENATO ARCHIVO CORRIENTE PROGRAMA DE COMUNICACIÓN DE RESULTADOS DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020	PCR_1/1
--	--	----------------

OBJETIVO GENERAL

- Elaborar el informe de los resultados obtenidos durante la auditoría.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Realizar el Dictamen de Auditoría Financiera.
- Evaluar el acta de conferencia final.

FASE III: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS			
1	Elabore la carta a gerencia	CG	26/12/2021
2	Realice el Dictamen de Auditoría Financiera	DAF	28/12/2021
3	Anuncie el acta de Conferencia Final	ACF	29/12/2021
4	Elabore el plan de acciones correctivas	PAC	30/12/2021

Elaborado por: YMPN	Fecha: 26/12/2021
Revisado por: JCSL	Fecha: 26/12/2021

	MONTENEGRO MERCHAN FRANKLIN RENATO ARCHIVO CORRIENTE CARTA A LA GERENCIA DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020	CG_1/1
--	---	---------------

Riobamba, 26 de diciembre de 2021

Señor

Montenegro Merchan Franklin Renato

Gerente Propietario de Montenegro Merchan Franklin Renato

Presente. -

De mi consideración

Es de nuestro agrado presentar el informe final de Auditoría Financiera a la empresa constructora Montenegro Merchan Franklin Renato por el periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2020.

La Auditoría financiera se efectuó en base a las Normas de Auditoría Generalmente, lo Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, Las Normas de Control Interno, Los manuales de Auditoras, con el objetivo de evaluar la razonabilidad de los estados financieros

Entre las herramientas aplicadas para el desarrollo de la planificación de la auditoria se encuentra la entrevista al representante legal, cuestionarios de control aplicados al personal, revisión de documentación y la elaboración de los papeles de trabajo.

En el presente informe se refleja la opinión independiente del auditor y las posibles soluciones a las debilidades encontradas por auditoría en comentarios, conclusiones y recomendaciones para ser parte del apoyo a la gerencia en la toma oportuna de decisiones.

Sin otro particular hago entrega del dictamen final de auditoría y me despido muy atentamente.

Yesenia Pilpe

Auditor

Elaborado por: YMPN	Fecha: 26/12/2021
Revisado por: JCSL	Fecha: 26/12/2021

	MONTENEGRO MERCHAN FRANKLIN RENATO ARCHIVO CORRIENTE DICTAMEN DE AUDITORÍA FINANCIERA DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020	DAF_1/5
<p>Riobamba, 26 de diciembre de 2021</p> <p>Ing. Montenegro Merchan Franklin Renato</p> <p>Gerente Propietario de Montenegro Merchan Franklin Renato</p> <p>Presente. -</p> <p>Se ha revisado los estados Financieros, a los procesos financieros de Montenegro Merchan Franklin Renato, del Cantón el Huamboya, Provincia de Morona Santiago, período 2020.</p> <p>La Auditoría financiera se efectuó en base a las Normas de Auditoría Generalmente, lo Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, Las Normas de Control Interno, Los manuales de Auditoras, con el objetivo de evaluar la razonabilidad de los estados financieros.</p> <p>Los resultados del trabajo de Auditoría a los Estados Financieros señalan las deficiencias más significativas, en el siguiente dictamen de Auditoría se presenta las conclusiones y recomendaciones para tomar las acciones correctivas necesarias y mejorar la eficiencia y efectividad en cada proceso.</p> <p>Informe sobre los Estados Financieros</p> <p>En el proceso de planeación y ejecución de la Auditoría Financiera de Montenegro Merchan Franklin Renato, por el año terminado el 31 de diciembre de 2020, se consideró necesario indagar sobre la estructura de control interno para poder determinar los procedimientos de auditoría y su extensión; y consecuentemente emitir un Informe en donde el auditor expresa su opinión a través del dictamen sobre el tratamiento contable observado.</p>		
Elaborado por: YMPN		Fecha: 28/12/2021
Revisado por: JCSL		Fecha: 28/12/2021

	MONTENEGRO MERCHAN FRANKLIN RENATO ARCHIVO CORRIENTE DICTAMEN DE AUDITORÍA FINANCIERA DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020	DAF_2/5
--	--	----------------

Responsabilidad de la Administración de la Constructora por los estados financieros

La administración de la Constructora es responsable por la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con las normas contables ecuatorianas e internacionales. Esta responsabilidad incluye el diseño, implementación y el mantenimiento de controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros que no estén afectadas por distorsiones significativas, sean estas causadas por fraude, error, mediante la selección y aplicación de políticas contables apropiadas y la elaboración de estimaciones contables razonables de acuerdo a las circunstancias.

Responsabilidad del auditor

Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros basado en la Auditoría realizada, la cual fue efectuada de acuerdo con Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, Normas Ecuatorianas de Auditoría y Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y, estas normas requieren que planifiquemos y ejecutemos la auditoría de tal manera que podamos obtener una seguridad razonable de que los Estados Financieros se encuentren libres de errores importantes de revelación.

Una auditoría incluye también evidencias que soporte las cifras y revelaciones presentadas en los Estados Financieros; incluye también, la evaluación de los Principios de Contabilidad utilizados, así como la evaluación de la presentación general de los estados financieros y del Sistema de Control Interno Contable y Administrativo utilizado. Considero que las evidencias de auditoría que obtuve son suficientes y apropiadas para expresar mi opinión.

