



**ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO**  
**FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS**  
**ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**  
**CARRERA: INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA C.P.A.**

## **TRABAJO DE TITULACIÓN**

TIPO: Proyecto de Investigación

Previo a la obtención del título de:

**INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA C.P.A.**

**TEMA:**

AUDITORÍA INTEGRAL A LA EMPRESA PISMADE S.A. DEL  
CANTÓN RIOBAMBA, PROVINCIA DE CHIMBORAZO, PERIODO  
2017.

**AUTORA:**

JESSICA ESTEFANÍA GUAMÁN LLOYAY

**Riobamba - Ecuador**

**2019**

## **CERTIFICACIÓN DEL TRIBUNAL**

Certificamos que el presente trabajo de titulación, ha sido desarrollado por la Srta. **JESSICA ESTEFANÍA GUAMÁN LLOAY**, quien ha cumplido con las normas de investigación científica y una vez analizado su contenido se autoriza su presentación.

---

Ing. M.D.E. Carlos Fernando Veloz Navarrete

**DIRECTOR DEL TRIBUNAL**

---

Lic. Fermín Andrés Haro Velasteguí

**MIEMBRO DEL TRIBUNAL**

## **DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD**

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

Como autora, asumo la responsabilidad legal y académica de los contenidos de este trabajo de titulación.

Riobamba, 25 de abril del 2019.

---

Jessica Estefanía Guamán Lloay

C.C: 060507882-3

## **DEDICATORIA**

A Dios, porque hay cosas en la vida imposibles de realizar, sin la capacidad de inteligencia humana, que incluye la fortaleza, salud, fe y esperanza, para lograr este gran sueño que hoy se hace posible.

A mis padres, por el apoyo incondicional que me han brindado en cada paso de mi vida, con una incansable y constante lucha que de una u otra manera han contribuido, para culminar mis estudios y continuar con nuevos y mejores proyectos por cumplir.

A mis hermanos: Estanislao, Luis, Anabel y Junior, pues ellos han sido compañía y aliento en los años de estudio, convirtiéndose en una fuente de inspiración, de superación y de esfuerzo constante en cada paso que ha implicado esta etapa de formación profesional, y a todas las personas que de diferentes modos han sabido darme una voz de aliento para seguir avanzando.

*Jessica Estefanía Guamán*

## **AGRADECIMIENTO**

A la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo y todas las condiciones de esta prestigiosa institución, que me permitió adherirme en sus aulas, y a los conocimientos en ellas adquiridas que serán base para un excelente desempeño profesional.

A mis asesores de tesis el Ing. Fernando Veloz y el Lic. Fermín Haro, por su tiempo, dedicación, conocimiento y paciencia, pues su aporte ha sido fundamental en la elaboración y ejecución de esta investigación.

A la empresa PISMADE S.A, que me brindó su colaboración para la elaboración de este trabajo.

*Jessica Estefanía Guamán*

## ÍNDICE DE CONTENIDOS

Portada	i
Certificación del Tribunal	ii
Declaración de Autenticidad	iii
Dedicatoria	iv
Agradecimiento	v
Índice de Contenidos	vi
Índice de Figuras	xi
Índice de Tablas	xii
Índice de Anexos	xvi
Resumen	xvii
Abstract	xviii
Introducción	1
Capítulo I: El Problema	2
1.1. Planteamiento del Problema	2
1.1.1. Formulación del problema	4
1.1.2. Delimitación del problema	4
1.2. Justificación	4
1.2.1. Justificación teórica:	4
1.2.2. Justificación metodológica:	5
1.2.3. Justificación práctica	5
1.2.4. Justificación académica	5
1.3. Objetivos	6
1.3.1. Objetivo general	6
1.3.2. Objetivos específicos	6
Capítulo II: Marco Teórico	7
2.1. Antecedentes Investigativos	7
2.1.1. Antecedentes Históricos	8
2.1.2. Reseña Histórica	9
2.1.3. Organigrama Estructural	10
2.2. Fundamentación Teórica	10
2.2.1. Sociedad Anónima	10
2.2.2. Auditoría	11

2.2.3. Auditoría Integral	11
2.2.3.1. Objetivos de la Auditoría Integral	12
2.2.3.2. Auditoría Financiera	12
2.2.3.2.1. Fases de la auditoría financiera:	13
2.2.3.2.2. Afirmaciones de la auditoría financiera	13
2.2.3.2.3. Normas internacionales de información financiera	14
2.2.3.2.4. Ratios financieros	15
2.2.3.3. Auditoría de control interno	15
2.2.3.3.1. Alcance de la auditoría de control interno.	16
2.2.3.3.2. Elementos del control interno	16
2.2.3.4. Auditoría de gestión	18
2.2.3.4.1. Alcance de la auditoría de gestión	19
2.2.3.4.2. Afirmaciones de la auditoría de gestión	19
2.2.3.4.3. Indicadores de gestión	20
2.2.3.5. Auditoría de cumplimiento	20
2.2.3.5.1. Objetivos de la auditoría de cumplimiento	21
2.2.3.5.2. Afirmaciones de la auditoría de cumplimiento	21
2.2.3.6. Proceso de auditoría integral	22
2.2.3.6.1. Planeación	23
2.2.3.6.2. Ejecución	25
2.2.3.6.3. Comunicación de resultados	28
2.2.3.6.3.1. Informe de auditoría integral	29
2.2.3.6.3.2. Tipos de opiniones del auditor	31
2.2.3.6.4. Seguimiento	31
2.3. Marco Conceptual	31
2.4. Idea a Defender	33
2.4.1. Variable independiente	33
2.4.2. Variable dependiente	33
Capítulo III: Marco Metodológico	34
3.1. Modalidad de la Investigación	34
3.1.1. Cualitativo:	34
3.1.2. Cuantitativo:	34
3.2. Tipos de Investigación	34
3.2.1. Investigación analítica	34

3.2.2. Investigación de campo _____	34
3.2.3. Investigación bibliográfica _____	35
3.3. Población y Muestra _____	35
3.4. Métodos, Técnicas e Instrumentos _____	37
3.4.1. Métodos de investigación _____	37
3.4.1.1. Método deductivo _____	37
3.4.1.2. Método inductivo _____	37
3.4.1.3. Método analítico – sintético _____	37
3.4.2. Técnicas de investigación _____	37
3.4.2.1. Encuestas _____	37
3.4.2.2. Entrevista _____	37
3.4.3. Instrumentos _____	38
3.4.3.1. Cuestionario de encuesta _____	38
3.4.3.2. Cuestionario de entrevista _____	38
3.4.3.3. Cuestionario de control interno _____	38
3.5. Resultados _____	39
3.5.1. Tabulación cuestionario aplicado a personal operativo y administrativo de la empresa PISMADE S.A. _____	39
3.5.2. Tabulación cuestionario aplicado a clientes externos de la empresa _____	46
3.5.3. Análisis general de resultados _____	52
3.5.3.1. Cuestionario aplicado a personal operativo y administrativo de la empresa ____	52
3.5.3.2. Cuestionario aplicado a clientes externos de la empresa PISMADE S.A. ____	53
Capítulo IV: Marco Propositivo _____	54
4.1. AUDITORÍA INTEGRAL A LA EMPRESA PISMADE S.A. DEL CANTÓN RIOBAMBA, PROVINCIA DE CHIMBORAZO, PERIODO 2017. _____	54
4.1.1. Archivo permanente _____	55
4.1.1.1. Índice del archivo permanente _____	56
4.1.1.2. Información general de la empresa _____	57
4.1.1.3. Propuesta de trabajo de auditoría _____	61
4.1.1.4. Contrato de auditoría _____	64
4.1.1.5. Hoja de referencias _____	67
4.1.1.6. Hoja de marcas _____	68
4.1.2. Archivo corriente _____	69
4.1.2.1. Índice de auditoría integral _____	70



4.1.2.2. Programa de auditoría – FASE I	72
4.1.2.3. Carta de presentación y compromiso	73
4.1.2.4. Orden de trabajo	74
4.1.2.5. Notificación de inicio	75
4.1.2.6. Memorándum de planificación preliminar	76
4.1.2.7. Cédula narrativa de visita preliminar	80
4.1.2.8. Entrevista al gerente	81
4.1.2.8.1. Análisis e interpretación	83
4.1.2.9. Solicitud de información	84
4.1.2.10. Programa de auditoría – FASE II	85
4.1.2.10.1. Programa de auditoría de control interno	89
4.1.2.10.2. Programa de auditoría de gestión	134
4.1.2.10.2.1. Evaluación a la gestión empresarial	136
4.1.2.10.2.2. Evaluación de la misión	138
4.1.2.10.2.3. Evaluación de la visión	140
4.1.2.10.2.3. Análisis FODA – PISMADE S.A.	142
4.1.2.10.2.3.1. Rangos de ponderación	143
4.1.2.10.2.4. Matriz de correlación FO	144
4.1.2.10.2.5. Matriz de correlación DA	145
4.1.2.10.2.6. Matriz de prioridades	146
4.1.2.10.2.7. Perfil estratégico interno	147
4.1.2.10.2.8. Perfil estratégico externo	149
4.1.2.10.2.9. Áreas críticas del proceso de compras	152
4.1.2.10.2.10. Áreas críticas del proceso de control de inventarios	154
4.1.2.10.2.11. Indicadores de gestión	156
4.1.2.10.2.12. Matriz de hallazgos – auditoría de gestión	159
4.1.2.10.3. Programa de auditoría financiera	163
4.1.2.10.3.1. Análisis vertical de estados financieros	165
4.1.2.10.3.2. Análisis de las cuentas de activo	168
4.1.2.10.3.3. Análisis de las cuentas de pasivo	182
4.1.2.10.3.4. Análisis de las cuentas de patrimonio	191
4.1.2.10.3.4.1. Confirme saldo de la utilidad del ejercicio	191
4.1.2.10.3.5. Análisis de las cuentas de ingresos	192
4.1.2.10.3.6. Análisis de las cuentas de egresos	193

4.1.2.10.3.7. Aplique indicadores financieros _____	194
4.1.2.10.3.8. Matriz de hallazgos – auditoría financiera _____	195
4.1.2.10.4. Programa de auditoría de cumplimiento _____	199
4.1.2.10.4.1. Constatación física de leyes. _____	200
4.1.2.10.4.2. Cuestionario de control interno de la normativa interna _____	201
4.1.2.10.4.3. Cuestionario de control interno de la normativa externa _____	205
4.1.2.10.4.4. Matriz resumen de cumplimiento _____	213
4.1.2.10.4.5. Matriz de hallazgos de la auditoría de cumplimiento _____	214
4.1.3. Comunicación de resultados _____	216
4.1.3.1. Programa de auditoría – FASE III _____	217
4.1.3.2. Notificación de cierre de auditoría _____	218
4.1.3.3. Convocatoria a la lectura del informe de auditoría integral. _____	219
4.1.3.4. Carta de presentación _____	220
4.1.3.4. Informe de auditoría integral _____	221
4.1.3.5. Acta de lectura del informe de auditoría integral _____	241
Conclusiones _____	243
Recomendaciones _____	244
Bibliografía _____	245
Anexos _____	247

## ÍNDICE DE FIGURAS

Ilustración 1 Organigrama estructural de la empresa PISMADE S.A. _____	10
Ilustración 2 Objetivos de la auditoría integral _____	12
Ilustración 3 Componentes de la auditoría integral _____	12
Ilustración 4 Descripción de los componentes del COSO II _____	18
Ilustración 5 Proceso de la administración estratégica _____	19
Ilustración 6 Normas de auditoría generalmente aceptadas. _____	23
Ilustración 7 Proceso de auditoría integral _____	23
Ilustración 8 Esquema de comunicación de resultados de auditoría integral. _____	29
Ilustración 9 Estructura del informe de auditoría integral _____	30
Ilustración 10 Conocimiento de la auditoría integral _____	39
Ilustración 11 Identificación de problemas administrativos y financieros _____	40
Ilustración 12 Ambiente laboral _____	41
Ilustración 13 Cambios organizacionales _____	42
Ilustración 14 Emprendimiento de la auditoría integral _____	43
Ilustración 15 Posibles cambios a partir de la auditoría integral _____	44
Ilustración 16 Sugerencias para la investigación _____	45
Ilustración 17 Estructura de PISMADE S.A. _____	46
Ilustración 18 Información de los productos _____	47
Ilustración 19 Atención al cliente _____	48
Ilustración 20 Cumplimiento de expectativas _____	49
Ilustración 21 Respuesta a pedidos _____	50
Ilustración 22 Servicio post-venta _____	51
Ilustración 23 Organigrama estructural de la empresa PISMADE S.A. _____	60
Ilustración 24 Flujograma de compra de materia prima _____	153
Ilustración 25 Flujograma de control de inventarios _____	155
Ilustración 26 Análisis de las cuentas de ingresos _____	192
Ilustración 27 Análisis de las cuentas de egresos _____	193

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Características de una sociedad anónima _____	10
Tabla 2 Secciones NIIF para PYMES _____	14
Tabla 3 Componentes del control interno COSO I Y II _____	17
Tabla 4 Código de Trabajo _____	22
Tabla 5 Fases de la planeación _____	24
Tabla 6 Fases de la ejecución _____	26
Tabla 7 Tipos de opinión _____	31
Tabla 8. Estadística de la población de PISMADE S.A. _____	35
Tabla 9. Muestra de clientes PISMADE S.A. _____	36
Tabla 10 Conocimiento de la auditoría integral _____	39
Tabla 11 Identificación de problemas administrativos y financieros _____	40
Tabla 13 Cambios organizacionales _____	42
Tabla 14 Emprendimiento de la auditoría integral _____	43
Tabla 15 Posibles cambios a partir de la auditoría integral _____	44
Tabla 16 Sugerencias para la investigación _____	45
Tabla 17 Estructura de PISMADE S.A. _____	46
Tabla 18 Información de los productos _____	47
Tabla 19 Atención al cliente _____	48
Tabla 20 Cumplimiento de expectativas _____	49
Tabla 21 Respuesta a pedidos _____	50
Tabla 22 Servicio post-venta _____	51
Tabla 23. Nómina de trabajadores de PISMADE S.A. _____	58
Tabla 24. Equipo de auditoría _____	63
Tabla 25. Hoja de referencias _____	67
Tabla 26. Hoja de marcas _____	68
Tabla 27. Índice de auditoría integral _____	70
Tabla 28. Programa de auditoría – FASE I _____	72
Tabla 29. Cronograma de actividades _____	79
Tabla 30. Programa de auditoría – FASE II _____	85
Tabla 31. Programa de auditoría de control interno _____	89
Tabla 32. Ponderación – integridad y valores éticos _____	91
Tabla 33. Nivel de riesgo y confianza – integridad y valores éticos _____	91

Tabla 34. Ponderación – compromiso de competencia profesional _____	93
Tabla 35. Nivel de riesgo y confianza – compromiso de competencia profesional ____	93
Tabla 36. Ponderación – filosofía y estilo de gerencia _____	95
Tabla 37. Nivel de riesgo y confianza – filosofía y estilo de gerencia _____	95
Tabla 38. Ponderación – estructura de la organización _____	97
Tabla 39. Nivel de riesgo y confianza – estructura de la organización _____	97
Tabla 40. Ponderación – asignación de autoridad y responsabilidad _____	99
Tabla 41. Nivel de riesgo y confianza – asignación de autoridad y responsabilidad __	99
Tabla 42. Ponderación – políticas y prácticas de recursos humanos _____	101
Tabla 43. Nivel de riesgo y confianza – políticas y prácticas de recursos humanos __	101
Tabla 44. Ponderación – establecimiento de objetivos _____	103
Tabla 45. Nivel de riesgo y confianza – establecimiento de objetivos _____	103
Tabla 46. Ponderación – identificación de riesgos _____	105
Tabla 47. Nivel de riesgo y confianza – identificación de riesgos _____	105
Tabla 48. Ponderación – evaluación de riesgos _____	107
Tabla 49. Nivel de riesgo y confianza – evaluación de riesgos _____	107
Tabla 50. Ponderación – respuesta al riesgo _____	109
Tabla 51. Nivel de riesgo y confianza – respuesta al riesgo _____	109
Tabla 34. Ponderación – tipos de actividades de control _____	111
Tabla 35. Nivel de riesgo y confianza – tipos de actividades de control _____	111
Tabla 54. Ponderación – políticas y procedimientos _____	113
Tabla 55. Nivel de riesgo y confianza – políticas y procedimientos _____	113
Tabla 54. Ponderación – control sobre los sistemas de información _____	115
Tabla 55. Nivel de riesgo y confianza – control sobre los sistemas de información __	115
Tabla 58. Ponderación – información _____	117
Tabla 59. Nivel de riesgo y confianza – información _____	117
Tabla 60. Ponderación – comunicación _____	119
Tabla 61. Nivel de riesgo y confianza – comunicación _____	119
Tabla 62. Ponderación – supervisión _____	121
Tabla 63. Nivel de riesgo y confianza – supervisión _____	121
Tabla 64. Ponderación – monitoreo _____	123
Tabla 65. Nivel de riesgo y confianza – monitoreo _____	123
Tabla 66. Matriz resumen de resultados de la evaluación de control interno √ _____	124
Tabla 67. Ponderación – evaluación de control interno _____	125

Tabla 68. Nivel de riesgo y confianza – evaluación de control interno. _____	125
Tabla 69. Resumen de las deficiencias de control interno _____	126
Tabla 70. Programa de auditoría de gestión _____	134
Tabla 71. Ponderación – gestión empresarial _____	137
Tabla 72. Nivel de riesgo y confianza – gestión empresarial _____	137
Tabla 73. Ponderación – misión _____	139
Tabla 74. Nivel de riesgo y confianza – misión _____	139
Tabla 75. Ponderación – visión _____	141
Tabla 76. Nivel de riesgo y confianza – visión _____	141
Tabla 77. Matriz FODA de la empresa PISMADE S.A. _____	142
Tabla 80. Matriz de correlación FO – fortalezas vs oportunidades _____	144
Tabla 81. Matriz de correlación DA – debilidades vs amenazas _____	145
Tabla 82. Matriz priorizada FODA _____	146
Tabla 83. Perfil estratégico interno _____	147
Tabla 84. Perfil estratégico externo _____	149
Tabla 85. Simbología de flujogramas _____	151
Tabla 86. Proceso de compras de materia prima _____	152
Tabla 87. Proceso de compras de control de inventarios _____	154
Tabla 88. Matriz técnica de indicadores _____	156
Tabla 89. Aplicación de indicadores de gestión _____	157
Tabla 90. Hoja de hallazgos auditoría de gestión _____	159
Tabla 91. Programa de auditoría financiera _____	163
Tabla 92. Análisis vertical – Estado de Situación Financiera _____	165
Tabla 93. Análisis vertical – Estado de Resultados _____	166
Tabla 94. Ponderación – cuentas por cobrar _____	169
Tabla 95. Nivel de riesgo y confianza – cuentas por cobrar _____	169
Tabla 96. Cédula sumaria de cuentas por cobrar _____	176
Tabla 98. Ponderación – maquinaria y equipo _____	178
Tabla 99. Nivel de riesgo y confianza – maquinaria y equipo _____	178
Tabla 100. Listado de maquinaria y equipo _____	179
Tabla 102. Cédula sumaria maquinaria y equipo _____	181
Tabla 103. Ponderación – cuentas por pagar _____	183
Tabla 104. Nivel de riesgo y confianza – cuentas por pagar _____	183
Tabla 106. Cédula sumaria de cuentas por pagar _____	190

Tabla 107. Tabla de indicadores financieros _____	194
Tabla 108. Matriz de hallazgos auditoría financiera _____	195
Tabla 109. Programa de auditoría de cumplimiento _____	199
Tabla 110. Ponderación – normativa interna _____	202
Tabla 111. Nivel de riesgo y confianza – normativa interna _____	202
Tabla 112. Ponderación – normativa interna _____	204
Tabla 113. Nivel de riesgo y confianza – normativa interna _____	204
Tabla 114. Ponderación – normativa externa _____	206
Tabla 115. Nivel de riesgo y confianza – normativa externa _____	206
Tabla 116. Ponderación – normativa externa _____	208
Tabla 117. Nivel de riesgo y confianza – normativa externa _____	208
Tabla 118. Ponderación – normativa externa _____	210
Tabla 119. Nivel de riesgo y confianza – normativa externa _____	210
Tabla 120. Ponderación – normativa externa _____	212
Tabla 121. Nivel de riesgo y confianza – normativa externa _____	212
Tabla 122. Matriz resumen de la normativa interna _____	213
Tabla 123. Matriz resumen de la normativa externa _____	213
Tabla 124. Hoja de Hallazgos auditoría de cumplimiento _____	214
Tabla 125. Programa de auditoría – FASE III _____	217

## ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1 Cuestionario para personal administrativo y operativo de la empresa.	247
Anexo 2. Cuestionario para clientes externos de la empresa.	248
Anexo 3. Entrevista al Gerente de la empresa PISMADE S.A.	249
Anexo 4. Conciliación del impuesto al valor agregado declarado vs valor en libros y constatación física	251
Anexo 5. Conciliación de retenciones en la fuente del impuesto al valor agregado declarada vs valor en libros y constatación física	252
Anexo 6. Conciliación de retenciones en la fuente del impuesto a la renta declarada vs valor en libros y constatación física	253
Anexo 7. Detalle de la declaración del impuesto a la renta.	254
Anexo 8. Detalle de gastos no deducibles	256
Anexo 9. Resumen de depreciación de propiedades, planta y equipo	257



## RESUMEN

La presente Auditoría Integral a la empresa PISMADE S.A., del cantón Riobamba, provincia de Chimborazo, período 2017, tiene como finalidad realizar una evaluación a la gestión administrativa y financiera mediante el análisis de sus procesos bajo términos de eficiencia, eficacia y economía, y el control interno; que facilite la adecuada toma de decisiones. Para el desarrollo del trabajo se evaluó el control interno y la eficiencia administrativa a través de cuestionarios de control interno método COSO II, se evaluaron las cuentas contables materiales y se verificó su razonabilidad, por otro lado, se evaluó el nivel de cumplimiento de la normativa interna y externa, así también se aplicaron indicadores de gestión. Lo que condujo a los siguientes hallazgos: inexistencia de documentación soporte e indicadores de gestión que regule el accionar de la entidad, falta de una planificación estratégica formal, en cuanto al aspecto financiero se ha observado un elevado monto en la cartera, finalmente el cumplimiento de la normativa presentó deficiencias en la Ley de Seguridad Ambiental; por lo que se recomienda la correcta atención a las sugerencias mostradas en el informe final de auditoría, de manera que las decisiones gerenciales que se tomen promuevan el desarrollo de la empresa en sus aspectos administrativos y financieros.

**Palabras Claves:** <CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS>  
<AUDITORÍA INTEGRAL> <CONTROL INTERNO> <HALLAZGOS>  
<GESTIÓN> <NORMATIVA> <RAZONABILIDAD> <RIOBAMBA (CANTÓN)>

---

Ing. M.D.E. Carlos Fernando Veloz Navarrete  
**DIRECTOR DEL TRABAJO DE TITULACIÓN**

## **ABSTRACT**

The present Integral Audit to the company PISMADE SA, located in the Riobamba canton, province of Chimborazo, along the period 2017, has as purpose to make an evaluation to the administrative and financial management by means of the analysis of its processes under terms of efficiency, effectiveness, economy and internal control that facilitate the adequate decision making process. For the development of the work, the internal control and administrative efficiency were evaluated through internal control questionnaires using the COSO II method, the material-accounting accounts were evaluated and their reasonableness verified; on the other hand, the level of compliance with internal and external regulations was evaluated, and management indicators were applied as well. This led to the following findings; lack of support documents and management indicators that regulate the actions of the entity, lack of a formal strategic planning; in terms of the financial aspect, it was observed a high amount of portfolio, finally the compliance of the regulations presented deficiencies in the Law of Environmental security; therefore, the correct attention to the suggestions presented in the final audit report is recommended, so that the general decisions that are made promote the development of the company in its administrative and financial aspects.

**Keywords:** Economic and Administrative Sciences, Integral Audit, Internal Control, Findings, Management, Regulations, Reasonability, Riobamba (Canton).

## INTRODUCCIÓN

Con el pasar de los años tanto en las empresas públicas como en las privadas la Auditoría Integral ha logrado un evidente interés, pues la misma constituye una herramienta de gran utilidad para examinar a la empresa en su conjunto, que esencialmente pretende evaluar su accionar en base a diagnósticos, análisis y observaciones, con el objeto de determinar sus debilidades, siendo la razón principal para la ejecución de una Auditoría Integral.

En la empresa PISMADE S.A. del cantón Riobamba, provincia de Chimborazo, a pesar de su evidente crecimiento a partir de su creación, la gestión administrativa y financiera no han sido evaluadas en su conjunto, por lo tanto, ésta no posee un conocimiento real de sus debilidades y oportunidades, lo que significa que al evaluar su gestión, control interno, su parte financiera y el cumplimiento de leyes y reglamentos, las conclusiones y recomendaciones a las que llegaremos contribuirán en gran medida al cumplimiento de metas y objetivos de la misma. La presente tesis expone cuatro capítulos, los cuales se detallan a continuación:

En el Capítulo I se establece el planteamiento del problema, contiguo a la formulación y delimitación del mismo, de tal manera que se ponga especial atención en los acontecimientos por los que la empresa está pasando.

El Capítulo II comprende los antecedentes históricos de la empresa, se desarrolla también el estado de arte de la Auditoría Integral, como son: las definiciones, principios, objetivos, componentes, sus etapas; junto a un estudio profundo sobre la auditoría de control interno, financiera, de gestión y de cumplimiento.

En el Capítulo III se establece el marco metodológico, es decir, la modalidad de la investigación, la población calculada de la empresa, y por lo tanto se reflejan los resultados producto de la aplicación de la técnica de la encuesta, para la comprobación de la idea a defender planteada.

El Capítulo IV contiene la ejecución de la Auditoría Integral, que básicamente consta de dos archivos, el Permanente en el cual consta toda la información de la entidad auditada y el Corriente con cada una de las fases de la auditoría, y finalmente el respectivo informe con las conclusiones y recomendaciones de cada auditoría.

# CAPÍTULO I: EL PROBLEMA

## 1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

En la actualidad, como es palpable la naturaleza y el enfoque de la Auditoría han evolucionado, en todo tipo de instituciones, pues han hecho énfasis en la necesidad de un examen integral que evalúe imparcialmente la información financiera, el control interno, la gestión y el cumplimiento de las leyes a las cuales se sujeta la entidad, para la adecuada toma de decisiones y con ello el cumplimiento de objetivos organizacionales, a diferencia de sus inicios, en dónde únicamente se limitaba a descubrir fraudes o errores en las transacciones previas a la elaboración de los estados financieros.

“PISMADE S.A.” es una empresa nacional, con cinco años en el mercado maderero, filial de la empresa HARO MADERAS INFOR S.A., la que se dedica por más de veinticinco años a la fabricación y comercialización de pallets y embalajes de madera, emprendiendo luego su proyecto de expansión hacia actividades de carácter industrial y residencial, siendo la comercialización su principal actividad económica. Se encuentra categorizada como una PYMES (pequeña y mediana empresa); ubicada en la ciudad de Riobamba y adicionalmente cuenta con una zona de almacenamiento en la ciudad de Yaguachi, lugar donde cubre el resto del país.

La empresa “PISMADE S.A.”, manifiesta una serie de dificultades en sus procesos, los cuales detallamos a continuación:

### • Debilidades en el Control Interno

- No se ha establecido un organigrama estructural, que represente en forma real la estructura administrativa de la entidad, lo que ha generado dificultades para el adecuado desarrollo de las actividades y la responsabilidad de las mismas.
- Falta de logística en la entrega de pedidos a los clientes, que ocasiona pérdida de tiempo y recursos.
- No existen procedimientos documentados en el área financiera, lo que genera retrasos en los pagos a servidores y proveedores de la entidad.

- **Debilidades Financieras**

- No cuenta con indicadores financieros, lo que impide medir su capacidad de endeudamiento y liquidez de manera real.
- No se ha establecido un presupuesto anual que englobe todos los ingresos y gastos, lo que provoca una falta de direccionamiento en el uso y aprovechamiento de los mismos.

- **Debilidades en la Gestión**

- Incumplimiento del manual de funciones y procedimientos, por lo que las actividades realizadas dentro de la entidad no se desarrollan conforme a lo establecido.
- Falta de establecimiento de indicadores de gestión, por lo que la empresa no puede determinar si la planificación establecida se cumple.
- Falta de mecanismos de evaluación del desempeño del personal, que no permite medir la eficiencia, eficacia y economía en los procesos asignados a cada departamento.

- **Debilidades de Cumplimiento**

- Descuido en el cumplimiento de las obligaciones con la Administración Tributaria, provocando que se generen glosas y pagos de intereses en contra de la entidad.
- Falta de cumplimiento de las obligaciones laborales y sociales, podrá ocasionar posibles problemas legales con las entidades competentes.

En base a lo anterior se puede establecer que la problemática de la empresa tiene su origen en la falta de efectividad de la gestión administrativa y financiera, que permita; contar con lineamientos para generar una información más confiable y acertada, y con ello una adecuada toma de decisiones, mejorar la productividad e identificar las oportunidades de mejora, aplicar parámetros de eficiencia y calidad en las ventas.

Por lo expuesto anteriormente es urgente emprender con la Auditoría Integral a la empresa PISMADE S.A. del cantón Riobamba, provincia de Chimborazo, de tal forma que se pueda solucionar la grave problemática citada anteriormente, que creará ventajas

competitivas y por ende lograr su anhelado posicionamiento frente a la competencia local y nacional.

### 1.1.1. Formulación del problema

¿De qué manera una Auditoría Integral a la empresa PISMADE S.A. del cantón Riobamba, provincia de Chimborazo, periodo 2017; incide en la determinación del grado de eficiencia y eficacia de la gestión administrativa y financiera?

### 1.1.2. Delimitación del problema

<b>Contenido</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Área:</b> Administración</li> <li>• <b>Campo:</b> Auditoría</li> <li>• <b>Aspecto:</b> Auditoría Integral</li> </ul>
<b>Espacial</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Empresa:</b> PISMADE S.A.</li> <li>• <b>Provincia:</b> Chimborazo</li> <li>• <b>Cantón:</b> Riobamba</li> </ul>
<b>Temporal</b>	La investigación tuvo lugar en el periodo 2017.

## 1.2.JUSTIFICACIÓN

Siendo la auditoría integral una opción de control y evaluación en nuestro país, y continuando con el ejemplo de su adopción en otros países, éste examen completo, que no se realiza bajo un solo enfoque, permite obtener una interpretación acertada con respecto al desempeño organizacional.

Por ello esta investigación se justificó desde los siguientes ámbitos:

### 1.2.1. Justificación teórica:

La presente Auditoría Integral en la empresa “PISMADE S.A.”, se justificó desde la parte teórica, teniendo como base todo el referente teórico existente sobre el tema, con el propósito de realizar un examen crítico y sistemático: de control interno, financiero, de gestión y de cumplimiento, bajo las normas de auditoría establecidas y con técnicas definidas, que permitieron la emisión de un informe de auditoría profesional para verificar la razonabilidad financiera, la efectividad en el manejo de los recursos y el cumplimiento

de las normas contables, administrativas y legales a los que se sujeta la entidad, para contribuir a la adecuada toma de decisiones.

### **1.2.2. Justificación metodológica:**

Se justificó la presente investigación, en la parte metodológica debido a que inició en el proceso de recabar información referente a la Auditoría Integral, con la utilización de métodos, técnicas y herramientas de investigación, que permita recopilar datos e información relevante, oportuna y consistente para la ejecución del trabajo de titulación, con la participación directa de los directivos y empleados de la empresa, de tal manera que sus resultados sean acordes a su realidad, con el objeto de proponer mejoras que favorezcan su accionar.

### **1.2.3. Justificación práctica**

Desde el punto de vista práctico, esta investigación justificó su inicio, ya que se realizó una evaluación holística sobre el desempeño organizacional y la efectividad de sus operaciones, que facilite la correcta toma de decisiones y por lo tanto satisfacer las necesidades de los clientes, para el efecto se aplica el modelo de evaluación de Control Interno COSO II, como una herramienta para obtener información oportuna y consistente en lo referente a la situación actual de los controles de la entidad, que posteriormente generarán las respectivas recomendaciones y propuestas de cambio en los aspectos críticos de los procesos que se realizan. Por otro lado, la ejecución de la Auditoría Integral se justificó debido a su naturaleza, pues como se trata de una empresa privada con realidades diferentes, se convierte en un tema realmente atrayente de estudio.

### **1.2.4. Justificación académica**

Desde la parte académica se justificó ya que la ESPOCH exige la elaboración de un trabajo de titulación previa la obtención del título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría, que justifique los conocimientos adquiridos a lo largo de la formación académica, por ello para dar cumplimiento a este requisito se desarrolla una Auditoría Integral en la empresa “PISMADE S.A.”, que permita poner en práctica lo aprendido para generar un conocimiento más amplio, con nuevas habilidades que contribuyan al desarrollo de nuestra experiencia profesional.

## **1.3.OBJETIVOS**

### **1.3.1. Objetivo general**

Realizar una Auditoría Integral a la empresa PISMADE S.A. del cantón Riobamba, provincia de Chimborazo, periodo 2017; mediante la aplicación de las distintas fases del proceso de auditoría que permitan la determinación del grado de eficiencia y eficacia de la gestión administrativa y financiera.

### **1.3.2. Objetivos específicos**

- Desarrollar el marco teórico conceptual, mediante la revisión de las distintas fuentes bibliográficas referentes a la Auditoría Integral, que permitan la sustentación del trabajo investigativo.
- Definir el marco metodológico con la aplicación de diferentes métodos, técnicas e instrumentos de investigación, relativos a la compilación de información consistente, pertinente, relevante y suficiente que garantice la fiabilidad y objetividad del trabajo planteado.
- Emitir el Informe de Auditoría Integral con sus respectivas conclusiones y recomendaciones, que contribuyan al mejoramiento de la gestión de control interno, administrativa, financiera y cumplimiento de la normativa de la entidad.



## CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

### 2.1. ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS

PISMADE S.A., ubicada en la ciudad de Riobamba, actualmente desarrolla sus actividades en la Av. Bolívar Bonilla y Pasaje Manila, y no posee trabajos investigativos anteriores de este tipo, por lo que este trabajo se constituye en el precursor, con miras al mejoramiento de la gestión administrativa y financiera de la misma; proveyendo a cada uno de los procesos necesarios para el desarrollo de sus actividades, información clave, que contribuya directamente en su accionar como se mencionó anteriormente.

Con base a lo señalado en el párrafo anterior, el presente trabajo de investigación tomará como referencia trabajos realizados en otras entidades públicas y privadas que entre otros, se señala a continuación:

*Auditoría Integral a la Hostería “La Andaluza Asociados”, del cantón Guano, provincia de Chimborazo, periodo 2016.*

#### **Conclusiones:**

- La Andaluza Asociados, no cuenta con un Sistema de Control Interno formalmente establecido que salvaguarde los activos de la empresa, pues los pocos controles existentes están a expensas de ser manipulados por cualquiera de los empleados.
- La inexistencia de una Planificación Estratégica muestra la falta de decisión gerencial en definir objetivos a mediano y largo plazo y determinar el rumbo de la hostería.
- La información contable – financiera generada respecto de los Activos Fijos de la empresa no es presentada correctamente, ya que no cuenta con normas propias adaptadas a las necesidades y requerimientos de la hostería.
- La pérdida existente en el año auditado, denota la falta de compromiso de la administración para elaborar un presupuesto anual que controle los gastos incurridos.

*Auditoría integral a la Unidad Educativa Capitán Edmundo Chiriboga, del cantón Riobamba, provincia de Chimborazo, periodo 2014.*

### ***Conclusiones:***

- La aplicación de la auditoría integral es de fundamental importancia, para lograr obtener un análisis global y completo de aspectos fundamentales de una organización, ya que no sólo el área financiera dentro de una entidad debe ser evaluada sino también componentes como la gestión de la administración en el cumplimiento de los objetivos, el nivel de eficiencia y eficacia en el logro de las metas institucionales, la valoración del Sistema de Control Interno, las actividades y procesos que se ejecutan para mitigar los riesgos y finalmente el cumplimiento de las disposiciones legales.
- La Unidad Educativa cuenta con un Sistema de Control Interno, con deficiencias en la identificación de riesgos, aunque éstos hasta la actualidad no les han afectado de manera importante.
- La información financiera es confiable y de seguridad razonable, han mantenido en lo que respecta un control adecuado de los procesos contables, estableciendo deficiencias en los procesos de administración de los activos fijos, en lo que respecta a la custodia de los bienes.
- Las autoridades de la institución han realizado una gestión adecuada, demostrado en los resultados obtenidos, y en el cumplimiento de objetivos, basando su accionar en el cumplimiento de las disposiciones legales que regulan a la Unidad Educativa.

#### **2.1.1. Antecedentes históricos**

El origen de la auditoría es muy antiguo, etimológicamente proviene del latín AUDITORIOUS cuyo significado es oír, lo que representa que el auditor es la persona encargada de oír y revisar cuentas enfocadas en la evaluación de la economía, eficiencia y eficacia de los recursos (gestión administrativa y financiera), así como de su control, pues prácticamente ésta aparece en el preciso instante en el que el empresario o dueño del negocio, traslada la administración de sus bienes a otra persona (empleados).

Hasta finales del siglo XIX, la auditoría se enfocaba únicamente en descubrir fraudes, no obstante, como hasta la revolución industrial la economía exclusivamente se desarrollaba en base a un negocio familiar, no existía la necesidad de algún tipo de auditoría o revisión, peor aún la imposición de alguna normativa en particular.

Es así que, la concepción moderna de auditoría a pesar de no tener una fecha exacta, se encuentra en Inglaterra, lugar en dónde aparecen sus primeros antecedentes, sin embargo,

algunos documentos aseguran que tuvo su origen a finales del siglo XIII y principios del siglo XV, como resultado de las auditorías a ciertas actividades privadas y gestiones de funcionarios públicos.

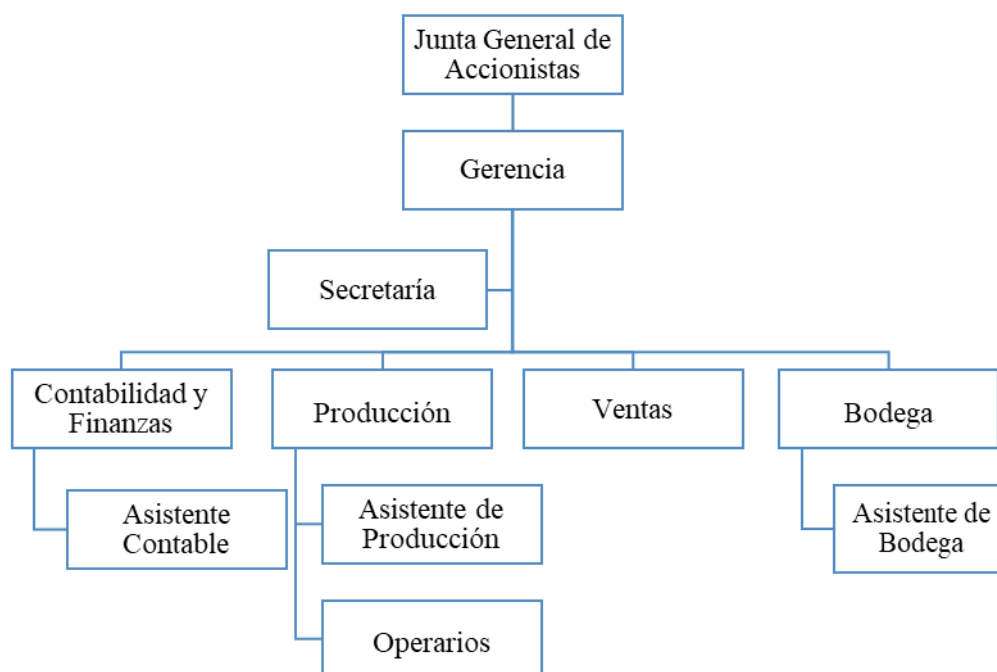
Hoy en día la auditoría constituye una herramienta cuyo objetivo primordial es el de detectar falencias y oportunidades dentro de entidad, para proveer sugerencias que avalen y contribuyan mediante evaluaciones a la gestión administrativa y financiera al desarrollo eficiente, económico y eficaz de la misma.

### **2.1.2. Reseña histórica**

PISMADE S.A.” es una empresa ecuatoriana, con cinco años en el mercado maderero, procedencia de la empresa HARO MADERAS INFOR S.A., la misma que se dedica por más de veinticinco años a la fabricación y comercialización de pallets y embalajes de madera, promoviendo luego su proyecto de expansión hacia actividades de carácter industrial y residencial, de ésta forma la comercialización se convierte en su principal actividad económica, ésta a su vez se encuentra categorizada como una PYMES (pequeña y mediana empresa), con un nivel de facturación aproximado de \$600.000,00 en el periodo 2016, y una fuerza laboral de 18 empleados, que hasta la actualidad permanece.

Se encuentra localizada en la ciudad de Riobamba, en una superficie de 4,500 m<sup>2</sup> y cuenta con la ventaja competitiva de que HARO MADERA INFOR S.A. opera a bosque seco para la explotación la materia prima, de la que se obtiene la madera y sus derivados, el principal material directo para la elaboración de bienes comercializados, adicionalmente cuenta con una zona de almacenamiento ubicada en la ciudad de Yaguachi, lugar donde se cubre el resto del país.

### 2.1.3. Organigrama estructural



**Ilustración 1 Organigrama estructural de la empresa PISMADE S.A.**

**Fuente:** PISMADE S.A.

**Elaborado por:** Jessica Guamán

## 2.2.FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

### 2.2.1. Sociedad anónima

**Tabla 1 Características de una sociedad anónima**

<b>Concepto</b>	Sociedad cuyo capital, dividido en acciones negociables, está formado por la aportación de los accionistas.
<b>Capital</b>	Representado en acciones Suscrito y pagado en una cuarta parte.
<b>Aportes</b>	En dinero o en acciones
<b>Responsabilidad</b>	Los socios responden únicamente por el monto de sus acciones.
<b>Denominación</b>	Denominación seguida de las palabras Compañía Anónima o Sociedad Anónima o sus correspondientes siglas.
<b>Monto</b>	\$800,00
<b>Constitución</b>	Mediante escritura pública
<b>Socios</b>	Mínimo 2

**Fuente:** (Ley de Compañías, 2014)

**Elaborado por:** Jessica Guamán

### **2.2.2. Auditoría**

Jiménez (2009) señala que: “La auditoría es una de las aplicaciones de los principios científicos de la contabilidad, basada en la verificación de los registros patrimoniales de las haciendas, para observar su exactitud; no obstante, este no es su único objetivo” (p.5).