Elaborado por: YMPN	Fecha: 28/12/2021
Revisado por: JCSL	Fecha: 28/12/2021

	MONTENEGRO MERCHAN FRANKLIN RENATO ARCHIVO CORRIENTE DICTAMEN DE AUDITORÍA FINANCIERA DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020	DAF_3/5
<p>Asuntos que enfatizar</p> <p>Para efectos del presente informe de auditoría, hemos clasificado dichas novedades de acuerdo a aspectos: generales, contables y financieros</p> <p>ASPECTOS GENERALES:</p> <p>Observaciones - En nuestra revisión general identificamos las siguientes novedades:</p> <ul style="list-style-type: none"> • La empresa no cuenta con una estructura organizacional lo que dificulta a los empleados tener una buena comunicación entre ellos, a su vez generando un desconocimiento de líneas de mando; ocasionando que existan inconvenientes en el desarrollo de las actividades operacionales, administrativas y financieras. • No posee un manual de procedimientos para cada área, que refleje el proceso a seguir, sus requisitos para su tratamiento y los responsables de cada área. • No posee un manual de funciones que especifique claramente las actividades por las cuales es responsable, por lo que los empleados no son 100% eficientes. • No se realiza capacitaciones al personal orientado al personal operativo administrativo y financiero <p>Recomendaciones a la gerencia:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Crear de manera urgente una estructura organizacional que sea claro y fácil de entender y socializarlo con toso el personal de la empresa. • Crear manuales en cada una de las áreas tanto administrativa, operativa y financiera en la que se plasme y especifiquen políticas, aspectos legales, procedimientos y controles para garantizar la realización de las tareas de manera eficaz y segura para la empresa. • Realizar un plan anual de capacitaciones para los empleados que se encuentran en cada área con la finalidad de que estos tengan mayor conocimiento y puedan desempeñar sus tareas de la mejor manera con el propósito de cumplir con las metas establecidas. 		
Elaborado por: YMPN		Fecha: 28/12/2021
Revisado por: JCSL		Fecha: 28/12/2021

	MONTENEGRO MERCHAN FRANKLIN RENATO ARCHIVO CORRIENTE DICTAMEN DE AUDITORÍA FINANCIERA DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020	DAF_4/5
<p>ASPECTOS CONTABLES:</p> <ul style="list-style-type: none"> • La constructora no posee un inventario de activos fijos que permitan llevar un control sobre los activos que poseen. • La documentación de Ingresos no es archivada adecuadamente por tal razón el ingreso de la empresa no puede ser justificados como re refleja en el estado de situación financiera pues el archivo corriente muestra iliquidez. • Mediante la revisión efectuada de la documentación de gastos, no se encontró todos los documentos necesarios que sustente el registro contable. <p>Recomendaciones:</p> <p>A la Gerencia:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Implementar un manual de procedimientos para el manejo de activos fijos. • Implementar como política la realización de tomas físicas por lo menos una vez al año. • Establecer un manual de procedimientos que especifique el tratamiento de la documentación soporte. <p>Al Área financiera contable:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Codificar adecuadamente los activos fijos. • Llevar un inventario de bienes, que incluya compras, ventas, bajas o reclasificaciones de activos fijos. • Archivar y resguardar adecuadamente la documentación sustento de los registros contables. • Realizar el registro contable previa revisión de los documentos. <p>ASPECTOS FINANCIEROS:</p> <ul style="list-style-type: none"> • No se realiza un control de las evaluaciones y registros contables lo que genera un desconocimiento de la situación financiera de la empresa a su vez esto no permite al gerente tomar las decisiones correctas para el bien de la organización. • No se utiliza indicadores financieros, para el análisis de la información financiera. 		
Elaborado por: YMPN		Fecha: 28/12/2021
Revisado por: JCSL		Fecha: 28/12/2021

	MONTENEGRO MERCHAN FRANKLIN RENATO ARCHIVO CORRIENTE DICTAMEN DE AUDITORÍA FINANCIERA DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020	DAF_5/5
--	--	----------------

Recomendaciones:

A la Gerencia:

- Contratar los servicios externos de una consultora para que este realice la auditoria por lo menos una vez al año con el objetivo de tener mayor conocimiento de la situación de la empresa.
- Contratar los servicios externos de un analista financiero para que este realice los respectivos análisis por lo menos cada tres meses con el objetivo de tener conocimiento de la situación real de la empresa.
- Organizar un plan de capacitaciones exclusivo para el área financiera con temas relaciones a este problema.

Opinión

En mi opinión, revisados los estados financieros de Montenegro Merchan Franklin Renato al 31 de diciembre del 2020 tomados en su conjunto: (Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados Integrales) se concluye que esta auditoría presenta el dictamen favorable es decir los estados financieros presentados por la empresa son razonables y están elaborados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF; y los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

Elaborado por: YMPN	Fecha: 28/12/2021
Revisado por: JCSL	Fecha: 28/12/2021

MONTENEGRO MERCHAN FRANKLIN RENATO ARCHIVO CORRIENTE ACTA DE CONFERENCIA FINAL DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020	ACF_1/1
---	----------------

**ACTA DE CONFERENCIA FINAL DE COMUNICACIÓN DE RESULTADOS
DE LA AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE MONTENEGRO
MERCHAN FRANKLIN RENATO, PERIODO 2020.**

En cantón de Huamboya , provincia de Morona Santiago, a los veinte y nueve días del mes de diciembre del dos mil veintiuno , siendo las diez horas en punto de la mañana los suscritos egresados; Yesenia Pilpe se reúnen en las oficinas de Montenegro Merchan Franklin Renato, del cantón Huamboya, provincia de Morona Santiago, con el objetivo de dejar en constancia la COMUNICACIÓN DE RESULTADOS del proceso de Auditoría financiera aplicada a dicha entidad por el periodo comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre del 2020.

Al efecto en presencia de los abajo firmantes, se procedió a la lectura del Dictamen de auditoría financiera, para el análisis y discusión de los resultados obtenidos, agregando énfasis en los análisis, conclusiones y recomendaciones emitidas por el equipo de trabajo.

Por constancia de lo actuado las personas asistentes suscriben la presente acta en dos ejemplares de igual tenor.

NOMBRES	CARGO	CÉDULA DE CIUDADANÍA	FIRMA
Montenegro Merchan Franklin Renato	Representante Legal	1400628259	

Elaborado por: YMPN	Fecha: 29/12/2021
Revisado por: JCSL	Fecha: 29/12/2021

MONTENEGRO MERCHAN FRANKLIN RENATO

PLAN DE ACCIONES CORRECTIVAS

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020

PAC_1/2

El presente plan de acciones correctivas permitirá a la empresa constructora mejorar en cada una de sus áreas con la finalidad de no volver a cometer los mismos errores, a su vez poder cumplir con las metas propuestas por la empresa.

ÁREA DE ACCIÓN	NO CONFORMIDAD	CAUSA	ACCIÓN CORRECTIVA	RESPONSABLE
Área Contable-financiera	La constructora no posee un inventario de activos fijos	No existe un manual de procedimientos para el manejo de activos fijos.	<ul style="list-style-type: none"> Implementar un manual de procedimientos para el manejo de activos fijos. Implementar como política la realización de tomas físicas por lo menos una vez al año. 	Gerente General
			<ul style="list-style-type: none"> Codificar adecuadamente los activos fijos. Llevar un inventario de bienes, que incluya compras, ventas, bajas o reclasificaciones de activos fijos. 	Auxiliar contable
	La documentación de Ingresos/Gastos, no se encuentra debidamente archivada.	Desconocimiento de la normativa relacionada con el resguardo de la documentación dispuesto por el Servicio de Rentas Internas. - Falta de control sobre el manejo de la información financiera	<ul style="list-style-type: none"> Establecer un manual de procedimientos que especifique el tratamiento de la documentación soporte. 	Gerente General
			<ul style="list-style-type: none"> Archivar y resguardar adecuadamente la documentación sustento de los registros contables. Realizar el registro contable previa revisión de los documentos. 	Auxiliar contable
	No se realiza evaluaciones constantes a los resultados económicos – financieros	Falta de seguimiento y monitoreo por parte del gerente al no contar con los servicios de un analista financiero	<ul style="list-style-type: none"> Contratar los servicios externos de un analista financiero para que este realice los respectivos análisis por lo menos cada tres meses con el objetivo de tener conocimiento de la situación real de la empresa. 	Gerente General

Elaborado por: YMPN

Fecha: 20/12/2021

Revisado por: JCSL

Fecha: 20/12/2021

MONTENEGRO MERCHAN FRANKLIN RENATO
PLAN DE ACCIONES CORRECTIVAS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020

PAC_2/2

ÁREA DE ACCIÓN	NO CONFORMIDAD	CAUSA	ACCIÓN CORRECTIVA	RESPONSABLE
Área general	La empresa no cuenta con una estructura organizacional	No se la ha tomado mucha importancia la creación de una estructura organizacional	<ul style="list-style-type: none"> • Crear de manera urgente una estructura organizacional que sea claro y fácil de entender y socializarlo con toso el personal de la empresa. 	<ul style="list-style-type: none"> • Gerente General • Jefe de recursos Humanos
	Carencia de manuales en el área operativa, administrativa y financiera	Falta de seguimiento y monitoreo por parte del gerente.	<ul style="list-style-type: none"> • Crear manuales en cada una de las áreas tanto administrativa, operativa y financiera en la que se plasme y especifiquen políticas, aspectos legales, procedimientos y controles para garantizar la realización de las tareas de manera eficaz y segura para la empresa. 	<ul style="list-style-type: none"> • Gerente General • Jefe de recursos Humanos
	No se realiza capacitaciones al personal orientado al personal operativo administrativo y financiero	Falta de seguimiento y monitoreo por parte del gerente.	<ul style="list-style-type: none"> • Realizar un plan anual de capacitaciones para los empleados que se encuentran en cada área con la finalidad de que estos tengan mayor conocimiento y puedan desempeñar sus tareas de la mejor manera con el propósito de cumplir con las metas establecidas. 	<ul style="list-style-type: none"> • Gerente General • Jefe de recursos Humanos

Elaborado por: YMPN	Fecha: 20/12/2021
Revisado por: JCSL	Fecha: 20/12/2021

CONCLUSIONES

- ❖ La Auditoría financiera ejecutado a Montenegro Merchan Franklin Renato período 2020, ha permitido determinar las deficiencias en el área financiera, por medio de la presentación de un informe final que plasme todos los hallazgos detectados con sus respectivas recomendaciones y el dictamen en la que se dio una opinión favorable sobre la razonabilidad de los estados financieros y sus acciones correctivas.
- ❖ Los métodos, técnicas e instrumento de recolección de datos aplicados para la recolección de datos de la empresa constructora, evidencian la necesidad de contar con una auditoría a los estados financieros, ya que permitió conocer o detectar problemas de índole referidos al aspecto financiero, además sirvió de herramienta estratégica para la toma de decisiones a corto, mediano y largo plazo.
- ❖ La ejecución de la auditoría a los estados financieros estuvo compuesta por tres fases: la planeación, la ejecución y la comunicación de resultados.

RECOMENDACIONES

- ❖ Es evidente que en la empresa constructora es necesario que se desarrollen auditorías cada determinado tiempo, con la finalidad de determinar algunas falencias o deficiencias, que afecten el logro de los objetivos.