Por otra parte, la auditoría se entiende también como:

Una sistemática evaluación de las diversas operaciones y controles de una organización, para determinar si se siguen políticas y procedimientos aceptados, si se siguen las normas establecidas, si se utilizan los recursos eficientemente y si se han alcanzado los objetivos de la organización. (Vilches, 2005, p.4)

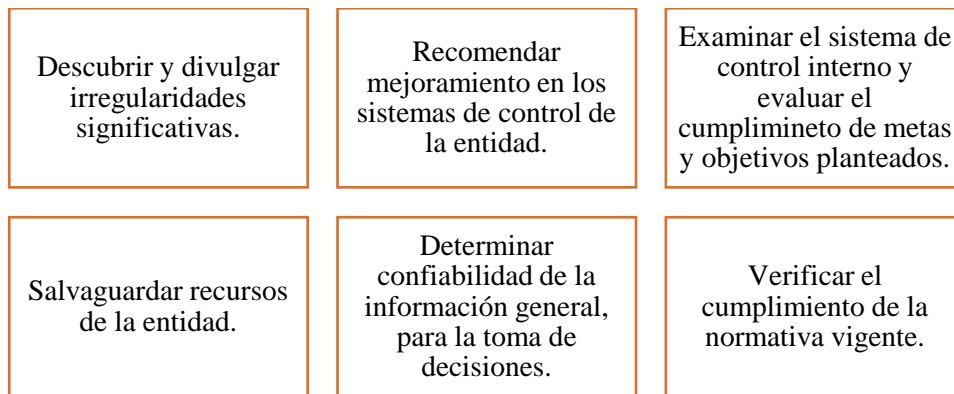
En base a lo expuesto anteriormente, se resume a la auditoría como un sinónimo de verificar, revisar, investigar, comprobar, etc., en base a una serie de métodos y procedimientos previos, con el objeto de identificar posibles errores o desviaciones, enfocadas al cumplimiento de metas organizacionales y la mejora en la toma de decisiones gerenciales.

### **2.2.3. Auditoría integral**

Existen diversos campos de estudio existentes dentro de la Auditoría y cada uno se enfoca a aspectos específicos de análisis dentro de una organización, que en muchas ocasiones no abarca toda la problemática, es por ello que una Auditoría Integral puede realizar un examen holístico, con mejores resultados de mejora; como se define a continuación:

La auditoría integral es el proceso de obtener y evaluar objetivamente, en un periodo determinado, evidencia relativa a la siguiente temática: la información financiera, la estructura del control interno financiero, el cumplimiento de las leyes y regulaciones pertinentes y la conducción ordenada en el logro de las metas y objetivos propuestos; con el propósito de informar sobre el grado de correspondencia entre estos temas y los criterios o indicadores establecidos para su evaluación. (Blanco, 2012, p.4)

### 2.2.3.1. Objetivos de la auditoría integral

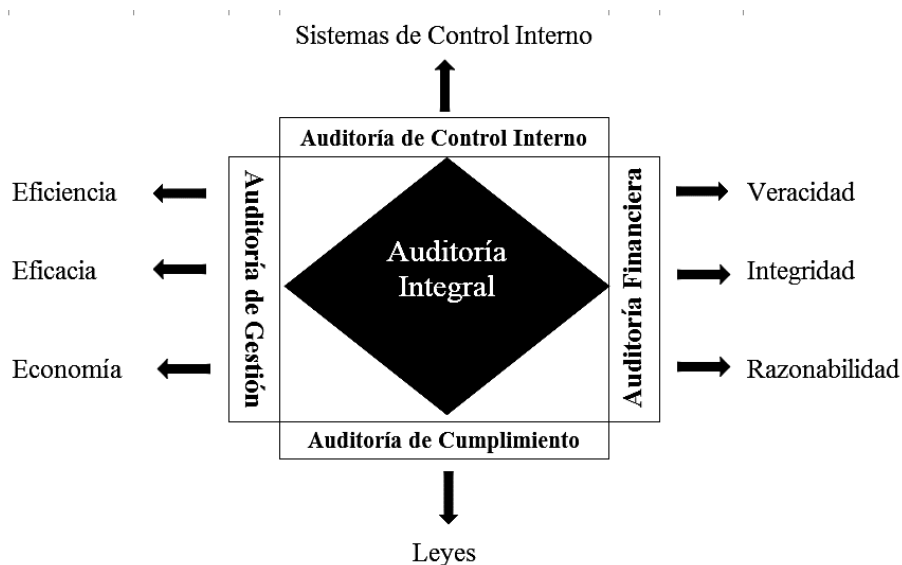


**Ilustración 2 Objetivos de la auditoría integral**

**Fuente:** (Cano & Lugo, 2008, p. 316)

**Elaborado por:** Jessica Estefanía Guamán

Como parte constitutiva de la Auditoría Integral, están la Auditoría Financiera, Auditoría de Control Interno, Auditoría de Cumplimiento y la Auditoría de Gestión, cuyas definiciones se describen a continuación.



**Ilustración 3 Componentes de la auditoría integral**

**Fuente:** (Blanco, 2012)

**Elaborado por:** Jessica Estefanía Guamán

### 2.2.3.2. Auditoría financiera

De la Peña (2011) define a la Auditoría Financiera como: “aquella actividad consistente en la comprobación y examen de las cuentas anuales y otros estados financieros y contables con el objeto de emitir un juicio sobre su fiabilidad y razonabilidad” (p.7), dicho de otra manera este proceso sistemático de evaluación de los estados financieros, enfoca

su análisis en las cuentas materiales o más importantes: de activo, pasivo, patrimonio, ingresos y gastos de los mismos, con el objeto de determinar su confiabilidad e integridad, con base a las Normas Internacionales de Información Financiera y a los principios de contabilidad generalmente aceptados.

#### **2.2.3.2.1. Fases de la auditoría financiera:**

Franklin (2007), detalla las fases de la siguiente manera:

- En primera instancia el auditor debe conocer de manera exhaustiva los sistemas de contabilidad y de control interno, para mediante las pruebas sustantivas establecer el respectivo nivel de confianza.
- Seguidamente la aplicación de procedimientos sustantivos a los saldos de los estados financieros ayudará a determinar las respectivas evidencias y hallazgos.
- Se revisará cada uno de los acontecimientos de los estados financieros, para determinar los niveles de solvencia, liquidez, endeudamiento y gestión adecuados de la entidad.
- Emitir el dictamen, mismo que será preparado en base a las evidencias y hallazgos obtenidos, también se verificará si los estados financieros están de acuerdo a las NIIF y los principios de contabilidad.

#### **2.2.3.2.2. Afirmaciones de la auditoría financiera**

Navarro (2006), señala entre otras, las siguientes afirmaciones:

- **Veracidad:** Se refiere a que todas las operaciones que son parte de los estados financieros, deben constar dentro del periodo contable correspondiente, garantizando de esta manera la propiedad de los activos y la obligación de los pasivos.
- **Integridad:** La totalidad de las transacciones deben ser contabilizadas e incluidas en los estados financieros, evitando la información incompleta y el cumplimiento de la normativa vigente.
- **Correcta valuación:** De acuerdo a las normas de contabilidad generalmente aceptadas, se refiere a la adecuada valoración de los montos de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos que formen parte de los estados financieros.

### 2.2.3.2.3. Normas internacionales de información financiera

Las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES (2009):

Como parte de su alcance se pretende que la NIIF para las PYMES se utilice por las pequeñas y medianas entidades (PYMES), entendiéndose como pequeñas y medianas entidades las que no tienen obligación pública de rendir cuentas, y publican estados financieros con propósito de información general para usuarios externos. Siendo ejemplos de usuarios externos los propietarios que no están implicados en la gestión del negocio, los acreedores actuales o potenciales y las agencias de calificación crediticia (p.15)

A continuación, se detallan las Secciones más relevantes:

**Tabla 2 Secciones NIIF para PYMES**

<b>Presentación de Estados Financieros</b>	Los estados financieros se presentarán razonablemente, la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de una entidad. La presentación razonable requiere la representación fiel de los efectos de las transacciones, otros sucesos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos.
<b>Políticas contables, estimaciones y errores</b>	Se refiere a la selección y aplicación de las políticas contables que se usan en la preparación de estados financieros. También, abarca los cambios en las estimaciones contables y correcciones de errores en estados financieros de periodos anteriores.
<b>Inventarios</b>	En esta sección se establecen los principios para el reconocimiento y medición de los inventarios, mismos que se definen como activos mantenidos para la venta en el curso normal de las operaciones; en proceso de producción con vistas a esa venta; o en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción
<b>Propiedad, planta y equipo</b>	Una entidad revelará para cada categoría de elementos de propiedad, planta y equipo que se considere apropiada.
<b>Beneficios a los empleados</b>	Los beneficios a los empleados comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la entidad proporciona a los trabajadores, incluyendo administradores y gerentes, a cambio de sus servicios.
<b>Impuesto a las ganancias</b>	El término impuesto a las ganancias incluye todos los impuestos nacionales y extranjeros que estén basados en ganancias fiscales.

**Fuente:** (Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES, 2009)

**Elaborado por:** Jessica Estefanía Guamán



#### 2.2.3.2.4. Ratios financieros

Un ratio financiero es una relación (división), entre dos números, que como resultado de relacionar cuentas de los estados financieros proveen de índices que permiten obtener información para tomar decisiones que contribuyan al mejoramiento de la entidad en cuanto al aspecto financiero, básicamente son útiles para determinar la magnitud de los cambios sufridos en un periodo de tiempo, éstos a su vez se dividen en 4 grupos:

- **Índices de liquidez:** que evalúan la capacidad de la empresa para atender a sus obligaciones a corto plazo.
- **Índices de rentabilidad:** miden la capacidad de la empresa para generar riqueza.
- **Índices de solvencia:** evalúan la capacidad de la empresa para atender a sus obligaciones a largo plazo.
- **Índices de gestión:** miden la capacidad que tienen la empresa para administrar los recursos, evalúan las gestiones y el rendimiento de los recursos (Aching, 2006).

#### 2.2.3.3. Auditoría de control interno

El Control Interno es un proceso efectuado por la junta directiva de una entidad, gerencia y otro personal, diseñado para proveer seguridad razonable respecto del logro de objetivos en las siguientes categorías: efectividad y eficiencia de operaciones, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. (Blanco, 2012, p.124), por lo tanto, al realizar una auditoría de control interno es confirmar el modo de operación de forma eficiente y efectiva.

Jiménez (2011), por su parte afirma que:

La auditoría de control interno es la revisión y evaluación al sistema de control interno definido en una organización o entidad, que se realiza con el fin de determinar su calidad, y nivel de confianza en los resultados obtenidos con su aplicación, debiendo como en todo trabajo de auditoría utilizar una metodología que cubra: planeación, pruebas de cumplimiento de controles y comunicación de resultados. (p.56)

Que en esencia le da al control interno diferentes perspectivas como el cumplimiento de los mecanismos impuestos de tal manera que todas los procesos y

actividades de desenvuelvan de manera eficiente, proporcionando confianza y seguridad de la misma.

Para realizar el examen de control interno se emplearán cuestionarios enfocados a los distintos componentes del COSO, recalcando la responsabilidad de realizar los controles internos de la entidad, y al auditor como responsable de su evaluación únicamente.

Por lo tanto, el sistema de control interno es un conjunto de actividades instauradas por la empresa, cuyo objetivo final es el de determinar el grado de cumplimiento de lo planificado y el buen uso de los recursos asignados por ende la eficiencia y eficacia tanto de la gestión administrativa como financiera.

#### **2.2.3.3.1. Alcance de la auditoría de control interno.**

Se enfoca básicamente en el análisis del sistema de control interno establecido por la entidad, con el propósito de determinar posibles desviaciones de manera oportuna y adecuada, en base a ciertos aspectos como los que se señalan a continuación:

En el estudio del Control Interno, existen dos posibilidades que lo determinan: cuando se efectúa auditoría por vez primera a una empresa en particular, resulta conveniente hacerlo totalmente, abarcando todos los aspectos posibles con relación al trabajo de auditoría, en las auditorías subsecuentes puede prepararse un plan rotativo. (Mendivil, 2015, p.31)

#### **2.2.3.3.2. Elementos del control interno**

Según el Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO, 1992), los componentes del Control Interno son:

- Ambiente de Control.
- Evaluación de Riesgos
- Actividades de Control
- Información y Comunicación
- Monitoreo

Este informe engloba diferentes informes de control a nivel mundial, definiendo a éste como un patrón integrado de las organizaciones. Sin embargo, aunque los cinco

critérios deben cumplirse, esto no significa que cada componente haya de funcionar de forma idéntica, ni siquiera al mismo nivel. Puede existir una cierta compensación entre los distintos componentes, debido a que los controles pueden tener múltiples propósitos, los controles de un componente pueden cumplir un objetivo de controles que normalmente están presentes en otros componentes.

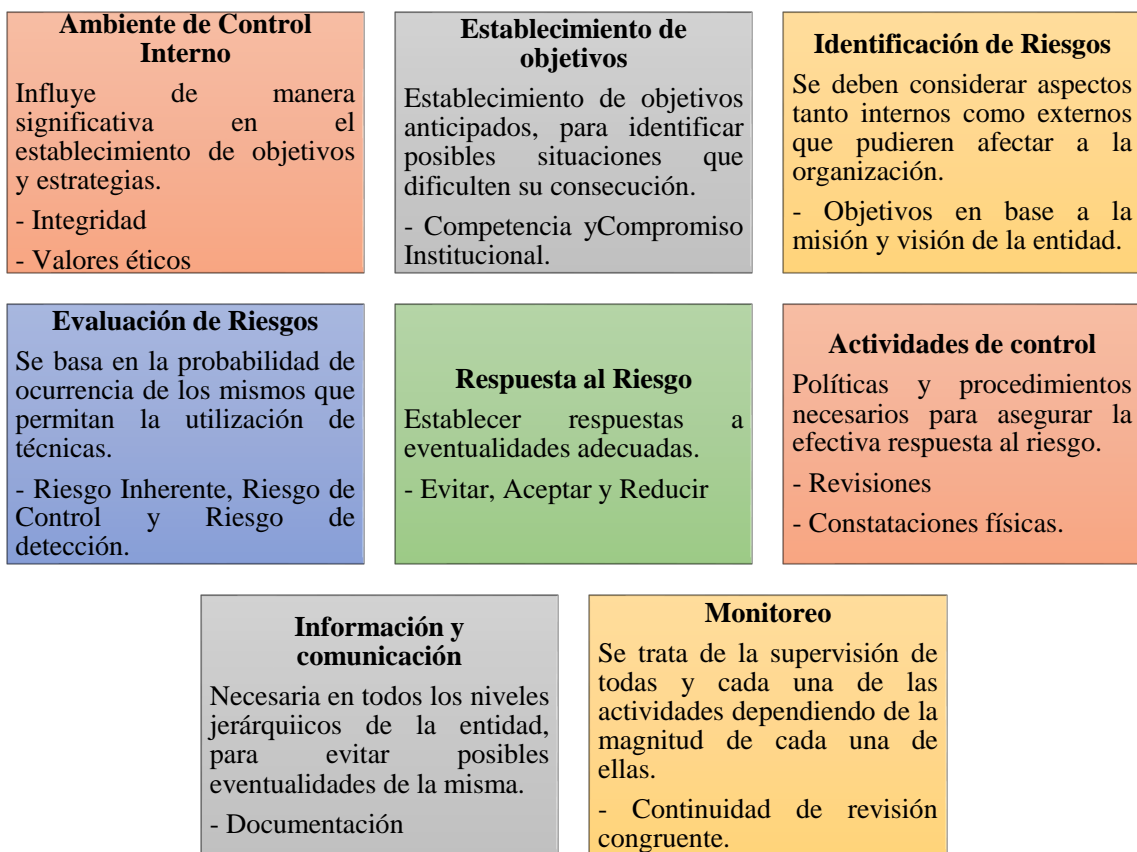
A continuación, se representa la interrelación de los componentes del COSO I y COSO II, con las diferentes áreas de la organización:

**Tabla 3 Componentes del control interno COSO I Y II**

<b>COSO I</b>	<b>COSO II</b>
Ambiente de Control	Ambiente de Control
Evaluación de Riesgos	Identificación de Riesgos
	Evaluación de Riesgos
	Respuesta al Riesgo
Actividades de Control	Actividades de Control
Información y Comunicación	Información y Comunicación
Monitoreo	Monitoreo

**Fuente:** (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, 1992)

**Elaborado por:** Jessica Estefanía Guamán



#### Ilustración 4 Descripción de los componentes del COSO II

**Fuente:** (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, 1992)

**Elaborado por:** Jessica Estefanía Guamán

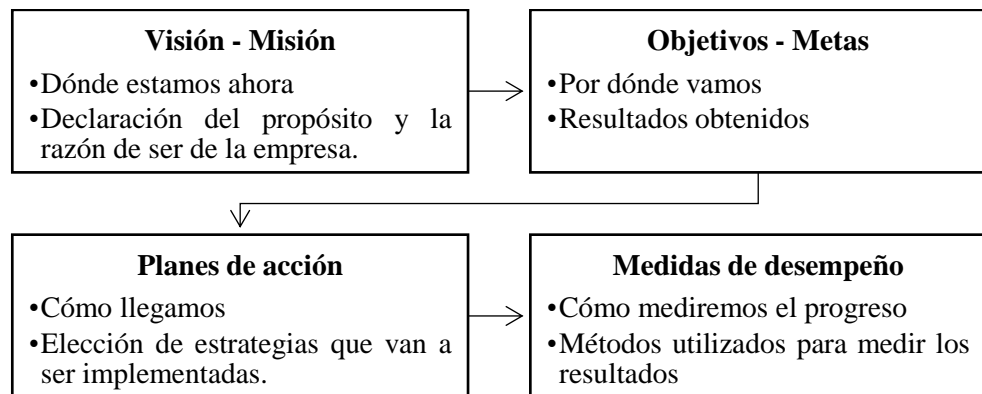
#### 2.2.3.4. Auditoría de gestión

Velásquez (2012), define la Auditoría de Gestión como una: “actividad que sobre la base de un modelo y un marco propositivo permite determinar el grado de eficiencia, eficacia y calidad en la utilización de los recursos disponibles en el desarrollo de procesos y la entrega de productos”. (p. 14)

Armas, & Cáceres (2015), por su parte indican que:

Es un proceso para examinar y evaluar las actividades realizadas, en una entidad, programa, proyecto u operación, con el fin de determinar su grado de eficiencia, eficacia y economía y por medio de las recomendaciones que al efecto se formulen, promover la correcta administración del patrimonio público o privado. (p.7).

En definitiva, uno de los motivos por el cual una empresa decide realizar una auditoría de gestión, en la actualidad, es el cambio para reajustar la gestión o la organización de la misma, debido a que la auditoría de gestión como lo definen los autores anteriores es una técnica relativamente nueva de asesoramiento que ayuda a analizar, diagnosticar y establecer recomendaciones a las empresas, con el fin de conseguir con éxito sus objetivos planteados.



#### **Ilustración 5 Proceso de la administración estratégica**

**Fuente:** (Blanco, 2012, p.410)

**Elaborado por:** Jessica Estefanía Guamán

##### **2.2.3.4.1. Alcance de la auditoría de gestión**

Cada aspecto operativo de la organización es evaluado por la Auditoría de Gestión, por lo que se considera lo siguiente:

- Evaluación de la eficiencia, eficacia y economía, en cada uno de los recursos que la entidad posee.
- Cumplimiento de objetivos institucionales, junto con la participación individual de cada uno de los integrantes institucionales.
- Comprobación del cumplimiento de la normativa en los distintos procedimientos.
- Evaluación del grado de confiabilidad, calidad y credibilidad de la información financiera y operativa.
- Enfoque en los procedimientos incorrectos que pudieren ocurrir. (Blanco, 2012)

##### **2.2.3.4.2. Afirmaciones de la auditoría de gestión**

Como parte del examen de Auditoría de Gestión se debe considerar las afirmaciones que permita evaluar la gestión aplicada en la misma, de la siguiente manera:

- **Eficiencia:** mide la relación entre los bienes: productos o servicios existentes en la organización, al menor costo, para la evaluación de los niveles de eficiencia que requiere su existencia.
- **Eficacia:** medida por el grado de cumplimiento de cada uno de los objetivos planteados, comparando cada uno de los resultados obtenidos, con los planteados inicialmente.
- **Calidad:** Mediante los trabajos realizados por el auditor, éste puede determinar fallas en las operaciones, así como también proveer de medidas que orienten su adecuado accionar.
- **Economía:** Evalúa las condiciones en las que una empresa adquiere los recursos que posee, éste a su vez es económico cuando el coste y el tiempo en el que incurre es el adecuado. (Blanco, 2012)

#### **2.2.3.4.3. Indicadores de gestión**

Franklin (2007) afirma que: “Es una relación cuantitativa entre dos cantidades que corresponden a un mismo proceso o procesos diferentes. Por sí solos no son relevantes, pues sólo adquieren importancia cuando se les compara con otros de la misma naturaleza” (p.147)

Lo que significa que un sistema de indicadores permite medir el desempeño de un individuo, de un sistema y sus niveles, de una organización, el comportamiento de un contexto, el costo y la calidad de los insumos, así como también realizar comparaciones, elaborar juicios, analizar tendencias y predecir cambios. Lo que ayuda al mejoramiento de la eficiencia, eficacia y economía de las operaciones de la entidad, son entonces medidores cuantitativos que proporcionan datos numéricos que se sintetizan y organizan para emitir conclusiones que favorezca el accionar de la entidad.

#### **2.2.3.5. Auditoría de cumplimiento**

Blanco (2012) afirma: “la Auditoría de Cumplimiento es la comprobación de las operaciones financieras, administrativas, económicas y de otra índole de una entidad, para establecer si las operaciones se han realizado conforme a las normas legales, reglamentarias, estatutarias y de procedimientos aplicables” (p.362).

En tal virtud, esta auditoría se practica mediante la revisión de los documentos que soportan legal, técnica, financiera y contablemente las actividades realizadas, con el objeto primordial de verificar si los procedimientos utilizados y las medidas de control interno están de acuerdo con las normas y si dichos procedimientos están operando de manera efectiva y son adecuados para el logro de los objetivos de la entidad, que en definitiva evitará que la entidad tenga problemas con la legislación que puede incluir pérdida de recursos económicos e imagen.

#### **2.2.3.5.1. Objetivos de la auditoría de cumplimiento**

Franklin (2007) refiere los siguientes aspectos como objetivos primordiales de la auditoría de cumplimiento:

- Cerciorarse que cada uno de los procedimientos de operaciones estén diseñados para garantizar el cumplimiento de cada una de las regulaciones.
- Instaurar y aplicar sistemas adecuados de control interno.
- Elaborar, comunicar, y llevar a cabo un código de conducta empresarial.
- Verificar que el personal de la entidad posea suficiente información y comprensión del código de conducta empresarial.
- Estar alerta en cuanto al cumplimiento del código de conducta, de tal manera que se pueda actuar apropiadamente para corregir a los empleados que no lo cumplan.
- Convenir asesores legales para auxiliar en la vigilancia de los requisitos legales.
- Equilibrar un esquema de las leyes importantes que la entidad tiene que cumplir dentro de su particularidad.

#### **2.2.3.5.2. Afirmaciones de la auditoría de cumplimiento**

Como se ha expuesto anteriormente la Auditoría de Cumplimiento permite comprobar y examinar que las operaciones administrativas y financieras, están realizadas de conformidad a las normas legales, estatutarias y reglamentarias vigentes, como las que se mencionan a continuación:

- Identifica problemas sobre aspectos de las operaciones que se llevan en la entidad.
- Proporciona seguridad del cumplimiento de leyes y reglamentos de la entidad.
- Revisa políticas para alcanzar objetivos.
- Identificar casos de incumplimiento de la normativa.

- Obtener comprensión general en el marco legal.
- Identificar normativa a cumplir por la entidad.
- Garantizar cumplimiento de la normativa vigente. (Blanco, 2012)

**Tabla 4 Código de Trabajo**

<b>Obligaciones del Empleador</b>	<b>Derechos del Trabajador</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>- Celebrar un contrato de trabajo.</li> <li>- Inscribir el contrato de trabajo en el Ministerio de Relaciones Laborales.</li> <li>- Afiliar al trabajador a la Seguridad Social (IESS), a partir del primer día de trabajo, inclusive si es a prueba.</li> <li>- Tratar a los trabajadores con la debida consideración, no infiriéndoles maltratos de palabra o de obra.</li> <li>- Sueldo básico a pagar.</li> <li>- Asumir el porcentaje (11,15%) que corresponde al empleador por la seguridad social.</li> <li>- Pagar horas extras y suplementarias.</li> <li>- Pagar décimo tercero y cuarto sueldo.</li> <li>- A partir del segundo año pagar fondos de reserva.</li> <li>- A pagar utilidades si la empresa tiene beneficios.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Afiliación a la Seguridad Social (IESS), desde el primer día de trabajo.</li> <li>- Percibir un sueldo básico.</li> <li>- Percibir horas extras y suplementarias.</li> <li>- Percibir décimo tercero y décimo cuarto sueldo.</li> <li>- Percibir fondos de reserva a partir del segundo año de trabajo.</li> <li>- Un periodo de vacaciones laborales remuneradas.</li> <li>- Periodo de licencia por paternidad.</li> <li>- Periodo de licencia por maternidad.</li> <li>- Un subsidio de maternidad para la nueva madre.</li> <li>- Solicitar certificados relativos a su trabajo.</li> <li>- Recibir un pago por concepto de utilidades.</li> <li>- Extender servicios de salud para cónyuge e hijos.</li> </ul>

**Fuente:** (Código de Trabajo , 2012)

**Elaborado por:** Jessica Guamán

#### **2.2.3.6. Proceso de auditoría integral**

Las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, son las que garantizan el proceso de auditoría de manera adecuada, para el efecto se detallan las mismas a continuación:



Normas generales o personales	Normas relativas a la ejecución del trabajo	Normas relativas al informe
<ul style="list-style-type: none"> <li>•Entrenamiento y capacidad profesional</li> <li>•Cuidado y diligencia profesional</li> <li>•Independencia profesional</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>•Planeación y supervisión</li> <li>•Estudio y evaluacion del Sistema de Control Interno</li> <li>•Obtención de la evidencia suficiente y competente.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>•Revelación de la independencia y destinatario.</li> <li>•Identificación de los estados financieros y su responsabilidad frente a ellos.</li> <li>•Descripción del Alcance.</li> <li>•Opinión, firma y fecha.</li> </ul>

**Ilustración 6 Normas de auditoría generalmente aceptadas.**

**Fuente:** (Comite de Auditoría del Instituto Americano de Contadores Públicos; Normas de auditoría generalmente aceptadas., 1968)

**Elaborado por:** Jessica Estefanía Guamán

A continuación, se representa gráficamente el proceso de auditoría:



**Ilustración 7 Proceso de auditoría integral**

**Fuente:** (Blanco, 2012)

**Elaborado por:** Jessica Estefanía Guamán

**2.2.3.6.1. Planeación**

Franklin (2007) señala:

La planeación se refiere los lineamientos de carácter general que regulan la aplicación de la auditoría para garantizar que la cobertura de los factores prioritarios, fuentes de información, investigación preliminar, proyecto de auditoría y diagnóstico preliminar, sea suficiente, pertinente y relevante. (p.76)

Es entonces la planeación un patrón que contiene los procesos a seguir durante la auditoría, mismo que se realiza en base a las necesidades de estudio, con programas específicos para cada uno de las auditorías a ejecutarse: financiera, administrativa, de gestión y de cumplimiento.

**Tabla 5 Fases de la planeación**

FASES	DETALLE	PRODUCTOS
<b>Conocimiento preliminar de la Entidad</b>	<p>Antes de realizar el respectivo plan de auditoría, se debe realizar una investigación de todo lo relacionado con la entidad objeto de estudio.</p> <p>El análisis entre otros aspectos contendrá: su naturaleza, organigrama, normativa, actividades principales y secundarias, con el objeto de determinar exactamente la entidad.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Visitas in situ a la entidad</li> <li>- Entrevistas y encuestas al personal de la entidad.</li> <li>- Análisis de los Estados Financieros.</li> <li>- Matriz FODA.</li> <li>- Análisis de debilidades de la entidad.</li> </ul>
<b>Establecimiento de los objetivos y el alcance de la auditoría</b>	<p>En cada uno de los objetivos se define el propósito de la auditoría, el alcance por su parte, señala la extensión del examen a efectuarse en base a cada una de las debilidades observadas.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- En este punto es conveniente proveer a la gerencia y al personal interesado la situación encontrada de la entidad a ser auditada.</li> </ul>
<b>Análisis Inicial del Sistema de Control Interno</b>	<p>Con este análisis se podrá establecer la naturaleza y el programa de auditoría, así como cada uno de los procedimientos a aplicarse en el examen.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Aplicación del cuestionario de Control Interno.</li> </ul>
<b>Examen de los Riesgos y la Materialidad</b>	<p>En una auditoría la posibilidad de expresar la opinión errónea es el riesgo, pues si la información proporcionada por la entidad no está acorde a la realidad de la misma, el examen no será el adecuado, para el efecto es importante el cálculo del nivel de riesgo y confianza.</p>	<p><b>Tipos de Riesgos:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>Riesgo inherente:</b> es aquel que representa a aquellos errores que no se pueden advertir, como en el caso de que la información proporcionada presente errores significativos.</li> <li>- <b>Riesgo de control:</b> está relacionado directamente con la evaluación del sistema de control interno que determine posibles irregularidades o desviaciones.</li> </ul>

FASES	DETALLE	PRODUCTOS
		<ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>Riesgo de detección:</b> se relaciona directamente con el trabajo del auditor en el hecho de que éste no logre detectar desviaciones en la información presentada.</li> <li>- <b>Riesgo de auditoría:</b> riesgo inherente más riesgo de control más riesgo de detección.</li> </ul>
<b>Propuesta de auditoría</b>	En la presente investigación, cada una de las auditorías a efectuarse necesitan de un plan, que de acuerdo a las normas de ejecución será técnico y administrativo.	- En este punto se establecerán todos y cada uno de los aspectos monetarios de la auditoría, equipo auditor, etc.
<b>Desarrollo de programas de auditoría</b>	Detallado de acuerdo a los requerimientos de cada auditoría.	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Auditoría de Control Interno</li> <li>- Auditoría Financiera</li> <li>- Auditoría de Gestión</li> <li>- Auditoría de Cumplimiento</li> </ul>

**Fuente:** (Mendivil , 2015)

**Elaborado por:** Jessica Estefanía Guamán

#### 2.2.3.6.2. Ejecución

López (2016), señala que en esta fase se ejecutan los procedimientos de auditoría definidos en la fase anterior (planificación) más aquellos que se considere necesarios durante el transcurso de la investigación. Los procedimientos programados pueden variar y por ello deben ser flexibles puesto que en la ejecución del trabajo de una auditoría forense se avanza con sagacidad y cautela a medida que se obtiene resultados, mismos que podrían hacer necesaria la modificación de los programas definidos inicialmente.

**Tabla 6 Fases de la ejecución**

FASES	DETALLE	PRODUCTOS
<p><b>Establecimiento de Pruebas de auditoría</b></p>	<p>Representa a cada una de las técnicas utilizadas por el auditor, con la cual se podrá obtener la evidencia para la ejecución del examen.</p>	<p><b>Tipos de pruebas de auditoría</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>Pruebas de control:</b> relacionadas con la eficiencia del control interno.</li> <li>- <b>Pruebas analíticas:</b> resultan de las comparaciones de los estados financieros o el análisis de las razones financieras.</li> <li>- <b>Pruebas sustantivas:</b> aplicadas a cada cuenta de los estados financieros.</li> </ul>
<p><b>Realizar el respectivo cálculo de la muestra.</b></p>	<p>Cuando no existe la posibilidad de realizar el estudio a la totalidad de la población se aplicará la técnica del muestreo, que significa que solo una parte del todo será evaluada.</p>	<p><b>Tipos de muestreo:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>Sistemático:</b> se trata de escoger un número, que después de un intervalo dará paso a los siguientes.</li> <li>- <b>Aleatorio:</b> la misma oportunidad de elegirlos tiene toda la población.</li> <li>- <b>Selección por bloques:</b> se basa en la selección de transacciones similares.</li> <li>- <b>Al azar:</b> se realiza la selección, en base a la apreciación.</li> </ul>
<p><b>Obtener evidencias de auditoría</b></p>	<p>La Comisión de Normas de Auditoría (2017) manifiesta que es la: “La evidencia de auditoría incluye tanto la información contenida en los registros contables de los que se obtienen los estados financieros, como otra información” (p.137)</p>	<p><b>Características de la evidencia:</b></p> <p><b>Suficiente:</b> en ciertas circunstancias el hecho de tener una sola evidencia, ésta no podría ser suficiente para demostrar el acontecimiento.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>Pertinente:</b> con este aspecto se verificará si la evidencia se relaciona con el objeto de auditoría.</li> </ul>

FASES	DETALLE	PRODUCTOS
		<ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>Competente:</b> se verifica la relación de la misma con el alcance de la auditoría, así también como su credibilidad.</li> </ul>
<b>Establecer marcas de auditoría</b>	Constituyen símbolos especiales creados por el auditor para diferenciar sus papeles de trabajo.	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Deben ser lo más sencillas posibles para determinar de manera rápida la ubicación de los papeles de trabajo.</li> </ul>
<b>Elaborar papeles de Trabajo</b>	Constituyen todas aquellas cédulas o documentos que son elaborados por el auditor en cada una de las fases del examen, pues constituyen las evidencias del análisis, comprobaciones, verificaciones, etc., sustento de opiniones futuras.	<ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>Archivo permanente:</b> engloba todos los documentos relativos a la información general de la empresa, mismos que puede utilizarse en auditorías futuras.</li> <li>- <b>Archivo corriente:</b> incluye a aquellos documentos que el auditor va desarrollando a lo largo de la auditoría como base de las opiniones, éste archivo constituye un patrón para la elaboración del respectivo informe final de auditoría.</li> </ul>
<b>Determinar los respectivos hallazgos de auditoría</b>	Navarro (2006) menciona que: “el término hallazgo se refiere a debilidades en el control interno detectadas por el auditor, abarca los hechos y otras informaciones obtenidas que merecen ser comunicados a los funcionarios de la entidad auditada y a otras personas interesadas” (p.98)	<p><b>Atributos del hallazgo</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>Condición:</b> Se refiere a la situación actual encontrada por el auditor al examinar un área, actividad, función u operación, entendida como “lo que es”.</li> <li>- <b>Criterio:</b> Comprende la concepción de “lo que debe ser”, con lo cual el auditor mide la condición del hecho o situación en la que actualmente se encuentra la empresa.</li> </ul>

FASES	DETALLE	PRODUCTOS
	<p>El hallazgo se refiere a debilidades en el control interno detectadas por el auditor.</p> <p>Representan deficiencias importantes que podrían afectar en forma negativa, su capacidad para registrar, procesar, resumir y reportar información confiable y consistente, en relación con las afirmaciones efectuadas por la administración.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>Causa:</b> Es la razón básica por lo cual ocurrió la condición, o también el motivo del incumplimiento del criterio de la norma. Su identificación requiere de la habilidad y el buen juicio del auditor.</li> <li>- <b>Efecto:</b> Es el resultado adverso o potencial de la condición encontrada, generalmente representa la pérdida en términos monetarios originados por el incumplimiento para el logro de la meta, fines y objetivos institucionales.</li> </ul>

**Fuente:** (Franklin, 2007)

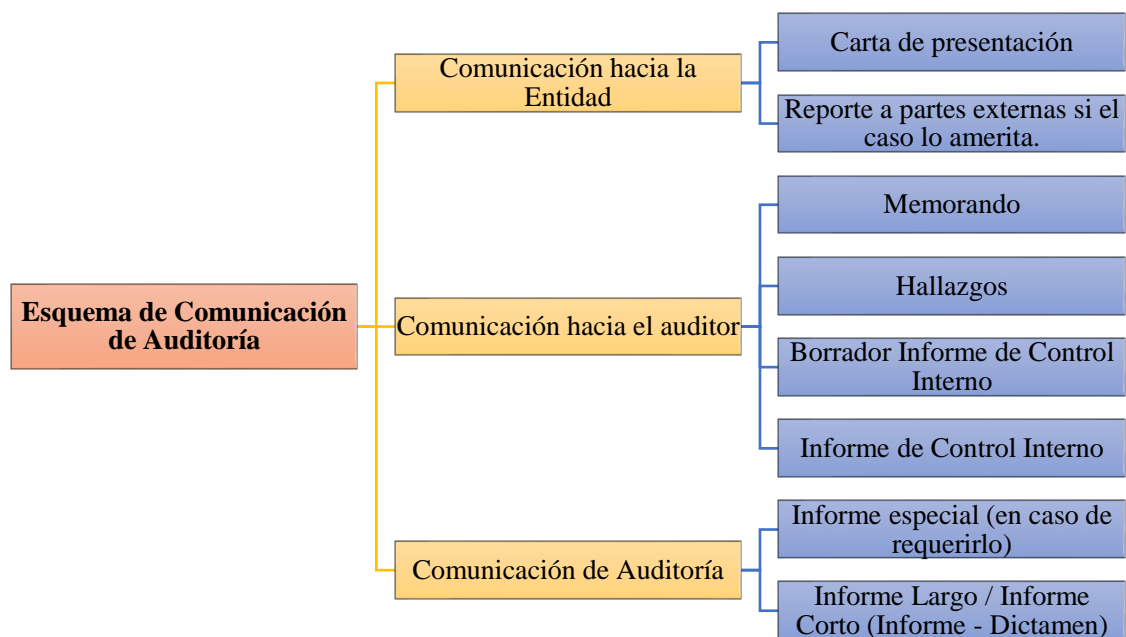
**Elaborado por:** Jessica Estefanía Guamán

### 2.2.3.6.3. Comunicación de resultados

Como una etapa final de la Auditoría tenemos la comunicación de resultados obtenidos luego de haber realizado cada una de las pruebas de auditoría, es por ello que:

Concluida la etapa de ejecución de la auditoría, el auditor debe comunicar al titular de la dependencia, órgano desconcentrado, Procuraduría General de la República o entidad, al responsable del área revisada y a otras instancias que así lo requieran, los resultados determinados durante su intervención a través del documento denominado Informe de auditoría. (Franklin, 2007, p.658)

El auditor es responsable por su trabajo, en consecuencia, la emisión del informe le impone diversas obligaciones. Aun cuando el auditor es el único responsable por la opinión expresada en su informe, la responsabilidad principal por la presentación de los estados financieros, de las informaciones y datos en ellos incluidos, las notas a los estados financieros y la información financiera complementaria recae en las máximas autoridades de las entidades auditadas.



**Ilustración 8 Esquema de comunicación de resultados de auditoría integral.**

**Fuente:** (Blanco, 2012)

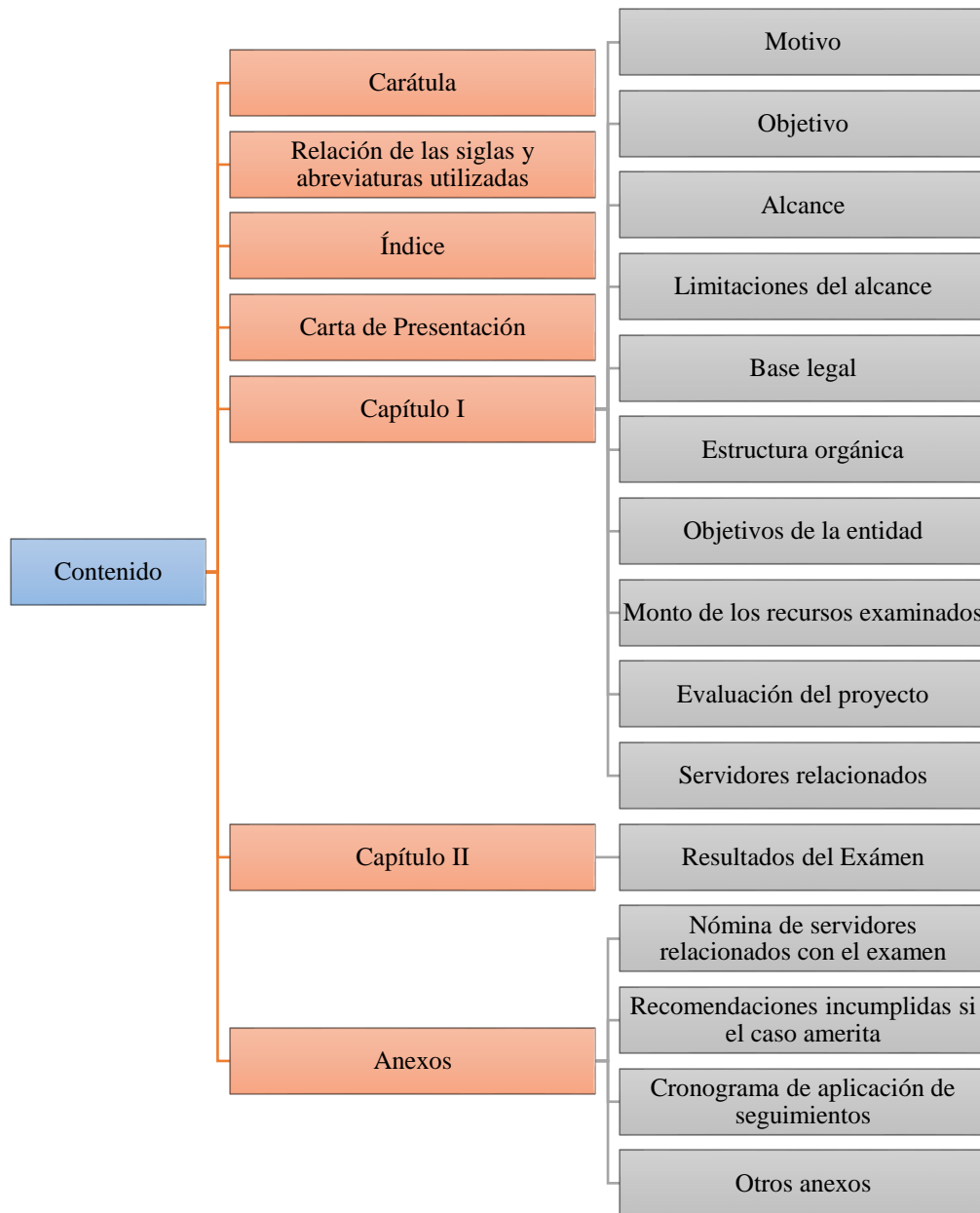
**Elaborado por:** Jessica Estefanía Guamán

#### **2.2.3.6.3.1. Informe de auditoría integral**

El informe de Auditoría Integral contendrá:

- El respectivo dictamen de los Estados Financieros
- El informe de Control Interno
- Las conclusiones y recomendaciones
- Los hallazgos de auditoría.

A continuación, se presenta un esquema del Informe de Auditoría Integral:



**Ilustración 9 Estructura del informe de auditoría integral**

**Fuente:** (Manual de la Contraloría General del Estado, 2001)

**Elaborado por:** Jessica Estefanía Guamán



### 2.2.3.6.3.2. Tipos de opiniones del auditor

**Tabla 7 Tipos de opinión**

<b>Tipo de opinión</b>	<b>Descripción</b>
Opinión Favorable	Expresa que el auditor ha quedado satisfecho en todos los aspectos importantes.
Opinión con salvedades	Es aplicable cuando el auditor concluye que existen una o varias circunstancias en relación con las cuentas anuales tomadas en su conjunto, que pudieran ser significativas
Opinión desfavorable	Supone manifestarse en el sentido de que las cuentas anuales tomadas en su conjunto no representa una imagen de la situación financiera
Abstención de opinar	Cuando el auditor no ha tenido una evidencia sobre las cuentas anuales tomadas en su conjunto.

**Fuente:** (Manual de la Contraloría General del Estado, 2001)

**Elaborado por:** Jessica Estefanía Guamán

### 2.2.3.6.4. Seguimiento

Con la finalidad de que la instancia de control pueda orientar sus seguimientos se recomienda las siguientes actividades, ya que la auditoría no concluye con la emisión del informe; en éste el auditor plasma una serie de recomendaciones para que se corrija la problemática detectada. A través de las auditorías de seguimiento se verifica que con las acciones adoptadas se subsanen las anomalías y se evite su recurrencia.