- ❖ Es ineludible aportar con instrumentos y técnicas de investigación que sirvan como estrategias para obtener diagnósticos generales ya que permitirá detectar problemas relacionados al aspecto financiero.

- ❖ Para la planificación de auditorías a periodos posteriores se recomienda tomar en cuenta el presente trabajo y para la implementación de las recomendaciones proporcionadas.

BIBLIOGRAFÍA

- Alatrística, M. (17 de ENERO de 2019). *Técnicas y procedimientos de auditoría*. Obtenido de: <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/2158-tecnicas-y-procedimientos-de-auditoria-lo-que-todo-auditor-debe-conocer>
- Alejandro, D. (30 de 06 de 2017). *Informe de auditoría*. Obtenido de: <https://economipedia.com/definiciones/informe-de-auditoria.html>
- Arens, R. (2007). *Auditoria un enfoque integral*. Colombia: Prentice Hall.
- Banco Finandina. (11 de marzo de 2020). *Programa de auditoría: ¿Qué es y cuales son sus objetivos?:* Obtenido de: <https://www.bancofinandina.com/finanblog/noticias/2020/03/11/programa-de-auditoria>
- Bermeo, J. (13 de abril de 2011). *Cuántos tipos de investigación existen? :* Obtenido de: https://www.ecotec.edu.ec/documentacion/investigaciones/docentes_y_directivos/articulos/4955_Fcevallos_00009.pdf
- Bonilla, M. (24 de Mayo de 2012). *Papeles de trabajo en auditoría*. Obtenido de: <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/306-papeles-de-trabajo-en-auditoria>
- Castrohuisa Gladys. (22 de julio de 2015). *Auditoriagubernamental1*. Obtenido de PAPELES DE TRABAJO, MARCA DE AUDITORIA, ARCHIVOS DE AUDITORIA: <https://auditoriagubernamental1.wordpress.com/2015/07/22/auditoria-gubernamental/>
- Caurin Juanma. (15 de Marzo de 2017). *El informe de Auditoría*. Obtenido de: <https://www.emprendepyme.net/el-informe-de-auditoria.html>
- CursosOnlineWeb.com, R. e. (01 de 2020). *Empresas de construcción y su definición..* Obtenido de: https://cursosonlineweb.com/empresas_de_construccion.html.
- Edukativos.com. (9 de 05 de 2016). *Clasificación de los papeles de trabajo en auditoría fundamentos*. Obtenido de: <https://edukativos.com/apuntes/archives/11248>
- Gabriela, C. N. (2017). *Auditoría financiera a la Empresa Constructora HORMIVIAS S.A. del cantón Riobamba, provincia de Chimborazo, período 2015. Escuela Superior Politécnica de Chimborazo*. (Tesis de pregrado, Escuela Superior Politécnica de Chimborazo). Obtenido de: <http://dspace.esPOCH.edu.ec/handle/123456789/8853>
- Galán, J. (02 de 12 de 2015). *Empresa*. Obtenido de: <https://economipedia.com/definiciones/empresa.html>
- García, I. (10 de 07 de 2017). *Definición de Solvencia*. Obtenido de: <https://www.economiasimple.net/glosario/solvencia>
- Gerencie.com. (31 de 10 de 2020). *Marcas de Auditoría*. Obtenido de: <https://www.gerencie.com/marcas-de-auditoria.html>
- Hernández, D. (2 de agosto de 2011). *Aporte de las NIIF a la razonabilidad en la auditoría financiera*. Obtenido de: <https://www.gestiopolis.com/aporte-de-las-niif-a-la>

razonabilidad-en-la-auditoria-financiera/

- Mantilla S. (2009). *Auditoría de Control Interno*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Marchan, J. (24 de 10 de 2014). *¿Qué es el Portal de Compras Públicas?*. Obtenido de:
[https://www.pbplaw.com/es/que-es-portal-compras-publicas/#:~:text=El%20Portal%20de%20COMPRASPUBLICAS%20\(www,de%20Constrataci%C3%B3n%20P%C3%ABlica%20\(SNCP\).](https://www.pbplaw.com/es/que-es-portal-compras-publicas/#:~:text=El%20Portal%20de%20COMPRASPUBLICAS%20(www,de%20Constrataci%C3%B3n%20P%C3%ABlica%20(SNCP).)
- Mendivil, V. (2002). *Elementos de auditoría 4ta Edición*. Colombia: Editorial ECASA.
- Monica, A. (24 de 01 de 2020). *¿Qué es el control interno y por qué es importante?* Obtenido de:
<https://www.marsh.com/uy/es/insights/risk-in-context/control-interno-empresarial.html>
- Natalia, M. (10 de 06 de 2014). *La materialidad para el auditor de cuentas*. Obtenido de:
<https://auditoria-audidores.com/articulos/articulo-auditoria-la-materialidad-para-el-auditor-de-cuentas/>
- Palomino, J. (2 de noviembre de 2010). *Auditoria*. Obtenido de:
<http://juliaenauditoria.blogspot.com/p/papeles-de-trabajo.html>
- Quispe, M. (2017). *Auditoría financiera en la inmobiliaria inmourbica S.A 2015*. (Tesis de pregrado, Universidad Tecnológica Israel). Obtenido de:
<http://repositorio.uisrael.edu.ec/bitstream/47000/1301/1/UISRAEL-EC-CPA-378.242-2017-002.pdf>
- Rios, M. (2 de 12 de 2015). *Tipos y clases de evidencias de la auditoria*. Obtenido de:
<https://es.slideshare.net/MayraRiosSaldaa/tipos-y-clases-de-evidencias-de-la-auditoria>
- Riquelme M. (27 de 11 de 2017). *Tipos de auditoria*. Obtenido de:
<https://www.webyempresas.com/tipos-de-auditoria/>
- Sánchez, G. (2006). *Auditoría de estados financieros práctica moderna integral*. México: Pearson Educacion.
- Santarosa, F. (2016). *“Auditoría Financiera a Villacís Paredes Obras Civiles y Maquinaria Pesada Cía. Ltda., de la ciudad del Puyo*. (Tesis de pregrado, Escuela Superior Politécnica de Chimborazo). Obtenido de:
<http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/5761/1/82T00559.pdf>
- Santillan, J. (2004). *Auditoría fundamentos*. México: Editorial Thomson .
- Santillan, J. (2015). *Sistema de control interno*. Obtenido de:
<https://www.biblionline.pearson.com/Pages/BookRead.aspx>
- Vergara, L. (27 de 11 de 2018). *El sistema de control interno y sus componentes*. Obtenido de:
<http://lorenavergarasuarez.blogspot.com/2018/12/control-interno.html>
- Walter, K. (1998). *Auditoria Moderna*. México: Compañía Editorial Continental p.22.

ANEXOS

ANEXO A: ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
MONTENEGRO MERCHAN FRANKLIN RENATO - 2020
Desde: 01-01-2020 Hasta: 31-12-2020

Tipo Cuenta => ACTIVOS

Cuenta	Nombre Cuenta	Saldo
1.	ACTIVOS	2693309.75
1.1.	CORRIENTE	1294146.61
1.1.01	CAJA	445.25
1.1.02.	BANCOS	-119135.78
1.1.02.02	BancoPichincha	-119135.78
1.1.04.	CLIENTES	702525.28
1.1.04.01	CLIENTES GENERAL	702525.28
1.1.07	C-TRIBUTARIO IMPTO RTA	66694.99
1.1.13.	OTRAS CUENTAS PORCOBRAR	512770.03
1.1.13.01	PTMOS XCOBRAR	499533.36
1.1.13.02	OTRAS CUENTAS PORCOBRAR	13236.67
1.1.14	ANTICIPO PROVEEDORES	130846.84
1.2.	FIJOS	1399163.14
1.2.01	MUEBLES YENSERES	2662.49
1.2.03	EQUIPOS COMPUTACION Y SISTEMAS INFORMATICOS	2845.54
1.2.04	HERRAMIENTAS	2289.28
1.2.06	VEHICULOS	812792.68
1.2.07	MAQUINARIA	967584.91
1.2.15	TERRENOS	125000.00
1.2.20.	DEPRECIACIONACUMULADA	-514011.76
1.2.20.3	DEP-ACUM-EQUIPOS COMPUTACION	-207.59
1.2.20.6	DEP. ACUM. VEHICULOS	-320808.97
1.2.20.7	DEP. ACUM MAQUINARIA	-192995.20

Tipo Cuenta => PASIVOS

Cuenta	Nombre Cuenta	Saldo
2.	PASIVOS	1476064.04
2.1.	CORTO PLAZO	1197892.09
2.1.01.	RETENCIONES SRI	44513.18
2.1.01.01	RETENI% -2% -5%-8%-10% LR	14266.06
2.1.01.02	RETEN. IVA- 30%-70%-100%	30247.12
2.1.02.	CUENTAS PORPAGARIESS	14989.93
2.1.02.01	APORTES XPAGARIESS	14494.43
2.1.02.02	FRESERVA XPAGAR	434.10

2.1.02.03	PRESTAMOS IESS XPAGAR	61.40
2.1.05	CUENTAS POR PAGAR VARIAS	360.34
2.1.10.	PROVEEDORES	335107.84
2.1.10.01	PROVEEDORES GENERAL	335107.84
2.1.11	ANTICIPO CLIENTES	618062.31
2.1.12	PORCION CORRIENTE PASIVO A LARGO PLAZO	44800.68
2.1.15	IVA VENTAS	41578.15
2.1.20	REMUNERACIONES XPAGAR	98479.66
2.2.	PASIVOS A LARGO PLAZO	143713.51
2.2.01.	PRESTAMOS BANCARIOS	143713.51
2.2.01.05	BANCO PICHINCHA 125000	43441.71
2.2.01.06	BANCO PICHINCHA 333262800	32797.27
2.2.01.07	BANCO PICHINCHA 333263800	32797.27
2.2.01.08	BANCO PICHINCHA 333262700	34677.26
2.3.	OTROS PASIVOS	134458.44
2.3.02	PRESTAMO A VESA	134458.44

Tipo Cuenta => PATRIMONIO

Cuenta	Nombre Cuenta	Saldo
3.	PATRIMONIO	1217245.71
3.1.	CAPITAL	1217245.71
3.1.01	CAPITAL SOCIAL	215808.58
3.1.03	UTILIDAD EJERCICIO ACTUAL	847894.29
3.1.04	UTILIDAD EJERCICIO ANTERIOR	153542.84
Total Activos = 2993309.75		Total Pasivos+Patrimonio = 2993309.75

FRANKLIN
BENITO
MONTENEGRO
MERCURI

Gerente

CARLOS
EDUARDO PILPE
AVENCAÑO

Contador (a)

ANEXO B: ESTADO DE RESULTADOS

Estado de Resultados
MONTENEGRO MERCHAN FRANKLIN RENATO - 2020
Desde: 01-01-2020 Hasta: 31-12-2020