- Comprometer al titular del área auditada con la atención de las recomendaciones.
- Promover que el área auditada programe acciones oportunas que aseguren el cumplimiento de las recomendaciones.
- Evaluar los logros y mejoras alcanzadas como resultado de la aplicación de las recomendaciones.
- Establecer mecanismos que permitan verificar el resultado de la aplicación de las recomendaciones, con el objeto de determinar si es adecuado o tiene deficiencias. (Franklin, 2007)

## 2.3. MARCO CONCEPTUAL

**Auditor:** Persona capacitada y experimentada que se designa por una autoridad competente o por una empresa de consultoría, para revisar, examinar y evaluar con coherencia los resultados de la gestión administrativa y financiera de una dependencia o

entidad con el propósito de informar o dictaminar acerca de ellas, realizando las observaciones y recomendaciones pertinentes para mejorar su eficacia y eficiencia en su desempeño. *(López, 2016)*

**Dictamen:** es la opinión que se emite por escrito, como resultado de una auditoría financiera, respecto al análisis de la auditoría financiera. *(Velásquez, 2012)*

**Estados Financieros:** Se denomina así al Balance General y Estado de Resultados. Estos dos documentos, más cualquier otro estado, detalle o estadística emanada de los propios estados financieros y los registros contables, se agrupan bajo el término Información Financiera. *(Mendivil , 2015).*

**Evaluación del Control Interno:** es el juicio que se forma el contador público con respecto al Control Interno de una empresa, después de haberlo revisado con técnicas profesionales. *(Cano & Lugo, 2008)*

**Firma de auditoría:** se trata de un profesional ejerciente individual, una sociedad, o cualquiera que sea su forma jurídica, así como otra entidad de profesionales en la contabilidad. *(Cano & Lugo, 2008)*

**Fraude:** se trata de un fraude cuando existe un acto premeditado por una o más personas encargadas o responsables de un aspecto en particular, cuyo fin último es la utilización del engaño para conseguir una ventaja económica. *(Franklin , 2007)*

**Hallazgo de auditoría:** Es toda información que a juicio del auditor, permite identificar hechos o circunstancias importantes que inciden en forma significativa, en la gestión de la entidad o programa que merecen ser comunicados en el informe; sus elementos son: condición, criterio, causa y efecto. *(De la Peña , 2011)*

**Índice de papeles de trabajo:** es la letra y/o número que se transcribe en el ángulo superior derecho de la cédula de auditoría, para determinar el lugar en que se debe archivar y en su caso relocalizar. *(Mendivil , 2015)*

**Informe especial:** es la letra y/o número que se transcribe en el ángulo superior derecho de la cédula de auditoría, para determinar el lugar en que se debe archivar y en su caso relocalizar. *(Mendivil , 2015)*

**Porcentaje de desviación tolerable:** se trata del porcentaje de desviación de los procedimientos de control interno, con el objetivo de obtener un grado adecuado de seguridad del porcentaje de desviación tolerable. (*Bravo , 2007*)

**Proceso de gestión:** comprende el conjunto de cada una de las acciones que emprende la dirección para gestionar la empresa, el control interno forma parte del proceso. (*Bravo , 2007*)

**Prueba:** se trata de la aplicación de los diferentes procedimientos a toda la población o a la muestra de ser el caso. (*Comite de Auditoría del Instituto Americano de Contadores Públicos; Normas de auditoría generalmente aceptadas., 1968*)

**Razonabilidad:** es sinónimo de justicia, de acuerdo a las políticas contables y discreciones profesionales. (*De la Peña , 2011*)

**Rentabilidad:** La rentabilidad es el beneficio renta expresado en términos relativos o porcentuales respecto a alguna otra magnitud económica como el capital total invertido o los fondos propios. (*Jiménez Y. , 2009*)

**Técnicas de auditoría:** representa a cada uno de los métodos que el auditor emplea para obtener la respectiva evidencia. (*De la Peña , 2011*)

**Valuación:** sinónimo de valorar, que se enfoca el establecimiento de un precio o un valor a algo. (*Franklin , 2007*)

## **2.4.IDEA A DEFENDER**

La ejecución de una Auditoría Integral a la empresa PISMADE S.A. del cantón Riobamba, provincia de Chimborazo, periodo 2017; permitirá determinar el grado de eficiencia y eficacia de la gestión administrativa y financiera.

### **2.4.1. Variable independiente**

Auditoría Integral

### **2.4.2. Variable dependiente**

Eficiencia y eficacia de la gestión administrativa y financiera.

## **CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO**

### **3.1. MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN**

En el desarrollo del presente trabajo de investigación se aplicaron los siguientes enfoques:

#### **3.1.1. Cualitativo:**

La investigación tiene su fundamento en el estudio de la calidad de actividades con el propósito de analizar exhaustivamente cada una de las particularidades del objeto de estudio, entonces se utilizó este enfoque para describir las características de las actividades y procesos administrativos, financieros, de cumplimiento y de control interno de la empresa “PISMADE S.A.” del cantón Riobamba, provincia de Chimborazo.

#### **3.1.2. Cuantitativo:**

Esta modalidad de investigación, se basa en la posibilidad de definir el tema de investigación, limitarlo, conocer su inicio, su direccionamiento y las incidencias de sus elementos; por lo tanto, se aplicó en la ejecución de las respectivas pruebas sustantivas de auditoría.

### **3.2. TIPOS DE INVESTIGACIÓN**

#### **3.2.1. Investigación analítica**

Esta investigación, me permitió examinar y analizar a la empresa PISMADE S.A. de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, en cada uno de sus aspectos administrativos y financieros en forma intensiva, así como las relaciones que se efectuaron entre sí, acompañado por la evaluación del cumplimiento de las normativas vigentes.

#### **3.2.2. Investigación de campo**

Tuvo lugar específicamente con las visitas in situ a las instalaciones de la empresa, en donde se logró observar de manera detallada los procesos y actividades que se realizan, así como también aspectos relevantes en cuanto a la toma de decisiones de la gestión administrativa para el control interno y gestión financiera, estableciendo así aspectos relevantes para la ejecución de la auditoría.

### 3.2.3. Investigación bibliográfica

El trabajo presentado se basó en fuentes bibliográficas, linkográficas, leyes, manuales y reglamentos, relacionados con la ejecución de la auditoría integral, de manera que el mismo, tuvo su respectivo sustento teórico oportuno suficiente y pertinente.

### 3.3. POBLACIÓN Y MUESTRA

Es el universo o totalidad de personas que se relacionan con el proceso investigativo, mientras que la muestra es una parte de la población a la que se le aplicó las técnicas de investigación.

Cuando la población es pequeña como la de esta investigación se procede a trabajar con la totalidad de la población. El número total de la población asciende a 18 unidades de observación los mismos que son:

**Tabla 8. Estadística de la población de PISMADE S.A.**

	N°	Nombres
Gerente	1	Economista Jean Haro
Jefe de Producción	1	Ingeniero Diego Haro
Contador	1	Ingeniera Jenny Piray
Auxiliar Contable	1	Srta. Katherine Guzñay
Administrador	1	Ingeniero Wilson Ramirez
Vendedores	3	Ingeniero José Rivera Ingeniero Erika Ponguillo Ingeniero Victor Ricaurte
Operarios	9	Sr. Eduardo Chasiluisa Sr. Cristian Merchan Sr. Fernando Flores Sr. Iván Gulqui Sr. Edwin Huaraca Sr. Segundo Inchiglema Sr. Jonathan Ochoa Sr. Patricio Tanquina Sr. Javier Pardo
Bodeguero	1	Sr. Mario Avilés
<b>TOTAL</b>	<b>18</b>	

**Fuente:** PISMADE S.A.

**Elaborado por:** Jessica Estefanía Guamán

No obstante, debido a que se necesitarán opiniones externas para determinar la eficiencia, eficacia y economía de sus operaciones financieras y administrativas se realizó una muestra de clientes como se detalla a continuación:

La fórmula a aplicar es la siguiente:

$$x = \frac{NZ^2 o^2}{e^2(N - 1) + Z^2 o^2}$$

- **x = tamaño de la muestra**                      **44**
- N= tamaño de la población                      50
- o = desviación estándar                      0,5
- z = Niveles de confianza                      1,96
- e = límite aceptable de error                      0,05

$$x = \frac{50(1,96)^2 0,5^2}{0,05^2(50-1)+(1,96^2 0,5^2)} = 44$$

Por lo que se establece que la muestra fue de 44 clientes.

**Tabla 9. Muestra de clientes PISMADE S.A.**

N.	Nombre	N.	Nombre	N.	Nombre
1	Arq. Edison Sanchez	16	Darwin Morales	31	Fairis
2	Pamelkwood	17	Induasertiva S.A.	32	Oscar Codena
3	Hermaprove	18	Crisologo Haro	33	Plywoodman
4	Glenda Mero	19	Luis A. Santamaria	34	Indumad
5	Cynthia Lopez Urresta	20	Sandra Guacho	35	Ernesto Valdiviezo
6	Paulo Moreano	21	Servimad	36	Mariano Samuesa
7	Madercenter	22	Diego Medina / Adiez	37	Luis Carlos Sanunga
8	Fibromadera	23	David Mora	38	Edgar Coronel
9	Eduardo Chasiluiza	24	Orodelti S.A.	39	Cristina Chango
10	Monica Egas	25	Hogar De Cristo	40	Nicolas Tuquina
11	Rony Vallejo	26	Cristina Martinez	41	Ramiro Aucancela
12	Madefer	27	Ing. Katherine Cabezas	42	Arq. Rodrigo Roman
13	Ferreyra Maria Eugenia	28	Victor Chasiquiza	43	Christian Christesen
14	Paul Santiago Naranjo	29	Muerdirsa S.A.	44	Samuel Toala
15	Veronica Calderon	30	Ing. Romero		

**Fuente:** PISMADE S.A.

**Elaborado por:** Jessica Estefanía Guamán

## **3.4.MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS**

### **3.4.1. Métodos de investigación**

#### **3.4.1.1.Método deductivo**

Partiendo de juicios de carácter general se pudo concluir en juicios particulares o específicos, como el caso del manejo de los procesos generales financieros, de control interno, de cumplimiento y de gestión de la entidad, en base a los cuales se obtuvo aspectos específicos fundamentales para la investigación.

#### **3.4.1.2.Método inductivo**

El método se relacionó con la aplicación de análisis que permitió determinar los procesos particulares que la entidad realiza para conclusiones generales, como, por ejemplo: la verificación del cumplimiento del manual de procedimientos y funciones de la entidad.

#### **3.4.1.3.Método analítico – sintético**

En la presente investigación se desagregó en partes la auditoría integral, por consiguiente, el examen posee: tanto el problema como la propuesta con el propósito de detallar, enumerar o determinar aspectos de mayor relevancia, que permitieron explicar las causas de los hechos que constituyen el todo. Este método se aplicó en el análisis de auditoría de gestión, financiera, de cumplimiento y el control interno, en la empresa “PISMADE S.A.”

### **3.4.2. Técnicas de investigación**

#### **3.4.2.1.Encuestas**

Esta técnica permitió, recoger la información de opinión de diferentes personas, misma que es necesaria para llegar a cumplir con los objetivos previstos en la investigación, a saber, la misma que fue aplicada al personal administrativo y operativa de la entidad, con el objeto de recabar información relevante, consistente y suficiente para el proceso a efectuarse.

#### **3.4.2.2.Entrevista**

Esta técnica consiste en obtener datos a partir de un diálogo, que tiene como base un tema en particular, a raíz del cual se desencadenan una serie de preguntas aplicadas por el

investigador que generalmente es una persona entendida en la materia al entrevistado, que básicamente contribuyen a obtener información, por lo tanto, fue dirigida específicamente al gerente de la empresa.

#### **3.4.2.3.Observación directa**

Con esta técnica el investigador puede observar directamente el fenómeno a investigar con sus respectivas características, para lo cual las visitas realizadas in situ, fueron básicas para determinar aspectos relevantes con miras a un posterior análisis, con las respectivas conclusiones y recomendaciones a la empresa PISMADE S.A.

### **3.4.3. Instrumentos**

#### **3.4.3.1.Cuestionario de encuesta**

Se realizó un listado de preguntas cerradas y abiertas relacionada al tema de investigación, con el objeto de conseguir resultados de manera más rápida, dirigidas al personal administrativo y operativo de la entidad.

#### **3.4.3.2.Cuestionario de entrevista**

Las preguntas aplicadas tuvieron opciones de respuestas abiertas que propendieron la seguridad en la información, mismas que se realizó al gerente de la empresa.

#### **3.4.3.3.Cuestionario de control interno**

Los cuestionarios de preguntas fueron aplicados con opciones de respuestas cerradas, enfocadas a los objetivos de información requerida de los elementos del control interno COSO II.



### 3.5.RESULTADOS

#### 3.5.1. Tabulación cuestionario aplicado a personal operativo y administrativo de la empresa PISMADE S.A.

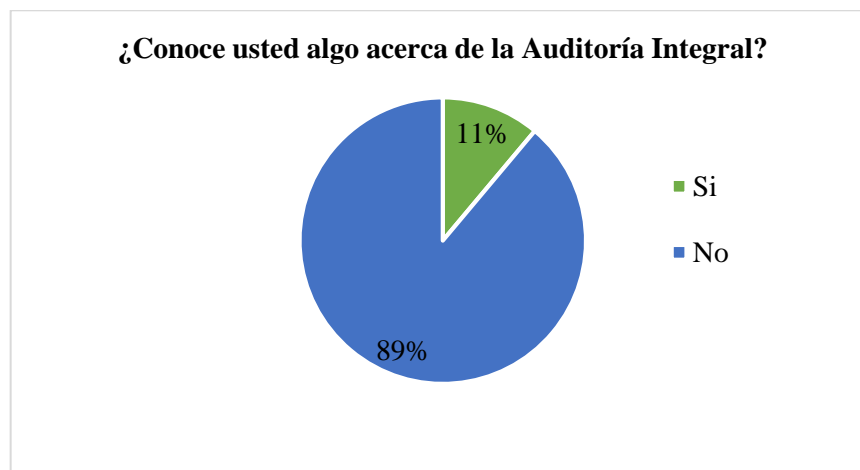
**Pregunta 1. ¿Conoce usted algo acerca de la Auditoría Integral?**

**Tabla 10 Conocimiento de la auditoría integral**

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Si	2	11%
No	16	89%
<b>Total</b>	18	100%

**Fuente:** Cuestionario aplicado al personal operativo y administrativo de PISMADE S.A.

**Elaborado por:** Jessica Estefanía Guamán



**Ilustración 10 Conocimiento de la auditoría integral**

**Fuente:** Cuestionario aplicado al personal operativo y administrativo de PISMADE S.A.

**Elaborado por:** Jessica Estefanía Guamán

#### **Análisis e interpretación:**

Del 100% del personal encuestado; existe un 11% que conoce acerca de la Auditoría Integral, mientras que el 89% afirma no conocer acerca del tema.

El desconocimiento evidente de la empresa acerca de lo que se trata la Auditoría Integral, es inminente, por lo que la realización de la misma le permitirá tener ideas acertadas acerca del tema.

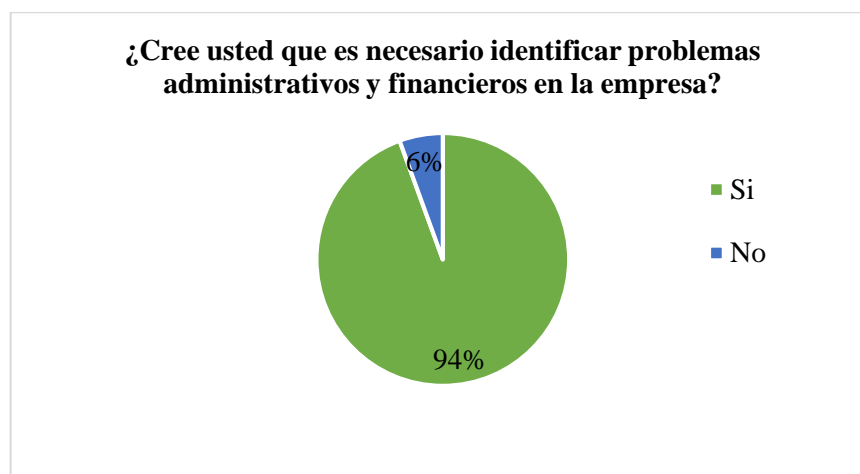
**Pregunta 2. ¿Cree usted que es necesario identificar problemas administrativos y financieros en la empresa?**

**Tabla 11 Identificación de problemas administrativos y financieros**

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Si	17	94%
No	1	6%
<b>Total</b>	18	100%

**Fuente:** Cuestionario aplicado al personal operativo y administrativo de PISMADE S.A.

**Elaborado por:** Jessica Estefanía Guamán



**Ilustración 11 Identificación de problemas administrativos y financieros**

**Fuente:** Cuestionario aplicado al personal operativo y administrativo de PISMADE S.A.

**Elaborado por:** Jessica Estefanía Guamán

**Análisis e interpretación:**

El 94% del personal encuestado señala que la identificación de problemas administrativos y financieros es importante en la empresa, en su contraste únicamente el 6% manifiesta que no.

Por lo tanto, claramente se puede identificar que la mayoría del personal de la empresa señala que la identificación de problemas administrativos y financieros es importante para el mejor desempeño de sus actividades, aspecto de vital importancia para el cumplimiento de objetivos y metas de la misma.

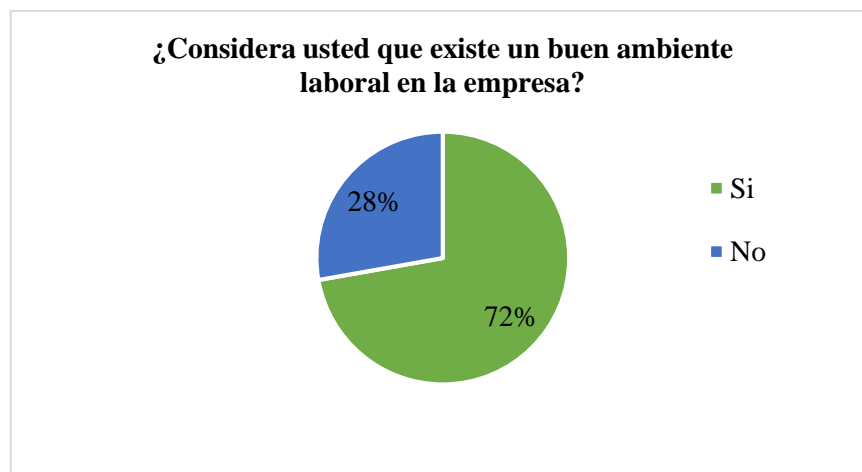
### Pregunta 3. ¿Considera usted que existe un buen ambiente laboral en la empresa?

**Tabla 12 Ambiente laboral**

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Si	13	72%
No	5	28%
<b>Total</b>	18	100%

**Fuente:** Cuestionario aplicado al personal operativo y administrativo de PISMADE S.A.

**Elaborado por:** Jessica Estefanía Guamán



**Ilustración 12 Ambiente laboral**

**Fuente:** Cuestionario aplicado al personal operativo y administrativo de PISMADE S.A.

**Elaborado por:** Jessica Estefanía Guamán

#### **Análisis e interpretación:**

El 72% del personal encuestado señala que sí existe un buen ambiente laboral, y viceversa el 28% señala que no es el adecuado.

Lo que significa que la mayoría del personal de la empresa encuentra un ambiente laboral adecuado, mismo que garantiza el desarrollo correcto de cada una de sus actividades y contribuye al cumplimiento de los objetivos planteados, no obstante, a ello, es imprescindible encontrar aspectos que mejoren el ambiente laboral.

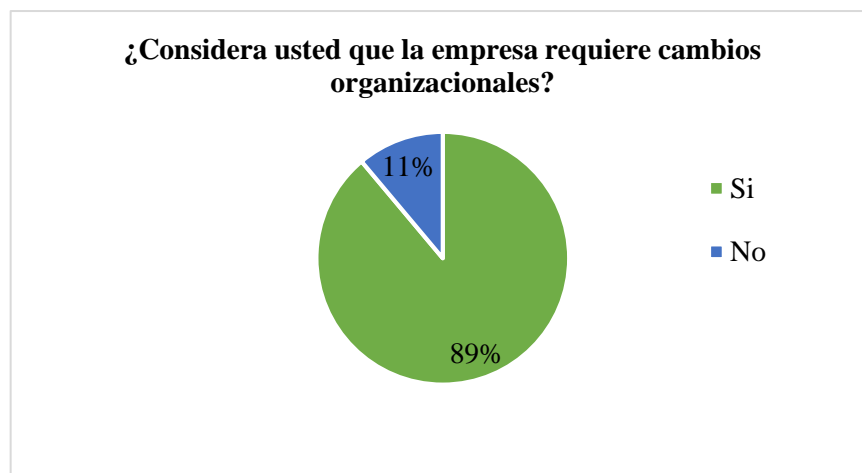
**Pregunta 4. ¿Considera usted que la empresa requiere cambios organizacionales?**

**Tabla 12 Cambios organizacionales**

<b>Alternativas</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Si	16	89%
No	2	11%
<b>Total</b>	<b>18</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Cuestionario aplicado al personal operativo y administrativo de PISMADE S.A.

**Elaborado por:** Jessica Estefanía Guamán



**Ilustración 13 Cambios organizacionales**

**Fuente:** Cuestionario aplicado al personal operativo y administrativo de PISMADE S.A.

**Elaborado por:** Jessica Estefanía Guamán

**Análisis e interpretación:**

Del personal encuestado, el 89% señala que la empresa PISMADE S.A., si requiere cambios organizacionales, mientras que 11% señala que no se necesita cambios.

Es así que se puede evidenciar claramente, que gran parte del personal de la empresa señala que es necesario y pertinente realizar cambios organizacionales que de una u otra manera contribuyan a su mejor desenvolvimiento.

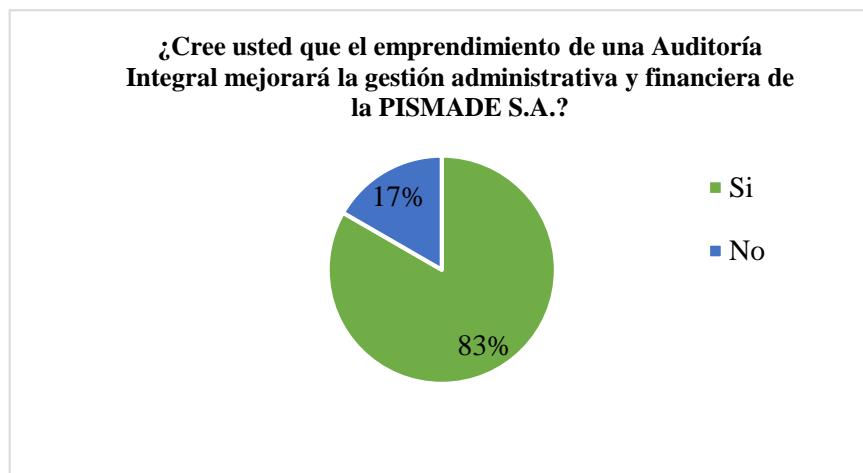
**Pregunta 5. ¿Cree usted que el emprendimiento de una Auditoría Integral mejorará la gestión administrativa y financiera de la PISMADE S.A.?**

**Tabla 13 Emprendimiento de la auditoría integral**

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Si	15	83%
No	3	17%
<b>Total</b>	18	100%

**Fuente:** Cuestionario aplicado al personal operativo y administrativo de PISMADE S.A.

**Elaborado por:** Jessica Estefanía Guamán



**Ilustración 14 Emprendimiento de la auditoría integral**

**Fuente:** Cuestionario aplicado al personal operativo y administrativo de PISMADE S.A.

**Elaborado por:** Jessica Estefanía Guamán

**Análisis e interpretación:**

El 83% del personal encuestado manifiesta que el emprendimiento de una Auditoría Integral mejorará la gestión administrativa y financiera de la empresa PISMADE S.A., no obstante, el 17% restante señala que no mejorará.

La mayor parte del personal manifiesta que el emprendimiento de una Auditoría Integral mejorará la gestión administrativa y financiera de la empresa, debido a que dicho examen determina debilidades y oportunidades imprescindibles al mejoramiento eficiente de la organización y los trabajadores están conscientes de la importancia de dicho examen.

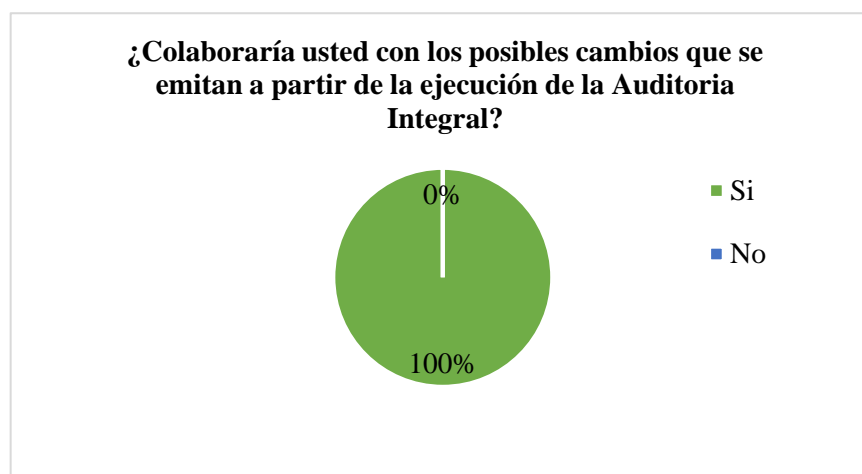
**Pregunta 6. ¿Colaboraría usted con los posibles cambios que se emitan a partir de la ejecución de la Auditoría Integral?**

**Tabla 14 Posibles cambios a partir de la auditoría integral**

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Si	18	100%
No	0	0%
<b>Total</b>	18	100%

**Fuente:** Cuestionario aplicado al personal operativo y administrativo de PISMADE S.A.

**Elaborado por:** Jessica Estefanía Guamán



**Ilustración 15 Posibles cambios a partir de la auditoría integral**

**Fuente:** Cuestionario aplicado al personal operativo y administrativo de PISMADE S.A.

**Elaborado por:** Jessica Estefanía Guamán

**Análisis e interpretación:**

El 100% del personal encuestado señala que colaboraría con los posibles cambios que se emitan a partir de la ejecución de la Auditoría Integral.

Se puede evidenciar claramente que el total de la población de operarios y administradores encuestados están predispuestos a colaborar con los cambios que incluyan cada uno de los procedimientos de Auditoría Integral, con el objeto de proporcionar herramientas válidas y confiables para el desarrollo de la misma.

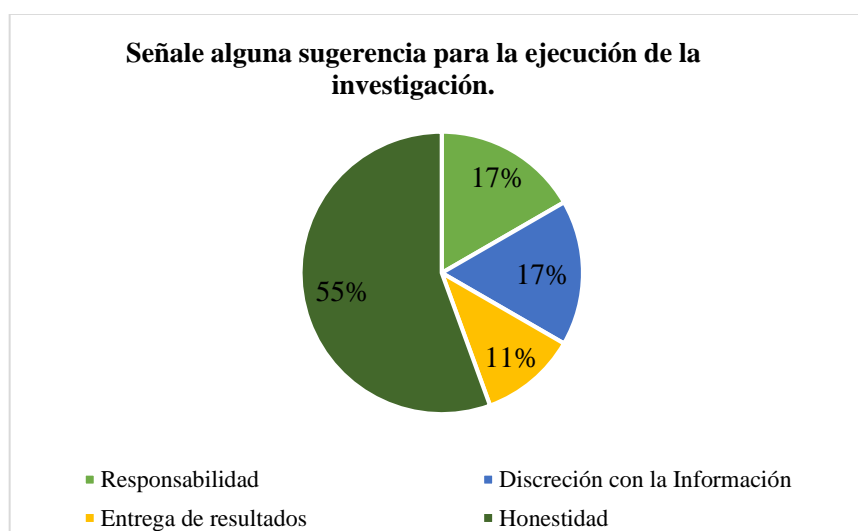
**Pregunta 7. Señale alguna sugerencia para la ejecución de la investigación.**

**Tabla 15 Sugerencias para la investigación**

<b>Alternativas</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Responsabilidad	3	17%
Discreción con la Información	3	17%
Entrega de resultados	2	11%
Honestidad	10	55%
<b>Total</b>	<b>18</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Cuestionario aplicado al personal operativo y administrativo de PISMADE S.A.

**Elaborado por:** Jessica Estefanía Guamán



**Ilustración 16 Sugerencias para la investigación**

**Fuente:** Cuestionario aplicado al personal operativo y administrativo de PISMADE S.A.

**Elaborado por:** Jessica Estefanía Guamán

**Análisis e interpretación:**

El 55% del personal encuestado sugiere a la honestidad como principal indicador del desarrollo de la investigación, por otro lado, el 17% señala a la responsabilidad y en el mismo nivel encontramos a la discreción con la Información, y finalmente el 11% enuncia a la entrega de resultados. Es evidente que la mayor parte de la población requiere de una serie de cualidades para el trabajo a ejecutarse, a saber, señala tanto la honestidad, la responsabilidad, la discrecionalidad y la entrega de resultados en su respectivo orden, pues a partir de esta evaluación, las respectivas conclusiones y recomendaciones serán base para los futuros cambios de la organización.

### 3.5.2. Tabulación cuestionario aplicado a clientes externos de la empresa PISMADE S.A.

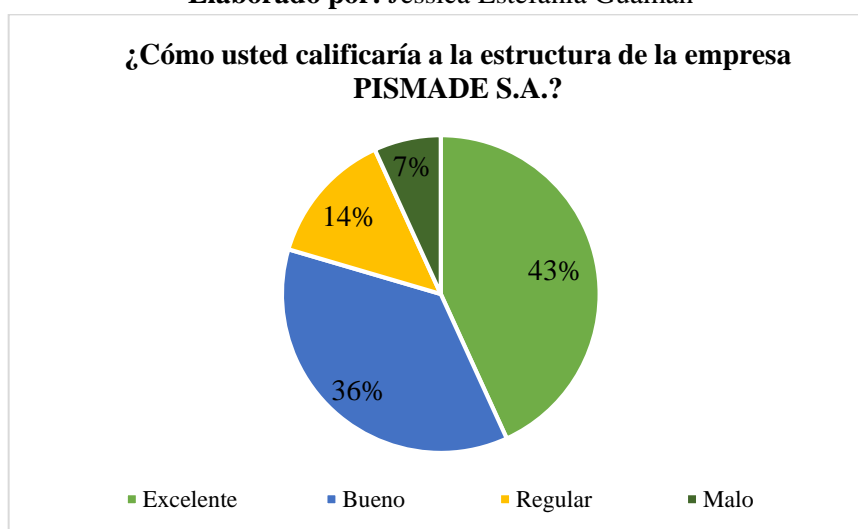
**Pregunta 1. ¿Cómo usted calificaría a la estructura de la empresa PISMADE S.A.?**

**Tabla 16 Estructura de PISMADE S.A.**

<b>Alternativas</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Excelente	19	43%
Bueno	16	36%
Regular	6	14%
Malo	3	7%
<b>Total</b>	<b>44</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Cuestionario aplicado a clientes externos de PISMADE S.A.

**Elaborado por:** Jessica Estefanía Guamán



**Ilustración 17 Estructura de PISMADE S.A.**

**Fuente:** Cuestionario aplicado a clientes externos de PISMADE S.A.

**Elaborado por:** Jessica Estefanía Guamán

#### **Análisis e interpretación:**

De la población encuestada el 43% señala que la estructura la empresa es excelente, a continuación, el 36% señala que es buena, después el 14% la califica como regular y finalmente solo el 7% manifiesta que es mala. La mayor parte de clientes externos señalan que la estructura de la empresa se muestra excelente, lo que simboliza que los procesos realizados en la venta de los productos se realizan de manera organizada, sin embargo, existen ciertos vacíos que se estudiarán en la ejecución de la Auditoría Integral, que promuevan la excelencia en la calificación.



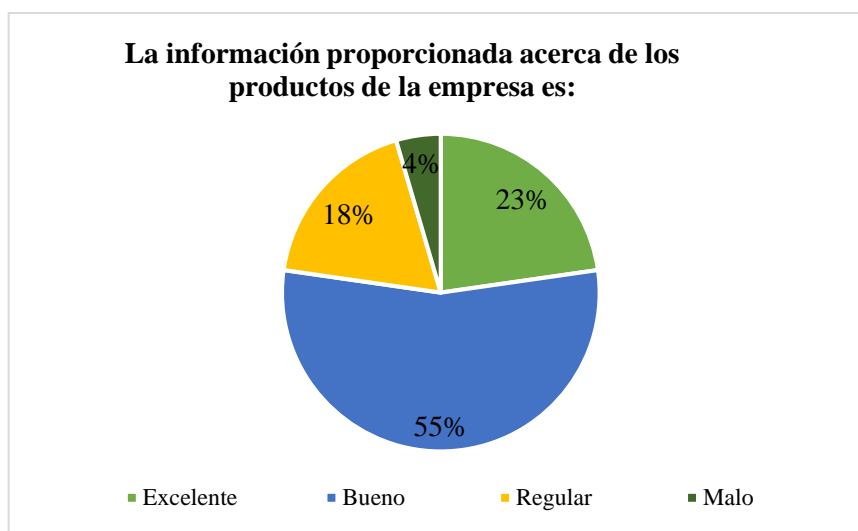
**Pregunta 2. La información proporcionada acerca de los productos de la empresa es:**

**Tabla 17 Información de los productos**

<b>Alternativas</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Excelente	10	23%
Bueno	24	55%
Regular	8	18%
Malo	2	4%
<b>Total</b>	<b>44</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Cuestionario aplicado a clientes externos de PISMADE S.A.

**Elaborado por:** Jessica Estefanía Guamán



**Ilustración 18 Información de los productos**

**Fuente:** Cuestionario aplicado a clientes externos de PISMADE S.A.

**Elaborado por:** Jessica Estefanía Guamán

### **Análisis e interpretación:**

Del total de la población encuestada, el 55% manifiesta que la información proporcionada acerca de los productos de la empresa es buena, únicamente el 23% señala que es excelente, seguidamente el 18% señala que es regular y el 4% la califica como mala.

Es evidente entonces, que la mayor parte de la población califica como buena, regular y mala, a la información proporcionada por la empresa, lo que significa que existen brechas importantes a determinarse que contribuyan a llegar a los clientes de manera acertada, por lo tanto la ejecución de la auditoría nos proporcionará dichos lineamientos.

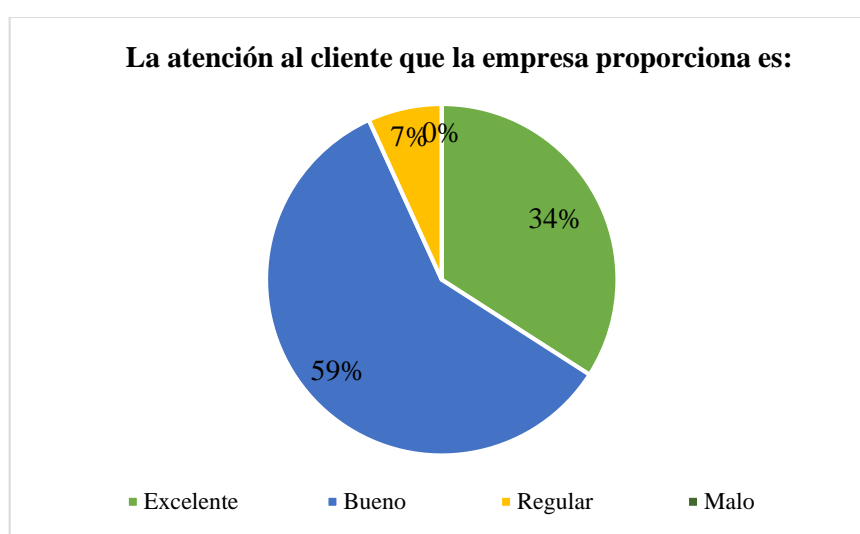
### Pregunta 3. La atención al cliente que la empresa proporciona es:

**Tabla 18 Atención al cliente**

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Excelente	15	34%
Bueno	26	59%
Regular	3	7%
Malo	0	0%
<b>Total</b>	44	100%

**Fuente:** Cuestionario aplicado a clientes externos de PISMADE S.A.

**Elaborado por:** Jessica Estefanía Guamán



**Ilustración 19 Atención al cliente**

**Fuente:** Cuestionario aplicado a clientes externos de PISMADE S.A.

**Elaborado por:** Jessica Estefanía Guamán

#### **Análisis e interpretación:**

Del total de la población encuestada, el 59% manifiesta que la atención al cliente proporcionado de la empresa es buena, únicamente el 34% señala que es excelente y seguidamente el 7% señala que es regular.

La mayor parte de la población encuestada señala que la atención al cliente proporcionado por la empresa es buena, lo que implica que aún existen aspectos a considerarse para mejorarla, en base a la ejecución de la auditoría, de tal manera que se puedan definir objetivos claros con sus respectivas acciones de mejora.

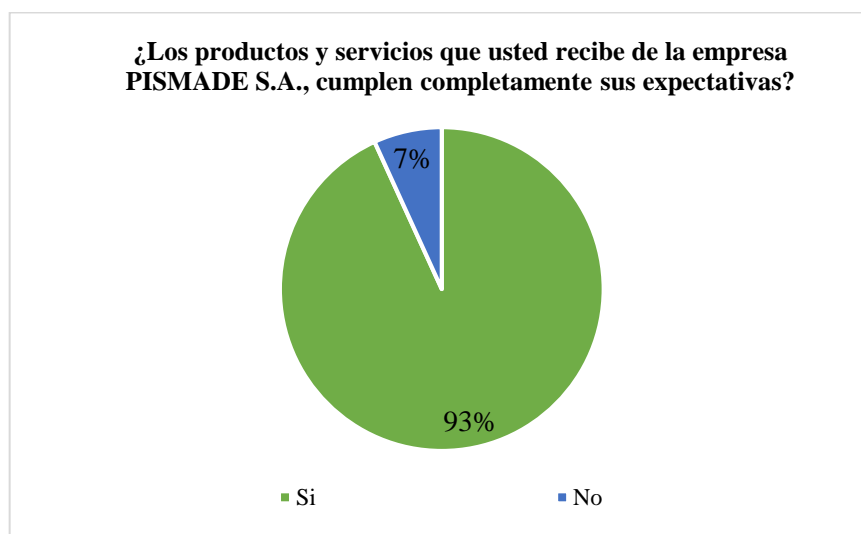
**Pregunta 4. ¿Los productos y servicios que usted recibe de la empresa PISMADE S.A., cumplen completamente sus expectativas?**

**Tabla 19 Cumplimiento de expectativas**

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Si	41	93%
No	3	7%
<b>Total</b>	<b>44</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Cuestionario aplicado a clientes externos de PISMADE S.A.

**Elaborado por:** Jessica Estefanía Guamán



**Ilustración 20 Cumplimiento de expectativas**

**Fuente:** Cuestionario aplicado a clientes externos de PISMADE S.A.

**Elaborado por:** Jessica Estefanía Guamán

**Análisis e interpretación:**

Del total de la población encuestada, el 93% señala que los productos proporcionados por la empresa han cumplido completamente con sus expectativas, mientras que el 7% advierte que los mismos no cumplen con sus expectativas.

Es evidente entonces que la población en su mayor parte señala el cumplimiento de las expectativas de los productos en su totalidad, sin embargo, ese mínimo restante requiere de un análisis exhaustivo que propenda el cumplimiento de las expectativas en su totalidad.

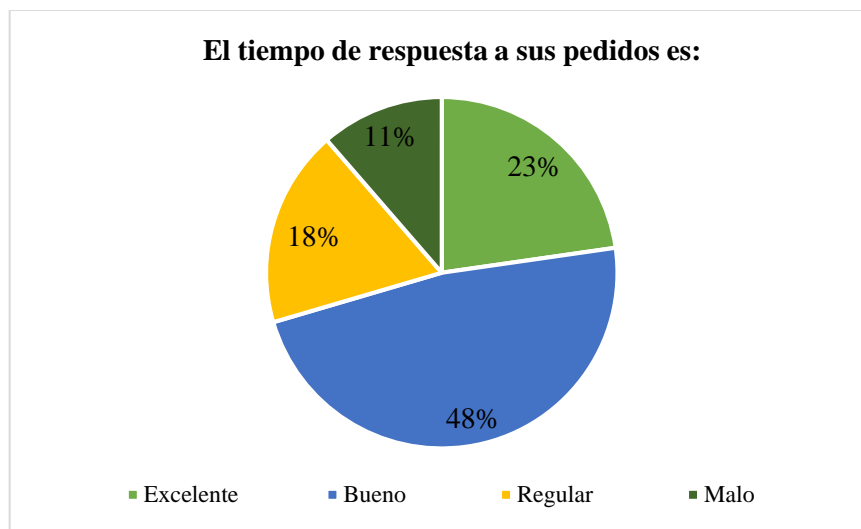
**Pregunta 5. El tiempo de respuesta a sus pedidos es:**

**Tabla 20 Respuesta a pedidos**

<b>Alternativas</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Excelente	10	23%
Bueno	21	48%
Regular	8	18%
Malo	5	11%
<b>Total</b>	<b>44</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Cuestionario aplicado a clientes externos de PISMADE S.A.

**Elaborado por:** Jessica Estefanía Guamán



**Ilustración 21 Respuesta a pedidos**

**Fuente:** Cuestionario aplicado a clientes externos de PISMADE S.A.

**Elaborado por:** Jessica Estefanía Guamán

**Análisis e interpretación:**

El total de la población encuestada manifiesta que: el 48% de tiempo de respuesta a los pedidos es buena, mientras que el 23% es excelente, seguido del 18% que es regular y finalmente el 11% que es malo.

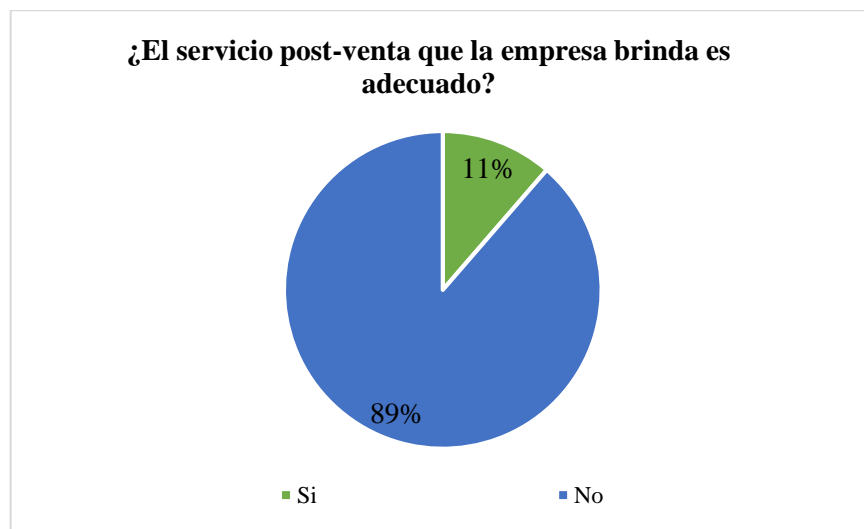
Aquí se visualiza entonces en su mayoría un rendimiento de respuesta ante los pedidos de los clientes bueno, que básicamente implica que cada una de las actividades realizadas en su gran generalidad están enfocadas a los clientes, no obstante, el resto de la población necesita una revisión rigurosa que propenda el rendimiento excelente de la empresa.