Tipo Cuenta =>		
INGRESOS		
Cuenta	Nombre Cuenta	Ssaldo
4.	INGRESOS	3586420.09
4.1.	INGRESOS OPERACIONALES	3584485.36
4.1.02	VENTAS CONTARIFA 12%	3584485.36
4.2.	INGRESOS NOOPERACIONALES	1934.73
4.2.01	INTERESES GANADOS	384.73
4.2.03	OTROS INGRESOS	1550.00
Tipo Cuenta =>		
GASTOS		
Cuenta	Nombre Cuenta	Ssaldo
5.	GASTOS	2738525.80
5.1.	ACTIVIDADES DE CONSTRUCCION	1837070.03
5.1.01	MATERIALES DE CONSTRUCCION	440008.32
5.1.02	SERVICIOS DE MANODE OBRA(SUBCONTRATO)	20221.18
5.1.03	ALQUILER DE MAQUINARIA	341876.25
5.1.04	ALQUILER VEHICULO	7500.00
5.1.05	REPUESTOS Y HERRAMIENTAS	255144.11
5.1.06	MANTENIMIENTO Y REPARACION	140988.55
5.1.07	ACEITES Y LUBRICANTES	18376.43
5.1.08	COMBUSTIBLE	240344.45
5.1.09	ALIMENTACION TRABAJADORES	77846.64
5.1.11	TRANSPORTE	294764.10
5.2.	GASTOS EN PERSONAL	452346.76
5.2.01	SUELDOS Y SALARIOS	328300.21
5.2.02	APORTE SEGURIDAD SOCIAL	39684.11
5.2.03	DECIMO TERCER SUeldo	27358.41
5.2.04	DECIMO CUARTO SUeldo	15342.16
5.2.05	FONDOS DE RESERVA	27347.47
5.2.07	VACACIONES	5063.37
5.2.11	HORAS EXTRAS	6329.39
5.2.12	VIATICOS Y SUBSISTENCIAS	2921.64
5.3.	GASTOS ADMINISTRACION	173350.56
5.3.04	SUMINISTROS DE OFICINA	914.87
5.3.05	SUMINISTROS ASEO Y LIMPIEZA	4418.53
5.3.08	HONORARIOS A PROFESIONALES	28944.43
5.3.09	MANTENIMIENTO REPARACION EQUIPOS-SISTEMAS INFORMATICOS	809.64
5.3.15	NOTARIOS Y REG. PROPIEDAD	1164.61
5.3.17	MONITOREO-VIGILANCIA-SEGURIDAD	711.24
5.3.19	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	3017.50
5.3.25	ENVIOS	8.93
5.3.26	REGALIAS.PATENTES, DERECHOS	23781.00
5.3.27	POLIZA DE SEGURO	102498.42
5.3.29	GASTOS UNIFORMES	2600.00
5.3.30	MATRICULAS-SOAT-PESAJE	4481.39
5.4.	GASTOS FINANCIEROS	34389.71
5.4.01	COMISIONES Y SERVICIOS BANCARIOS	788.30
5.4.02	INTERESES BANCARIOS	33601.41
5.5.	GASTOS DEPRECIACIONES	215958.86
5.5.03	DEPRECIACION EQUIPOS COMPUTO	207.59
5.5.04	DEPRECIACION VEHICULOS	139891.00
5.5.06	DEPRECIACIONES MAQUINARIA	75860.27
5.6.	OTROS GASTOS	25409.88
5.6.01	GASTOS NO DEDUCIBLES	21220.35
5.6.03	MORA-MULTAS E INTERESES SRI-IESS-BANCOS	4189.53

Resultado del Ejercicio:
847,894.29

FRANKLIN RENATO MERCHAN
Gerente

Gerente

CARLOS EDUARDO PEREZ RIVERA
Contador

Contador



Apellidos y nombres		Número RUC
MONTENEGRO MERCHAN FRANKLIN RENATO		1400628259001
Estado	Régimen	
ACTIVO	REGIMEN GENERAL	
Inicio de actividades	Reinicio de actividades	Cese de actividades
20/09/2005	No registra	No registra
Jurisdicción		Obligado a llevar contabilidad
ZONA 8 / MORONA SANTIAGO / HUAMBOYA		SI
Tipo		Agente de retención
PERSONAS NATURALES		SI

Domicilio tributario

Ubicación geográfica

Provincia: MORONA SANTIAGO **Cantón:** HUAMBOYA **Parroquia:** HUAMBOYA

Dirección

Barrio: URBE NORTE **Calle:** 16 DE OCTUBRE **Número:** S/N **Intersección:** CIRCUMBALACION **Referencia:** DIAGONAL AL MUNICIPIO CASA ESQUINERA DE CEMENTO COLOR TERRACOTA

Actividades económicas

- M70200401 - PRESTACIÓN DE ASESORAMIENTO Y AYUDA A LAS EMPRESAS Y LAS ADMINISTRACIONES PÚBLICAS EN MATERIA DE PLANIFICACIÓN, ORGANIZACIÓN, EFICIENCIA Y CONTROL, INFORMACIÓN ADMINISTRATIVA, ETCÉTERA.
- N77301501 - ALQUILER CON FINES OPERATIVOS DE MAQUINARIA Y EQUIPO PARA LA CONSTRUCCIÓN E INGENIERÍA CIVIL SIN OPERADORES: CAMIONES GRÚA, ANDAMIOS Y PLATAFORMAS DE TRABAJO, SIN MONTAJE NI DESMANTELAMIENTO, A CORTO PLAZO.
- F41001001 - CONSTRUCCIÓN DE TODO TIPO DE EDIFICIOS RESIDENCIALES: EDIFICIOS DE ALTURAS ELEVADAS, VIVIENDAS PARA ANCIANATOS, CASAS PARA BENEFICENCIA, ORFANATOS, CÁRCELES, CUARTELES, CONVENTOS, CASAS RELIGIOSAS. INCLUYE REMODELACIÓN, RENOVACIÓN O REHABILITACIÓN DE ESTRUCTURAS EXISTENTES.
- M71102201 - ACTIVIDADES DE DISEÑO DE INGENIERÍA Y CONSULTORÍA DE INGENIERÍA PARA PROYECTOS DE INGENIERÍA CIVIL, HIDRÁULICA Y DE TRÁFICO.
- H49230101 - TODAS LAS ACTIVIDADES DE TRANSPORTE DE CARGA POR CARRETERA, INCLUIDO EN CAMIONETAS DE TRONCOS, GANADO, TRANSPORTE REFRIGERADO, CARGA PESADA, CARGA A GRANDEL, INCLUIDO EL TRANSPORTE EN CAMIONES CISTERNA, AUTOMÓVILES, DESPERDICIOS Y MATERIALES DE DESECHO, SIN RECOGIDA NI ELIMINACIÓN.