**Pregunta 6. ¿El servicio post-venta que la empresa brinda es adecuada?**

**Tabla 21 Servicio post-venta**

<b>Alternativas</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Si	5	11%
No	39	89%
<b>Total</b>	<b>44</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Cuestionario aplicado a clientes externos de PISMADE S.A.  
**Elaborado por:** Jessica Estefanía Guamán



**Ilustración 22 Servicio post-venta**

**Fuente:** Cuestionario aplicado a clientes externos de PISMADE S.A.  
**Elaborado por:** Jessica Estefanía Guamán

**Análisis e interpretación:**

Del total de la población encuestada, el 89% señala no haber recibido servicio post-venta y por otro lado el 11% manifiesta que si ha recibido dicho servicio.

En este sentido, podemos visualizar claramente que la población en su mayor parte no ha recibido servicio post-venta, por lo que la empresa no conoce de manera exacta las falencias que pudiere existir en sus productos que de una u otra manera pudieren afectar el cumplimiento de metas y objetivos de la entidad.

### **3.5.3. Análisis general de resultados**

#### **3.5.3.1. Cuestionario aplicado a personal operativo y administrativo de la empresa PISMADE S.A.**

El 100% del personal encuestado señala que: colaboraría con los posibles cambios que se emitan a partir de la ejecución de la Auditoría Integral; por otro lado, el 90% del personal encuestado manifiesta: no conocer de lo que se trata la Auditoría Integral, además que se necesitan cambios organizacionales y la identificación de problemas administrativos y financieros como parte importante en la empresa; en otra instancia, el 80% del personal encuestado considera que el emprendimiento de una Auditoría Integral mejorará la gestión administrativa y financiera de la empresa PISMADE S.A.; a continuación, el 70% del personal encuestado identifica que existe un buen ambiente laboral dentro de las instalaciones de la misma; y finalmente el 60% del personal encuestado sugiere que la honestidad es el principal indicador para el desarrollo de la investigación, el personal restante sugiere a la responsabilidad, a la discreción con la Información y a la entrega de resultados pertinentes.

En consideración a lo expuesto anteriormente, el personal administrativo y operativo de la empresa PISMADE S.A., muestra un evidente trabajo en conjunto, y considerando que la mayoría de ellos señala que la Auditoría Integral mejorará la gestión administrativa y financiera y se muestran dispuestos a colaborar con posibles cambios que la misma implique. En consecuencia, es de vital importancia la ejecución de una Auditoría Integral como una manera de ejercer un control interno adecuado, que enfrente las debilidades encontradas internamente y con respecto a la competencia externa, de manera que se convierta en un patrón que garantice la eficiencia y eficacia de las distintas operaciones, mismas que hagan frente a los cambios que pudieren darse en el medio actual y futuro.

### **3.5.3.2. Cuestionario aplicado a clientes externos de la empresa PISMADE S.A.**

Del total de la población encuestada: el 43% señala que la estructura de la empresa es excelente, a continuación el 36% señala que es buena, después el 14% la califica como regular y solo el 7% manifiesta que es mala; por otro lado, el 55% manifiesta que la información proporcionada acerca de los productos de la empresa es buena, únicamente el 23% señala que es excelente, continuadamente el 18% señala que es regular y el 4% la califica como mala; en otro caso, el 59% manifiesta que la atención al cliente proporcionada por la empresa es buena, el 34% señala que es excelente y seguidamente el 7% señala que es regular, sin embargo, el 93% responde que los productos proporcionados por la empresa han cumplido a cabalidad sus expectativas pero el mismo porcentaje denuncia el servicio post-venta no es el adecuado; finalmente, el 48% manifiesta que el tiempo de respuesta a los pedidos es buena, mientras que el 23% señala que es excelente, seguido del 18% que es regular y finalmente el 11% lo muestra como malo, finalmente el 89% de los clientes señala que el servicio post-venta es inadecuado y solo el 11% lo califica como adecuado.

En base a lo anterior, los clientes externos manifiestan: que la empresa PISMADE S.A., en general posee una estructura bastante adecuada para la satisfacción holística de cada uno de los pedidos que éstos realizan, sin embargo, existen ciertos aspectos que se están descuidando, por lo que la ejecución inmediata de una Auditoría Integral, será pilar fundamental para detectar posibles desviaciones que afecten el cumplimiento de los objetivos organizacionales con respecto a su principal actividad que es la de comercialización, de modo que se garantice la efectividad en el trato a los clientes como parte prioritaria de la empresa.

## CAPÍTULO IV: MARCO PROPOSITIVO

### 4.1. AUDITORÍA INTEGRAL A LA EMPRESA PISMADE S.A. DEL CANTÓN RIOBAMBA, PROVINCIA DE CHIMBORAZO, PERIODO 2017.



<b>TIPO DE AUDITORÍA:</b>	Auditoría Integral
<b>EMPRESA:</b>	PISMADE S.A.
<b>ÁREA:</b>	Financiera – Gestión - Cumplimiento
<b>PERIODO:</b>	Enero – Diciembre 2017
<b>DIRECCIÓN:</b>	Av. Bolívar Bonilla y Pasaje Manila



#### 4.1.1. Archivo permanente



<b>TIPO DE AUDITORÍA:</b>	Auditoría Integral
<b>EMPRESA:</b>	PISMADE S.A.
<b>ÁREA:</b>	Financiera – Gestión - Cumplimiento
<b>PERIODO:</b>	Enero – Diciembre 2017
<b>DIRECCIÓN:</b>	Av. Bolívar Bonilla y Pasaje Manila

<b>NOMBRE</b>	<b>CATEGORÍA</b>	<b>DESDE</b>	<b>HASTA</b>
Ing. Fernando Veloz	<b>Supervisor</b>	01/01/2017	31/12/2017
Lcdo. Fermín Haro	<b>Auditor Senior</b>	01/01/2017	31/12/2017
Jessica Guamán	<b>Auditor Junior</b>	01/01/2017	31/12/2017

<b>Elaborado por:</b>	<b>JG</b>	<b>Fecha:</b>	<b>20-10-18</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>FV-FH</b>	<b>Fecha:</b>	<b>20-10-18</b>

**4.1.1.1. Índice del archivo permanente**

<b>N.</b>	<b>CONTENIDO</b>	<b>REF/PT</b>
4.1.1.1.	Índice del archivo permanente	<b>I/AP</b>
4.1.1.2	Información general de la empresa	<b>I/GE</b>
4.1.1.3	Propuesta de trabajo de auditoría	<b>P/A</b>
4.1.1.4	Contrato de auditoría	<b>C/A</b>
4.1.1.5	Índice de referencias	<b>I/R</b>
4.1.1.6	Índice de marcas	<b>I/M</b>

<b>Elaborado por:</b> JG	<b>Fecha:</b> 10-10-18
<b>Revisado por:</b> FV-FH	<b>Fecha:</b> 10-10-18



**PISMADE S.A.**  
**AUDITORÍA INTEGRAL – FASE I**  
**Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2017**

**I/GE**  
**1/4**

#### 4.1.1.2. Información general de la empresa

##### Datos de Identificación

**Nombre Comercial:** PISMADE S.A.  
**Ruc:** 17925092700001  
**Provincia:** Chimborazo  
**Cantón:** Riobamba  
**Dirección:** Av. Bolívar Bonilla y Pasaje Manila  
**Web:** <https://www.pisosdemadera.ec/>

##### Reseña Histórica

“PISMADE S.A.” es una empresa ecuatoriana, con cinco años en el mercado maderero, procedencia de la empresa HARO MADERAS INFOR S.A., la misma que se dedica por más de veinticinco años a la fabricación y comercialización de pallets y embalajes de madera, promoviendo luego su proyecto de expansión hacia actividades de carácter industrial y residencial, de ésta forma la comercialización se convierte en su principal actividad económica, ésta a su vez se encuentra categorizada como una PYMES (pequeña y mediana empresa), con un nivel de facturación aproximado de \$600.000,00 en el periodo 2016, y una fuerza laboral de 18 empleados, que hasta la actualidad permanece.

Se encuentra localizada en la ciudad de Riobamba, en una superficie de 4,500 m<sup>2</sup> y cuenta con la ventaja competitiva de que HARO MADERA INFOR S.A. opera a bosque seco para la explotación la materia prima, de la que se obtiene la madera y sus derivados, el principal material directo para la elaboración de bienes comercializados, adicionalmente cuenta con una zona de almacenamiento ubicada en la ciudad de Yaguachi, lugar donde se cubre el resto del país.

##### Nómina de Trabajadores

PISMADE S.A., actualmente labora con 18 trabajadores, los cuales se enlistan a continuación:

<b>Elaborado por:</b> JG	<b>Fecha:</b> 10-10-18
<b>Revisado por:</b> FV-FH	<b>Fecha:</b> 10-10-18

**Tabla 22. Nómina de trabajadores de PISMADE S.A.**

<b>CARGO</b>	<b>NOMBRES</b>
Gerente	Economista Jean Haro
Jefe de Producción	Ingeniero Diego Haro
Contador	Ingeniera Jenny Piray
Auxiliar Contable	Srta. Katherine Guzñay
Administrador	Ingeniero Wilson Ramirez
Vendedores	Ingeniero José Rivera Ingeniero Erika Ponguillo Ingeniero Victor Ricaurte
Operarios	Sr. Eduardo Chasiluisa Sr. Cristian Merchan Sr. Fernando Flores Sr. Iván Gulqui Sr. Edwin Huaraca Sr. Segundo Inchiglema Sr. Jonathan Ochoa Sr. Patricio Tanquina Sr. Javier Pardo
Bodeguero	Sr. Mario Avilés

**Fuente:** PISMADE S.A.

**Elaborado por:** Jessica Estefanía Guamán

### **Misión**

Producir, comercializar y distribuir productos de madera elaborados, pisos de madera fina sólida y laminada a nivel nacional incrementando la producción y la satisfacción en sus clientes; ofreciéndoles el mejor producto para el cumplimiento de los objetivos .Cuenta con maquinaria adecuada y necesaria para la producción y colaboradores operarios competentes para esta labor; además de favorecer con la reforestación y protección del medio ambiente.

<b>Elaborado por:</b> JG	<b>Fecha:</b> 10-10-18
<b>Revisado por:</b> FV-FH	<b>Fecha:</b> 10-10-18



## Visión

Ser líder en el mercado nacional en la elaboración de pisos de madera tanto sólida como laminada, logrando alcanzar un mejor servicio para nuestros clientes con productos que cumplan con normas de calidad, con compromiso social, con proveedores, transportistas y clientes; manteniendo como política ambiental la reforestación y protección del medioambiente.

## Valores de la empresa

- **Responsabilidad social:** Garantizar que las operaciones y políticas de la empresa vayan de acuerdo con las leyes y reglamentos aplicados hacia la prevención de problemas sociales creando de esta manera una imagen pública favorable.
- **Puntualidad:** Saber de la importancia de hacer las cosas a tiempo y en el lugar conveniente. La eficacia y la calidad de los servicios es la meta teniendo como labor la garantía de satisfacción de los clientes.
- **Respeto:** Brindar un trato justo a todos aquellos con quien tenemos relación. Se entiende mejor cuando procuramos tratar a los demás de la manera en que deseamos ser atendidos, saludar a los demás, emplear un vocabulario adecuado, pedir las cosas amablemente, dejar el sanitario en perfectas condiciones después de usarlo y evitar inmiscuirse en la vida privada de los demás, es la forma más sencilla de vivir este valor en el trabajo.
- **Credibilidad:** Responder siempre a las necesidades y expectativas de los clientes con la integridad y cumplimiento de promesas en las relaciones entre clientes internos y externos generando lealtad hacia la empresa.
- **Calidad:** saber que el cliente es lo primero, por eso se debe lograr mantener las buenas relaciones brindando un excelente servicio.

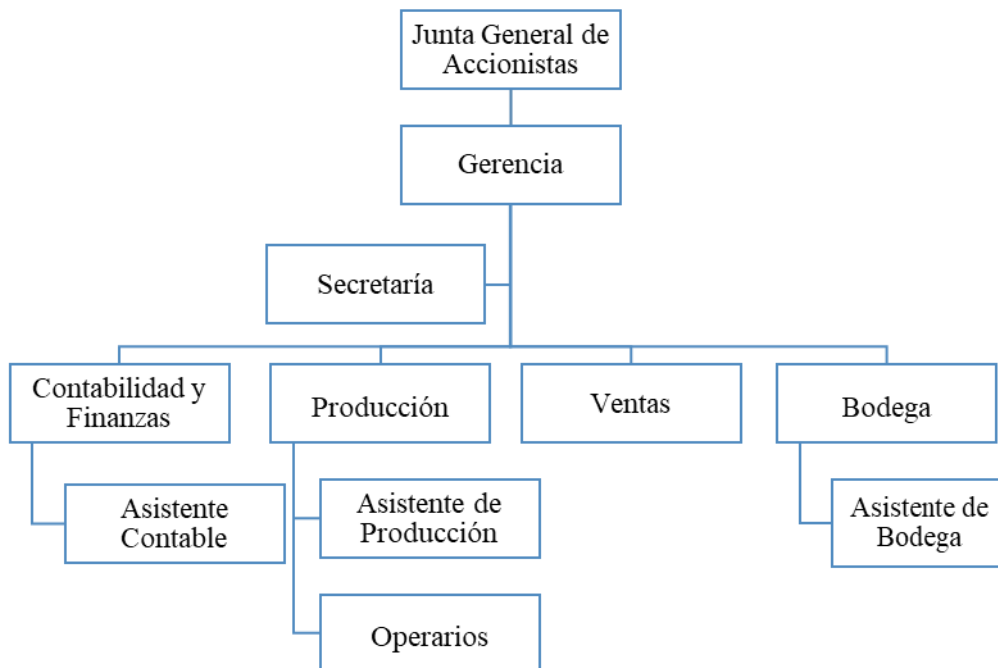
## Información legal:

Las actividades de la empresa PISMADE S.A., se basan en el cumplimiento de la normativa que se enuncia a continuación:

<b>Elaborado por:</b> JG	<b>Fecha:</b> 10-10-18
<b>Revisado por:</b> FV-FH	<b>Fecha:</b> 10-10-18

- Constitución de la República.
- Código de Trabajo
- Ley de Seguridad Social
- Ley de Régimen Tributario y Disposiciones Tributarias
- Ley de Gestión Ambiental
- Normativa Interna.

**Organigrama estructural de la empresa PISMADE S.A.**



**Ilustración 23 Organigrama estructural de la empresa PISMADE S.A.**

**Fuente:** PISMADE S.A.

**Elaborado por:** Jessica Guamán

<b>Elaborado por:</b> JG	<b>Fecha:</b> 10-10-18
<b>Revisado por:</b> FV-FH	<b>Fecha:</b> 10-10-18



**PISMADE S.A.**  
**AUDITORÍA INTEGRAL – FASE I**  
**Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2017**

**P/A**  
**1/3**

**4.1.1.3. Propuesta de trabajo de auditoría**

Riobamba, 10 de octubre del 2018

Economista

Jean Luis Haro Ramírez.

**GERENTE GENERAL DE PISMADE S.A.**

Presente. -

De mi consideración.

JGM Auditores & Consultores, luego de expresarle un atento y caluroso saludo, pone a su disposición la siguiente propuesta de trabajo, para su respectiva revisión y autorización.

La presente propuesta de **AUDITORÍA INTEGRAL**, enfatiza las necesidades de la empresa con relación a la evaluación del control interno, la razonabilidad con que se presentan los estados financieros, así como también el examen de la gestión de los procesos de la empresa bajo los criterios de eficiencia, eficacia y economía, además, la comprobación del cumplimiento de las operaciones con lo establecido en las normas legales y los procedimientos aplicables al funcionamiento de la empresa.

Por lo tanto, el trabajo que se presenta a continuación tiene como objetivo primordial emitir una opinión razonable sobre los acontecimientos relevantes de la situación financiera, procesos de gestión y cumplimiento de la normativa que tuvieron efecto en el periodo 2017. Cabe recalcar que el presente trabajo será realizado bajo las normas de auditoría generalmente aceptadas, de manera que ésta sea planificada y programada para la obtención de seguridad razonable de la información presentada previa la presentación del informe final de auditoría.

En primera instancia se comprobará la efectividad del sistema de control interno mediante el método de evaluación COSO II, para determinar el nivel de riesgo y confianza en base a cada una de las pruebas, suministrando evidencia que garantice la veracidad de la información de objeto a evaluar.

<b>Elaborado por:</b>	<b>JG</b>	<b>Fecha:</b>	<b>10-10-18</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>FV-FH</b>	<b>Fecha:</b>	<b>10-10-18</b>



**PISMADE S.A.**  
**AUDITORÍA INTEGRAL – FASE I**  
**Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2017**

**P/A**  
**2/3**

Como resultado de la realización de la Auditoría Integral al 31 de diciembre del 2017, se entregarán los siguientes resultados: la Carta de Control Interno y el Informe final de Auditoría Integral. El trabajo a realizarse considerará entonces las siguientes fases:

**FASE I: Planeación de auditoría:** misma que se enfocará en el conocimiento general de la entidad como son sus procesos y principales actividades financieras y de gestión, de manera que se obtenga información consistente para evaluar el riesgo y establecer así el respectivo plan de auditoría. Las actividades a desarrollarse considerarán entre otros, los siguientes aspectos:

- Visita a las instalaciones de la empresa PISMADE S.A., y familiarización con sus principales actividades económicas.
- Verificar la normativa legal.
- Realizar revisiones para detectar posibles desviaciones.

**FASE II. Ejecución de la auditoría:** en esta fase se realizará la evaluación propiamente dicha de la empresa, con el objeto de determinar sus áreas críticas en los distintos aspectos como se detallan a continuación:

- **Auditoría de control interno:** mediante el método COSO II, se evaluará el nivel de riesgo y confianza, para corroborar si las operaciones que se realizan en la empresa se están desarrollando de forma efectiva durante el periodo económico.
- **Auditoría financiera:** con el propósito de determinar si los estados financieros al 31 de diciembre del 2017 se han presentado razonablemente y si están bajo los principios de contabilidad generalmente aceptados.
- **Auditoría de gestión:** en este caso se evaluará la misión, visión, valores, la gestión y desempeño organizacional, para finalmente mediante la aplicación de indicadores verificar la eficiencia y eficacia en las operaciones de la entidad.
- **Auditoría de cumplimiento:** se verificará si las operaciones de la entidad se están desarrollando en base a normas, leyes y reglamentos internos y externos; establecidos para su ejecución.

<b>Elaborado por:</b>	<b>JG</b>	<b>Fecha:</b>	<b>10-10-18</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>FV-FH</b>	<b>Fecha:</b>	<b>10-10-18</b>



**FASE III: Comunicación de resultados:** una vez concluido la ejecución de auditoría, se entregarán sus respectivos resultados que estarán detallados en el informe correspondiente, éste a su vez incluirá las conclusiones y recomendaciones en cada uno de los hallazgos detectados, para ello se tomarán en cuenta los siguientes aspectos:

- Emitir la respectiva notificación de Cierre de Auditoría.
- Publicar la correspondiente convocatoria de la lectura del Informe de Auditoría Integral.
- Dar a conocer los respectivos resultados obtenidos con las respectivas evidencias.

Para efectuar el presente trabajo de auditoría, el equipo de trabajo estará conformado de la siguiente manera:

**Tabla 23. Equipo de auditoría**

<b>Nombres y Apellidos</b>	<b>Cargo</b>
Ing. Fernando Veloz	Auditor Supervisor – Director de Tesis
Lcdo. Fermín Haro	Auditor Senior – Miembro de Tesis
Jessica Guamán	Auditor Junior – Tesista

**Fuente:** Elaboración propia

**Elaborado por:** Jessica Estefanía Guamán

Finalmente, es necesario recalcar que toda la información obtenida durante el desarrollo de la auditoría, será manejada con la reserva profesional que ésta merece, además divulgada única y exclusivamente si la entidad así lo estima pertinente.

Con un saludo de estima, y sin tener más que agregar, me despido deseándole éxitos en las actividades que usted desempeña.

Atentamente,

---

Jessica Estefanía Guamán  
**Auditor Junior.- Tesista**  
**JGM Auditores & Consultores**

<b>Elaborado por:</b> JG	<b>Fecha:</b> 10-10-18
<b>Revisado por:</b> FV-FH	<b>Fecha:</b> 10-10-18

#### **4.1.1.4. Contrato de auditoría**

### **CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES ENTRE LA EMPRESA PISMADE S.A. Y JGM AUDITORES & CONSULTORES.**

**PRIMERA- CONTRATANTES.** - Celebran el presente contrato a los 10 días del mes de octubre del presente año 2018.

Por una parte, la **EMPRESA PISMADE S.A.**, representada por el Sr: Jean Luis Haro, **Gerente General**; Por otra parte, Jessica Estefanía Guamán, representante de **JGM Auditores & Consultores**

**SEGUNDA. - RELACIÓN PROFESIONAL.** - Las partes indican que el presente contrato es de orden profesional y no existe relación de dependencia entre personal de “PISMADE S.A.” y “JGM Auditores & Consultores”.

**PISMADE S.A.**, deja aclarado que al no tener ninguna relación de tipo personal con los miembros de JGM Auditores & Consultores, deslinda toda responsabilidad respecto del personal que intervenga en la relación del trabajo materia de este contrato.

**TERCERA. - MATERIA DEL CONTRATO.** - “PISMADE S.A.” suscribe el contrato con JGM Auditores & Consultores, para que esta le presente servicios de Auditoría a aquella, y éste acepta prestar tales servicios, todo de conformidad con las siguientes estipulaciones:

- a) La auditoría será efectuada por la firma toda la gestión institucional
- b) Comprenderá la evaluación del control interno de las operaciones, administración, finanzas y cumplimiento que corresponden a la entidad.
- c) Emitir las recomendaciones respectivas para el mejoramiento de la entidad y la toma de decisiones oportuna.

<b>Elaborado por:</b>	<b>JG</b>	<b>Fecha:</b>	<b>10-10-18</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>FV-FH</b>	<b>Fecha:</b>	<b>10-10-18</b>

**CUARTA. - OBLIGACIONES DE LA COMPAÑÍA.** - “PISMADE S.A.” se compromete a entregar con la debida oportunidad todos los análisis e información que la firma solicite por escrito en una carta de requerimiento o 40 días antes de la fecha prevista para la entrega de las recomendaciones.

Para mejor cumplimiento de la auditoría contratada, se ha previsto una amplia colaboración del departamento de contabilidad y de los ejecutivos de “PISMADE S.A.” para con JGM Auditores & Consultores.

Toda la información solicitada por JGM Auditores & Consultores para llevar a cabo su tarea, deberá ser proporcionada por “PISMADE S.A.” en forma oportuna.

**QUINTA. - PLAZO DE ENTREGA DE INFORMES.** - El informe de recomendaciones de la auditora realizada será entregado el 15 de diciembre del 2018, el plazo será cumplido por la firma siempre y cuando “PISMADE S.A.” haya entregado a JGM Auditores & Consultores por lo menos con 30 días de anticipación la información necesaria.

**SEXTA. - CONFORMACIÓN DEL EQUIPO DE TRABAJO.** - El equipo de trabajo estará conformado por; Fernando Veloz, Fermín Haro; Jessica Guamán, quienes se encargarán del trabajo de auditoría de acuerdo a normas éticas y profesionales pertinentes, que rigen el desempeño de su trabajo.

**SÉPTIMA. - HONORARIOS.** - Los honorarios por los servicios de auditoría objeto del presente contrato, se establecen en USD 3 000,00 más IVA. Los honorarios por los servicios prestados de auditoría externa serán facturados de la siguiente manera: el cincuenta por ciento, en la aceptación de la propuesta del presente contrato; treinta por ciento en la ejecución del trabajo y el veinte por ciento restante a la entrega del borrador del informe.

Cualquier servicio adicional que ustedes pudieran solicitarnos y que aceptemos proveer será objeto de acuerdos escritos separados.

<b>Elaborado por:</b>	<b>JG</b>	<b>Fecha:</b>	<b>10-10-18</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>FV-FH</b>	<b>Fecha:</b>	<b>10-10-18</b>



**PISMADE S.A.**  
**AUDITORÍA INTEGRAL – FASE I**  
**Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2017**

**P/A**  
**3/3**

**OCTAVO. - PLAZO DE DURACIÓN DEL CONTRATO.** - El presente contrato, considerando la naturaleza de las labores a realizarse durará desde la fecha de su celebración, hasta el 15 de diciembre del 2018, tiempo dentro del cual el Equipo Auditor realizará y terminará las labores contratadas. 40 DÍAS LABORABLES

**NOVENA - DOMICILIO, JURISDICCIÓN Y COMPETENCIA.** - Las partes contratantes señalan como domicilio la ciudad de Riobamba y se someten a las leyes de la República del Ecuador.

**DÉCIMO.- RESOLUCIÓN EN CASO DE CONTROVERSIA:** En caso de que la “PISMADE S.A.” no facilite el trabajo de auditoría, la entrega a tiempo de la información requerida y la colaboración del personal de talento humano, y eso ocasione retrasos en la entrega de los resultados de la auditoría por parte de “JGM Auditores & Consultores”, no existirá multas por cada día de retraso en la entrega por parte de la firma en relación al plazo que dichas faltas ha ocasionado en la evolución de la auditoría, previo a la presentación de un informe que justifique dicho problema; por el contrario si la firma no cumple con los plazos de entrega establecidos en el presente contrato especificado en la quinta cláusula, se generará una multa equivalente al 0,07% sobre el costo de la auditoría por cada día de retraso.

En caso de que PISMADE S.A. desista de la realización de la auditoría por cualquier causa, JGM Auditores & Consultores no devolverá el valor correspondiente al primer pago que se señala en este contrato en la séptima cláusula del presente contrato.

Para constancia se firma en la Ciudad de Riobamba, al 10 de octubre del 2018.

---

Jessica Estefanía Guamán  
**Auditor Junior**  
JGM Auditores & Consultores

---

Eco. Jean Luis Haro  
**Gerente General**  
PISMADE S.A.

<b>Elaborado por:</b>	<b>JG</b>	<b>Fecha:</b>	<b>10-10-18</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>FV-FH</b>	<b>Fecha:</b>	<b>10-10-18</b>

#### 4.1.1.5. Hoja de referencias

**Tabla 24. Hoja de referencias**

<b>NOMBRES</b>	<b>SIGLAS</b>
Ing. Fernando Veloz	<b>FV</b>
Lcdo. Fermín Haro	<b>FH</b>
Jessica Estefanía Guamán	<b>JG</b>

**Fuente:** Elaboración propia  
**Elaborado por:** Jessica Estefanía Guamán

<b>Elaborado por:</b> JG	<b>Fecha:</b> 10-10-18
<b>Revisado por:</b> FV-FH	<b>Fecha:</b> 10-10-18

#### 4.1.1.6. Hoja de marcas

**Tabla 25. Hoja de marcas**

<b>MARCAS</b>	<b>SIGNIFICADO</b>
<b>Σ</b>	Sumatoria
<b>√</b>	Verificado
<b>@</b>	Hallazgo
<b>D</b>	Debilidad
<b>£</b>	Falta de manual
<b>*</b>	Evidencias
<b>Ω</b>	Datos incompletos
<b>©</b>	Documento en mal estado
<b>®</b>	Requisitos completos
<b>€</b>	Información desactualizada
<b>¥</b>	Incumplimiento de proceso
<b>&amp;</b>	Sustentado con la respectiva evidencia

**Fuente:** Elaboración propia  
**Elaborado por:** Jessica Estefanía Guamán

<b>Elaborado por:</b> JG	<b>Fecha:</b> 10-10-18
<b>Revisado por:</b> FV-FH	<b>Fecha:</b> 10-10-18

**4.1.2. Archivo corriente**



<b>TIPO DE AUDITORÍA:</b>	Auditoría Integral
<b>EMPRESA:</b>	PISMADE S.A.
<b>ÁREA:</b>	Financiera – Gestión – Cumplimiento
<b>PERIODO:</b>	Enero – Diciembre 2017
<b>DIRECCIÓN:</b>	Av. Bolívar Bonilla y Pasaje Manila

<b>NOMBRE</b>	<b>CATEGORÍA</b>	<b>DESDE</b>	<b>HASTA</b>
Ing. Fernando Veloz	<b>Supervisor</b>	01/01/2017	31/12/2017
Lcdo. Fermín Haro	<b>Auditor Senior</b>	01/01/2017	31/12/2017
Jessica Guamán	<b>Auditor Junior</b>	01/01/2017	31/12/2017

<b>Elaborado por:</b>	<b>JG</b>	<b>Fecha:</b>	<b>10-10-18</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>FV-FH</b>	<b>Fecha:</b>	<b>10-10-18</b>

#### 4.1.2.1. Índice de auditoría integral

**Tabla 26. Índice de auditoría integral**

<b>N.</b>	<b>CONTENIDO</b>	<b>REF/PT</b>
1	Programa de auditoría – FASE I	<b>PA/FI</b>
2	Carta de presentación y compromiso	<b>C/P</b>
3	Orden de trabajo	<b>O/T</b>
4	Notificación de inicio	<b>N/I</b>
5	Memorándum de planificación preliminar	<b>M/PP</b>
6	Cédula narrativa de visita preliminar	<b>V/P</b>
7	Entrevista al gerente	<b>E/G</b>
8	Solicitud de información	<b>S/I</b>
9	Programa de auditoría – FASE II	<b>PA/FII</b>
<b>10</b>	<b>Auditoría de control interno</b>	<b>A/CI</b>
11	Sistema de control interno COSO II	<b>E/CI</b>
12	Matriz resumen de control interno	<b>M/R</b>
13	Resumen de deficiencias del control interno	<b>R/D</b>
14	Carta de control interno	<b>AC/4I</b>
<b>15</b>	<b>Auditoría de gestión</b>	<b>A/G</b>
16	Gestión empresarial	<b>E/GE</b>
17	Análisis de la misión y visión empresarial	<b>E/MV</b>
18	Análisis FODA	<b>A/FODA</b>
19	Matriz de correlación FO	<b>MC/FO</b>
20	Matriz de correlación DA	<b>MC/DA</b>
21	Matriz de prioridades	<b>M/P</b>
22	Perfil estratégico interno	<b>PE/I</b>
23	Perfil estratégico externo	<b>PE/E</b>
24	Evaluación de áreas críticas en el proceso de compras	<b>AC/C</b>
25	Evaluación de áreas críticas en el control de inventarios	<b>AC/CI</b>
26	Indicadores de gestión	<b>I/G</b>
27	Matriz de hallazgos	<b>M/H</b>
<b>28</b>	<b>Auditoría financiera</b>	<b>A/F</b>
29	Análisis de estados financieros	<b>A/EF</b>
30	Cuestionario de control interno cuentas por cobrar	<b>C/CC</b>
31	Confirmación de saldos de clientes	<b>C/S</b>
32	Cédula analítica de clientes	<b>C/A</b>
33	Cédula Sumaria	<b>C/S</b>

<b>Elaborado por:</b> JG	<b>Fecha:</b> 10-10-18
<b>Revisado por:</b> FV-FH	<b>Fecha:</b> 10-10-18



<b>N.</b>	<b>CONTENIDO</b>	<b>REF/PT</b>
34	Cuestionario de control interno de maquinaria y equipo	<b>C/PP</b>
35	Constatación de inventario físico	<b>C/IF</b>
36	Cédula analítica de depreciación de maquinaria y equipo	<b>C/A</b>
37	Cédula sumaria	<b>C/S</b>
38	Cuestionario de control interno cuentas por pagar	<b>C/CP</b>
39	Confirmación de saldos proveedores	<b>C/S</b>
40	Cédula analítica de cuentas por cobrar	<b>C/A</b>
41	Cédula sumaria	<b>C/S</b>
42	Confirmación de saldos de utilidad del ejercicio	<b>C/SP</b>
43	Análisis de cuentas de ingresos	<b>C/I</b>
44	Análisis de cuentas de egresos	<b>C/E</b>
45	Indicadores financieros	<b>I/F</b>
46	Hallazgos de auditoría financiera	<b>H/H</b>
<b>47</b>	<b>Auditoría de cumplimiento</b>	<b>A/C</b>
48	Constatación física de leyes	<b>C/F</b>
49	Comprobación de cumplimiento de normativa interna	<b>CCI/NI</b>
50	Comprobación de cumplimiento de normativa externa	<b>CCI/NE</b>
51	Matriz resumen del cumplimiento de normativa	<b>MR/C</b>
52	Matriz de hallazgos	<b>H/H</b>
<b>53</b>	<b>Comunicación de resultados</b>	<b>C/R</b>
54	Notificación de cierre	<b>N/CA</b>
55	Convocatoria de cierre	<b>C/C</b>
56	Carta de presentación	<b>C/P</b>
57	Informe de auditoría integral	<b>I/F</b>
58	Acta de lectura del informe.	<b>A/L</b>

**Fuente:** Elaboración propia

**Elaborado por:** Jessica Estefanía Guamán

<b>Elaborado por:</b> JG	<b>Fecha:</b> 10-10-18
<b>Revisado por:</b> FV-FH	<b>Fecha:</b> 10-10-18

#### 4.1.2.2. Programa de auditoría – FASE I

##### Objetivo general

Familiarizarse con el entorno general de la empresa PISMADE S.A., mediante la identificación de las operaciones más relevantes, para la obtención de un diagnóstico efectivo de su situación actual.

##### Objetivos específicos

- Revelar el motivo de la Auditoría Integral, de acuerdo a las necesidades detectadas en el análisis preliminar.
- Conocer la normativa a las que se rige la sociedad.
- Establecer las formalidades pertinentes para la ejecución del trabajo de Auditoría Integral.

**Tabla 27. Programa de auditoría – FASE I**

Nº	PROCEDIMIENTOS	REF / PT	Elaborado por:	FECHA:
<b>FASE I: PLANIFICACIÓN PRELIMINAR Y ESPECÍFICA</b>				
1	Realice la carta de presentación y compromiso	<b>C/C</b>	<b>J/G</b>	11/10/2018
2	Realice la orden de trabajo, que autorice la ejecución de la auditoría integral.	<b>O/T</b>	<b>J/G</b>	11/10/2018
3	Formule la notificación del inicio de la auditoría a los funcionarios de la empresa	<b>N/I</b>	<b>J/G</b>	12/10/2018
4	Realice el memorándum de planificación, para conocer la información relevante de la entidad.	<b>M/PP</b>	<b>J/G</b>	13/10/2018
5	Elabore la cédula narrativa de la visita preliminar a la empresa	<b>V/P</b>	<b>J/G</b>	15/10/2018
6	Realice la entrevista al gerente de la empresa que permita profundizar aspectos relevantes, debilidades y fortalezas de la entidad.	<b>E/G</b>	<b>J/G</b>	15/10/2018
7	Realice la solicitud de información pertinente para realizar la auditoría integral	<b>S/I</b>	<b>J/G</b>	15/10/2018

**Fuente:** Elaboración propia

**Elaborado por:** Jessica Estefanía Guamán

<b>Elaborado por:</b>	<b>JG</b>	<b>Fecha:</b>	<b>10-10-18</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>FV-FH</b>	<b>Fecha:</b>	<b>10-10-18</b>



**PISMADE S.A.**  
**AUDITORÍA INTEGRAL – FASE I**  
**Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2017**

**C/P**  
**1/1**

#### **4.1.2.3. Carta de presentación y compromiso**

Riobamba, 11 de octubre del 2018

Economista  
Jean Luis Haro  
**GERENTE DE LA EMPRESA PISMADE S.A.**  
Presente.

De nuestra consideración:

Por medio del presente le comunicamos que según acuerdo para llevar a cabo una Auditoría Integral a la empresa PISMADE S.A., correspondiente al periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre del 2017, con la finalidad de generar un informe de auditoría, dicho documento se fundamentará en las normas y técnicas de auditoría generalmente aceptadas, que se llevará a cabo mediante pruebas de campo, revisión de documentos, análisis de los procesos y aplicación de indicadores de gestión e índices financieros, de tal manera que se obtenga evidencias suficientes.

La responsabilidad de la Auditoría Integral estará a cargo del Equipo Auditor: Ing. Fernando Veloz como Jefe de Auditoría, Lcdo. Fermín Haro como Auditor Senior, y la Jessica Guamán como Auditor Junior, quienes realizarán la auditoría de acuerdo a las respectivas normas técnicas.

De igual manera solicitamos de la forma más cordial se brinde toda la colaboración y facilidades para la recolección de la información y la ejecución del examen; por lo que solicitamos por medio de su persona disponer a los funcionarios de la empresa PISMADE S.A., colaboren con este trabajo, para poder cumplir con los objetivos propuestos.

Seguros de tener una respuesta favorable a nuestra petición le agradecemos de antemano.

Atentamente;

---

Jessica Estefanía Guamán  
**JGM Auditores & Consultores**

<b>Elaborado por:</b>	<b>JG</b>	<b>Fecha:</b>	<b>11-10-18</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>FV-FH</b>	<b>Fecha:</b>	<b>20-10-18</b>



**PISMADE S.A.**  
**AUDITORÍA INTEGRAL – FASE I**  
**Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2017**

**O/T**  
**1/1**

#### **4.1.2.4. Orden de trabajo**

Riobamba, 11 de octubre del 2018

Srta.

Jessica Estefanía Guamán

**AUDITOR JUNIOR DE JGM AUDITORES & CONSULTORES**

De conformidad al plan anual de actividades para el año 2018 autorizado por el Gerente General mediante oficio del 10 de octubre del 2018, sírvase realizar una **Auditoría Integral** a la empresa “**PISMADE S.A.**” durante el periodo comprendido del **1 de enero al 31 de diciembre del 2017**. Para la ejecución del trabajo antes mencionado, la empresa estaría de acuerdo si se persiguen los siguientes objetivos:

#### **General:**

Evaluar la situación actual de la empresa PISMADE S.A., mediante la revisión de los procesos administrativos y financieros, y el nivel de cumplimiento de la normativa legal para la determinación del grado de eficiencia, eficacia y economía.

#### **Específicos**

- Verificar la razonabilidad de los Estados Financieros
- Determinar la efectividad de las funciones encomendadas al personal.
- Establecer la solidez de los mecanismos de control interno y administrativos aplicados.
- Comprobar el cumplimiento de leyes y normas u que regulan a la empresa.

La presente auditoría en cuanto a su supervisión y a la información proporcionada se encuentran bajo su estricta responsabilidad y en el tiempo establecido para su cumplimiento, debiendo tomarse en cuenta para la emisión del respectivo informe con las respectivas recomendaciones.

Atentamente,

\_\_\_\_\_  
Economista Jean Luis Haro  
**GERENTE DE PISMADE S.A.**

<b>Elaborado por:</b>	<b>JG</b>	<b>Fecha:</b>	<b>11-10-18</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>FV-FH</b>	<b>Fecha:</b>	<b>20-10-18</b>



**PISMADE S.A.**  
**AUDITORÍA INTEGRAL – FASE I**  
**Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2017**

**N/I**  
**1/1**

**4.1.2.5. Notificación de inicio**

**NOTIFICACIÓN DE INICIO**

Riobamba, 12 de octubre de 2018

Economista

Jean Luis Haro

**GERENTE DE LA EMPRESA PISMADE S.A.**

Presente,

De nuestra consideración:

De conformidad con lo dispuesto en la orden de trabajo (OT) emitida el día 11 de octubre de 2018, notifico a usted, que JGM Auditores & Consultores, iniciará la Auditoría de Integral de la empresa PISMADE S.A., de la ciudad de Riobamba por el periodo comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre del 2017.

Los objetivos específicos de la acción de control son:

- Comprobar la razonabilidad de los estados financieros de la entidad.
- Determinar el cumplimiento de las disposiciones legales y demás normas aplicables.
- Establecer el cumplimiento de la gestión administrativa y los procesos que se realizan en la empresa para el cumplimiento de los objetivos.

Para esta Auditoría Integral el equipo de auditores estará conformado por:

- Jefe de Equipo: Ing. Fernando Veloz.
- Auditor Senior: Lcdo. Fermín Haro.
- Auditor Junior: Jessica Guamán.

Por lo que se servirá disponer se preste la colaboración necesaria para la ejecución del trabajo indicado. Agradeceré enviar respuesta de forma escrita adjunto los nombres y apellidos, números de cédula, cargo y dirección a quienes se debe dirigir para las respectivas notificaciones. Por la atención que brinde a la presente, anticipo mis sinceros agradecimientos.

Atentamente,

---

Jessica Estefanía Guamán  
**AUDITOR JUNIOR**  
**JGM Auditores & Consultores**

<b>Elaborado por:</b>	<b>JG</b>	<b>Fecha:</b>	<b>12-10-18</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>FV-FH</b>	<b>Fecha:</b>	<b>20-10-18</b>

#### **4.1.2.6. Memorandum de planificación preliminar**

### **MEMORÁNDUM DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR DE LA EMPRESA PISMADE S.A.**

**Tipo de examen:** Auditoría Integral.  
**Periodo:** Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2017.  
**Responsable:** Jessica Estefanía Guamán Lloay.

#### **1. ANTECEDENTES**

La empresa PISMADE S.A., en el curso normal de sus operaciones durante los últimos cinco años no ha realizado Auditorías Integrales, sino únicamente auditorías de financieras acordes al pedido de la Superintendencia de Compañías.

La ejecución de la presente Auditoría Integral se lleva a cabo a partir del día lunes 15 de octubre del presente año, en base a la planificación establecida para llevar a cabo el proceso.

#### **2. MOTIVO DEL EXAMEN**

La Auditoría Integral a la empresa PISMADE S.A. de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, en el periodo 2017, se llevará a cabo en cumplimiento a la Orden de Trabajo N.001, expedida y autorizada por el Eco. Jean Luis Haro en su calidad de Gerente General.

#### **3. OBJETIVOS DEL EXAMEN**

##### **General:**

Evaluar la situación actual de la empresa PISMADE S.A., mediante la revisión de los procesos administrativos y financieros, y el nivel de cumplimiento de la normativa legal para la determinación del grado de eficiencia, eficacia y economía.

##### **Específicos**

- Verificar la razonabilidad de los Estados Financieros

<b>Elaborado por:</b> JG	<b>Fecha:</b> 13-10-18
<b>Revisado por:</b> FV-FH	<b>Fecha:</b> 20-10-18

- Determinar la efectividad de las funciones encomendadas al personal.
- Establecer la solidez de los mecanismos de control interno y administrativos aplicados a la empresa PISMADE S.A.
- Comprobar el cumplimiento de leyes, normas u otras disposiciones que regulan a la empresa.

#### **4. ALCANCE**

La Auditoría Integral a la empresa PISMADE S.A., de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, tendrá lugar en el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2017, en base a normativas, reglamentos, políticas y planes definidos por la entidad.

#### **5. CONOCIMIENTO DE LA ENTIDAD Y SU BASE LEGAL**

##### **5.1. Conocimiento de la entidad:**

**Nombre Comercial:** PISMADE S.A.  
**Ruc:** 17925092700001  
**Provincia:** Chimborazo  
**Cantón:** Riobamba  
**Dirección:** Av. Bolívar Bonilla y Pasaje Manila  
**Web:** <https://www.pisosdemadera.ec/>

##### **5.2. Base Legal**

La empresa PISMADE S.A., se halla constituida por un directorio de accionistas, el respectivo nivel directivo, ejecutivo y operativo, se rige por la Ley de Compañías, su Reglamento General, el Estatuto, los Reglamentos Internos que se dictaren y por los principios y valores universales de las Compañías Anónimas.

##### **5.3. Principales Disposiciones Legales**

Los derechos, obligaciones y actividades de la Compañía están regidos por las normas establecidas en las disposiciones legales contenidas en:

<b>Elaborado por:</b> JG	<b>Fecha:</b> 13-10-18
<b>Revisado por:</b> FV-FH	<b>Fecha:</b> 20-10-18

- Constitución de la República.
- Código de Trabajo
- Ley de Seguridad Social
- Ley de Régimen Tributario y Disposiciones Tributarias
- Ley de Gestión Ambiental
- Normativa Interna

## **6. ESTRUCTURA ORGÁNICA**

- **Nivel Directivo:** Junta General de Accionistas – Gerente General
- **Nivel Asesor:** Secretaría
- **Nivel Operativo:** Contabilidad, Administración, Producción, Ventas

## **7. RECURSOS A UTILIZARSE**

### **Talento Humano**

- Jefe de Equipo: Ing. Fernando Veloz
- Auditor Senior: Lcdo. Fermín Haro
- Auditor Junior: Jessica Guamán

### **Recursos Materiales**

- Resmas de papel bond
- Computador
- Fotocopias
- Tinta negra y de color
- Documentos para el desarrollo de la auditoría
- Lápices, borradores y bolígrafos.
- Calculador
- Impresiones
- Transporte

<b>Elaborado por:</b>	<b>JG</b>	<b>Fecha:</b>	<b>13-10-18</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>FV-FH</b>	<b>Fecha:</b>	<b>20-10-18</b>



## 8. ACTIVIDADES ECONÓMICAS

- Actividades de forestación, producción, industrialización
- Venta de madera.
- Servicio de colocación de pisos.

## 9. CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES

**Tabla 28. Cronograma de actividades**

N.	Actividades	Mes 1	Mes 2
1	Planificación Preliminar	X	
2	Planificación Específica	X	
3	Ejecución de Auditoría <ul style="list-style-type: none"> <li>• Auditoría de Control Interno</li> <li>• Auditoría de Gestión</li> <li>• Auditoría Financiera</li> <li>• Auditoría de Cumplimiento</li> </ul>	X X	X X
4	Comunicación de Resultados		X

**Fuente:** Elaboración propia

**Elaborado por:** Jessica Estefanía Guamán

## 10. FIRMA DE RESPONSABILIDAD

---

Jessica Estefanía Guamán  
**AUDITOR JUNIOR**  
**JGM Auditores & Consultores**

<b>Elaborado por:</b> JG	<b>Fecha:</b> 13-10-18
<b>Revisado por:</b> FV-FH	<b>Fecha:</b> 20-10-18

#### **4.1.2.7. Cédula narrativa de visita preliminar**

A los 15 días del mes de octubre del 2018, se realizó la visita preliminar a la empresa PISMADE S.A., a las 08:00 de la mañana. En base a lo observado a continuación, se presenta un resumen de la entidad a auditar. En primera instancia en la visita realizada a la empresa PISMADE S.A. se confirmó que su actividad económica principal es la producción y transformación de madera, además que se encuentra ubicada estratégicamente el en sector del parque industrial de la ciudad de Riobamba, en cuanto a las instalaciones administrativas, éstas son adecuadas para el normal funcionamiento de las actividades que se desempeñan, al igual que las instalaciones para el área de producción ya que constan de las respectivas señaléticas, orden y limpieza.

En el preciso momento de la visita el personal administrativo y financiero se encontraba despachando gran cantidad de pedidos para las distintas ciudades del país, por lo que se pudo notar cierto descontrol en los procesos que se realizaban, ya que el área financiera no tenía organización, y se observó caos en la búsqueda, entrega, venta y envío, de lo solicitado por el cliente. El Gerente General además menciona que, si bien la empresa no cuenta con servicio de guardianía, ésta posee un sistema de seguridad integrado a través de cámaras de vigilancia en sus instalaciones.

Al realizar un recorrido a las instalaciones del área de producción en dónde se encuentra el personal operativo, se pudo notar un ambiente de trabajo agradable, el personal portaba su respectivo uniforme impecablemente con todas las medidas de seguridad que éste requiere como son: cascos, orejeras, visores, chalecos, guantes, botas y cinturones, fue evidente el orden y la limpieza. Cabe recalcar que el espacio designado para la variedad de producto terminado es: amplio, adecuado, ordenado y además cada producto posee un empaque acorde a las necesidades que garantiza su protección.

La visita in situ a las instalaciones de la empresa finalizó a las 9:30 de la mañana, con una bienvenida y una gran predisposición del personal a colaborar con la información que fuere necesaria para el desarrollo de la auditoría propuesta, además del compromiso adquirido por el auditor para la entrega de resultados pertinentes.

<b>Elaborado por:</b>	<b>JG</b>	<b>Fecha:</b>	<b>15-10-18</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>FV-FH</b>	<b>Fecha:</b>	<b>20-10-18</b>



#### **4.1.2.8. Entrevista al gerente**

**Nombre:** Jean Luis Haro

**Cargo:** Gerente General

**Objetivo:** Obtener información de la situación actual de la empresa PISMADE S.A.

#### **Banco de preguntas**

**1. ¿Cuál es la principal actividad económica de su empresa?**

La principal actividad económica de la empresa es la fabricación y comercialización de pallets de madera. (Transformación de materia prima en producto elaborado).

**2. ¿Usted como gerente general de la empresa PISMADE S.A., conoce detalladamente todas las actividades administrativas y financieras de la empresa?**

Si las conozco, de hecho, siempre propendo que cada una de las actividades tanto administrativas como financieras lleven un orden sistemático que garantice el cumplimiento de las metas que planteamos en nuestra empresa.

**3. ¿Se ha establecido una planificación estratégica en la empresa?**

No se ha establecido una planificación estratégica en la empresa.

**4. ¿La empresa PISMADE S.A., cuenta con manual de funciones y procedimientos, reglamento interno y políticas?**

En este momento nos encontramos en un proceso de implantación del manual de funciones y procedimientos, así como del respectivo reglamento, debido a conflictos que se han presentado en el desarrollo de las diferentes actividades internas, sin embargo, contamos con políticas instauradas en cuanto a ventas y compras, pero no existe un documento específico en el que se detalle dicha información.

<b>Elaborado por:</b> JG	<b>Fecha:</b> 15-10-18
<b>Revisado por:</b> FV-FH	<b>Fecha:</b> 20-10-18

**5. ¿La empresa PISMADE S.A., cuenta con un programa que facilite el registro de transacciones contables?**

Si, al momento contamos con el Sistema Contable SACI, el cual facilita la generación de Estados Financieros y Anexos.

**6. ¿Se han realizado auditorías de algún tipo a la empresa?**

Sí, se han realizado Auditorías Financieras anualmente, pero de ningún otro tipo.

**7. ¿Considera usted que los servicios que ofrece a sus clientes son los apropiados, para satisfacer a cabalidad sus necesidades?**

Sí, ya que siempre estamos a lo que dice el cliente, adaptamos el producto como lo solicite, ya sea solamente la compra por unidad o al por mayor, incluso con la entrega de los mismos a la empresa que compra; no obstante, el servicio post venta es algo que aún no se realiza con la mayoría de clientes.

**8. ¿Cómo evalúa usted la comunicación entre el personal de la empresa?**

Considero que es buena, sin embargo debido a que contamos con dos oficinas en el país, en ocasiones se han generado conflictos con respecto a la recepción y entrega de pedidos, y por ende en la oportunidad del registro contable.

**9. ¿Cuál considera usted la ventaja competitiva de la empresa?**

La innovación de nuestros productos es constante, debido a que el Jefe de Producción dos veces al año viaja a Alemania en busca de nuevos productos que sustituyan a los regulares y brinden mejores resultados en el producto terminado.

**10. ¿Cuál cree usted que es la mayor desventaja de la empresa?**

La competencia existe, puesto que en más de una ocasión han intentado replicar nuestros productos, sin embargo la calidad de los mismos siempre nos dan la razón.

<b>Elaborado por:</b> JG	<b>Fecha:</b> 15-10-18
<b>Revisado por:</b> FV-FH	<b>Fecha:</b> 20-10-18

#### **4.1.2.8.1. Análisis e interpretación**

La principal actividad económica de la empresa PISMADE S.A., es la fabricación y comercialización de pallets de madera.

El gerente por su parte señala que conoce detalladamente cada una de las actividades tanto administrativas como financieras por lo que promueve un orden sistemático para cada una de ellas que garantice el cumplimiento de las metas planteadas, sin embargo, no cuenta con una planificación estratégica, que en gran manera dificulta tener un curso de acción acertado y oportuno en el desarrollo de sus actividades y posiblemente el mercado podría aprovechar esta falencia.

El gerente asegura que PISMADE S.A., se encuentra en un proceso de implantación del manual de funciones y procedimientos, así como del respectivo reglamento, debido a conflictos que se han presentado en el desarrollo de las diferentes actividades internas, y las políticas instauradas en cuanto a ventas y compras no cuentan con un documento que avale específicamente su instauración. La comunicación interna es buena, sin embargo, debido a que la empresa posee dos oficinas en el país, en ocasiones se generan conflictos con respecto a la recepción y entrega de pedidos, y por ende en la oportunidad del registro contable. La empresa cuenta con el Sistema Contable SACI, que facilita la generación de estados financieros y anexos, además ayuda a la toma de decisiones y permite que la Junta General de Accionistas conozca su estabilidad, solvencia y capacidad financiera.

Dentro de la empresa se realizan Auditorías Financieras anuales, pero de ningún otro tipo lo que ha dificultado tener una visión general de la misma en cuanto a cada una de sus áreas y permite garantizar que la realización de la presente Auditoría Integral, permitirá obtener una visión más amplia para la adecuada toma de decisiones. En cuanto a la comunicación con el cliente, señala que la empresa adapta el producto como éste solicite, ya sea solamente la compra por unidad o al por mayor, incluso con la entrega de los mismos a la empresa que compra; no obstante, el servicio post venta es algo que aún no se realiza con la mayoría de ellos. Finalmente, la fortaleza más grande de la empresa es la innovación y la debilidad más evidente es la competencia existe.

<b>Elaborado por:</b>	<b>JG</b>	<b>Fecha:</b>	<b>15-10-18</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>FV-FH</b>	<b>Fecha:</b>	<b>20-10-18</b>



**PISMADE S.A.**  
**AUDITORÍA INTEGRAL – FASE II**  
**Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2017**

**S/I**  
**1/1**

**4.1.2.9. Solicitud de información**

Riobamba, 15 de octubre de 2018

Economista

Jean Luis Haro

**GERENTE DE LA EMPRESA PISMADE S.A.**

Presente,

De nuestra consideración:

De conformidad con lo dispuesto en la orden de trabajo N° 01 emitida el día 11 de octubre de 2018, notifico a usted, que JGM Auditores & Consultores, iniciará la Auditoría Integral de la empresa PISMADE S.A. de la ciudad de Riobamba por el período comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre del 2017.

Con el propósito de acelerar el inicio de la auditoría, se nos ha instruido para que establezcamos contacto con usted o con quien usted designe para la entrega de la documentación que necesitamos para dar inicio a nuestros trabajos conforme a lo siguiente documentación:

- Estados Financieros
- Objetivos y políticas
- Manual de Funciones
- Estados de Cuentas
- Mayores
- Listado de Proveedores
- Inventarios

Por la atención prestada a la presente, anticipamos nuestros más sinceros agradecimientos.

Atentamente,

---

Jessica Guamán  
**AUDITOR JUNIOR**  
**JGM Auditores & Consultores**

<b>Elaborado por:</b> JG	<b>Fecha:</b> 15-10-18
<b>Revisado por:</b> FV-FH	<b>Fecha:</b> 20-10-18

#### 4.1.2.10. Programa de auditoría – FASE II

##### Objetivo general

Establecer los procedimientos oportunos y pertinentes, en base a las características de cada una de las auditorías de tal manera que se garantice la ejecución de la Auditoría Integral.

##### Objetivos específicos

- Plantear los procedimientos de auditoría para el análisis del control interno que permita la identificación de las áreas críticas respectivas.
- Programar los procedimientos en base a los criterios de eficiencia, eficacia y economía necesarios para la verificación de la gestión administrativa.
- Establecer los procedimientos oportunos para la verificación del cumplimiento de la normativa interna y externa que garanticen el funcionamiento correcto de la organización.

**Tabla 29. Programa de auditoría – FASE II**

Nº	PROCEDIMIENTOS	REF / PT	Elaborado por:	FECHA:
<b>FASE II: EJECUCIÓN DE AUDITORÍA</b>				
<b>AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO</b>				
1	Evalúe el sistema de control interno mediante el método COSO II y determine el nivel de riesgo y confianza	<b>E/CI</b>	<b>J/G</b>	17/10/2018
2	Elabore la matriz resumen de control interno	<b>M/R</b>	<b>J/G</b>	22/10/2018
3	Redacte el resumen de las deficiencias de control interno	<b>R/D</b>	<b>J/G</b>	23/10/2018
4	Elabore la carta de control interno	<b>AC/41</b>	<b>J/G</b>	24/10/2018
<b>AUDITORÍA DE GESTIÓN</b>				
5	Realice la evaluación de la gestión empresarial.	<b>E/GE</b>	<b>J/G</b>	29/10/2018
6	Evalúe y analice la misión y visión de la empresa.	<b>E/MV</b>	<b>J/G</b>	30/10/2018
7	Realice el análisis FODA	<b>A/FODA</b>	<b>J/G</b>	31/10/2018

<b>Elaborado por:</b>	<b>JG</b>	<b>Fecha:</b>	<b>15-10-18</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>FV-FH</b>	<b>Fecha:</b>	<b>20-10-18</b>

Nº	PROCEDIMIENTOS	REF / PT	Elaborado por:	FECHA:
8	Elabore la matriz de correlación FO	<b>MC/FO</b>	<b>J/G</b>	01/11/2018
9	Elabore la matriz de correlación DA	<b>MC/DA</b>	<b>J/G</b>	02/11/2018
10	Construya la matriz de prioridades	<b>M/P</b>	<b>J/G</b>	05/11/2018
11	Elabore el perfil estratégico interno	<b>PE/I</b>	<b>J/G</b>	06/11/2018
12	Elabore el perfil estratégico externo	<b>PE/E</b>	<b>J/G</b>	07/11/2018
13	Realice la evaluación de áreas críticas en el proceso de compras.	<b>AC/C</b>	<b>J/G</b>	12/11/2018
14	Realice la evaluación de áreas críticas en el proceso de control de inventarios	<b>AC/CI</b>	<b>J/G</b>	13/11/2018
15	Elabore y aplique indicadores de gestión	<b>I/G</b>	<b>J/G</b>	14/11/2018
16	Elabore la matriz de hallazgos de indicadores de gestión.	<b>M/H</b>	<b>J/G</b>	14/11/2018
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>				
17	Realice el análisis vertical de los estados financieros para determinar la materialidad de las cuentas.	<b>A/EF</b>	<b>J/G</b>	17/11/2018
18	<b>Analice las cuentas de activo</b>			
	<b>Elabore el cuestionario de control interno de cuentas por cobrar.</b>	<b>C/CC</b>	<b>J/G</b>	17/11/2018
	- Realice confirmación de saldos de clientes	<b>C/S</b>	<b>J/G</b>	17/11/2018
	- Realice cédula analítica de clientes	<b>C/A</b>	<b>J/G</b>	17/11/2018
	- Realice cédula sumaria	<b>C/S</b>	<b>J/G</b>	17/11/2018
	<b>Elabore cuestionario de control interno de la cuenta maquinaria y equipo.</b>	<b>C/PP</b>	<b>J/G</b>	17/11/2018
	- Constate el inventario físico de los activos	<b>C/IF</b>	<b>J/G</b>	17/11/2018
- Realice cédula analítica de depreciación.	<b>C/A</b>	<b>J/G</b>	17/11/2018	
- Realice cédula sumaria	<b>C/S</b>	<b>J/G</b>	17/11/2018	
19	<b>Analice las cuentas de pasivo</b>			
	<b>Elabore el cuestionario de control interno de cuentas por pagar</b>	<b>C/CP</b>	<b>J/G</b>	17/11/2018
	- Realice confirmación de saldos de proveedores	<b>C/S</b>	<b>J/G</b>	18/11/2018
	- Realice cédula analítica de cuentas por pagar.	<b>A/R</b>	<b>J/G</b>	18/11/2018
- Realice cédula sumaria	<b>C/S</b>	<b>J/G</b>	18/11/2018	

<b>Elaborado por:</b>	<b>JG</b>	<b>Fecha:</b>	<b>15-10-18</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>FV-FH</b>	<b>Fecha:</b>	<b>20-10-18</b>



<b>Nº</b>	<b>PROCEDIMIENTOS</b>	<b>REF / PT</b>	<b>Elaborado por:</b>	<b>FECHA:</b>
20	<b>Analice las cuentas de patrimonio</b> - Confirme saldo de la utilidad del ejercicio.	<b>C/SP</b>	<b>J/G</b>	18/11/2018
21	Analice las cuentas de ingresos	<b>C/I</b>	<b>J/G</b>	18/11/2018
22	Analice las cuentas de egresos	<b>C/E</b>	<b>J/G</b>	19/11/2018
23	Aplique indicadores financieros	<b>I/F</b>	<b>J/G</b>	20/11/2018
24	Elabore la matriz de hallazgos de auditoría financiera.	<b>H/H</b>	<b>J/G</b>	20/11/2018
<b>AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO</b>				
25	Realice una constatación física de leyes.	<b>C/F</b>	<b>J/G</b>	21/11/2018
26	Aplique cuestionarios de control interno para la comprobación de cumplimiento de la normativa interna	<b>CCI/NI</b>	<b>J/G</b>	21/11/2018
27	Aplique cuestionarios de control interno para la comprobación de cumplimiento de la normativa externa	<b>CCI/NE</b>	<b>J/G</b>	21/11/2018
28	Elabore la matriz del resumen del cumplimiento de la normativa	<b>MR/C</b>	<b>J/G</b>	22/11/2018
29	Elabore matriz de hallazgos	<b>H/H</b>	<b>J/G</b>	23/11/2018

**Fuente:** Elaboración propia

**Elaborado por:** Jessica Estefanía Guamán

<b>Elaborado por:</b>	<b>JG</b>	<b>Fecha:</b>	<b>15-10-18</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>FV-FH</b>	<b>Fecha:</b>	<b>20-10-18</b>

# **PISMADE S.A.**

## **CONTROL INTERNO**



*La honestidad y la integridad son absolutamente esenciales para el éxito en la vida. La buena noticia es que cualquier persona puede desarrollarlas. (Ziglar)*

<b>Elaborado por:</b> JG	<b>Fecha:</b> 15-10-18
<b>Revisado por:</b> FV-FH	<b>Fecha:</b> 20-10-18

#### 4.1.2.10.1. Programa de auditoría de control interno

##### Objetivo general

Plantear los procedimientos de auditoría para al análisis del control interno que permita la identificación de las áreas críticas respectivas.

##### Objetivos específicos

- Identificar las áreas críticas de la empresa PISMADE S.A., mediante el análisis del control interno método COSO II para la determinación del nivel de riesgo y confianza respectivo.
- Emitir la carta de control interno con las respectivas recomendaciones a las debilidades encontradas.

**Tabla 30. Programa de auditoría de control interno**

Nº	PROCEDIMIENTOS	REF / PT	Elaborado por:	FECHA:
<b>FASE II: EJECUCIÓN DE AUDITORÍA</b>				
1	Evalúe el sistema de control interno mediante el método COSO II y determine el nivel de riesgo y confianza	<b>E/CI</b>	<b>J/G</b>	17/10/2018
2	Elabore la matriz resumen de control interno	<b>M/R</b>	<b>J/G</b>	22/10/2018
3	Redacte el resumen de las deficiencias de control interno	<b>R/D</b>	<b>J/G</b>	23/10/2018
4	Elabore la carta de control interno	<b>AC/41</b>	<b>J/G</b>	24/10/2018

**Fuente:** Elaboración propia

**Elaborado por:** Jessica Estefanía Guamán

<b>Elaborado por:</b>	<b>JG</b>	<b>Fecha:</b>	<b>15-10-18</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>FV-FH</b>	<b>Fecha:</b>	<b>20-10-18</b>

#### 4.1.2.10.1.1. Evaluación de control interno

<b>CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO</b>						
<b>ENTIDAD:</b>		<b>PISMADE S.A.</b>				
<b>COMPONENTE:</b>		<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>				
<b>SUBCOMPONENTE</b>		<b>INTEGRIDAD Y VALORES ÉTICOS</b>				
<b>OBJETIVO:</b>		Estudiar el funcionamiento del Control Interno a través del componente Ambiente de Control, para medir el nivel de riesgo y confianza.				
<b>N.</b>	<b>Preguntas</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Pond.</b>	<b>Calif.</b>	<b>Observación</b>
1	¿Existe un código de conducta en la organización?		X	10	4	<b>D1.</b> La empresa establece parámetros de conducta verbalmente.
2	¿Existen sanciones cuando se detecta algún acto contrario a la ética de la empresa?	X		10	7	
3	¿Los miembros de la empresa, se desenvuelven de manera efectiva aún en ausencia del personal administrativo?	X		10	7	
4	¿Los directivos de la empresa destacan su integridad y valores morales, para instaurar una cultura basada en la ética?	X		10	8	
5	¿Constantemente se les recuerda la ética con la que los trabajadores deben operar?	X		10	8	
6	¿Se estudia el comportamiento de los trabajadores en sus actividades asignadas?	X		10	8	
7	¿En la entidad existe un clima de comportamiento ético, íntegro y agradable?	X		10	7	
8	¿El comportamiento de la empresa ante los clientes, ha logrado un perfil de atención ético?	X		10	8	
9	¿El trabajo de la empresa sobresale en la sociedad por la buena reputación?	X		10	8	
10	¿Se puede palpar claramente la ética en todos los niveles?	X		10	9	
<b>TOTALΣ</b>		9	1	100	74	

<b>Elaborado por:</b>	<b>JG</b>	<b>Fecha:</b>	<b>17-10-18</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>FV-FH</b>	<b>Fecha:</b>	<b>20-10-18</b>

**Tabla 31. Ponderación – integridad y valores éticos**

<b>CONTROL INTERNO – AMBIENTE DE CONTROL</b>		
<b>Nivel de Confianza</b>	Calificación Total/Ponderación Total * 100	
<b>Nivel de Confianza</b>	74/100*100	<b>74%</b>
<b>Nivel de Riesgo</b>	100% - 74%	<b>26%</b>

**Fuente:** Elaboración propia

**Elaborado por:** Jessica Estefanía Guamán

**Tabla 32. Nivel de riesgo y confianza – integridad y valores éticos**

<b>Nivel de Confianza</b>		
<b>Bajo</b>	<b>Moderado</b>	<b>Alto</b>
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
51% - 85%	25% - 50%	24% - 5%
<b>Alto</b>	<b>Moderado</b>	<b>Bajo</b>
<b>Nivel de Riesgo</b>		

**Fuente:** Elaboración propia

**Elaborado por:** Jessica Estefanía Guamán

### **Análisis**

El ambiente de control en el aspecto de integridad y valores éticos dentro de la empresa se maneja con gran responsabilidad en su totalidad alcanzando un nivel de confianza moderado del 74%, mismo que refleja el compromiso ético de los trabajadores con la empresa, los resultados satisfactorios de la empresa en base al procedimiento ético pre establecido por la misma, etc.; por lo tanto el nivel de riesgo se manifiesta bajo con un 26%, debido a la falta de un código de ética de la empresa.

<b>Elaborado por:</b>	<b>JG</b>	<b>Fecha:</b>	<b>17-10-18</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>FV-FH</b>	<b>Fecha:</b>	<b>20-10-18</b>

<b>CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO</b>						
<b>ENTIDAD:</b>		<b>PISMADE S.A.</b>				
<b>COMPONENTE:</b>		<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>				
<b>SUBCOMPONENTE</b>		<b>COMPROMISO Y COMPETENCIA PROFESIONAL</b>				
<b>OBJETIVO:</b>		Estudiar el funcionamiento del Control Interno a través del componente Ambiente de Control, para medir el nivel de riesgo y confianza.				
<b>N.</b>	<b>Preguntas</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Pond.</b>	<b>Calif.</b>	<b>Observación</b>
1	¿Dentro de la empresa existe un ambiente sano y competitivo?	<b>X</b>		10	7	
2	¿Los niveles de competencia profesional están acordes a cada lugar de trabajo?	<b>X</b>		10	7	
3	¿La empresa establece conocimientos y habilidades para cada puesto de trabajo?	<b>X</b>		10	7	
4	¿Existe un manual de funciones y procedimientos para cada área de la empresa?		<b>X</b>	10	0	<b>D2.</b> La empresa aún no ha establecido un manual de funciones.
5	¿Los miembros de la empresa han sido capaces de resolver cualquier tipo de problemática?	<b>X</b>		10	8	
6	¿Se contribuye al desarrollo de competencias de los trabajadores, mediante capacitaciones continuas?		<b>X</b>	10	0	<b>D3.</b> La empresa no realiza capacitaciones para su personal.
7	¿Los trabajadores muestran compromiso para mejorar la capacidad profesional?	<b>X</b>		10	8	
8	¿Se inspecciona el trabajo de los empleados en base a sus competencias?	<b>X</b>		10	8	
9	¿El trabajo realizado dentro de la institución se desarrolla profesionalmente?	<b>X</b>		10	8	
10	¿El buen desempeño profesional es premiado con incentivos?	<b>X</b>		10	7	
<b>TOTALΣ</b>		<b>8</b>	<b>2</b>	<b>100</b>	<b>60</b>	

<b>Elaborado por:</b>	<b>JG</b>	<b>Fecha:</b>	17-10-18
<b>Revisado por:</b>	<b>FV-FH</b>	<b>Fecha:</b>	20-10-18

**Tabla 33. Ponderación – compromiso de competencia profesional**

<b>CONTROL INTERNO – AMBIENTE DE CONTROL</b>		
<b>Nivel de Confianza</b>	Calificación Total/Ponderación Total * 100	
<b>Nivel de Confianza</b>	60/100*100	<b>60%</b>
<b>Nivel de Riesgo</b>	100% - 60%	<b>40%</b>

**Fuente:** Elaboración propia

**Elaborado por:** Jessica Estefanía Guamán

**Tabla 34. Nivel de riesgo y confianza – compromiso de competencia profesional**

<b>Nivel de Confianza</b>		
<b>Bajo</b>	<b>Moderado</b>	<b>Alto</b>
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
51% - 85%	25% - 50%	24% - 5%
<b>Alto</b>	<b>Moderado</b>	<b>Bajo</b>
<b>Nivel de Riesgo</b>		

**Fuente:** Elaboración propia

**Elaborado por:** Jessica Estefanía Guamán

### **Análisis**

El ambiente de control en el análisis del compromiso de competencia profesional en la empresa se maneja con gran responsabilidad en su totalidad alcanzando un nivel de confianza moderado del 60%, debido a los conocimientos y habilidades que los trabajadores poseen para el desarrollo de sus funciones, así como el compromiso de los mismos al mejoramiento continuo de sus habilidades, por otro lado se puede observar un nivel de riesgo del 40%, debido a la falta de un manual de funciones y la falta de capacitación a sus trabajadores.

<b>Elaborado por:</b> JG	<b>Fecha:</b> 17-10-18
<b>Revisado por:</b> FV-FH	<b>Fecha:</b> 20-10-18

<b>CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO</b>						
<b>ENTIDAD:</b>		<b>PISMADE S.A.</b>				
<b>COMPONENTE:</b>		<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>				
<b>SUBCOMPONENTE</b>		<b>FILOSOFÍA Y ESTILO DE GERENCIA</b>				
<b>OBJETIVO:</b>		Estudiar el funcionamiento del Control Interno a través del componente Ambiente de Control, para medir el nivel de riesgo y confianza.				
<b>N.</b>	<b>Preguntas</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Pond.</b>	<b>Calif.</b>	<b>Observación</b>
1	¿La conducción general de PISMADE S.A., ha sido firme en cada uno de sus periodos?	<b>X</b>		10	9	
2	¿El plan de trabajo se ha establecido en forma prudente y en base a estrategias de mercado?	<b>X</b>		10	9	
3	¿El patrón de dirección de la empresa ha marcado diferencia en el criterio de los clientes?	<b>X</b>		10	9	
4	¿Existe conformidad de los trabajadores con el actual estilo de gerencia?	<b>X</b>		10	8	
5	¿Las decisiones de la gerencia generan un impacto positivo en la empresa?	<b>X</b>		10	9	
6	¿La dirección promueve políticas, para el desarrollo continuo de la empresa?	<b>X</b>		10	8	
7	¿Las decisiones relevantes o irrelevantes son tratadas con la misma importancia?		<b>X</b>	10	3	<b>D4.</b> Por lo general se enfatizan las decisiones más importantes.
8	¿El actual estilo de dirección permite el contacto de los trabajadores?	<b>X</b>		10	9	
9	¿Se debería mantener el estilo de dirección actual?	<b>X</b>		10	8	
<b>TOTALΣ</b>		<b>8</b>	<b>1</b>	<b>90</b>	<b>72</b>	

<b>Elaborado por:</b>	<b>JG</b>	<b>Fecha:</b>	17-10-18
<b>Revisado por:</b>	<b>FV-FH</b>	<b>Fecha:</b>	20-10-18



**Tabla 35. Ponderación – filosofía y estilo de gerencia**

<b>CONTROL INTERNO – AMBIENTE DE CONTROL</b>		
<b>Nivel de Confianza</b>	Calificación Total/Ponderación Total * 100	
<b>Nivel de Confianza</b>	72/90*100	<b>80%</b>
<b>Nivel de Riesgo</b>	100% - 80%	<b>20%</b>

**Fuente:** Elaboración propia

**Elaborado por:** Jessica Estefanía Guamán

**Tabla 36. Nivel de riesgo y confianza – filosofía y estilo de gerencia**

<b>Nivel de Confianza</b>		
<b>Bajo</b>	<b>Moderado</b>	<b>Alto</b>
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
51% - 85%	25% - 50%	24% - 5%
<b>Alto</b>	<b>Moderado</b>	<b>Bajo</b>
<b>Nivel de Riesgo</b>		

**Fuente:** Elaboración propia

**Elaborado por:** Jessica Estefanía Guamán

### **Análisis**

El ambiente de control en su componente filosofía y estilo de gerencia se maneja con gran responsabilidad en su totalidad alcanzando un nivel de confianza alto del 80%, mismo que refleja el compromiso asumido por la gerencia en sus distintas responsabilidades que entre otras, destaca el estilo de dirección, las decisiones gerenciales y las políticas que se pretenden instaurar; por el contrario el nivel de riesgo se muestra bajo con un 20%, que se debe a la poca importancia que la empresa brinda a las decisiones aparentemente poco relevantes

<b>Elaborado por:</b> JG	<b>Fecha:</b> 17-10-18
<b>Revisado por:</b> FV-FH	<b>Fecha:</b> 20-10-18

<b>CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO</b>						
<b>ENTIDAD:</b>		<b>PISMADE S.A.</b>				
<b>COMPONENTE:</b>		<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>				
<b>SUBCOMPONENTE</b>		<b>ESTRUCTURA DE LA ORGANIZACIÓN</b>				
<b>OBJETIVO:</b>		Estudiar el funcionamiento del Control Interno a través del componente Ambiente de Control, para medir el nivel de riesgo y confianza.				
<b>N.</b>	<b>Preguntas</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Pond.</b>	<b>Calif.</b>	<b>Observación</b>
1	¿La estructura organizacional de la empresa PISMADE S.A., se ha establecido correctamente de acuerdo al tamaño de la misma?		X	10	4	<b>D5.</b> La empresa no ha posee un organigrama estructural.
2	¿El organigrama estructural señala las líneas de autoridad, responsabilidad y dependencia?		X	10	4	
3	¿Se ha realizado actualizaciones a la estructura organizacional?		X	10	4	
4	¿Conocen los trabajadores la estructura organizacional de la empresa?		X	10	5	
5	¿La estructura organizacional permite el cumplimiento de los objetivos de la entidad?		X	10	5	
6	¿Existe una cadena de mando de acuerdo a los niveles de la estructura organizacional?		X	10	5	
7	¿La estructura organizacional permite realizar controles de cada una de las actividades?		X	10	5	
8	¿La segmentación que provee la estructura organizacional motiva el trabajo de cada área?		X	10	5	
9	¿El flujo de comunicación es adecuado de acuerdo a la estructura organizacional?		X	10	5	
<b>TOTALΣ</b>		0	9	90	42	

<b>Elaborado por:</b> JG	<b>Fecha:</b> 17-10-18
<b>Revisado por:</b> FV-FH	<b>Fecha:</b> 20-10-18

**Tabla 37. Ponderación – estructura de la organización**

<b>CONTROL INTERNO – AMBIENTE DE CONTROL</b>		
<b>Nivel de Confianza</b>	<b>Calificación Total/Ponderación Total * 100</b>	
<b>Nivel de Confianza</b>	42/90*100	<b>47%</b>
<b>Nivel de Riesgo</b>	100% - 80%	<b>53%</b>

**Fuente:** Elaboración propia

**Elaborado por:** Jessica Estefanía Guamán

**Tabla 38. Nivel de riesgo y confianza – estructura de la organización**

<b>Nivel de Confianza</b>		
<b>Bajo</b>	<b>Moderado</b>	<b>Alto</b>
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
51% - 85%	25% - 50%	24% - 5%
<b>Alto</b>	<b>Moderado</b>	<b>Bajo</b>
<b>Nivel de Riesgo</b>		

**Fuente:** Elaboración propia

**Elaborado por:** Jessica Estefanía Guamán

### **Análisis**

El análisis del ambiente de control en su componente estructura de la organización, presenta un nivel de confianza bajo de un 47%; y un nivel de riesgo alto de un 53%, esto debido a que la empresa no ha establecido formalmente un organigrama estructural que garantice y avale cada una de las actividades realizadas por los trabajadores, así como también la cadena de mando de acuerdo a los niveles de la entidad y por otro lado el mejoramiento del flujo de comunicación en la misma.

<b>Elaborado por:</b> JG	<b>Fecha:</b> 17-10-18
<b>Revisado por:</b> FV-FH	<b>Fecha:</b> 20-10-18

<b>CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO</b>						
<b>ENTIDAD:</b>		<b>PISMADE S.A.</b>				
<b>COMPONENTE:</b>		<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>				
<b>SUBCOMPONENTE</b>		<b>ASIGNACIÓN DE AUTORIDAD Y RESPONSABILIDAD.</b>				
<b>OBJETIVO:</b>		Estudiar el funcionamiento del Control Interno a través del componente Ambiente de Control, para medir el nivel de riesgo y confianza.				
<b>N.</b>	<b>Preguntas</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Pond.</b>	<b>Calif.</b>	<b>Observación</b>
1	¿Todos los niveles de la empresa, conocen el límite de autoridad y responsabilidad en el desarrollo de sus actividades?	X		10	8	
2	¿Conforme a la importancia de las actividades de la empresa se realiza la asignación de autoridad a un trabajador?	X		10	8	
3	¿Cuándo se realiza una actividad o acción importante, existe un protocolo a seguir?	X		10	9	
4	¿Los puestos claves de la empresa conocen su compromiso para dar y recibir cuentas?	X		10	8	
5	¿Los responsables de cada área de la empresa se podrían adaptar ante cualquier cambio?	X		10	7	
6	¿Existen sanciones para quienes se atribuyen actividades que no les competen?		X	10	0	<b>D6.</b> La empresa no ha establecido sanciones.
7	¿Cada uno de los miembros de la empresa conoce sus responsabilidades a cabalidad?	X		10	8	
8	¿La empresa tiene claramente definidos a los responsables de cada área?	X		10	8	
9	¿Se regula el nivel de autoridad y responsabilidad de cada miembro de la empresa?	X		10	8	
<b>TOTALΣ</b>		8	1	90	64	

<b>Elaborado por:</b>	<b>JG</b>	<b>Fecha:</b>	<b>17-10-18</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>FV-FH</b>	<b>Fecha:</b>	<b>20-10-18</b>

**Tabla 39. Ponderación – asignación de autoridad y responsabilidad**

<b>CONTROL INTERNO – AMBIENTE DE CONTROL</b>		
<b>Nivel de Confianza</b>	Calificación Total/Ponderación Total * 100	
<b>Nivel de Confianza</b>	64/90*100	<b>71%</b>
<b>Nivel de Riesgo</b>	100% - 71%	<b>29%</b>

**Fuente:** Elaboración propia

**Elaborado por:** Jessica Estefanía Guamán

**Tabla 40. Nivel de riesgo y confianza – asignación de autoridad y responsabilidad**

<b>Nivel de Confianza</b>		
<b>Bajo</b>	<b>Moderado</b>	<b>Alto</b>
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
51% - 85%	25% - 50%	24% - 5%
<b>Alto</b>	<b>Moderado</b>	<b>Bajo</b>
<b>Nivel de Riesgo</b>		

**Fuente:** Elaboración propia

**Elaborado por:** Jessica Estefanía Guamán

### **Análisis**

Luego de haber realizado en análisis del ambiente de control de la empresa en su componente asignación de autoridad y responsabilidad, se evidencia un nivel de confianza moderado del 71%, gracias a que la empresa define responsables para cada área de trabajo, así como también limita responsabilidades, por otro lado cada trabajador conoce sus responsabilidades a cabalidad, a pesar de ello se puede observar un evidente nivel de riesgo moderado con un 29%, que se debe a la inexistencia de sanciones para los trabajadores en el caso de que éstos realizaran actividades que no les competen.

<b>Elaborado por:</b> JG	<b>Fecha:</b> 17-10-18
<b>Revisado por:</b> FV-FH	<b>Fecha:</b> 20-10-18

<b>CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO</b>						
<b>ENTIDAD:</b>		<b>PISMADE S.A.</b>				
<b>COMPONENTE:</b>		<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>				
<b>SUBCOMPONENTE</b>		<b>POLÍTICAS Y PRÁCTICAS DE RECURSOS HUMANOS</b>				
<b>OBJETIVO:</b>		Estudiar el funcionamiento del Control Interno a través del componente Ambiente de Control, para medir el nivel de riesgo y confianza.				
<b>N.</b>	<b>Preguntas</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Pond.</b>	<b>Calif.</b>	<b>Observación</b>
1	¿Se han establecido políticas que regulen el manejo adecuado del talento humano?	X		10	8	
2	¿Dentro del proceso de contratación de nuevo personal se realizan entrevistas formales a los postulantes?	X		10	8	
3	¿Se promueve en la empresa acciones que incentiven el mejoramiento de la calidad?	X		10	9	
4	¿Las acciones disciplinarias para los trabajadores son establecidas de acuerdo a su incidencia?	X		10	8	
5	¿El personal es capacitado en forma permanente?		X	10	4	<b>D7.</b> La empresa no realiza capacitaciones para su personal.
6	¿Se motiva constantemente al personal por su buen desempeño?	X		10	8	.
7	¿Se rota y califica al trabajador según su desempeño?	X		10	7	
8	¿Los empleados nuevos de la empresa cuentan con un periodo de entrenamiento?	X		10	8	
9	¿Se guía al personal de la empresa al desempeño eficiente de sus actividades?	X		10	8	
<b>TOTALΣ</b>		8	1	90	76	

<b>Elaborado por:</b>	<b>JG</b>	<b>Fecha:</b>	<b>17-10-18</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>FV-FH</b>	<b>Fecha:</b>	<b>20-10-18</b>

**Tabla 41. Ponderación – políticas y prácticas de recursos humanos**

<b>CONTROL INTERNO – AMBIENTE DE CONTROL</b>		
<b>Nivel de Confianza</b>	<b>Calificación Total/Ponderación Total * 100</b>	
<b>Nivel de Confianza</b>	76/90*100	<b>84%</b>
<b>Nivel de Riesgo</b>	100% - 84%	<b>16%</b>

**Fuente:** Elaboración propia

**Elaborado por:** Jessica Estefanía Guamán

**Tabla 42. Nivel de riesgo y confianza – políticas y prácticas de recursos humanos**

<b>Nivel de Confianza</b>		
<b>Bajo</b>	<b>Moderado</b>	<b>Alto</b>
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
51% - 85%	25% - 50%	24% - 5%
<b>Alto</b>	<b>Moderado</b>	<b>Bajo</b>
<b>Nivel de Riesgo</b>		

**Fuente:** Elaboración propia

**Elaborado por:** Jessica Estefanía Guamán

### **Análisis**

En el análisis del ambiente de control de la empresa en su componente políticas y prácticas de recursos humanos se puede notar un nivel de confianza alto de un 84%, esto debido a que los trabajadores de la entidad son seleccionados en base a un proceso establecido, además cuentan con un periodo de entrenamiento previo al inicio de sus funciones e incentivos que avalen su desempeño, por otro lado, el nivel de riesgo se muestra bajo con un 16% debido a que no se realizan capacitaciones a los trabajadores continuamente.

<b>Elaborado por:</b> JG	<b>Fecha:</b> 17-10-18
<b>Revisado por:</b> FV-FH	<b>Fecha:</b> 20-10-18

<b>CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO</b>						
<b>ENTIDAD:</b>		<b>PISMADE S.A.</b>				
<b>COMPONENTE:</b>		<b>ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS</b>				
<b>OBJETIVO:</b>		Estudiar el funcionamiento del Control Interno a través del componente Establecimiento de Objetivos, para medir el nivel de riesgo y confianza.				
<b>N.</b>	<b>Preguntas</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Pond.</b>	<b>Calif.</b>	<b>Observación</b>
1	¿Los objetivos de la empresa son claros y se dirigen al cumplimiento de metas?		<b>X</b>	10	3	<b>D8.</b> La empresa no cuenta con una planificación estratégica
2	¿La administración evalúa cada área en relación al cumplimiento de los objetivos?		<b>X</b>	10	4	
3	¿Se establecen objetivos de compras y ventas, en base a factores internos y externos?	<b>X</b>		10	8	
4	¿Las políticas, normas y procedimientos se actualizan con frecuencia para el cumplimiento de los objetivos?		<b>X</b>	10	4	<b>D9.</b> La empresa no actualiza con frecuencia las políticas.
5	¿Se han formulado objetivos específicos de compras?		<b>X</b>	10	3	<b>D10.</b> La empresa no los aplica continuamente.
6	¿Cuenta la empresa con los recursos necesarios que garanticen el cumplimiento de los objetivos?	<b>X</b>		10	8	
7	¿Se les da a conocer a los empleados los beneficios que se obtienen gracias al cumplimiento de los objetivos?	<b>X</b>		10	8	
8	¿Se establecen objetivos para cada cliente de la empresa?		<b>X</b>	10	4	<b>D11.</b> La empresa establece objetivos generales.
9	¿Los objetivos de compras y ventas se dirigen al cumplimiento de la misión de la empresa?	<b>X</b>		10	8	
10	¿Los objetivos de compras y ventas se dirigen al cumplimiento de la visión de la empresa?	<b>X</b>		10	7	
<b>TOTALΣ</b>		5	5	100	57	

<b>Elaborado por:</b>	<b>JG</b>	<b>Fecha:</b>	<b>17-10-18</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>FV-FH</b>	<b>Fecha:</b>	<b>20-10-18</b>



**Tabla 43. Ponderación – establecimiento de objetivos**

<b>CONTROL INTERNO – ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS</b>		
<b>Nivel de Confianza</b>	Calificación Total/Ponderación Total * 100	
<b>Nivel de Confianza</b>	57/100*100	<b>57%</b>
<b>Nivel de Riesgo</b>	100% - 57%	<b>43%</b>

**Fuente:** Elaboración propia

**Elaborado por:** Jessica Estefanía Guamán

**Tabla 44. Nivel de riesgo y confianza – establecimiento de objetivos**

<b>Nivel de Confianza</b>		
<b>Bajo</b>	<b>Moderado</b>	<b>Alto</b>
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
51% - 85%	25% - 50%	24% - 5%
<b>Alto</b>	<b>Moderado</b>	<b>Bajo</b>
<b>Nivel de Riesgo</b>		

**Fuente:** Elaboración propia

**Elaborado por:** Jessica Estefanía Guamán

### **Análisis**

Al analizar el segundo componente que se refiere al establecimiento de objetivos se ha obtenido un nivel de confianza moderado del 57% debido a que la empresa establece objetivos en base a las compras y ventas y los analiza continuamente; por lo tanto, el nivel de riesgo es moderado con un 43%, mismo que se obtiene debido a la falta de planificación estratégica de la empresa, así como de políticas que se adapten al establecimiento de objetivos para cada área en particular.