Establecimientos

Abiertos	Cerrados
2	0

Obligaciones tributarias

- 1031 - DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
- ANEXO DECLARACIÓN PATRIMONIAL

Apellidos y nombres
MONTENEGRO MERCHAN FRANKLIN
RENATO

Número RUC
1400628259001

- 2011 DECLARACION DE IVA
- 1011 - DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA PERSONAS NATURALES

i Las obligaciones tributarias reflejadas en este documento están sujetas a cambios. Revise periódicamente sus obligaciones tributarias en www.sri.gob.ec.

Números del RUC anteriores

No registra



Código de verificación: CATROR2021001309110
Fecha y hora de emisión: 10 de mayo de 2021 14:07
Dirección IP: 188.178.167.79

Validez del certificado: El presente certificado es válido de conformidad a lo establecido en la Resolución No. NAC-DGERDGC 15-00000217, publicada en el Tercer Suplemento del Registro Oficial 402 del 19 de marzo de 2015, por lo que no requiere sello ni firma por parte de la Administración Tributaria, mismo que lo puede verificar en la página transaccional SRI en línea y/o en la aplicación SRI Móvil.

ANEXO D: RUP

12/9/21 9:49

Habilitación del RUP



Sistema Oficial de Contratación Pública



REGISTRO ÚNICO DE PROVEEDORES

Una vez revisado los documentos presentados, certifica, que **Montenegro Merchan Paredón Revolin** con RUC número **1400200001**, ha cumplido satisfactoriamente con los requisitos establecidos, por lo tanto queda **HABILITADO** en el Registro Único de Proveedores, RUP.

Nombre Comercial:

Datos de la Persona:

Nombre Completo: **Francín Revolin Montenegro Merchan**

RUC: **1400200001**

CATEGORÍA: **Miembro 1 00001-00000**

Formulario de la EPE:

Dirección Principal:

Provincia: **MORONA BATAICO** Cantón: **HUAMBOS** Parroquia: **HUAMBOS**, **CABOIRA** CANTONAL, Transversal: **CIRCUNVALACION** Calle: **16 DE OCTUBRE** Número: **58** Edificio: **Página Web: Correo Electrónico: frayf14@hotmail.com Teléfono(s):**

Miembros, Clases o Servicios Administrativos:

Código	Producto
14001	TOPONIMAS Y TOPONIMAS ANGLARISE, AUTOPROPLANDISE
14011	EDIFICIO DE UNA O DOS VIVIENDAS
14014	EDIFICIO RESIDENCIALES DE TRES O MAS VIVIENDAS
14020	EDIFICIO COMERCIALES
14026	OTROS EDIFICIOS NO RESIDENCIALES
14031	CARRETERAS (EXCEPTO CARRETERAS ELIVADAS), CALLES, CAMINOS
14033	PISTA DE ESTERILE
14031	PUNTES Y CARRETERAS ELIVADAS
14031	ACUEDUCTOS Y OTROS CONDUCTOS PARA EL SUMINISTRO DE AGUA EXCEPTO TUBERIAS
14033	REPRESAS
14034	OTRAS HIDRAULICAS DE IRIGACION Y PARA LA REGULACION DE FUNDACIONES
14031	TUBERIAS DE GRAN LONGITUD
14031	TUBERIAS URBANAS
14035	INSTALACIONES AL AIRE LIBRE PARA DEPORTES Y ESPARCIMIENTO
14036	OTRAS OBRAS DE INGENIERIA CIVIL
14071	SERVICIOS GENERALES DE CONSTRUCCION DE EDIFICIO DE UNA O DOS VIVIENDAS
14072	SERVICIOS GENERALES DE CONSTRUCCION DE EDIFICIO DE TRES O MAS VIVIENDAS
14071	SERVICIOS GENERALES DE CONSTRUCCION DE EDIFICIO INDUSTRIALES
14072	SERVICIOS GENERALES DE CONSTRUCCION DE EDIFICIO COMERCIALES
14076	SERVICIOS GENERALES DE CONSTRUCCION DE OTROS EDIFICIOS NO RESIDENCIALES
14076	SERVICIOS GENERALES DE CONSTRUCCION DE CARRETERAS (EXCEPTO CARRETERAS ELIVADAS), CALLES, CAMINOS, VAS FERRIAS Y PISTAS DE ESTERILE EN AEROPUERTOS
14076	SERVICIOS GENERALES DE CONSTRUCCION DE PUNTES, CARRETERAS ELIVADAS, TUNELIS Y SUBTERRANEOS
14076	SERVICIOS GENERALES DE CONSTRUCCION DE PUERTOS, VAS DE NAVIGACION REPRESAS, Y OTRAS OBRAS HIDRAULICAS Y DE IRIGACION
14076	SERVICIOS GENERALES DE CONSTRUCCION DE TUBERIAS DE GRAN LONGITUD
14076	SERVICIOS GENERALES DE CONSTRUCCION DE TUBERIAS URBANAS
14076	SERVICIOS GENERALES DE CONSTRUCCION DE BIAS Y PLANTOS ROJOMETRALES
14076	SERVICIOS GENERALES DE CONSTRUCCION DE INSTALACIONES AL AIRE LIBRE PARA DEPORTES Y ESPARCIMIENTO
14076	SERVICIOS GENERALES DE CONSTRUCCION DE OTRAS OBRAS DE INGENIERIA S.C.P.
14076	SERVICIOS DE RELLENOS Y DESMONTES DE TERRENO
14076	SERVICIOS DE EXCAVACION Y MOVIMIENTO DE TIERRAS
14076	SERVICIOS DE ESTRUCTURACION DE EDIFICIO
14076	SERVICIOS DE ESTRUCTURACION DE TECHOS
14076	SERVICIOS DE TECHADO E IMPERMEABILIZACION DE TECHOS
14076	SERVICIOS DE TRABAJOS CON HORMON
14076	SERVICIOS DE INSTALACION DE ESTRUCTURAS DE ACERO
14071	SERVICIOS INTEGRADOS DE INGENIERIA PARA EDIFICIO
14072	SERVICIOS INTEGRADOS DE INGENIERIA PARA OBRAS DE INGENIERIA CIVIL
14076	SERVICIOS DE GESTION DE PROYECTOS EN RELACION CON LA CONSTRUCCION DE EDIFICIO
14076	SERVICIOS DE GESTION DE PROYECTOS EN RELACION CON LA CONSTRUCCION DE OBRAS DE INGENIERIA CIVIL
14076	SERVICIOS DE INGENIERIA DE ASESORAMIENTO Y PRESEBIO PARA EDIFICIO
14076	SERVICIOS DE INGENIERIA DE ASESORAMIENTO Y PRESEBIO PARA OBRAS DE INGENIERIA CIVIL
14076	SERVICIOS DE DISEÑO DE INGENIERIA PARA OBRAS DE INGENIERIA CIVIL
14076	SERVICIOS DE DISEÑO DE INGENIERIA PARA OTROS PROYECTOS
14076	OTROS SERVICIOS DE INGENIERIA PARA EDIFICIO
14076	OTROS SERVICIOS DE INGENIERIA PARA OTROS PROYECTOS