<b>Elaborado por:</b>	<b>JG</b>	<b>Fecha:</b>	<b>17-10-18</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>FV-FH</b>	<b>Fecha:</b>	<b>20-10-18</b>

<b>CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO</b>						
<b>ENTIDAD:</b>		<b>PISMADE S.A.</b>				
<b>COMPONENTE:</b>		<b>IDENTIFICACIÓN DE RIESGOS</b>				
<b>OBJETIVO:</b>		Estudiar el funcionamiento del Control Interno a través del componente Identificación de Riesgos, para medir el nivel de riesgo y confianza.				
<b>N.</b>	<b>Preguntas</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Pond.</b>	<b>Calif.</b>	<b>Observación</b>
1	¿Se identifican riesgos y se dan a conocer abiertamente al Gerente de la empresa?		<b>X</b>	10	4	<b>D12.</b> Los riesgos se identifican solo verbalmente.
2	¿Los riesgos se clasifican de acuerdo a su nivel de incidencia?	<b>X</b>		10	9	
3	¿Al identificar riesgos se determinan si estos son factores internos o externos?	<b>X</b>		10	9	
4	¿Existen políticas establecidas que faciliten la identificación de riesgos?		<b>X</b>	10	4	<b>D13.</b> La empresa no establece políticas para la identificación de riesgos.
5	¿Se comunican las decisiones tomadas debido a la identificación de riesgos?	<b>X</b>		10	7	
6	¿Se toma en cuenta el criterio del personal en la identificación de riesgos?	<b>X</b>		10	8	
7	¿El sistema informático de la empresa está acorde a las necesidades de la empresa?	<b>X</b>		10	8	
8	¿Al detectar riesgos se consideran eventos pasados y futuros?	<b>X</b>		10	7	
9	¿La empresa cuenta con una matriz FODA?		<b>X</b>	10	3	<b>D14.</b> No se ha elaborado una matriz FODA de la empresa
10	¿La calidad de los productos es verificada antes de venta?	<b>X</b>		10	8	
<b>TOTALΣ</b>		7	3	100	67	

<b>Elaborado por:</b>	<b>JG</b>	<b>Fecha:</b>	17-10-18
<b>Revisado por:</b>	<b>FV-FH</b>	<b>Fecha:</b>	20-10-18

**Tabla 45. Ponderación – identificación de riesgos**

<b>CONTROL INTERNO – IDENTIFICACIÓN DE RIESGOS</b>		
<b>Nivel de Confianza</b>	Calificación Total/Ponderación Total * 100	
<b>Nivel de Confianza</b>	67/100*100	<b>67%</b>
<b>Nivel de Riesgo</b>	100% - 67%	<b>33%</b>

**Fuente:** Elaboración propia

**Elaborado por:** Jessica Estefanía Guamán

**Tabla 46. Nivel de riesgo y confianza – identificación de riesgos**

<b>Nivel de Confianza</b>		
<b>Bajo</b>	<b>Moderado</b>	<b>Alto</b>
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
51% - 85%	25% - 50%	24% - 5%
<b>Alto</b>	<b>Moderado</b>	<b>Bajo</b>
<b>Nivel de Riesgo</b>		

**Fuente:** Elaboración propia

**Elaborado por:** Jessica Estefanía Guamán

### **Análisis**

Luego de haber realizado la evaluación del control interno del componente identificación de riesgos se ha obtenido un nivel de confianza moderado del 67%, esto gracias a que los riesgos se identifican de acuerdo a su nivel de importancia, así como los respectivos eventos tanto internos como externos y se consideran eventos pasados y futuros que faciliten su identificación; por otro lado se evidencia un nivel de riesgo moderado del 33%, debido a que no se han establecido políticas para la identificación de riesgos y aún no se ha elaborado una matriz FODA.

<b>Elaborado por:</b> JG	<b>Fecha:</b> 17-10-18
<b>Revisado por:</b> FV-FH	<b>Fecha:</b> 20-10-18

<b>CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO</b>						
<b>ENTIDAD:</b>		<b>PISMADE S.A.</b>				
<b>COMPONENTE:</b>		<b>EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>				
<b>OBJETIVO:</b>		Evaluar el sistema de control interno por medio del componente Evaluación de Riesgos, para la determinación de la gestión de la empresa con relación a los riesgos de la empresa..				
<b>N.</b>	<b>Preguntas</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Pond.</b>	<b>Calif.</b>	<b>Observación</b>
1	¿Se evalúan riesgos y se toman acciones para mitigarlos?		<b>X</b>	10	4	<b>D15.</b> No se conocen metodologías para la mitigación de riesgos.
2	¿Se estudia la probabilidad de ocurrencia de riesgos?		<b>X</b>	10	4	
3	¿Se analizan las consecuencias de los riesgos?		<b>X</b>	10	4	
4	¿En caso de determinarse un riesgo existen medidas de precaución?		<b>X</b>	10	4	<b>D16.</b> La empresa desconoce la normativa de evaluación de riesgos.
5	¿Se revisan y actualizan los procedimientos de los procesos claves?	<b>X</b>		10	7	
6	¿La entidad determina y conoce los costos reales de los productos y servicios que ofrece?	<b>X</b>		10	9	
7	¿Se toman medidas preventivas respecto de los cortes de energía y caídas de las TIC?	<b>X</b>		10	8	
8	¿Se han establecido políticas que avalen la selección de proveedores?	<b>X</b>		10	7	
9	¿Existe una adecuada segregación de funciones en la empresa?	<b>X</b>		10	7	
10	¿Existen límites máximos y mínimos para la aceptación de un riesgo?		<b>X</b>	10	4	
<b>TOTALΣ</b>		5	5	100	58	

<b>Elaborado por:</b>	<b>JG</b>	<b>Fecha:</b>	17-10-18
<b>Revisado por:</b>	<b>FV-FH</b>	<b>Fecha:</b>	20-10-18

**Tabla 47. Ponderación – evaluación de riesgos**

<b>CONTROL INTERNO – EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>		
<b>Nivel de Confianza</b>	Calificación Total/Ponderación Total * 100	
<b>Nivel de Confianza</b>	58/100*100	<b>58%</b>
<b>Nivel de Riesgo</b>	100% - 58%	<b>42%</b>

**Fuente:** Elaboración propia

**Elaborado por:** Jessica Estefanía Guamán

**Tabla 48. Nivel de riesgo y confianza – evaluación de riesgos**

<b>Nivel de Confianza</b>		
<b>Bajo</b>	<b>Moderado</b>	<b>Alto</b>
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
51% - 85%	25% - 50%	24% - 5%
<b>Alto</b>	<b>Moderado</b>	<b>Bajo</b>
<b>Nivel de Riesgo</b>		

**Fuente:** Elaboración propia

**Elaborado por:** Jessica Estefanía Guamán

### **Análisis**

Luego de haber realizado el respectivo análisis de control interno en su componente evaluación de riesgos se puede observar un nivel de confianza moderado del 58% básicamente gracias a que la empresa actualiza procedimientos, establece medidas preventivas y segrega funciones adecuadamente; por otro lado se evidencia un nivel de riesgo moderado de igual manera del 42% ya que la empresa no conoce medidas de mitigación de riesgo ni posee normativa para la evaluación de riesgo.

<b>Elaborado por:</b>	<b>JG</b>	<b>Fecha:</b>	<b>17-10-18</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>FV-FH</b>	<b>Fecha:</b>	<b>20-10-18</b>

<b>CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO</b>						
<b>ENTIDAD:</b>		<b>PISMADE S.A.</b>				
<b>COMPONENTE:</b>		<b>RESPUESTA AL RIESGO</b>				
<b>OBJETIVO:</b>		Evaluar el sistema de control interno por medio del componente Respuesta al Riesgo, para la determinación de la gestión de la empresa con relación a los riesgos de la empresa..				
<b>N.</b>	<b>Preguntas</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Pond.</b>	<b>Calif.</b>	<b>Observación</b>
1	¿La empresa ha planteado controles que aseguren que las acciones de dirección se lleven a cabo de manera adecuada?		<b>X</b>	10	4	<b>D17.</b> Los controles que se aplican en la empresa son adecuados
2	¿Se le comunica al personal acerca de los posibles riesgos que afectan a la empresa?	<b>X</b>		10	9	
3	¿El personal está en capacidad de reaccionar ante posibles riesgos?		<b>X</b>	10	4	<b>D18.</b> La empresa no posee ningún plan de contingencia
4	¿La empresa está en la capacidad de reaccionar adecuada e inmediatamente ante la detección de un riesgo inminente?	<b>X</b>		10	8	
5	¿Existe algún mecanismo para anticiparse ante posibles cambios que puedan afectar a la empresa?	<b>X</b>		10	7	
6	¿Se tiene asignado un responsable para el control y custodia de inventarios?	<b>X</b>		10	7	
7	¿Dispone la empresa de información que ayude a medir riesgos?		<b>X</b>	10	4	
<b>TOTALΣ</b>		<b>4</b>	<b>3</b>	<b>70</b>	<b>43</b>	

<b>Elaborado por:</b>	<b>JG</b>	<b>Fecha:</b>	<b>17-10-18</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>FV-FH</b>	<b>Fecha:</b>	<b>20-10-18</b>

**Tabla 49. Ponderación – respuesta al riesgo**

<b>CONTROL INTERNO – RESPUESTA AL RIESGO</b>		
<b>Nivel de Confianza</b>	Calificación Total/Ponderación Total * 100	
<b>Nivel de Confianza</b>	43/70*100	<b>61%</b>
<b>Nivel de Riesgo</b>	100% - 61%	<b>39%</b>

**Fuente:** Elaboración propia

**Elaborado por:** Jessica Estefanía Guamán

**Tabla 50. Nivel de riesgo y confianza – respuesta al riesgo**

<b>Nivel de Confianza</b>		
<b>Bajo</b>	<b>Moderado</b>	<b>Alto</b>
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
51% - 85%	25% - 50%	24% - 5%
<b>Alto</b>	<b>Moderado</b>	<b>Bajo</b>
<b>Nivel de Riesgo</b>		

**Fuente:** Elaboración propia

**Elaborado por:** Jessica Estefanía Guamán

### **Análisis**

Tras la aplicación del cuestionario de control interno al componente respuesta al riesgo se evidencia un nivel de confianza moderado del 61%, esto debido a que la empresa comunica al personal de la empresa acerca de posibles afecciones que se pudieran presentar ante posibles riesgos, así como el hecho de que la empresa está en la capacidad de responder ante un inminente riesgo; no obstante existe un nivel de riesgo moderado del 39% que se debe a la falta de un plan de contingencia para la respuesta al riesgo y que la empresa no aplica controles adecuados.

<b>Elaborado por:</b> JG	<b>Fecha:</b> 17-10-18
<b>Revisado por:</b> FV-FH	<b>Fecha:</b> 20-10-18

<b>CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO</b>						
<b>ENTIDAD:</b>		<b>PISMADE S.A.</b>				
<b>COMPONENTE:</b>		<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>				
<b>SUBCOMPONENTE</b>		<b>TIPOS DE ACTIVIDADES DE CONTROL</b>				
<b>OBJETIVO:</b>		Evaluar el sistema de control interno por medio del componente Actividades de Control, para la determinación de la gestión de la empresa con relación a los riesgos de la empresa.				
<b>N.</b>	<b>Preguntas</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Pond.</b>	<b>Calif.</b>	<b>Observación</b>
1	¿Se clasifican las actividades de inspección en controles preventivos, detectivos, manuales y computarizados?	<b>X</b>		10	8	
2	¿Se implementan actividades de control en base a los objetivos de la empresa?	<b>X</b>		10	8	
3	¿Existen revisiones para medir el desempeño actual en base al anterior?	<b>X</b>		10	9	
4	¿Se controla las acciones de la empresa mediante una dirección directa?	<b>X</b>		10	8	
5	¿Existe un proceso de verificación correcto para la ejecución de transacciones?	<b>X</b>		10	7	
6	¿Se realizan controles físicos de los bienes que posee la empresa para corroborar su existencia?	<b>X</b>		10	8	
7	¿Se controla la eficiencia de las áreas de la empresa, mediante indicadores de desempeño?		<b>X</b>	10	0	<b>D19.</b> En la empresa no se aplican indicadores de desempeño.
8	¿Las funciones de la empresa son controladas por distintas personas?	<b>X</b>		10	7	
9	¿La empresa emplea métodos rígidos cuando se tienen que realizar actividades de mayor riesgo?	<b>X</b>		10	7	
10	¿Las actividades de control son realizadas por personas que poseen confianza ética?	<b>X</b>		10	8	
<b>TOTALΣ</b>		9	1	100	70	

<b>Elaborado por:</b>	<b>JG</b>	<b>Fecha:</b>	<b>17-10-18</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>FV-FH</b>	<b>Fecha:</b>	<b>20-10-18</b>



**Tabla 51. Ponderación – tipos de actividades de control**

<b>CONTROL INTERNO – ACTIVIDADES DE CONTROL</b>		
<b>Nivel de Confianza</b>	Calificación Total/Ponderación Total * 100	
<b>Nivel de Confianza</b>	70/100*100	<b>70%</b>
<b>Nivel de Riesgo</b>	100% - 70%	<b>30%</b>

**Fuente:** Elaboración propia

**Elaborado por:** Jessica Estefanía Guamán

**Tabla 52. Nivel de riesgo y confianza – tipos de actividades de control**

<b>Nivel de Confianza</b>		
<b>Bajo</b>	<b>Moderado</b>	<b>Alto</b>
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
51% - 85%	25% - 50%	24% - 5%
<b>Alto</b>	<b>Moderado</b>	<b>Bajo</b>
<b>Nivel de Riesgo</b>		

**Fuente:** Elaboración propia

**Elaborado por:** Jessica Estefanía Guamán

### **Análisis**

Luego de haber realizado el respectivo análisis de actividades de control en su componente tipos de actividades de control la empresa evidencia un nivel de confianza de un 70%, gracias a que la empresa muestra una evidente rigurosidad en cuanto al control de todas y cada una de las actividades realizadas, más aún cuando éstas representan mayores recursos para la empresa; de otro modo la empresa presenta un nivel de riesgo del 30% debido a que la misma no aplica indicadores de desempeño a sus trabajadores.

<b>Elaborado por:</b> JG	<b>Fecha:</b> 17-10-18
<b>Revisado por:</b> FV-FH	<b>Fecha:</b> 20-10-18

<b>CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO</b>						
<b>ENTIDAD:</b>		<b>PISMADE S.A.</b>				
<b>COMPONENTE:</b>		<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>				
<b>SUBCOMPONENTE</b>		<b>POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS</b>				
<b>OBJETIVO:</b>		Evaluar el sistema de control interno por medio del componente Actividades de Control, para la determinación de la gestión de la empresa con relación a los riesgos de la empresa.				
<b>N.</b>	<b>Preguntas</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Pond.</b>	<b>Calif.</b>	<b>Observación</b>
1	¿Se han establecido políticas de control que especifiquen lo que se debe hacer con respecto al control interno?		X	10	4	<b>D20.</b> En la empresa se han establecido políticas pero no se han difundido.
2	¿Todas las actividades de control se consideran claves para el funcionamiento adecuado de la empresa?	X		10	8	
3	¿Se toman en cuenta los procedimientos de control para realizar cualquier actividad?	X		10	8	
4	¿En cada procedimiento de control se sigue un orden secuencial?	X		10	8	
5	¿Los procedimientos de control son constantes en cada una de las actividades?		X	10	5	<b>D21.</b> Existen procedimientos de control relativos.
6	¿Los procedimientos de control se basan en la integridad de cada una de las operaciones?	X		10	7	
7	¿Las políticas existentes son oportunas y acordes a los problemas de la empresa?	X		10	7	
8	¿Se actualizan en forma constante las políticas existentes?	X		10	7	
9	¿La comunicación de las políticas de control interno es la adecuada?	X		10	8	
<b>TOTALΣ</b>		7	2	90	62	

<b>Elaborado por:</b>	<b>JG</b>	<b>Fecha:</b>	<b>17-10-18</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>FV-FH</b>	<b>Fecha:</b>	<b>20-10-18</b>

**Tabla 53. Ponderación – políticas y procedimientos**

<b>CONTROL INTERNO – ACTIVIDADES DE CONTROL</b>		
<b>Nivel de Confianza</b>	<b>Calificación Total/Ponderación Total * 100</b>	
<b>Nivel de Confianza</b>	62/90*100	<b>68%</b>
<b>Nivel de Riesgo</b>	100% -68%	<b>32%</b>

**Fuente:** Elaboración propia

**Elaborado por:** Jessica Estefanía Guamán

**Tabla 54. Nivel de riesgo y confianza – políticas y procedimientos**

<b>Nivel de Confianza</b>		
<b>Bajo</b>	<b>Moderado</b>	<b>Alto</b>
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
51% - 85%	25% - 50%	24% - 5%
<b>Alto</b>	<b>Moderado</b>	<b>Bajo</b>
<b>Nivel de Riesgo</b>		

**Fuente:** Elaboración propia

**Elaborado por:** Jessica Estefanía Guamán

### **Análisis**

Luego de haber realizado el respectivo análisis de actividades de control en su componente políticas y procedimientos de determina un nivel de confianza moderado del 68%, debido a que todas las actividades de control se consideran para el buen funcionamiento de la empresa, así como también se actualizan las políticas dependiendo del proceso que se realice, a pesar de esto se evidencia también un nivel de riesgo moderado con un 32% que básicamente se obtiene debido a que los procedimientos de control son relativos y la empresa no difunde de manera adecuada las políticas de control.

<b>Elaborado por:</b>	<b>JG</b>	<b>Fecha:</b>	<b>17-10-18</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>FV-FH</b>	<b>Fecha:</b>	<b>20-10-18</b>

<b>CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO</b>						
<b>ENTIDAD:</b>		<b>PISMADE S.A.</b>				
<b>COMPONENTE:</b>		<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>				
<b>SUBCOMPONENTE</b>		<b>CONTROL SOBRE LOS SISTEMAS DE INFORMACIÓN</b>				
<b>OBJETIVO:</b>		Evaluar el sistema de control interno por medio del componente Actividades de Control, para la determinación de la gestión de la empresa con relación a los riesgos de la empresa.				
<b>N.</b>	<b>Preguntas</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Pond.</b>	<b>Calif.</b>	<b>Observación</b>
1	¿La empresa posee un software que ayude a registrar, supervisar y controlar las acciones que se realizan en la empresa?	X		10	10	
2	¿Se realiza mantenimiento de software periódico?	X		10	10	
3	¿Cada trabajador que tiene acceso al software de la empresa posee su respectivo usuario y contraseña?	X		10	10	
4	¿El encargado de realizar controles informáticos en la empresa, posee total conocimiento de software empresarial?	X		10	10	
5	¿Se controla que la información financiera que genera el software sea la correcta?	X		10	10	
6	¿El software que la empresa maneja proporciona información que sirve de base para la toma de decisiones?	X		10	9	
7	¿El software que maneja la empresa proporciona información integral de la misma?	X		10	8	
8	¿Se evalúa toda la información ingresada al software?	X		10	9	
9	¿Se extraen respaldos de la información existente en el software?	X		10	9	
<b>TOTALΣ</b>		9	0	90	85	

<b>Elaborado por:</b>	<b>JG</b>	<b>Fecha:</b>	<b>17-10-18</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>FV-FH</b>	<b>Fecha:</b>	<b>20-10-18</b>

**Tabla 55. Ponderación – control sobre los sistemas de información**

<b>CONTROL INTERNO – ACTIVIDADES DE CONTROL</b>		
<b>Nivel de Confianza</b>	<b>Calificación Total/Ponderación Total * 100</b>	
<b>Nivel de Confianza</b>	85/90*100	<b>94%</b>
<b>Nivel de Riesgo</b>	100% - 94%	<b>6%</b>

**Fuente:** Elaboración propia  
**Elaborado por:** Jessica Estefanía Guamán

**Tabla 56. Nivel de riesgo y confianza – control sobre los sistemas de información**

<b>Nivel de Confianza</b>		
<b>Bajo</b>	<b>Moderado</b>	<b>Alto</b>
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
51% - 85%	25% - 50%	24% - 5%
<b>Alto</b>	<b>Moderado</b>	<b>Bajo</b>
<b>Nivel de Riesgo</b>		

**Fuente:** Elaboración propia  
**Elaborado por:** Jessica Estefanía Guamán

### **Análisis**

Luego de haber realizado el respectivo análisis de actividades de control en su componente control sobre los sistemas de información se observa un nivel de confianza alto del 94%, debido a que la empresa realiza un trabajo responsable en lo que respecta al cuidado, seguridad y mantenimiento del software que la empresa posee, además señalan que la información que la empresa posee en dicho programa se encuentra con su respectivo respaldo, por otra parte el nivel de riesgo que la empresa muestra es del 6%, mismo que se debe a que en algunos aspectos de seguridad se cumplen pero no en su totalidad.

<b>Elaborado por:</b> JG	<b>Fecha:</b> 17-10-18
<b>Revisado por:</b> FV-FH	<b>Fecha:</b> 20-10-18

<b>CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO</b>						
<b>ENTIDAD:</b>		<b>PISMADE S.A.</b>				
<b>COMPONENTE:</b>		<b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>				
<b>SUBCOMPONENTE</b>		<b>INFORMACIÓN</b>				
<b>OBJETIVO:</b>		Evaluar el sistema de control interno por medio del componente Información y Comunicación, para la determinación de la gestión de la empresa con relación a los riesgos de la empresa.				
<b>N.</b>	<b>Preguntas</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Pond.</b>	<b>Calif.</b>	<b>Observación</b>
1	¿La información que maneja la empresa en todos sus niveles se enfoca en el requerimiento de la empresa?	X		10	8	
2	¿Tanto la información interna como la externa se distinguen para la toma de decisiones?	X		10	8	
3	¿Se utiliza la información de manera correcta y oportuna para la toma de decisiones?	X		10	8	
4	¿Los medios de recolección de información son adecuados?	X		10	8	
5	¿Se toman decisiones en base a la información proporcionada por las distintas áreas de la empresa?	X		10	9	
6	¿Se revisa la razonabilidad de la información financiera antes de realizar la presentación de los estados financieros?	X		10	8	
7	¿Toda la información que posee la empresa es evaluada para la toma de decisiones?	X		10	8	
8	¿La información proporcionada por la empresa se clasifica para el direccionamiento a nuevos mercados?	X		10	7	
9	¿Se realizan cuestionarios a los clientes para determinar sus necesidades?		X	10	0	<b>D22.</b> No, los clientes buscan los productos de la empresa.
<b>TOTALΣ</b>		8	1	90	64	

<b>Elaborado por:</b>	<b>JG</b>	<b>Fecha:</b>	<b>17-10-18</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>FV-FH</b>	<b>Fecha:</b>	<b>20-10-18</b>

**Tabla 57. Ponderación – información**

<b>CONTROL INTERNO – INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>		
<b>Nivel de Confianza</b>	<b>Calificación Total/Ponderación Total * 100</b>	
<b>Nivel de Confianza</b>	64/90*100	<b>71%</b>
<b>Nivel de Riesgo</b>	100% - 71%	<b>29%</b>

**Fuente:** Elaboración propia

**Elaborado por:** Jessica Estefanía Guamán

**Tabla 58. Nivel de riesgo y confianza – información**

<b>Nivel de Confianza</b>		
<b>Bajo</b>	<b>Moderado</b>	<b>Alto</b>
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
51% - 85%	25% - 50%	24% - 5%
<b>Alto</b>	<b>Moderado</b>	<b>Bajo</b>
<b>Nivel de Riesgo</b>		

**Fuente:** Elaboración propia

**Elaborado por:** Jessica Estefanía Guamán

### **Análisis**

Luego de haber realizado el respectivo análisis de la información y comunicación en su componente información, la empresa muestra un nivel de confianza moderada del 71%, ya que la misma maneja la información de la empresa de manera prolija, para que las decisiones tomadas en base a dicha información garantice el cumplimiento efectivo de las metas institucionales, sin embargo se ha observa un nivel de riesgo moderado del 29% pues se observa que la empresa no realiza estudios que busquen los nuevos requerimientos del mercado.

<b>Elaborado por:</b>	<b>JG</b>	<b>Fecha:</b> 17-10-18
<b>Revisado por:</b>	<b>FV-FH</b>	<b>Fecha:</b> 20-10-18

<b>CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO</b>						
<b>ENTIDAD:</b>		<b>PISMADE S.A.</b>				
<b>COMPONENTE:</b>		<b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>				
<b>SUBCOMPONENTE</b>		<b>COMUNICACIÓN</b>				
<b>OBJETIVO:</b>		Evaluar el sistema de control interno por medio del componente Información y Comunicación, para la determinación de la gestión de la empresa con relación a los riesgos de la empresa.				
<b>N.</b>	<b>Preguntas</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Pond.</b>	<b>Calif.</b>	<b>Observación</b>
1	¿La empresa utiliza métodos de comunicación claros para informar cualquier situación?	<b>X</b>		10	7	
2	¿La comunicación que se lleva internamente permite que las actividades y responsabilidades de los trabajadores se lleven a cabo eficientemente?	<b>X</b>		10	7	
3	¿Cuándo se realizan actividades específicas, los directivos comunican a los trabajadores todos los puntos a seguir de manera minuciosa?	<b>X</b>		10	8	
4	¿Existen canales de comunicación abiertos entre todos los niveles de la empresa?	<b>X</b>		10	7	
5	¿Se mantienen canales de comunicación abiertos con las partes externas de la empresa?	<b>X</b>		10	7	
6	¿Se considera tanto la comunicación interna como externa para el control interno de la empresa?	<b>X</b>		10	8	
7	¿Cuenta con métodos de comunicación que facilite su accionar?		<b>X</b>	10	3	<b>D23.</b> La empresa realiza comunicación en forma verbal.
8	¿Las instrucciones que se comunican de manera verbal, utiliza gestos y tonos adecuados facilitando la comprensión del receptor?	<b>X</b>		10	7	
9	¿Cuándo no se notifica oportunamente cierta información, ésta es notificada de manera oportuna?	<b>X</b>		10	8	
<b>TOTALΣ</b>		8	1	90	62	

<b>Elaborado por:</b>	<b>JG</b>	<b>Fecha:</b>	<b>17-10-18</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>FV-FH</b>	<b>Fecha:</b>	<b>20-10-18</b>



**Tabla 59. Ponderación – comunicación**

<b>CONTROL INTERNO – INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>		
<b>Nivel de Confianza</b>	<b>Calificación Total/Ponderación Total * 100</b>	
<b>Nivel de Confianza</b>	62/90*100	<b>69%</b>
<b>Nivel de Riesgo</b>	100% - 69%	<b>31%</b>

**Fuente:** Elaboración propia

**Elaborado por:** Jessica Estefanía Guamán

**Tabla 60. Nivel de riesgo y confianza – comunicación**

<b>Nivel de Confianza</b>		
<b>Bajo</b>	<b>Moderado</b>	<b>Alto</b>
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
51% - 85%	25% - 50%	24% - 5%
<b>Alto</b>	<b>Moderado</b>	<b>Bajo</b>
<b>Nivel de Riesgo</b>		

**Fuente:** Elaboración propia

**Elaborado por:** Jessica Estefanía Guamán

### **Análisis**

Luego de haber realizado el respectivo análisis de la información y comunicación en su componente comunicación se obtiene un nivel de confianza moderado del 69% esto debido a que la empresa maneja la comunicación como un aspecto clave en el desarrollo de las distintas actividades tanto de manera interna con sus trabajadores, como externa con los clientes; el nivel de riesgo también se muestra moderado con un 31%, debido a que la empresa no utiliza métodos de comunicación diferentes a los verbales.

<b>Elaborado por:</b>	<b>JG</b>	<b>Fecha:</b>	<b>17-10-18</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>FV-FH</b>	<b>Fecha:</b>	<b>20-10-18</b>

<b>CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO</b>						
<b>ENTIDAD:</b>		<b>PISMADE S.A.</b>				
<b>COMPONENTE:</b>		<b>SUPERVISIÓN Y MONITOREO</b>				
<b>SUBCOMPONENTE</b>		<b>SUPERVISIÓN</b>				
<b>OBJETIVO:</b>		Evaluar el sistema de control interno por medio del componente Supervisión y Monitoreo, para la determinación de la gestión de la empresa con relación a los riesgos de la empresa.				
<b>N.</b>	<b>Preguntas</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Pond.</b>	<b>Calif.</b>	<b>Observación</b>
1	¿La delega a trabajadores para verificar el cumplimiento de las funciones asignadas?	X		10	8	
2	¿Se realiza constataciones de lo existente con lo registrado?	X		10	8	
3	¿Se compara el desempeño actual de la empresa con el de periodos anteriores?	X		10	7	
4	¿La gerencia realiza actividades de dirección y supervisión?	X		10	8	
5	¿Las actividades de dirección y supervisión han detectado inconsistencias significativas?		X	10	3	<b>D24.</b> Las debilidades detectadas no son relevantes
6	¿Se capacita constantemente al personal de la empresa para mejorar el desempeño de sus funciones?		X	10	4	<b>D25.</b> La empresa no realiza capacitaciones de este tipo
7	¿El método de supervisión empleado ha permitido que el control interno sea eficiente?	X		10	7	
8	¿Los controles a las actividades realizadas por los trabajadores, facilitan su desarrollo efectivo?	X		10	8	
9	¿Se realizan planificaciones que facilite la supervisión que se desee alcanzar en la empresa?	X		10	9	
<b>TOTALΣ</b>		8	2	90	62	

<b>Elaborado por:</b>	<b>JG</b>	<b>Fecha:</b>	<b>17-10-18</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>FV-FH</b>	<b>Fecha:</b>	<b>20-10-18</b>

**Tabla 61. Ponderación – supervisión**

<b>CONTROL INTERNO – SUPERVISIÓN Y MONITOREO</b>		
<b>Nivel de Confianza</b>	Calificación Total/Ponderación Total * 100	
<b>Nivel de Confianza</b>	62/90*100	<b>69%</b>
<b>Nivel de Riesgo</b>	100% - 69%	<b>31%</b>

**Fuente:** Elaboración propia

**Elaborado por:** Jessica Estefanía Guamán

**Tabla 62. Nivel de riesgo y confianza – supervisión**

<b>Nivel de Confianza</b>		
<b>Bajo</b>	<b>Moderado</b>	<b>Alto</b>
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
51% - 85%	25% - 50%	24% - 5%
<b>Alto</b>	<b>Moderado</b>	<b>Bajo</b>
<b>Nivel de Riesgo</b>		

**Fuente:** Elaboración propia

**Elaborado por:** Jessica Estefanía Guamán

### **Análisis**

Luego de haber realizado el respectivo análisis de la supervisión y monitoreo en su componente supervisión se observa un nivel de confianza moderado del 69%, gracias a que la supervisión en las diferentes actividades que desarrolla la empresa se la realiza con el uso de delegados, así como también se realizan constataciones físicas y se están implementando de una u otra manera controles que mejoren el control interno de la entidad, no obstante a ello el nivel de riesgo se muestra de igual manera moderado con un 31% mismo que se debe a la falta de detección de problemas relevantes y a la falta de capacitación a los trabajadores en temas específicos como estos.

<b>Elaborado por:</b> JG	<b>Fecha:</b> 17-10-18
<b>Revisado por:</b> FV-FH	<b>Fecha:</b> 20-10-18

<b>CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO</b>						
<b>ENTIDAD:</b>		<b>PISMADE S.A.</b>				
<b>COMPONENTE:</b>		<b>SUPERVISIÓN Y MONITOREO</b>				
<b>SUBCOMPONENTE</b>		<b>ACTIVIDADES DE MONITOREO</b>				
<b>OBJETIVO:</b>		Evaluar el sistema de control interno por medio del componente Supervisión y Monitoreo, para la determinación de la gestión de la empresa con relación a los riesgos de la empresa.				
<b>N.</b>	<b>Preguntas</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Pond.</b>	<b>Calif.</b>	<b>Observación</b>
1	¿Se verifica que la información de cada área de la empresa esté correcta?	X		10	9	
2	¿Se toma en cuenta el criterio de las personas para detectar posibles deficiencias en la empresa?		X	10	4	<b>D26.</b> La empresa no analiza el criterio de los clientes.
3	¿Se analiza la información financiera de forma permanente y oportuna?	X		10	9	
4	¿Se ha contratado personal externo a la empresa para detectar debilidades en la empresa?	X		10	8	
5	¿Existen actividades de retroalimentación (sesiones, planificaciones, etc.) para verificar si los controles con eficientes?	X		10	8	
6	¿El personal informa de manera periódica si están operando de acuerdo a la normativa de la empresa?	X		10	8	
7	¿Los procesos de control se establecen de acuerdo a lo que la empresa espera obtener?	X		10	9	
8	¿Se han establecido procesos de control de acuerdo a cada área de trabajo?	X		10	7	
9	¿La empresa posee un registro de las actividades de monitoreo y las debilidades encontradas?	X		10	7	
<b>TOTALΣ</b>		8	1	90	69	

<b>Elaborado por:</b>	<b>JG</b>	<b>Fecha:</b>	<b>17-10-18</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>FV-FH</b>	<b>Fecha:</b>	<b>20-10-18</b>

**Tabla 63. Ponderación – monitoreo**

<b>CONTROL INTERNO – SUPERVISIÓN Y MONITOREO</b>		
<b>Nivel de Confianza</b>	<b>Calificación Total/Ponderación Total * 100</b>	
<b>Nivel de Confianza</b>	69/90*100	<b>77%</b>
<b>Nivel de Riesgo</b>	100% - 77%	<b>23%</b>

**Fuente:** Elaboración propia

**Elaborado por:** Jessica Estefanía Guamán

**Tabla 64. Nivel de riesgo y confianza – monitoreo**

<b>Nivel de Confianza</b>		
<b>Bajo</b>	<b>Moderado</b>	<b>Alto</b>
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
51% - 85%	25% - 50%	24% - 5%
<b>Alto</b>	<b>Moderado</b>	<b>Bajo</b>
<b>Nivel de Riesgo</b>		

**Fuente:** Elaboración propia

**Elaborado por:** Jessica Estefanía Guamán

### **Análisis**

Luego de haber realizado el respectivo análisis de la supervisión y monitoreo en su componente actividades de monitoreo se observa un nivel de confianza alto del 77% debido a que la empresa realiza actividades que garantizan la información de la empresa así como la respectiva identificación de deficiencias, por otro lado la entidad establece métodos para la ejecución de un control adecuado, a pesar de ello el nivel de riesgo se muestra bajo con un 23% ya que la empresa no toma en cuenta el criterio de los clientes para la mejora continua de las actividades.

<b>Elaborado por:</b> JG	<b>Fecha:</b> 17-10-18
<b>Revisado por:</b> FV-FH	<b>Fecha:</b> 20-10-18

#### 4.1.2.10.1.2. Matriz resumen de control interno

**Tabla 65. Matriz resumen de resultados de la evaluación de control interno** ✓

COMPONENTES SUBCOMPONENTES	Ref. P/T	Nivel de confianza		Nivel de riesgo	
<b>1. AMBIENTE DE CONTROL</b>					
- Integridad y valores éticos	E/CI-1/34	MODERADO	74%	MODERADO	26%
- Compromiso de competencia profesional	E/CI-3/34	MODERADO	60%	MODERADO	40%
- Filosofía y estilo de gerencia	E/CI-5/34	ALTO	80%	BAJO	20%
- Estructura de la organización	E/CI-7/34	BAJO	47%	ALTO	53%
- Asignación de autoridad y responsabilidad	E/CI-9/34	MODERADO	71%	MODERADO	29%
- Políticas y prácticas de recursos humanos	E/CI-11/34	ALTO	84%	BAJO	16%
<b>2. ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS</b>	E/CI-13/34	MODERADO	57%	MODERADO	43%
<b>3. IDENTIFICACIÓN DE RIESGOS</b>	E/CI-15/34	MODERADO	67%	MODERADO	33%
<b>4. EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>	E/CI-17/34	MODERADO	58%	MODERADO	42%
<b>5. RESPUESTA AL RIESGO</b>	E/CI-19/34	MODERADO	61%	MODERADO	39%
<b>6. ACTIVIDADES DE CONTROL</b>					
- Tipos de actividades de control	E/CI-21/34	MODERADO	70%	MODERADO	30%
- Políticas y procedimientos	E/CI-23/34	MODERADO	68%	MODERADO	32%
- Control sobre los sistemas de información	E/CI-25/34	ALTO	94%	BAJO	6%
<b>7. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>					
- Información	E/CI-27/34	MODERADO	71%	MODERADO	29%
- Comunicación	E/CI-29/34	MODERADO	69%	MODERADO	31%
<b>8. SUPERVISIÓN Y MONITOREO</b>					
- Supervisión	E/CI-31/34	MODERADO	69%	MODERADO	31%
- Actividades de Monitoreo	E/CI-33/34	ALTO	77%	BAJO	23%
<b>TOTAL: Σ</b>		<b>MODERADO</b>	<b>69%</b>	<b>MODERADO</b>	<b>31%</b>

**Fuente:** Elaboración propia  
**Elaborado por:** Jessica Estefanía Guamán

<b>Elaborado por:</b> JG	<b>Fecha:</b> 22-10-18
<b>Revisado por:</b> FV-FH	<b>Fecha:</b> 20-10-18

**Tabla 66. Ponderación – evaluación de control interno**

<b>CONTROL INTERNO</b>		
<b>Nivel de Confianza</b>	1177% / 17	<b>69%</b>
<b>Nivel de Riesgo</b>	523% / 17	<b>31%</b>

**Fuente:** Elaboración propia  
**Elaborado por:** Jessica Estefanía Guamán

**Tabla 67. Nivel de riesgo y confianza – evaluación de control interno.**

<b>Nivel de Confianza</b>		
<b>Bajo</b>	<b>Moderado</b>	<b>Alto</b>
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
51% - 85%	25% - 50%	24% - 5%
<b>Alto</b>	<b>Moderado</b>	<b>Bajo</b>
<b>Nivel de Riesgo</b>		

**Fuente:** Elaboración propia  
**Elaborado por:** Jessica Estefanía Guamán

### **Análisis**

De la evaluación general del sistema de control interno de la empresa PISMADE S.A., se determina un nivel de confianza moderado del 69% resultado del promedio de los 8 componentes cuyo mayor porcentaje evidencia es subcomponente control sobre los sistemas de información, frente a un nivel de riesgo de igual manera moderado del 31% debido a que se evidencia un alto riesgo en el subcomponente estructura de la organización, a lo que la empresa debe poner especial atención con el objeto de mejorar su nivel de confianza.

<b>Elaborado por:</b>	<b>JG</b>	<b>Fecha:</b>	<b>22-10-18</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>FV-FH</b>	<b>Fecha:</b>	<b>20-10-18</b>

#### 4.1.2.10.1.3. Resumen de las deficiencias de control interno

**Tabla 68. Resumen de las deficiencias de control interno**

N.	Comp.	Ref. PT	Descripción de la deficiencia
1	Ambiente de control	E/CI-1/34	La empresa establece parámetros de conducta verbalmente.
2		E/CI-3/34	La empresa aún no ha establecido un manual de funciones.
3		E/CI-3/34	La empresa no realiza capacitaciones para su personal.
4		E/CI-5/34	Por lo general se enfatizan las decisiones más importantes.
5		E/CI-7/34	La empresa no ha posee un organigrama estructural.
6		E/CI-9/34	La empresa no ha establecido sanciones.
7		E/CI-11/34	La empresa no realiza capacitaciones para su personal.
8	Establecimiento de objetivos	E/CI-13/34	La empresa no cuenta con una planificación estratégica
9		E/CI-13/34	La empresa no actualiza con frecuencia las políticas.
10		E/CI-13/34	La empresa no los aplica continuamente objetivos específicos.
11	E/CI-13/34	La empresa establece objetivos generales, no específicos para cada cliente.	
12	Identificación de riesgos	E/CI-15/34	Los riesgos se identifican solo verbalmente.
13		E/CI-15/34	La empresa no establece políticas para la identificación de riesgos.
14		E/CI-15/34	No se ha elaborado una matriz FODA de la empresa
15	Evaluación de riesgos	E/CI-17/34	No se conocen metodologías para la mitigación de riesgos.
16		E/CI-17/34	La empresa desconoce la normativa de evaluación de riesgos.
17	Respuesta al riesgo	E/CI-19/34	Los controles que se aplican en la empresa no son adecuados
18		E/CI-19/34	La empresa no posee ningún plan de contingencia para riesgos.
19	Actividades de control	E/CI-21/34	En la empresa no se aplican indicadores de desempeño.
20		E/CI-23/34	En la empresa se han establecido políticas pero no se han difundido.
21		E/CI-23/34	Existen procedimientos de control relativos.
22	Información y comunicación	E/CI-27/34	No se realizan cuestionarios que describan las necesidades de los clientes.
23		E/CI-29/34	La empresa realiza comunicación en forma verbal.
24	Supervisión y monitoreo	E/CI-31/34	Las debilidades detectadas en las actividades de dirección y supervisión no son relevantes
25		E/CI-31/34	La empresa no realiza capacitaciones para el mejoramiento del desempeño del personal.
26		E/CI-33/34	La empresa no analiza el criterio de los clientes.

**Fuente:** Elaboración propia

**Elaborado por:** Jessica Estefanía Guamán

<b>Elaborado por:</b> JG	<b>Fecha:</b> 23-10-18
<b>Revisado por:</b> FV-FH	<b>Fecha:</b> 20-10-18





**PISMADE S.A.**  
**AUDITORÍA INTEGRAL – FASE II**  
**Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2017**

**AC/41**  
**1/6**

#### 4.1.2.10.1.4. Carta de control interno

Riobamba, 24 de octubre del 2018

Economista

Jean Luis Haro

**GERENTE GENERAL DE LA EMPRESA PISMADE S.A.**

Presente.

De mi consideración

Como parte de la presente Auditoría Integral a la empresa PISMADE S.A., en el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre del 2017, se ha considerado la evaluación del sistema de control interno mediante el método de evaluación COSO II, con el propósito de dar cumplimiento a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas.

El objetivo de la antes mencionada evaluación ha sido la determinación del nivel de confianza y el nivel de riesgo del sistema de control interno que la empresa maneja.

La evaluación de control interno, ha permitido revelar ciertas condiciones que puede afectar significativamente las operaciones que se desarrollan en la empresa para la generación de información administrativa, financiera y de cumplimiento, cuyo resultado es el siguiente: **UN NIVEL DE CONFIANZA MODERADO DEL 69% Y UN NIVEL DE RIESGO MODERADO DEL 31%**, demostrado en la evaluación de los ocho componentes y en las diferentes deficiencias resultantes.

Por lo tanto, las principales deficiencias como parte fundamental del desenvolvimiento de la empresa se detallan a continuación y se propone lo siguiente:

<b>Elaborado por:</b>	<b>JG</b>	<b>Fecha:</b>	<b>24-10-18</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>FV-FH</b>	<b>Fecha:</b>	<b>20-10-18</b>

## **1. AMBIENTE DE CONTROL**

### **DEBILIDADES:**

**D1.** La empresa establece parámetros de valores y principios éticos que se difunden solo de manera verbal debido a que aún no se ha establecido formalmente un código de ética.

**D2.** La empresa aún no ha establecido un manual de funciones.

**D3.** La empresa no realiza capacitaciones para el personal

### **RECOMENDACIONES**

**R1.** Al Gerente, instaurar un código de ética (entendiéndose como un documento escrito), de tal manera que exista un mayor alcance de los valores y principios que la empresa maneja y provea a su personal un patrón acerca de su accionar en situaciones de conflicto, que al mismo tiempo eleven los estándares de calidad de la empresa.

**R2.** Al Gerente, implementar un manual de funciones con el propósito de organizar específicamente las actividades que le competen a cada área de la empresa, de modo que se evite duplicidad de funciones y que cada profesional desarrolle de manera eficiente su trabajo, con el propósito de fortalecer la estructura organizacional y contribuir al cumplimiento de objetivos planteados por la empresa.

**R3.** Al Gerente, realizar un plan de capacitaciones para su personal, en el que se determine sus áreas de necesidad, puesto que dichas capacitaciones mejorarán notablemente sus actitudes, la calidad de trabajo, la productividad, el sentido de pertenencia de los trabajadores y promoverá una mejor comunicación interna.

## **1. ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS**

### **DEBILIDADES:**

**D4.** No existe una planificación estratégica.

<b>Elaborado por:</b>	<b>JG</b>	<b>Fecha:</b>	<b>24-10-18</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>FV-FH</b>	<b>Fecha:</b>	<b>20-10-18</b>

**D5.** La empresa ha establecido políticas, pero no las actualiza de acuerdo a las necesidades de la misma.

## RECOMENDACIONES

**R4.** Al Gerente, implementar una planificación estratégica para precisar los objetivos y metas de la organización, así como las acciones respectivas a desarrollarse que permitan alcanzarlos, además el establecimiento de la misma genera coherencia entre las acciones y las expectativas de la gerencia, ya que la empresa estará siempre relacionada con las necesidades del entorno para el logro de mejores resultados.

**R5.** Al Gerente, actualizar las políticas existentes en la empresa de acuerdo a las necesidades y la evolución del entorno, de modo que las mismas ayuden al cumplimiento efectivo de los objetivos organizacionales.

## 2. IDENTIFICACIÓN DE RIESGOS

### DEBILIDADES:

**D6.** Los riesgos se identifican solo verbalmente.

**D7.** La empresa no establece políticas para la identificación de riesgos.

## RECOMENDACIONES

**R6.** Al Gerente, documentar cada uno de los riesgos que se identifiquen en las distintas áreas de empresa, de manera que se puedan plantear procedimientos adecuados que ayuden a mitigarlos en base a su importancia, así como también que sirvan de base para futuras evaluaciones.

**R7.** Al Gerente, implementar políticas para la identificación de riesgos, pues de esta manera el personal encargado poseerá las directrices necesarias para la identificación de riesgos que de una u otra manera garantizará el cumplimiento de los objetivos organizacionales y con ello su correcto accionar en las diversas situaciones que se pudieren presentar.

<b>Elaborado por:</b>	<b>JG</b>	<b>Fecha:</b>	<b>24-10-18</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>FV-FH</b>	<b>Fecha:</b>	<b>20-10-18</b>

### 3. EVALUACIÓN DE RIESGOS

#### DEBILIDADES:

**D8.** Se desconocen metodologías para la mitigación de riesgos.

#### RECOMENDACIONES

**R8.** Al Gerente, establecer metodologías en base a los diferentes riesgos de cada área de la empresa, a través de las cuales se pueda seguir un proceso sistemático que contribuya a la mitigación de riesgos de manera adecuada y oportuna.

### 4. RESPUESTA AL RIESGO

#### DEBILIDADES:

**D9.** La empresa no posee ningún plan de contingencia para riesgos.

#### RECOMENDACIONES

**R9.** Al Gerente, implementar un plan de contingencia para riesgos, pues es una herramienta que permitirá ejecutar un conjunto de normas, procesos y acciones básicas de respuesta que se podría tomar para afrontar de manera efectiva, oportuna y adecuada alguna eventualidad o en caso de algún estado de emergencia tanto en la empresa como fuera de ella.

### 5. AMBIENTE DE CONTROL

#### DEBILIDADES:

**D10.** En la empresa no se aplican indicadores de desempeño en la organización.

**D11.** En la empresa se han establecido políticas de control pero no se han difundido.

Elaborado por:	JG	Fecha:	24-10-18
Revisado por:	FV-FH	Fecha:	20-10-18

## RECOMENDACIONES

**R10.** Al Gerente, implementar procesos y políticas de control interno en base a los resultados obtenidos de los indicadores de desempeño, que contribuya a elevar los estándares de calidad en cada uno de los procedimientos internos y la gestión administrativa de la empresa.

**R11.** Al Gerente, instaurar políticas de control interno de manera formal en documentos escritos, de tal manera que todo el personal de la empresa pueda conocerlas y aplicar un proceso en caso de requerirlas, con el objetivo de evitar errores, así como también prevenir posibles riesgos en la empresa.

## 6. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

### DEBILIDADES:

**D12.** No se realizan cuestionarios que describan las necesidades de los clientes.

## RECOMENDACIONES

**R12.** Al Gerente, establecer métodos de comunicación con los clientes de modo que se puedan determinar sus necesidades y con ello adecuar los productos y servicios de la empresa a sus requerimientos, con el propósito de garantizar lo ofertado y fortalecer lazos de negocios.

## 7. SUPERVISIÓN Y MONITOREO

### DEBILIDADES:

**D13.** Las debilidades detectadas en las actividades de dirección y supervisión no son relevantes

## RECOMENDACIONES

**R13.** Al Gerente, evaluar la probabilidad de actualización de actividades de dirección y supervisión, de manera que se puedan detectar debilidades importantes en las diferentes

<b>Elaborado por:</b>	<b>JG</b>	<b>Fecha:</b>	<b>24-10-18</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>FV-FH</b>	<b>Fecha:</b>	<b>20-10-18</b>



**PISMADE S.A.**  
**AUDITORÍA INTEGRAL – FASE II**  
**Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2017**

**AC/41**  
**6/6**

áreas de la empresa que de una u otra manera estuvieran obstruyendo el desarrollo administrativo y financiero de la misma.

Las debilidades mencionadas anteriormente muestran mayor significancia para el desarrollo efectivo de la organización, a pesar de ello las demás dificultades encontradas permanecen evidentes en el papel de trabajo **R/D 1/1**.

Es todo cuando se puede informar, esperando que cada una de las recomendaciones emitidas sean tomadas en cuenta con el propósito de mejorar el sistema de control interno de la organización, anticipo mis más sinceros agradecimientos.

Atentamente,

---

Jessica Guamán  
**AUDITOR JUNIOR**  
**JGM Auditores & Consultores**

<b>Elaborado por:</b>	<b>JG</b>	<b>Fecha:</b>	<b>24-10-18</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>FV-FH</b>	<b>Fecha:</b>	<b>20-10-18</b>

**PISMADE S.A.**  
**AUDITORÍA DE GESTIÓN**



*Mejor fracasar con honor  
que triunfar con fraude. (Sófocles)*

<b>Elaborado por:</b>	<b>JG</b>	<b>Fecha:</b>	<b>24-10-18</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>FV-FH</b>	<b>Fecha:</b>	<b>20-10-18</b>

#### 4.1.2.10.2. Programa de auditoría de gestión

##### Objetivo general

Verificar el grado de cumplimiento de los procesos que maneja la empresa PISMADE S.A., bajo los parámetros de eficiencia, eficacia y economía.

##### Objetivos específicos

- Medir el desempeño organizacional y la gestión de la empresa tanto en los factores internos como externos, mediante la aplicación de cuestionarios que faciliten la determinación del nivel de riesgo y confianza.
- Aplicar indicadores de gestión para la medición porcentual de la eficiencia y eficacia de los procesos.
- Elaborar matrices de los hallazgos encontrados en la auditoría de gestión con sus respectivos atributos, que facilite la emisión de recomendaciones.

**Tabla 69. Programa de auditoría de gestión**

Nº	PROCEDIMIENTOS	REF / PT	Elaborado por:	FECHA:
<b>FASE II: EJECUCIÓN DE AUDITORÍA</b>				
1	Realice la evaluación de la gestión empresarial.	<b>E/GE</b>	<b>J/G</b>	29/10/2018
2	Evalúe y analice la misión y visión de la empresa.	<b>E/MV</b>	<b>J/G</b>	30/10/2018
3	Realice el análisis FODA	<b>A/FODA</b>	<b>J/G</b>	31/10/2018
4	Elabore la matriz de correlación FO	<b>MC/FO</b>	<b>J/G</b>	01/11/2018
5	Elabore la matriz de correlación DA	<b>MC/DA</b>	<b>J/G</b>	02/11/2018
6	Construya la matriz de prioridades	<b>M/P</b>	<b>J/G</b>	05/11/2018
7	Elabore el perfil estratégico interno	<b>PE/I</b>	<b>J/G</b>	06/11/2018
8	Elabore el perfil estratégico externo	<b>PE/E</b>	<b>J/G</b>	07/11/2018

<b>Elaborado por:</b>	<b>JG</b>	<b>Fecha:</b>	<b>29-10-18</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>FV-FH</b>	<b>Fecha:</b>	<b>20-10-18</b>



<b>N°</b>	<b>PROCEDIMIENTOS</b>	<b>REF / PT</b>	<b>Elaborado por:</b>	<b>FECHA:</b>
9	Realice la evaluación de áreas críticas en el proceso de compras.	<b>AC/C</b>	<b>J/G</b>	12/11/2018
10	Realice la evaluación de áreas críticas en el proceso de control de inventarios	<b>AC/CI</b>	<b>J/G</b>	13/11/2018
11	Elabore y aplique indicadores de gestión	<b>I/G</b>	<b>J/G</b>	14/11/2018
12	Elabore la matriz de hallazgos de indicadores de gestión.	<b>M/H</b>	<b>J/G</b>	14/11/2018

**Fuente:** Elaboración propia  
**Elaborado por:** Jessica Estefanía Guamán

<b>Elaborado por:</b>	<b>JG</b>	<b>Fecha:</b>	<b>29-10-18</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>FV-FH</b>	<b>Fecha:</b>	<b>20-10-18</b>

**4.1.2.10.2.1. Evaluación a la gestión empresarial**

<b>CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN</b>				
<b>ENTIDAD:</b>		<b>PISMADE S.A.</b>		
<b>COMPONENTE:</b>		<b>GESTIÓN EMPRESARIAL</b>		
<b>FUNCIONARIO</b>		<b>Economista Jean Haro</b>		
<b>CARGO</b>		<b>Gerente General</b>		
<b>Objetivo:</b> Evaluar la gestión empresarial mediante la aplicación de encuestas para determinar la disponibilidad de herramientas necesarias para la administración.				
<b>N.</b>	<b>Preguntas</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Observación</b>
1	¿La empresa maneja una gestión mecanicista, activa, basada en la experiencia laboral como parte de una estrategia de conocimiento?	<b>X</b>		
2	¿En la empresa se han implementado y se encuentra en aplicación la planificación estratégica?		<b>X</b>	<b>D1.</b> La empresa aún no ha implementado una planificación estratégica.
3	¿En la institución se encuentran definidos la misión, visión y objetivos?	<b>X</b>		
4	¿La empresa cuenta con indicadores para medir su gestión en términos de eficiencia, eficacia y economía?		<b>X</b>	<b>D2.</b> En la empresa no se utilizan indicadores de gestión.
5	¿Se han logrado ofertar nuevos productos o servicios con acogida en los clientes?	<b>X</b>		
6	¿Los resultados de la gestión empresarial generan cambios positivos en la empresa?	<b>X</b>		
7	¿La gestión administrativa persigue constantemente la racionalización del trabajo?	<b>X</b>		
8	¿Se encuentran detectadas: fortalezas, debilidades, oportunidades y amenazas?	<b>X</b>		
9	¿Existe un Reglamento Interno en la empresa, que guíe las labores de la institución?	<b>X</b>		
<b>TOTALΣ</b>		7	2	

<b>Elaborado por:</b>	<b>JG</b>	<b>Fecha:</b>	<b>29-10-18</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>FV-FH</b>	<b>Fecha:</b>	<b>20-10-18</b>

**Tabla 70. Ponderación – gestión empresarial**

<b>CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN</b>		
<b>Nivel de Confianza</b>	Calificación Total/Ponderación Total * 100	
<b>Nivel de Confianza</b>	7/9*100	<b>78%</b>
<b>Nivel de Riesgo</b>	100% - 78%	<b>22%</b>

**Fuente:** Elaboración propia

**Elaborado por:** Jessica Estefanía Guamán

**Tabla 71. Nivel de riesgo y confianza – gestión empresarial**

<b>Nivel de Confianza</b>		
<b>Bajo</b>	<b>Moderado</b>	<b>Alto</b>
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
51% - 85%	25% - 50%	24% - 5%
<b>Alto</b>	<b>Moderado</b>	<b>Bajo</b>
<b>Nivel de Riesgo</b>		

**Fuente:** Elaboración propia

**Elaborado por:** Jessica Estefanía Guamán

### **Análisis**

En base a la encuesta de la gestión empresarial, se obtiene un nivel de confianza alto del 78% ya que la empresa la maneja de una manera adecuada, con responsabilidad y con resultados positivos en base a la experiencia, además cuentan con una misión, visión y objetivos definidos; y por otro lado un nivel de riesgo bajo del 24% debido ya que la empresa no cuenta con una planificación estratégica y no aplican indicadores para evaluar la gestión.

<b>Elaborado por:</b> JG	<b>Fecha:</b> 29-10-18
<b>Revisado por:</b> FV-FH	<b>Fecha:</b> 20-10-18

**4.1.2.10.2.2. Evaluación de la misión**

<b>CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN</b>				
<b>ENTIDAD:</b>		<b>PISMADE S.A.</b>		
<b>COMPONENTE:</b>		<b>MISIÓN</b>		
<b>FUNCIONARIO</b>		<b>TODOS</b>		
<b>Objetivo:</b> Evaluar la misión mediante la aplicación de encuestas para determinar la disponibilidad de herramientas necesarias para la administración.				
<b>N.</b>	<b>Preguntas</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Observación</b>
1	¿La misión es de conocimiento de todo el personal de la empresa PISMADE S.A.?	6	12	<b>D3.</b> La misión no es difundida en toda la empresa.
2	¿Expresa la misión realmente la razón de ser la empresa PISMADE S.A.?	18	0	
3	¿La misión de la empresa se encuentra plasmada en algún lugar visible?	0	18	
4	¿La misión está orientada a la satisfacción de los clientes en su totalidad?	18	0	
5	¿El contenido de la misión se distingue de las demás empresas privadas del país?	18	0	
6	¿La misión de la empresa sirve de guía para identificar el accionar del personal de la empresa?	8	10	<b>D4.</b> La misión de la empresa no guía en todos los casos el accionar del personal.
7	¿Promueve la misión de la empresa la responsabilidad social?	16	2	
8	¿Los valores y la filosofía de la empresa son evidentes en la misión de la empresa?	14	4	
9	¿La misión señala el nivel de participación de la empresa en el mercado?	4	14	<b>D5.</b> La empresa no menciona el nivel de participación en el mercado.
10	¿Se emplean términos referentes a la tecnología en la misión de la empresa?	16	2	
<b>TOTALΣ</b>		118	62	

<b>Elaborado por:</b>	<b>JG</b>	<b>Fecha:</b>	<b>30-10-18</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>FV-FH</b>	<b>Fecha:</b>	<b>20-10-18</b>

**Tabla 72. Ponderación – misión**

<b>CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN</b>		
<b>Nivel de Confianza</b>	Calificación Total/Ponderación Total * 100	
<b>Nivel de Confianza</b>	118/180*100	<b>66%</b>
<b>Nivel de Riesgo</b>	100% - 66%	<b>34%</b>

**Fuente:** Elaboración propia

**Elaborado por:** Jessica Estefanía Guamán

**Tabla 73. Nivel de riesgo y confianza – misión**

<b>Nivel de Confianza</b>		
<b>Bajo</b>	<b>Moderado</b>	<b>Alto</b>
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
51% - 85%	25% - 50%	24% - 5%
<b>Alto</b>	<b>Moderado</b>	<b>Bajo</b>
<b>Nivel de Riesgo</b>		

**Fuente:** Elaboración propia

**Elaborado por:** Jessica Estefanía Guamán

### **Análisis**

En base al análisis de la misión de la empresa se ha determinado un nivel de confianza moderado del 66% debido a que la misma refleja que es la razón de ser de la empresa, que está orientada a la satisfacción de los clientes y que se basa en la responsabilidad social, por otro lado el nivel de riesgo es moderado del 34% ya que la misión de la empresa no es difundida en su totalidad así como también no guía el accionar del personal y no menciona su nivel de participación en el mercado.

<b>Elaborado por:</b>	<b>JG</b>	<b>Fecha:</b>	<b>30-10-18</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>FV-FH</b>	<b>Fecha:</b>	<b>20-10-18</b>

**4.1.2.10.2.3. Evaluación de la visión**

<b>CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN</b>				
<b>ENTIDAD:</b>		<b>PISMADE S.A.</b>		
<b>COMPONENTE:</b>		<b>VISIÓN</b>		
<b>FUNCIONARIO</b>		<b>TODOS</b>		
<b>Objetivo:</b> Evaluar la visión mediante la aplicación de encuestas para determinar la disponibilidad de herramientas necesarias para la administración.				
<b>N.</b>	<b>Preguntas</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Observación</b>
1	¿La visión es de conocimiento de todo el personal de la empresa PISMADE S.A.?	6	12	<b>D6.</b> La visión no es difundida en toda la empresa.
2	¿La empresa tiene una visión claramente definida a largo plazo?	18	0	
3	¿Las actividades desarrolladas en la empresa, encaminan al futuro deseado?	18	0	
4	¿La visión de la empresa se encuentra en un lugar visible?	0	18	
5	¿Los programas, acciones y estrategias están enfocadas en el contenido de la visión?	18	0	
6	¿La generación de oportunidades futuras son producto de la visión de la empresa?	17	1	
7	¿El desempeño organizacional es inspirado por la visión a primera vista?	16	2	
8	¿El enunciado de la visión se alinea a los valores y a la misión de la empresa?	14	4	
9	¿Las oportunidades futuras se impulsan en base a la visión de la empresa?	14	4	
<b>TOTALΣ</b>		121	41	

<b>Elaborado por:</b>	<b>JG</b>	<b>Fecha:</b>	<b>30-10-18</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>FV-FH</b>	<b>Fecha:</b>	<b>20-10-18</b>

**Tabla 74. Ponderación – visión**

<b>CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN</b>		
<b>Nivel de Confianza</b>	Calificación Total/Ponderación Total * 100	
<b>Nivel de Confianza</b>	121/162*100	<b>75%</b>
<b>Nivel de Riesgo</b>	100% - 75%	<b>25%</b>

**Fuente:** Elaboración propia

**Elaborado por:** Jessica Estefanía Guamán

**Tabla 75. Nivel de riesgo y confianza – visión**

<b>Nivel de Confianza</b>		
<b>Bajo</b>	<b>Moderado</b>	<b>Alto</b>
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
51% - 85%	25% - 50%	24% - 5%
<b>Alto</b>	<b>Moderado</b>	<b>Bajo</b>
<b>Nivel de Riesgo</b>		

**Fuente:** Elaboración propia

**Elaborado por:** Jessica Estefanía Guamán

### **Análisis**

En base al análisis de la visión de la empresa se ha determinado un nivel de confianza moderado del 75% debido a que la misma refleja que las actividades se desarrollan con visión a futuro, además que el desempeño organizacional toma su base en la misma, por otro lado el nivel de riesgo es moderado del 25% pues la visión de la empresa no es conocida por todo el personal de la misma, que de una u otra manera evitarán el cumplimiento de los objetivos organizacionales.

<b>Elaborado por:</b>	<b>JG</b>	<b>Fecha:</b>	<b>30-10-18</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>FV-FH</b>	<b>Fecha:</b>	<b>20-10-18</b>

**4.1.2.10.2.3. Análisis FODA – PISMADE S.A.**

**Tabla 76. Matriz FODA de la empresa PISMADE S.A.**

<b>Análisis interno</b>	
<b>FORTALEZAS</b>	<b>DEBILIDADES</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>- La infraestructura es propia y sus instalaciones son adecuadas.</li> <li>- Precios competitivos en la oferta de bienes y servicios.</li> <li>- Atención especializada al cliente</li> <li>- Experiencia en el talento humano.</li> <li>- Estrategias de crédito de gran accesibilidad para los clientes.</li> <li>- Maneja un sistema contable integrado.</li> <li>- La empresa garantiza calidad en los productos que oferta.</li> <li>- Existe un buen ambiente laboral.</li> <li>- Existe gran variedad de productos.</li> <li>- Imagen corporativa a nivel nacional.</li> <li>- Interés para fomentar alianzas de expansión nacional e internacional.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Inexistencia de un manual de funciones.</li> <li>- Inexistencia de un adecuado sistema de control interno.</li> <li>- Inconsistencia de procesos operativos por falta de flujogramas.</li> <li>- Falta de una planificación estratégica.</li> <li>- Falta de capacitación permanente al personal de la empresa.</li> <li>- Inexistencia de un código de ética.</li> <li>- No existe un documento escrito que dirija las actividades de trabajo.</li> <li>- No se aplican indicadores de gestión.</li> </ul>
<b>Análisis externo</b>	
<b>OPORTUNIDADES</b>	<b>AMENAZAS</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>- Amplia disponibilidad de capacitación y asesoría profesional.</li> <li>- Posibilidad de entrada en nuevos segmentos de mercado.</li> <li>- Facilidad de acceso a crédito con fabricantes de maquinarias y equipos.</li> <li>- Eliminación de barreras arancelarias para la exportación.</li> <li>- Clientes insatisfechos por la competencia.</li> <li>- Poca competencia en la oferta de productos similares.</li> <li>- Gran cantidad de materia prima.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Ingresos de nuevos competidores en el mercado.</li> <li>- Inestabilidad económica del país.</li> <li>- Impuestos elevados de importación.</li> <li>- Reformas periódicas de carácter tributario</li> </ul>

**Fuente:** Elaboración propia  
**Elaborado por:** Jessica Estefanía Guamán

<b>Elaborado por:</b> JG	<b>Fecha:</b> 31-10-18
<b>Revisado por:</b> FV-FH	<b>Fecha:</b> 20-12-18



#### 4.1.2.10.2.3.1. Rangos de ponderación

Las matrices que a continuación se presentan, muestran una relación entre los factores internos vs los factores externos que permiten prevalecer los hechos o circunstancias más relevantes que de una u otra forma garantizan el cumplimiento de los objetivos de la empresa, así como el desarrollo de su gestión empresarial; por lo tanto, la ponderación de cada una de las variables se realizará de acuerdo a la siguiente calificación:

**Tabla 78. Matriz FO**

<b>MATRIZ FO</b>	
Si la fortaleza tiene relación con la oportunidad	5
Si la fortaleza y la oportunidad tienen mediana relación	3
Si la fortaleza no tiene relación con la oportunidad	1

**Fuente:** Elaboración propia

**Elaborado por:** Jessica Estefanía Guamán

**Tabla 79. Matriz DA**

<b>MATRIZ DA</b>	
Si la debilidad tiene relación con la amenaza	5
Si la debilidad y la amenaza tienen mediana relación	3
Si la debilidad no tiene relación con la amenaza	1

**Fuente:** Elaboración propia

**Elaborado por:** Jessica Estefanía Guamán

<b>Elaborado por:</b> JG	<b>Fecha:</b> 31-10-18
<b>Revisado por:</b> FV-FH	<b>Fecha:</b> 20-12-18

#### 4.1.2.10.2.4. Matriz de correlación FO

**Tabla 77. Matriz de correlación FO – fortalezas vs oportunidades**

<b>Fortalezas</b> <b>Oportunidades</b>	<b>F1</b> Infraestructura propia e instalaciones adecuadas.	<b>F2</b> Precios competitivos	<b>F3</b> Atención especializada al cliente	<b>F4</b> Estrategias de crédito de gran accesibilidad para los clientes.	<b>F5</b> Sistema contable integrado	<b>F6</b> Calidad de los productos	<b>F7</b> Buen ambiente laboral	<b>F8</b> Imagen corporativa nacional	<b>Total</b> <b>Σ</b>
<b>O1</b> Amplia disponibilidad de capacitación y asesoría profesional.	3	1	3	3	3	5	3	5	<b>26</b>
<b>O2</b> Posibilidad de entrada en nuevos segmentos de mercado.	3	1	3	3	1	3	1	3	<b>18</b>
<b>O3</b> Facilidad de acceso a crédito con fabricantes de maquinarias y equipos.	3	3	1	1	1	3	1	3	<b>16</b>
<b>O4</b> Eliminación de barreras arancelarias para la exportación.	1	3	1	3	1	3	1	3	<b>16</b>
<b>O5</b> Clientes insatisfechos por la competencia.	1	3	5	5	1	3	1	3	<b>22</b>
<b>O6</b> Poca competencia en la oferta de productos similares.	3	3	3	3	1	3	1	3	<b>20</b>
<b>Total Σ</b>	<b>14</b>	<b>14</b>	<b>16</b>	<b>18</b>	<b>8</b>	<b>20</b>	<b>8</b>	<b>20</b>	<b>118</b>

**Fuente:** Elaboración propia  
**Elaborado por:** Jessica Estefanía Guamán

<b>Elaborado por:</b> JG	<b>Fecha:</b> 01-11-18
<b>Revisado por:</b> FV-FH	<b>Fecha:</b> 20-12-18

**4.1.2.10.2.5. Matriz de correlación DA**

**Tabla 78. Matriz de correlación DA – debilidades vs amenazas**

<b>Debilidades</b> <b>Amenazas</b>	<b>D1</b> Inexistencia de un manual de funciones.	<b>D2</b> Inexistencia de un adecuado sistema de control interno.	<b>D3</b> Inconsistencia de procesos operativos por falta de flujogramas.	<b>D4</b> Falta de una planificación estratégica.	<b>D5</b> Falta de capacitación permanente al personal de la empresa.	<b>D6</b> Inexistencia de un código de ética.	<b>D7</b> No existe un documento escrito que dirija las actividades de trabajo.	<b>D8</b> No se aplican indicadores de gestión	<b>Total</b> <b>Σ</b>
<b>A1</b> Ingresos de nuevos competidores en el mercado.	3	3	1	3	3	3	1	1	<b>18</b>
<b>A2</b> Inestabilidad económica del país.	1	1	1	3	3	1	1	1	<b>12</b>
<b>A3</b> Impuestos elevados de importación.	1	1	3	1	3	1	1	1	<b>12</b>
<b>A4</b> Reformas periódicas de carácter tributario.	1	3	1	1	5	1	1	1	<b>14</b>
<b>Total Σ</b>	<b>6</b>	<b>8</b>	<b>6</b>	<b>8</b>	<b>14</b>	<b>6</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>68</b>

**Fuente:** Elaboración propia  
**Elaborado por:** Jessica Estefanía Guamán

<b>Elaborado por:</b> JG	<b>Fecha:</b> 02-11-18
<b>Revisado por:</b> FV-FH	<b>Fecha:</b> 20-12-18

#### 4.1.2.10.2.6. Matriz de prioridades

La matriz de priorización FODA es aquella que permite ubicar a las variables del análisis interno y externo en orden de importancia y en concordancia a la calificación de las matrices de correlación.

**Tabla 79. Matriz priorizada FODA**

<b>Código</b>	<b>Variable</b>
<b>FORTALEZAS</b>	
<b>F8</b>	Imagen corporativa a nivel nacional.
<b>F6</b>	Calidad de los productos
<b>F4</b>	Estrategias de crédito de gran accesibilidad para los clientes.
<b>F3</b>	Atención especializada al cliente
<b>F1</b>	Infraestructura propia e instalaciones adecuadas
<b>F2</b>	Precios competitivos
<b>F5</b>	Sistema contable integrado.
<b>F7</b>	Buen ambiente laboral
<b>DEBILIDADES</b>	
<b>D5</b>	Falta de capacitación permanente al personal de la empresa.
<b>D2</b>	Inexistencia de un adecuado sistema de control interno.
<b>D4</b>	Falta de una planificación estratégica.
<b>D1</b>	Inexistencia de un manual de funciones
<b>D3</b>	Inconsistencia de procesos operativos por falta de flujogramas
<b>D6</b>	Inexistencia de un código de ética.
<b>D7</b>	No existe un documento escrito que dirija las actividades de trabajo.
<b>D8</b>	No se aplican indicadores de gestión
<b>OPORTUNIDADES</b>	
<b>O1</b>	Amplia disponibilidad de capacitación y asesoría profesional.
<b>O5</b>	Clientes insatisfechos por la competencia.
<b>O6</b>	Poca competencia en la oferta de productos similares.
<b>O2</b>	Posibilidad de entrada en nuevos segmentos de mercado.
<b>O3</b>	Facilidad de acceso a crédito con fabricantes de maquinarias y equipos.
<b>O4</b>	Eliminación de barreras arancelarias para la exportación.
<b>AMENAZAS</b>	
<b>A1</b>	Ingresos de nuevos competidores en el mercado.
<b>A4</b>	Reformas periódicas de carácter tributario.
<b>A2</b>	Inestabilidad económica del país.
<b>A3</b>	Impuestos elevados de importación.

**Fuente:** Elaboración propia  
**Elaborado por:** Jessica Estefanía Guamán

<b>Elaborado por:</b>	<b>JG</b>	<b>Fecha:</b>	<b>05-11-18</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>FV-FH</b>	<b>Fecha:</b>	<b>20-12-18</b>

4.1.2.10.2.7. Perfil estratégico interno

Tabla 80. Perfil estratégico interno

ASPECTOS INTERNOS		CLASIFICACIÓN DEL IMPACTO				
		DEBILIDAD		NORMAL	FORTALEZA	
		Gran debilidad	Debilidad	Equilibrio	Fortaleza	Gran fortaleza
<b>DEBILIDADES</b>						
D5	Falta de capacitación permanente al personal de la empresa.	*				
D2	Inexistencia de un adecuado sistema de control interno.	*				
D4	Falta de una planificación estratégica.		*			
D1	Inexistencia de un manual de funciones	*				
D3	Inconsistencia de procesos operativos por falta de flujogramas					
D6	Inexistencia de un código de ética.					
D7	No existe un documento escrito que dirija las actividades de trabajo.					
D8	No se aplican indicadores de gestión	*				
<b>FORTALEZAS</b>						
F8	Imagen corporativa a nivel nacional.					*
F6	Calidad de los productos					*
F4	Estrategias de crédito de gran accesibilidad para los clientes.					*
F3	Atención especializada al cliente					*
F1	Infraestructura propia e instalaciones adecuadas					*
F2	Precios competitivos					*
F5	Sistema contable integrado.					*
F7	Buen ambiente laboral					*
<b>TOTAL Σ</b>		<b>4</b>	<b>4</b>	<b>0</b>	<b>4</b>	<b>4</b>
<b>PORCENTAJE</b>		<b>25%</b>	<b>25%</b>	<b>0%</b>	<b>25%</b>	<b>25%</b>

Fuente: Elaboración propia

Elaborado por: Jessica Estefanía Guamán

Elaborado por:	JG	Fecha:	06-11-18
Revisado por:	FV-FH	Fecha:	20-12-18

## **Análisis**

Perfil estratégico interno de la empresa PISMADE S.A.:

En la situación actual de la empresa en su perfil estratégico interno, se analizaron las fortalezas y las debilidades, cuyo resultado es: el 25% corresponde a grandes debilidades y el 25% a debilidades; por otro lado, el 25% corresponde a grandes fortalezas y el 25% restante únicamente a fortalezas, lo que significa que la empresa posee las fortalezas necesarias para contrarrestar las debilidades.

Las debilidades más relevantes son: la falta de capacitación a los empleados, la inexistencia de un manual de funciones y el inadecuado sistema de control interno, así también la falta de aplicación de indicadores de gestión.

Las fortalezas más sobresalientes de la empresa son: imagen corporativa a nivel nacional, infraestructura propia y adecuadas instalaciones, además el sistema integrado de contabilidad.

Por lo tanto, los factores internos muestran que la gestión administrativa y operacional de la empresa es medianamente eficiente en el aprovechamiento de las fortalezas y en las debilidades que se presentan.

<b>Elaborado por:</b>	<b>JG</b>	<b>Fecha:</b> 06-11-18
<b>Revisado por:</b>	<b>FV-FH</b>	<b>Fecha:</b> 20-12-18

#### 4.1.2.10.2.8. Perfil estratégico externo

Tabla 81. Perfil estratégico externo

ASPECTOS INTERNOS		CLASIFICACIÓN DEL IMPACTO				
		AMENAZA		NORMAL	OPORTUNIDAD	
		Gran amenaza	Amenaza	Equilibrio	Oportunidad	Gran oportunidad
<b>AMENAZAS</b>						
<b>A1</b>	Ingresos de nuevos competidores en el mercado.	*				
<b>A4</b>	Reformas periódicas de carácter tributario.	*				
<b>A2</b>	Inestabilidad económica del país.		*			
<b>A3</b>	Impuestos elevados de importación.	*				
<b>OPORTUNIDADES</b>						
<b>O1</b>	Amplia disponibilidad de capacitación y asesoría profesional.					*
<b>O5</b>	Clientes insatisfechos por la competencia.				*	
<b>O6</b>	Poca competencia en la oferta de productos similares.				*	
<b>O2</b>	Posibilidad de entrada en nuevos segmentos de mercado.					*
<b>O3</b>	Facilidad de acceso a crédito con fabricantes de maquinarias y equipos.				*	
<b>O4</b>	Eliminación de barreras arancelarias para la exportación.				*	
<b>TOTAL <math>\Sigma</math></b>		<b>3</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>4</b>	<b>2</b>
<b>PORCENTAJE</b>		<b>30%</b>	<b>10%</b>	<b>0%</b>	<b>40%</b>	<b>20%</b>

Fuente: Elaboración propia  
Elaborado por: Jessica Estefanía Guamán

Elaborado por: JG	Fecha: 07-11-18
Revisado por: FV-FH	Fecha: 20-12-18

## **Análisis**

Perfil estratégico externo de la empresa PISMADE S.A.:

En la situación actual de la empresa en su perfil estratégico externo: se evidencia un 30% de grandes amenazas, un 10% de amenazas solamente; por otro lado, el 40% se muestran como oportunidades y finalmente el 20% se evidencian como grandes oportunidades, lo que implica que cada una de las amenazas pueden ser contrarrestadas con el objetivo de aprovechar eficientemente las oportunidades encontradas.

Las oportunidades más relevantes son: la amplia disponibilidad de capacitación y asesoría profesional y la posibilidad de nuevos segmentos de mercado.


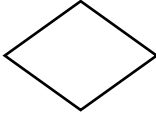

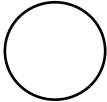
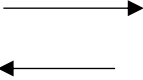
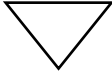

Las amenazas más significativas son: ingresos de nuevos competidores en el mercado, reformas periódicas de carácter tributario y los elevados impuestos de importación.

Por lo tanto, los factores externos muestran que la gestión administrativa y operacional de la empresa es medianamente eficiente en el aprovechamiento de las oportunidades para contrarrestar cada una de las amenazas existentes en el medio ambiente externo.

<b>Elaborado por:</b>	<b>JG</b>	<b>Fecha:</b> 07-11-18
<b>Revisado por:</b>	<b>FV-FH</b>	<b>Fecha:</b> 20-12-18



**Tabla 82. Simbología de flujogramas**

<b>MARCAS</b>	<b>SIGNIFICADO</b>
	Procesos
	Decisión
	Inicio – fin
	Conector interno
	Líneas de enlace
	Archivo
	Conector externo

**Fuente:** Elaboración propia  
**Elaborado por:** Jessica Estefanía Guamán

<b>Elaborado por:</b> JG	<b>Fecha:</b> 12-11-18
<b>Revisado por:</b> FV-FH	<b>Fecha:</b> 20-12-18

#### 4.1.2.10.2.9. Áreas críticas del proceso de compras

##### Objetivo

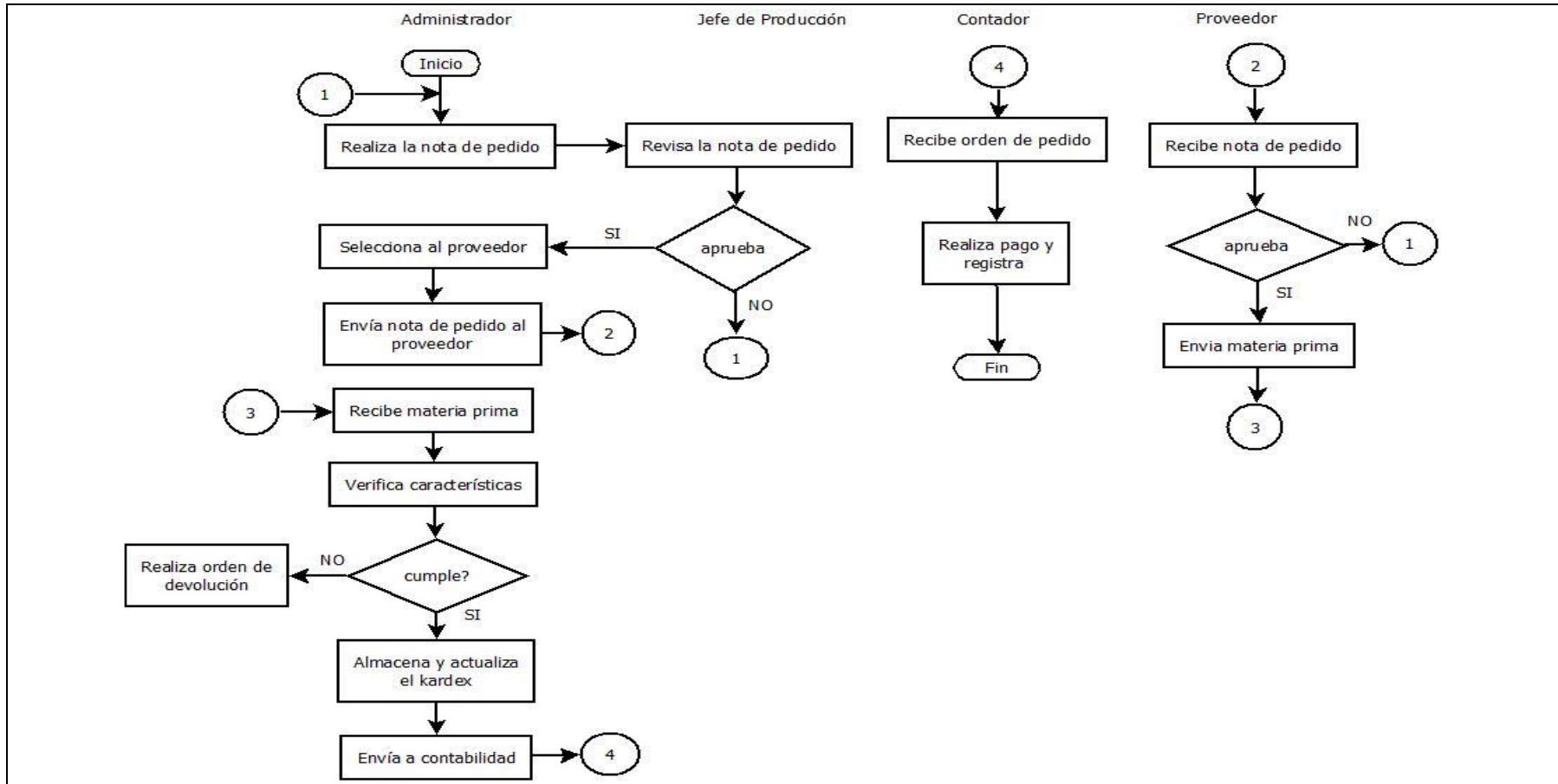
Describir el proceso de compras de materia prima de la empresa PISMADE S.A., mediante el diseño de un flujograma con la finalidad de detectar los nudos críticos existentes en el procedimiento

**Tabla 83. Proceso de compras de materia prima**

N.	Actividades	Responsables	Tiempo
1	Realiza la nota de pedido de la materia prima requerida	Administrador	1 semana
2	Verifica si cumple con las características requeridas	Jefe de Producción	2 días
3	Selecciona al proveedor y envía nota de pedido.	Administrador	3 horas
4	Recibe mercadería	Administrador	3 horas
5	Verifica las características	Administrador	3 horas
5	Si cumple con las características especificadas almacena la mercadería y actualiza el kárdex, caso contrario realiza orden de devolución al proveedor	Bodeguero	2 horas
6	Realiza el pago correspondiente y registra el ingreso de la materia prima.	Contador	1 hora

**Fuente:** Elaboración propia  
**Elaborado por:** Jessica Estefanía Guamán

<b>Elaborado por:</b> JG	<b>Fecha:</b> 12-11-18
<b>Revisado por:</b> FV-FH	<b>Fecha:</b> 20-12-18



**Ilustración 24** Flujograma de compra de materia prima

Fuente: Elaboración propia

Elaborado por: Jessica Estefanía Guamán

<b>Elaborado por:</b>	<b>JG</b>	<b>Fecha:</b>	12-11-18
<b>Revisado por:</b>	<b>FV-FH</b>	<b>Fecha:</b>	20-12-18

#### 4.1.2.10.2.10. Áreas críticas del proceso de control de inventarios

##### Objetivo:

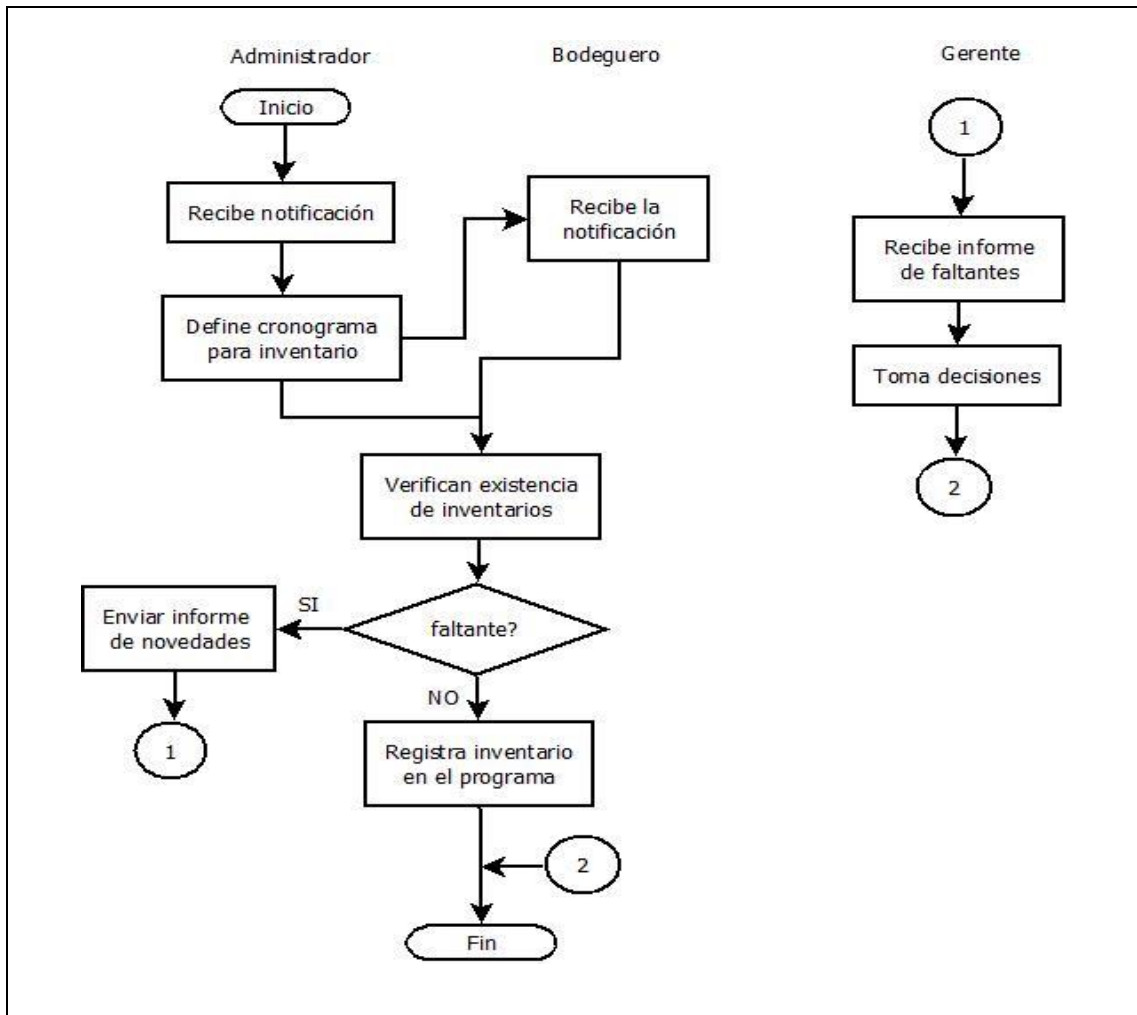
Describir el proceso de control de inventarios de la empresa PISMADE S.A., mediante el diseño de un flujograma con la finalidad de detectar los nudos críticos existentes en el procedimiento.