El presente documento ha sido generado a través del Sistema Oficial de Contratación del Estado, cualquier modificación, alteración al documento invalida automáticamente al mismo.

Responsable: **Walter**

ANEXO E: ENCUESTA



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA



ENCUESTA

Dirigido a: Todo personal que conforma la empresa Montenegro Merchan Franklin Renato.

Objetivo: El objetivo de esta encuesta, es obtener información verídica sobre la situación financiera para detectar los puntos débiles existente, que servirán para la realización de la auditoría financiera para la empresa constructora.

Indicaciones: Para contestar marque con una X el casillero que corresponda a la alternativa que crea conveniente considerando los requerimientos siguientes:

- Seleccione una sola alternativa.
- No olvide que de sus respuestas depende el éxito del presente estudio

1. ¿Conoce las directrices estratégicas que posee la empresa?

Misión	
Visión	
Objetivos	
Políticas	
Ninguna de las anteriores	

2. ¿La empresa Montenegro Merchán posee organigrama estructural?

Si	
No	

3. ¿Cómo califica usted la gestión contable de la constructora?

Excelente	
Muy buena	
Buena	
Regular	
Ninguna de las anteriores	

4. ¿Cuál es la periodicidad de los registros de los derechos/obligaciones monetarias de la empresa?

Diario	
Semanal	
Mensual	

5. ¿Cree usted que las transacciones realizadas por la empresa están debidamente documentadas?

Si	
No	

6. ¿La empresa cuenta con un auditor interno que realice los respectivos análisis, registro y evaluaciones de la información contable?

Si	
No	

7. ¿La empresa dispone de un plan anual de capacitación orientado al personal operativo y administrativo?

Si	
No	

8. ¿Se ha realizado anteriormente algún proceso de auditoría financiera?

Si	
No	

9. ¿Se realiza evaluaciones constantes a los resultados económicos – financieros de la constructora?

Si	
No	

10. ¿La empresa dispone de un manual de funciones?

Si	
No	

ANEXO F: ENTREVISTA

Entrevista al Representante legal

Entrevistado:

Cargo:

Día de la entrevista:

Objetivo: Recopilar información relevante a fin de que sirva como diagnóstico para el desarrollo de la Auditoría.

1. De una opinión en términos generales de la empresa

.....
.....
.....

2. ¿Cuáles son las principales actividades que realiza la empresa constructora?

.....
.....
.....

3. ¿Se realizó auditorías financieras anteriormente?

.....
.....
.....

4. ¿Qué tan importante considera usted, la ejecución de una Auditoría Financiera en su empresa?

.....
.....
.....

5. ¿El personal operativo y administrativo reciben capacitaciones?

.....
.....
.....

6. ¿Los resultados alcanzados en los informes financieros obtenidos en años anteriores, han cumplido sus expectativas?

.....
.....
.....
.....

7. *¿Considera que la situación financiera de la empresa puede seguir creciendo en los años venideros?*

.....
.....
.....
.....

8. *¿La información financiera-contable que le presentan en los estados financieros oficiales, gozan del 100% de su confianza?*

.....
.....
.....
.....

9. *¿La empresa cuenta con Auditor interno?*

.....
.....
.....
.....

10. *¿Se realiza evaluaciones constantes a los resultados económicos – financieros de la constructora?*

.....
.....
.....
.....