**Tabla 84. Proceso de compras de control de inventarios**

<b>N.</b>	<b>Actividades</b>	<b>Responsables</b>	<b>Tiempo</b>
1	Recibe la notificación por parte del Servicio de Rentas Internas, revelación del valor de inventarios. (una vez al año)	Administrador	1 día
2	Define un cronograma para realizar el inventario a bodega	Administrador	3 horas
3	Verifican la existencia de productos	Administrador/ Bodeguero	1 mes
4	Si existe algún faltante se informa a gerencia, caso contrario continúa con el inventario.	Administrador/ Bodeguero	1 hora
5	Se registra en Excel las existencias de los productos.	Administrador	3 días

**Fuente:** Elaboración propia  
**Elaborado por:** Jessica Estefanía Guamán

<b>Elaborado por:</b>	<b>JG</b>	<b>Fecha:</b>	<b>13-11-18</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>FV-FH</b>	<b>Fecha:</b>	<b>20-12-18</b>



**Ilustración 25 Flujograma de control de inventarios**

**Fuente:** Elaboración propia

**Elaborado por:** Jessica Estefanía Guamá

<b>Elaborado por:</b> JG	<b>Fecha:</b> 13-11-18
<b>Revisado por:</b> FV-FH	<b>Fecha:</b> 20-12-18

#### 4.1.2.10.2.11. Indicadores de gestión

**Tabla 85. Matriz técnica de indicadores**

Dimensión	Nombre del Indicador	Origen de los datos	Fórmula	Técnica de datos	Meta Planteada	Frecuencia de Análisis
Eficiencia	Porcentaje de crecimiento de ventas	Plan Anual de Ventas	$(\text{Ventas realizadas en el año 2017} / \text{Ventas esperadas en el año 2017}) * 100$	Ascendente	Mayor o igual al 100%	Anualmente
	Cursos de capacitación.	Plan Anual de Capacitación	$(\text{N. de capacitaciones realizadas} / \text{N. de capacitaciones planeadas}) * 100$	Ascendente	Mayor o igual a 100%	Anualmente
Eficacia	Porcentaje de crecimiento de la cartera de clientes	Informes de ventas anuales	$(\text{N. de clientes nuevos en el periodo 2017} / \text{N. total de clientes en el periodo 2017}) * 100$	Ascendente	Mayor o igual al 50%	Semestralmente
	Porcentaje de clientes satisfechos	Informes de quejas de clientes	$(\text{N. de clientes satisfechos en el periodo 2017} / \text{N. total de clientes del periodo 2017}) * 100$	Ascendente	Mayor o igual al 50%	Semestralmente
Economía	Porcentaje de crecimiento de gastos de financiamiento	Informes de gastos de financiamiento	$(\text{Gastos de Financiamiento del periodo 2017} / \text{Gastos totales del periodo 2017}) * 100$	Descendente	Menor al 50%	Anualmente
	Porcentaje de recuperación de cobranza	Informe de ventas anuales de la empresa.	$(\text{Recuperación de cobranza del periodo 2017} / \text{Facturación del periodo 2017}) * 100$	Ascendente	Mayor o igual al 70%	Semestralmente
Ecología	Porcentaje de productos adquiridos con sello de calidad	Registros de compras	$(\text{N. de productos adquiridos con sello de calidad del año 2017} / \text{N. de productos planificados adquirir con sellos de calidad del año 2017}) * 100$	Ascendente	Mayor o igual al 50%	Anualmente
	Porcentaje de reducción del uso de facturas físicas	Registros de ventas	$(\text{N. de facturas electrónicas emitidas en el periodo 2017} / \text{N. total de facturas emitidas en el periodo 2017}) * 100$	Ascendente	Mayor o igual al 30%	Anualmente
Ética	Porcentaje de crecimiento de discriminación	Informes de discriminación de los empleados en el periodo.	$(\text{N. de casos de discriminación del periodo 2017} / \text{N. Total de quejas presentadas por los empleados en el periodo 2017}) * 100$	Descendente	Menor al 50%	Anualmente
	Conflictos personales en la empresa	Informes anuales	$(\text{N. de sanciones emitidas en el año 2017} / \text{N. de personal de la empresa en el año 2017}) * 100$	Descendente	Menor al 50%	Semestralmente

**Fuente:** Elaboración propia

**Elaborado por:** Jessica Estefanía Guamán

<b>Elaborado por:</b> JG	<b>Fecha:</b> 14-11-18
<b>Revisado por:</b> FV-FH	<b>Fecha:</b> 20-12-18

**Tabla 86. Aplicación de indicadores de gestión**

<b>EFICIENCIA</b>				
<b>Indicador</b>	<b>Fórmula</b>	<b>Cálculo</b>		<b>Interpretación</b>
Eficiencia en el cumplimiento del Plan Anual de Ventas: Porcentaje de ventas realizadas año 2017	$(\text{Ventas realizadas en el año 2017} / \text{Ventas esperadas en el año 2017}) * 100$	$(2'139299.07 / 4'000000) * 100$	53,48%	De las ventas esperadas anualmente se ha realizado un 53,48% teniendo un incremento evidente respecto al año anterior
Eficiencia en el cumplimiento del Plan Anual de Capacitación: Porcentaje de capacitaciones realizadas 2017	$(\text{N. de capacitaciones realizadas} / \text{N. de capacitaciones planeadas}) * 100$	$(0/5) * 100$	00,00%	Las capacitaciones realizadas en el año no se han cumplido en ningún sentido con respecto a las planeadas.
<b>EFICACIA</b>				
<b>Indicador</b>	<b>Fórmula</b>	<b>Cálculo</b>		<b>Interpretación</b>
Eficacia en el crecimiento de cartera: porcentaje de nuevos clientes año 2017.	$(\text{N. de clientes nuevos en el periodo 2017} / \text{N. total de clientes en el periodo 2017}) * 100$	$(160/450) * 100$	35,56%	El 35,56% de los clientes del período 2017 son nuevos acaparando cada vez más el mercado.
Eficacia en la satisfacción del clientes: porcentaje de clientes satisfechos año 2016	$(\text{N. de clientes satisfechos en el periodo 2017} / \text{N. total de clientes del periodo 2017}) * 100$	$(400/450) * 100$	88,89%	El 88,89% de los clientes están satisfechos con los productos y servicios adquiridos porque son de calidad.
<b>ECONOMÍA</b>				
<b>Indicador</b>	<b>Fórmula</b>	<b>Cálculo</b>		<b>Interpretación</b>
Economía en los gastos de financiamiento del año 2017	$(\text{Gastos de Financiamiento del periodo 2017} / \text{Gastos totales del periodo 2017}) * 100$	$(2271,41 / 1'608741,83) * 100$	00,14%	El 0,14% del total de los gastos fueron gastos de financiamiento
Economía en la recuperación de cobranza: Recuperación de cobranza año 2017	$(\text{Recuperación de cobranza del periodo 2017} / \text{Facturación del periodo 2017}) * 100$	$(2'135000.00 / 2'139299.07) * 100$	99,80%	La recuperación de cobranza en el periodo 2017 fue del 99,80% de todo lo facturado

<b>Elaborado por:</b>	<b>JG</b>	<b>Fecha:</b>	<b>14-11-18</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>FV-FH</b>	<b>Fecha:</b>	<b>20-12-18</b>

<b>ECOLOGÍA</b>				
<b>Indicador</b>	<b>Fórmula</b>	<b>Cálculo</b>		<b>Interpretación</b>
Registros de compras: Número de productos planificados en adquirir con sello de calidad en el periodo 2017	(N. de productos adquiridos con sello de calidad del periodo 2017 /N. de productos planificados en adquirir con sellos de calidad del periodo 2017)*100	(950/1000)*100	95,00%	El 95% de los productos fueron adquiridos con sellos de calidad de acuerdo a lo planeado.
Registros de ventas: Número de facturas electrónicas emitidas en el periodo 2017.	(N. de facturas electrónicas emitidas en el periodo 2017/N. total de facturas emitidas en el periodo 2017)*100	(400/400)*100	100%	El 100% de las facturas que emitió la empresa fueron electrónicas
<b>ÉTICA</b>				
<b>Indicador</b>	<b>Fórmula</b>	<b>Cálculo</b>		<b>Interpretación</b>
Discriminación de los empleados: Número de casos de discriminación del periodo 2017	(N. de casos de discriminación del periodo 2017/N. de personal de la empresa en el periodo 2017)*100	(1/18)*100	5,56%	Existe un 5,56% de casos de discriminación entre los empleados de la empresa
Conflictos personales: Número de sanciones emitidas en el periodo 2017	(N. de sanciones emitidas en el periodo 2017 /N. de personal de la empresa en el periodo 2016)*100	(2/18)*100	11,11%	El 11,11% del personal de la empresa ha recibido sanciones por mala conducta

**Fuente:** Elaboración propia  
**Elaborado por:** Jessica Estefanía Guamán

<b>Elaborado por:</b>	<b>JG</b>	<b>Fecha:</b>	<b>14-11-18</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>FV-FH</b>	<b>Fecha:</b>	<b>20-12-18</b>



4.1.2.10.2.12. Matriz de hallazgos – auditoría de gestión

Tabla 87. Hoja de hallazgos auditoría de gestión

Ref. P/T	Condición	Criterio	Causa	Efecto	Conclusión	Recomendación
<b>E/GE 1/2</b>	La empresa aún no ha implementado una planificación estratégica.	<b>Chiavenato (Planificación estratégica p.42-43) establece que.</b> - es el proceso que sirve para formular y ejecutar las estrategias de la organización con la finalidad de insertarla, sus ventajas son: la claridad de la visión estratégica; la debida comprensión del entorno; el enfoque en base a objetivos; el comportamiento proactivo, sistemático y holístico; y la interdependencia con el entorno.	En la actualidad la empresa siente conformidad con la estructura organizativa, cualquier cambio o incremento se considera como un gasto innecesario.	La falta de una planificación estratégica puede ocasionar falta de direccionamiento en las actividades de la empresa y con ello incumplimiento en los objetivos planteados.	PISMADE S.A., tiene una gestión interna adecuada desde el punto de vista de la administración y cualquier cambio que se pudiera observar resulta insignificante y demasiado costoso.	Al Gerente, se recomienda la implementación de una planificación estratégica, que contribuya al desarrollo de las operaciones administrativas y financieras de la empresa.
<b>E/GE 1/2</b>	En la empresa no se utilizan indicadores de gestión.	<b>El SGC ISO 9001-2015: Procesos.-</b> La organización debe establecer, implementar, mantener y mejorar continuamente un SGC, incluidos los procesos necesarios y sus interacciones, de acuerdo a los requisitos de la ISO, de los cuales el literal c) establece necesario determinar y aplicar los criterios y	El crecimiento considerable de la empresa en el periodo de estudio basta para que la empresa considere innecesario	Partiendo de que los indicadores de gestión constituyen una herramienta básica para la toma de decisiones la falta de su aplicación	El desarrollo considerable de la empresa es suficiente para que la misma no considere necesario la aplicación de	Al Gerente, se recomienda aplicar indicadores de gestión que garanticen la toma de decisiones a partir de la situación actual de la misma.

<b>Elaborado por:</b> JG	<b>Fecha:</b> 14-11-18
<b>Revisado por:</b> FV-FH	<b>Fecha:</b> 20-12-18

<b>Ref. P/T</b>	<b>Condición</b>	<b>Criterio</b>	<b>Causa</b>	<b>Efecto</b>	<b>Conclusión</b>	<b>Recomendación</b>
		métodos, incluyendo el seguimiento, las mediciones y los indicadores de gestión; necesarios para asegurar la operación eficiente y el control de los procesos.	evaluar su gestión en base a los indicadores	podrá ocasionar resultados negativos.	indicadores como herramienta base para la toma de decisiones.	
<b>E/MV</b> <b>1/4</b>	La misión no es difundida en toda la empresa.	<b>El SGC ISO 9001-2015: Control de información documentada.-</b> Para el control de la información documentada de la empresa; la misma debe abordar las siguientes actividades, según corresponda: distribución, acceso, recuperación y uso; almacenamiento y preservación; control de cambios; conservación y disposición de todo su personal; además deberá estar disponible y estar protegida adecuadamente.	La misión y visión de la empresa no ha sido oportunamente socializada a todos los niveles de la empresa.	La falta de conocimiento de la misión y visión de la empresa genera falta de compromiso del personal con las actividades de la misma.	La mayor parte del personal de la empresa no conoce su razón de ser, que se debe de una u otra manera a la falta de compromiso con la misión y visión, que provocará incertidumbre en la ejecución de actividades.	Al Gerente General difundir la misión y visión de la empresa a todo su personal, además colocarlas en un lugar visible.
<b>E/MV</b> <b>3/4</b>	La visión no es difundida en toda la empresa.					
<b>E/MV</b> <b>1/4</b>	La misión de la empresa no guía en todos los casos el accionar del personal.	<b>El SGC ISO 9001-2015: Control de información documentada.-</b> Para el control de la información documentada de la empresa; la misma debe abordar las siguientes actividades, según corresponda: distribución, acceso, recuperación y uso; almacenamiento y preservación; control de cambios;	La misión de la empresa no ha sido socializada al personal de la empresa por lo tanto en todos los casos ésta no guía el accionar de su	Debido a que la misión de la empresa no es de conocimiento de todo el personal, su accionar no está direccionado al cumplimiento objetivo de la	La misión de la empresa al no encontrarse en lugar visible, ni ser difundida a todo el personal de la misma, no direcciona correctamente su	A la administración de la empresa, dar a conocer la misión de la misma de manera correcta y adecuada, de manera que se garantice su

<b>Elaborado por:</b> JG	<b>Fecha:</b> 14-11-18
<b>Revisado por:</b> FV-FH	<b>Fecha:</b> 20-12-18

Ref. P/T	Condición	Criterio	Causa	Efecto	Conclusión	Recomendación
		conservación y disposición de todo su personal; además deberá estar disponible y estar protegida adecuadamente.	trabajo.	misma.	accionar, pues no propende el desarrollo en base al mismo.	accionar enfocado en el desarrollo objetivo de las actividades del personal.
<b>E/MV</b> <b>1/4</b>	La misión de la empresa no menciona el nivel de participación en el mercado.	<b>Chiavenato (Planificación estratégica p.65) instituye que-</b> para proporcionar una mejor composición en la misión de la empresa, es importante mencionar el nivel de participación que se desea obtener en el mercado de manera que los objetivos se enfoquen en dicha participación.	El nivel de participación en el mercado no es mencionado en la misión de la empresa.	La empresa se estancará en un cierto nivel de participación en el mercado a lo largo del periodo, que de una u otra manera frena su desarrollo y progreso.	La misión de la empresa posee un enfoque ético y de calidad, que ha originado la falta de mención de la participación de la misma en el mercado.	Al Gerente General, se recomienda la reestructuración de la misión de la empresa en la que se pueda detallar de mejor manera el nivel de participación de la empresa en el mercado.

**Fuente:** Elaboración propia  
**Elaborado por:** Jessica Estefanía Guamán

<b>Elaborado por:</b> JG	<b>Fecha:</b> 14-11-18
<b>Revisado por:</b> FV-FH	<b>Fecha:</b> 20-12-18

**PISMADE S.A.**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**



*“Aquellos que piensan que es permisible decir mentiras blancas, pronto crecerán daltónicos.”(Austin O’Malley)*

<b>Elaborado por:</b>	<b>JG</b>	<b>Fecha:</b>	<b>15-11-18</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>FV-FH</b>	<b>Fecha:</b>	<b>20-12-18</b>

#### 4.1.2.10.3. Programa de auditoría financiera

##### Objetivo general

Evaluar la razonabilidad de los estados financieros, mediante análisis de cuentas materiales correspondientes al periodo 2017.

##### Objetivos específicos

- Verificar que la información presentada en los estados financieros tenga los respectivos soportes.
- Examinar las cuentas materiales de la empresa PISMADE S.A., posterior a la ejecución de análisis y asientos de ajuste o reclasificación según corresponda.
- Elaborar matrices de los hallazgos encontrados en la auditoría financiera con sus respectivos atributos, que facilite la emisión de recomendaciones.

**Tabla 88. Programa de auditoría financiera**

Nº	PROCEDIMIENTOS	REF / PT	Elaborado por:	FECHA:
<b>FASE II: EJECUCIÓN DE AUDITORÍA</b>				
1	Realice el análisis vertical de los estados financieros para determinar la materialidad de las cuentas.	<b>A/EF</b>	<b>J/G</b>	17/11/2018
2	<b>Analice las cuentas de activo</b>			
	<b>Elabore el cuestionario de control interno de cuentas por cobrar.</b>	<b>C/CC</b>	<b>J/G</b>	17/11/2018
	- Realice confirmación de saldos de clientes	<b>C/S</b>	<b>J/G</b>	17/11/2018
	- Realice cédula analítica de clientes	<b>C/A</b>	<b>J/G</b>	17/11/2018
	- Realice cédula sumaria	<b>C/S</b>	<b>J/G</b>	17/11/2018
	<b>Elabore cuestionario de control interno de la cuenta maquinaria y equipo.</b>	<b>C/PP</b>	<b>J/G</b>	17/11/2018
	- Constate el inventario físico de los activos	<b>C/IF</b>	<b>J/G</b>	17/11/2018
	- Realice cédula analítica de depreciación.	<b>C/A</b>	<b>J/G</b>	17/11/2018
- Realice cédula sumaria	<b>C/S</b>	<b>J/G</b>	17/11/2018	

<b>Elaborado por:</b>	<b>JG</b>	<b>Fecha:</b>	<b>15-11-18</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>FV-FH</b>	<b>Fecha:</b>	<b>20-12-18</b>

<b>Nº</b>	<b>PROCEDIMIENTOS</b>	<b>REF / PT</b>	<b>Elaborado por:</b>	<b>FECHA:</b>
3.	<b>Analice las cuentas de pasivo</b> <b>Elabore el cuestionario de control interno de cuentas por pagar</b>	<b>C/CP</b>	<b>J/G</b>	17/11/2018
	- Realice confirmación de saldos de proveedores	<b>C/S</b>	<b>J/G</b>	18/11/2018
	- Realice cédula analítica de cuentas por pagar.	<b>A/R</b>	<b>J/G</b>	18/11/2018
	- Realice cédula sumaria	<b>C/S</b>	<b>J/G</b>	18/11/2018
4	<b>Analice las cuentas de patrimonio</b> - Confirme saldo de la utilidad del ejercicio.	<b>C/SP</b>	<b>J/G</b>	18/11/2018
5	Analice las cuentas de ingresos	<b>C/I</b>	<b>J/G</b>	18/11/2018
6	Analice las cuentas de egresos	<b>C/E</b>	<b>J/G</b>	19/11/2018
7	Aplice indicadores financieros	<b>I/F</b>	<b>J/G</b>	20/11/2018
8	Elabore la matriz de hallazgos de auditoría financiera.	<b>M/H</b>	<b>J/G</b>	20/11/2018

**Fuente:** Elaboración propia  
**Elaborado por:** Jessica Estefanía Guamán

<b>Elaborado por:</b>	<b>JG</b>	<b>Fecha:</b>	15-11-18
<b>Revisado por:</b>	<b>FV-FH</b>	<b>Fecha:</b>	20-12-18

4.1.2.10.3.1. Análisis vertical de estados financieros

Tabla 89. Análisis vertical – Estado de Situación Financiera

PISMADE SA ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Expresado en dólares americanos (\$)			
<b>1.</b>	<b>ACTIVO</b>	<b>\$ 1.148.833,16</b>	<b>100%</b>
<b>1.01.</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>\$ 664.153,92</b>	<b>57,81%</b>
1.01.01.	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	\$ 20.417,20	1,78%
1.01.02.	ACTIVOS FINANCIEROS	\$ 427.076,93	37,17%
1.01.03.	INVENTARIOS	\$ 158.532,60	13,80%
1.01.04.	SERVICIOS Y OTROS ANTICIPOS Y GARANTIAS	\$ -	0,00%
1.01.05.	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	\$ 58.127,19	5,06%
1.02.06.	CONSTRUCCIONES EN PROCESO	\$ -	0,00%
1.01.07.	OTROS ACTIVOS CORRIENTES	\$ -	0,00%
<b>1.02.</b>	<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>\$ 484.679,24</b>	<b>42,19%</b>
1.02.01.	PROPIEDAD , PLANTA Y EQUIPO	\$ 333.529,35	29,03%
1.02.03.	ACTIVOS BIOLOGICOS	\$ -	0,00%
1.02.04.	ACTIVOS INTANGIBLES	\$ -	0,00%
1.02.05.	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	\$ -	0,00%
1.02.06.	CONSTRUCCIONES EN PROCESO	\$ -	0,00%
1.02.07.	PROPIEDADES DE INVERSIONES	\$ 151.149,89	13,16%
	<b>TOTAL ACTIVO</b>		
<b>2.</b>	<b>PASIVOS</b>	<b>\$ 937.421,29</b>	<b>81,60%</b>
<b>2.01.</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>\$ 937.421,29</b>	<b>81,60%</b>
2.01.03.	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	\$ 584.768,73	50,90%
2.01.04.	OBLIGACIONES CON INSTIT.FINANCIERAS	\$ -	0,00%
2.01.05.	PROVISIONES	\$ -	0,00%
2.01.06.	PRESTAMO ACCIONISTAS	\$ 252.559,74	21,98%
2.01.07.	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	\$ 86.291,50	7,51%
2.01.10.	ANTICIPO CLIENTES	\$ 13.801,32	1,20%
2.01.12.	PORCION CTE. DE PROVIS. X BENEF.EMPLEADOS	\$ -	0,00%
	<b>TOTAL PASIVO</b>		
<b>3.</b>	<b>PATRIMONIO</b>	<b>\$ 18.745,80</b>	<b>1,63%</b>
3.01.	CAPITAL	\$ 62.000,00	5,40%
3.04.	RESERVAS	\$ 8.671,02	0,75%
3.05.	OTROS RESULTADOS INTEGRALES	\$ -	0,00%
3.06.	RESULTADOS ACUMULADOS	\$ 16.839,23	1,47%
3.06.04.	UTILIDAD A REINVERTIR	\$ -	0,00%
3.07.	RESULTADOS EJERCICIOS	\$ -68.764,45	-5,99%
	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		
	<b>UTILIDAD O PERDIDA DEL EJERCICIO</b>	<b>\$ 192.666,07</b>	<b>16,77%</b>
	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>\$ 1.148.833,16</b>	<b>100,00%</b>
_____ Gerente		_____ Contador	

Fuente: Elaboración propia  
Elaborado por: Jessica Estefanía Guamán

Elaborado por:	JG	Fecha:	17-11-18
Revisado por:	FV-FH	Fecha:	20-12-18

**Tabla 90. Análisis vertical – Estado de Resultados**

PISMADE SA ESTADO DE RESULTADOS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Expresado en dólares americanos (\$)			
<b>4.</b>	<b>INGRESOS</b>	<b>\$ 2.139.299,07</b>	
<b>4.1.</b>	<b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>	<b>\$ 2.139.299,07</b>	<b>100,00%</b>
4.1.01.	VENTAS DE BIENES	\$ 2.139.313,34	100,00%
4.1.02.	PRESTACION DE SERVICIOS	\$ 2.500,44	0,12%
4.1.09.	DESCUENTOS	\$ -2.514,71	-0,12%
	<b>TOTAL INGRESOS</b>		
<b>5.</b>	<b>COSTOS Y GASTOS</b>	<b>\$ 1.946.633,00</b>	<b>90,99%</b>
<b>5.1.</b>	<b>COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION</b>	<b>\$ 1.580.728,23</b>	<b>73,89%</b>
5.1.01.	COSTO MATERIA PRIMA Y MATERIALES	\$ 1.282.515,11	59,95%
5.1.02.	MANO DE OBRA DIRECTA	\$ 92.794,97	4,34%
5.1.03.	MANO DE OBRA INDIRECTA	\$ 9.251,86	0,43%
5.1.04.	OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	\$ 196.166,29	9,17%
<b>5.2.</b>	<b>GASTOS</b>	<b>\$ 348.468,49</b>	<b>16,29%</b>
5.2.01.	GASTOS DE VENTAS	\$ 227.128,45	10,62%
5.2.02.	GASTOS ADMINISTRATIVOS	\$ 119.068,63	5,57%
5.2.03.	GASTOS FINANCIEROS	\$ 2.271,41	0,11%
<b>5.3.</b>	<b>GASTOS NO DEDUCIBLES</b>	<b>\$ 17.436,28</b>	<b>0,82%</b>
5.3.01.	GASTOS ADMINISTRATIVOS	\$ 17.435,28	0,81%
5.3.04.	GASTOS NO DED. EN COSTOS	\$ 1,00	0,00%
	<b>TOTAL COSTOS</b>	<b>\$ 1.946.633,00</b>	<b>90,99%</b>
6.	PARTICIPACION TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA		
	<b>TOTAL GASTOS</b>		
	<b>TOTAL EGRESOS</b>	<b>\$ 1.946.633,00</b>	<b>90,99%</b>
	<b>UTILIDAD O PERDIDA DEL EJERCICIO</b>	<b>\$ 192.666,07</b>	<b>9,01%</b>
_____ GERENTE		_____ CONTADOR	

**Fuente:** Elaboración propia  
**Elaborado por:** Jessica Estefanía Guamán

<b>Elaborado por:</b>	<b>JG</b>	<b>Fecha:</b>	<b>17-11-18</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>FV-FH</b>	<b>Fecha:</b>	<b>20-12-18</b>



### **Análisis:**

El análisis vertical del Estado de Situación Financiera de la empresa PISMADE S.A., muestra que:

- En el activo, las cuentas que muestran mayor materialidad son: los **ACTIVOS FINANCIEROS** con un 37,17%, y los **ACTIVOS FIJOS** con un 29,03%.
- En el pasivo, las cuentas con mayor materialidad son: **CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR** con un 50,90%.
- El patrimonio muestra que la cuenta de mayor materialidad es la **UTILIDAD DEL EJERCICIO** que representa un 16,77%.

En el análisis vertical del Estado de Resultados de la empresa PISMADE S.A., se observa que:

- En las cuentas de ingreso la cuenta con mayor materialidad es la **VENTA DE BIENES** con un 100%.
- En las cuentas de gasto, la materialidad se observa en la cuenta **COSTO MATERIA PRIMA Y MATERIALES** con un 59,95%.

Las cuentas materiales se deben a la naturaleza de la empresa y éstas a su vez requieren ser evaluadas de manera independiente y grupal con el propósito de verificar si los montos de la misma están acordes a su realidad, y con los respectivos documentos de respaldo que avalen su accionar.

<b>Elaborado por:</b>	<b>JG</b>	<b>Fecha:</b>	17-11-18
<b>Revisado por:</b>	<b>FV-FH</b>	<b>Fecha:</b>	20-12-18

#### 4.1.2.10.3.2. Análisis de las cuentas de activo

##### 4.1.2.10.3.2.1. Cuestionario de control interno de cuentas por cobrar

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO				
<b>ENTIDAD:</b>		<b>PISMADE S.A.</b>		
<b>COMPONENTE:</b>		<b>CUENTAS POR COBRAR</b>		
<b>FUNCIONARIO</b>		<b>CONTADOR</b>		
<b>Objetivo:</b> Evaluar la cuenta cuentas por cobrar mediante la aplicación de cuestionario de control interno para determinar la situación actual de la empresa.				
N.	Preguntas	Si	No	Observación
1	¿El encargado de recuperación de cartera de la empresa, periódicamente realiza cuadros de cobrados y no cobrados?	X		
2	¿De acuerdo a las ventas a crédito del periodo, se realiza el cálculo de las respectivas provisiones sobre cuentas incobrables?		X	<b>D1.</b> El cálculo de la provisión se lo realiza mediante política interna.
3	¿El proceso de ventas a crédito es revisado continuamente en todo su proceso de autorización?	X		
4	¿Se han establecido políticas de crédito para los diferentes clientes de la empresa?	X		
5	¿Los anticipos que se reciben de los clientes son parte de un control adecuado?	X		
6	¿Se realiza conciliación del mayor general con el detalle de saldos?	X		
7	¿De la recuperación de cartera, se realiza un control oportuno y adecuado?	X		
8	¿Esta cuenta se debita únicamente por ventas únicamente?	X		
9	¿El gerente envía la respectiva autorización de crédito a facturación?	X		
10	¿Se realiza seguimiento de las confirmaciones de saldos enviadas?	X		
<b>TOTALΣ</b>		9	1	

<b>Elaborado por:</b>	<b>JG</b>	<b>Fecha:</b>	17-11-18
<b>Revisado por:</b>	<b>FV-FH</b>	<b>Fecha:</b>	20-12-18

**Tabla 91. Ponderación – cuentas por cobrar**

<b>CONTROL INTERNO – CUENTAS POR COBRAR</b>		
<b>Nivel de Confianza</b>	Calificación Total/Ponderación Total * 100	
<b>Nivel de Confianza</b>	9/10*100	<b>90%</b>
<b>Nivel de Riesgo</b>	100% - 90%	<b>10%</b>

**Fuente:** Elaboración propia

**Elaborado por:** Jessica Estefanía Guamán

**Tabla 92. Nivel de riesgo y confianza – cuentas por cobrar**

<b>Nivel de Confianza</b>		
<b>Bajo</b>	<b>Moderado</b>	<b>Alto</b>
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
51% - 85%	25% - 50%	24% - 5%
<b>Alto</b>	<b>Moderado</b>	<b>Bajo</b>
<b>Nivel de Riesgo</b>		

**Fuente:** Elaboración propia

**Elaborado por:** Jessica Estefanía Guamán

### **Análisis**

Luego de haber realizado el respectivo análisis del cuestionario de control interno de la empresa se obtiene un nivel de confianza alto del 90% y un nivel de riesgo bajo del 10%, gracias a que se está llevando a cabo un control adecuado y oportuno de la cuenta, además realiza conciliaciones periódicas y se actualiza constantemente en el caso de que los clientes realicen cualquier tipo de anticipos, por otro lado el riesgo se evidencia debido a que el cálculo de la provisión se realiza en base a políticas y no en base a las ventas a crédito de la empresa.

<b>Elaborado por:</b>	<b>JG</b>	<b>Fecha:</b> 17-11-18
<b>Revisado por:</b>	<b>FV-FH</b>	<b>Fecha:</b> 20-12-18







**PISMADE S.A.**  
**AUDITORÍA INTEGRAL – FASE II**  
**Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2017**

**C/S**  
**3/4**

Riobamba, 13 de noviembre del 2018.

Estimados Señores:

**INDUMAD**

En representación de la empresa **PISMADE S.A.**, como parte del trabajo **AUTORIZADO** por el **Eco. Jean Luis Haro GERENTE GENERAL** de la misma, Yo Jessica Estefanía Guamán Auditor Junior de JGM Auditores & Consultores agradezco se sirvan **CONFIRMAR** el saldo de la Cuenta por Cobrar perteneciente a PISMADE S.A., al corte de 31 de diciembre del 2017 por la cantidad de **\$1989,90**: como **CORRECTO O INCORRECTO**.

Anticipo mi agradecimiento por su colaboración pues la información que se me proporcione es vital para la ejecución del trabajo de auditoría integral.

**Atentamente:**

\_\_\_\_\_  
Jessica Estefanía Guamán  
**JGM Auditores & Consultores**  
**Auditor Junior**

\_\_\_\_\_  
Eco. Jean Luis Haro Ramirez  
**PISMADE S.A.**  
**GERENTE GENERAL**

Riobamba, 14 de noviembre del 2018.

Estimados Señores:

**PISMADE S.A.**

El saldo de la Cuenta con la empresa **PISMADE S.A.**, con fecha de corte al 31 de diciembre del 2017 es:

Correcto	<b>X</b>	<b>\$1989,90</b>	<b>y*</b>
Incorrecto			

Aseguro que el manejo de la información presentada en el presente documento, no compensa alguna responsabilidad alguna para la empresa INDUMAD, ni para ninguno de sus funcionarios.

**Atentamente:**

**INDUMAD**

**y\*** = Verificado

<b>Elaborado por:</b>	<b>JG</b>	<b>Fecha:</b>	<b>17-11-18</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>FV-FH</b>	<b>Fecha:</b>	<b>20-12-18</b>





**PISMADE S.A.**  
**AUDITORÍA INTEGRAL – FASE II**  
**Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2017**

**C/A**  
**1/2**

**4.1.2.10.3.2.3. Realice cédula analítica de clientes**

**FAIRIS C.A.**

		CLIENTE: 1890062071001	FAIRIS C A		
26/11/2017	CA	CI0000000900		623,99 y	3.451,09 y
14/12/2017	RT	RT0000000932		5,29 y	3.445,80 y
19/12/2017	RT	RT0000000936		16,78 y	3.429,02 y
03/12/2017	FC	1001002000002210	287,57 y		3.716,59 y
06/12/2017	RT	RT0000000921		9,24 y	3.707,35 y
06/12/2017	RT	RT0000000921		2,57 y	3.704,78 y
03/12/2017	FC	1001002000002210	1.938,23 y		5.643,01 y
06/12/2017	RT	RT0000000919		17,31 y	5.625,70 y
10/12/2017	FC	1001002000002240	592,75 y		6.218,45 y
18/12/2017	FC	1001002000002270	521,92 y		6.740,37 y
21/12/2017	RT	RT0000000942		18,61 y	6.721,76 y
21/12/2017	RT	RT0000000942		5,17 y	6.716,59 y
03/12/2017	FC	1001002000002210	578,91 y		7.295,50 y
21/12/2017	RT	RT0000000943		3,54 y	7.291,96 y
21/12/2017	RT	RT0000000943		12,73 y	7.279,23 y
10/12/2017	FC	1001002000002240	396,03 y		7.675,26 y
14/12/2017	RT	RT0000000911		4,90 y	7.670,36 y
14/12/2017	RT	RT0000000911		17,64 y	7.652,72 y
19/12/2017	RT	RT0000000936		4,66 y	7.648,06 y
10/12/2017	FC	1001002000002240	548,80 y		8.196,86 y
06/12/2017	RT	RT0000000919		62,30 y	8.134,56 y
14/12/2017	RT	RT0000000932		19,05 y	8.115,51 y
<b>TOTAL:</b>			<b>32.691,43 y</b>	<b>26.229,88 y</b>	<b>6.461,55 y</b>

y = Verificado

**HERMAPROVE**

		CLIENTE: 0990907161001	HERMAPROVE		
15/11/2017	RT	RT0000000897		95,56 y	18.059,51 y
06/11/2017	RT	RT0000000854		13,44 y	18.046,07 y
06/11/2017	FC	1001002000002130	418,21 y		18.464,28 y
06/11/2017	RT	RT0000000854		3,73 y	18.460,55 y
10/12/2017	CA	CI0000000947		372,12 y	18.088,43 y
28/12/2017	FC	1001002000002290	169,12 y		18.257,55 y
18/12/2017	RT	RT0000000953		1,51 y	18.256,04 y
18/12/2017	RT	RT0000000953		5,44 y	18.250,60 y
18/12/2017	FC	1001002000002270	169,12 y		18.419,72 y
03/12/2017	RT	RT0000000954		1,02 y	18.418,70 y
03/12/2017	RT	RT0000000954		3,66 y	18.415,04 y
03/12/2017	FC	1001002000002220	113,97 y		18.529,01 y
21/12/2017	FC	1001002000002280	169,12 y		18.698,13 y
21/12/2017	RT	RT0000000955		1,51 y	18.696,62 y
21/12/2017	RT	RT0000000955		5,44 y	18.691,18 y
26/12/2017	CA	CI0000000961		1.460,60 y	17.230,58 y
28/12/2017	RT	RT0000000966		3,17 y	17.227,41 y
28/12/2017	RT	RT0000000966		0,88 y	17.226,53 y
28/12/2017	FC	1001002000002290	98,63 y		17.325,16 y
10/12/2017	CA	CI0000000947		297,41 y	17.027,75 y
10/12/2017	CA	CI0000000947		292,19 y	16.735,56 y
10/12/2017	CA	CI0000000947		878,26 y	15.857,30 y
<b>TOTAL:</b>			<b>35.118,97 y</b>	<b>19.261,67 y</b>	<b>15.857,30 y</b>

y = Verificado

<b>Elaborado por:</b>	<b>JG</b>	<b>Fecha:</b>	<b>17-11-18</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>FV-FH</b>	<b>Fecha:</b>	<b>20-12-18</b>





**PISMADE S.A.**  
**AUDITORÍA INTEGRAL – FASE II**  
**Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2017**

**C/A**  
**2/2**

**INDUMAD S.A.**

**PLYWOODMAN S.A.**

CLIENTE: 0990658196001		INDUMAD INDUSTRIA MADERERA S.A.					
31/07/2017	CA	CI0000000551		144,97	y	-144,97	y
24/07/2017	RT	RT0000000559		1,46	y	-146,43	y
24/07/2017	FC	1001002000001750	164,00		y	17,57	y
24/07/2017	RT	RT0000000559		17,57	y	0,00	y
22/08/2017	RT	RT0000000659		1,63	y	-1,63	y
22/08/2017	FC	1001002000001870	182,32		y	180,69	y
22/08/2017	RT	RT0000000659		19,53	y	161,16	y
28/09/2017	RT	RT0000000752		15,36	y	145,80	y
07/09/2017	CA	CI0000000684		161,16	y	-15,36	y
28/09/2017	FC	1001002000002000	143,36		y	128,00	y
28/09/2017	RT	RT0000000752		1,28	y	126,72	y
04/10/2017	RT	RT0000000760		0,98	y	125,74	y
04/10/2017	RT	RT0000000760		11,74	y	114,00	y
04/10/2017	FC	1001002000002030	109,57		y	223,57	y
12/11/2017	CA	CI0000000861		96,85	y	126,72	y
12/11/2017	CA	CI0000000861		126,72	y	0,00	y
21/11/2017	FC	1001002000002180	2.251,20		y	2.251,20	y
21/11/2017	RT	RT0000000886		241,20	y	2.010,00	y
21/11/2017	RT	RT0000000886		20,10	y	1.989,90	y
<b>TOTAL:</b>			<b>2.850,45</b>	<b>860,55</b>	<b>y</b>	<b>1.989,90</b>	<b>y</b>

CLIENTE: 099264547400		PLYWOODMAN S A					
17/10/2017	CA	CI0000000777		571,46	y	4.769,16	y
17/10/2017	CA	CI0000000777		77,35	y	4.691,81	y
17/10/2017	CA	CI0000000777		25,23	y	4.666,58	y
17/10/2017	CA	CI0000000777		266,87	y	4.399,71	y
17/10/2017	CA	CI0000000777		255,32	y	4.144,39	y
17/11/2017	RT	RT0000000904		3,53	y	4.140,86	y
15/11/2017	RT	RT0000000903		3,73	y	4.137,13	y
21/11/2017	FC	1001002000002180	339,38		y	4.476,51	y
21/11/2017	RT	RT0000000902		3,03	y	4.473,48	y
12/11/2017	NC	D001002000000145		164,86	y	4.308,62	y
09/11/2017	NC	D001002000000140		833,82	y	3.474,80	y
15/11/2017	FC	1001002000002170	418,21		y	3.893,01	y
17/11/2017	FC	1001002000002170	395,74		y	4.288,75	y
28/12/2017	CA	CI0000000963		55,41	y	4.233,34	y
28/12/2017	CA	CI0000000963		255,32	y	3.978,02	y
28/12/2017	CA	CI0000000963		45,05	y	3.932,97	y
12/12/2017	CA	CI0000000948		194,72	y	3.738,25	y
18/12/2017	CA	CI0000000949		107,27	y	3.630,98	y
18/12/2017	CA	CI0000000949		864,75	y	2.766,23	y
12/12/2017	CA	CI0000000948		777,30	y	1.988,93	y
21/12/2017	CA	CI0000000963		901,30	y	1.087,63	y
<b>TOTAL:</b>			<b>14.325,93</b>	<b>13.238,30</b>	<b>y</b>	<b>1.087,63</b>	<b>y</b>

y = Verificado

y = Verificado

<b>Elaborado por:</b>	<b>JG</b>	<b>Fecha:</b>	<b>17-11-18</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>FV-FH</b>	<b>Fecha:</b>	<b>20-12-18</b>

**4.1.2.10.3.2.4. Cédula sumaria**

**Tabla 93. Cédula sumaria de cuentas por cobrar**

Código	Cuenta	Saldo según contabilidad	Ajustes o reclasificaciones		Saldo según auditoría
			Debe	Haber	
1.01.02.05.01.	Cuentas por cobrar – Clientes	\$340.515,23 y' A/EF 1/3			\$340.515,23 y' A/EF 1/3
y' = Verificado					

**Fuente:** Elaboración propia  
**Elaborado por:** Jessica Estefanía Guamán

<b>Elaborado por:</b> JG	<b>Fecha:</b> 17-11-18
<b>Revisado por:</b> FV-FH	<b>Fecha:</b> 20-12-18

4.1.2.10.3.2.6. Cuestionario de control interno maquinaria y equipo

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO				
<b>ENTIDAD:</b>		<b>PISMADE S.A.</b>		
<b>COMPONENTE:</b>		<b>MAQUINARIA Y EQUIPO</b>		
<b>FUNCIONARIO</b>		<b>CONTADOR</b>		
<b>Objetivo:</b> Evaluar la cuenta maquinaria y equipo mediante la aplicación de cuestionario de control interno para determinar la situación actual de la empresa.				
N.	Preguntas	Si	No	Observación
1	¿Existen controles físicos que ayuden a salvaguardar la maquinaria y el equipo?	X		
2	¿Se realizan inventarios físicos periódicos de la maquinaria y el equipo para determinar su funcionamiento y utilidad?		X	<b>D2.</b> No se realizan inventarios físicos de la maquinaria.
3	¿El acceso al equipo computarizado y a los expedientes de maquinaria y equipo está limitado a personal exclusivo?	X		
4	¿Existe segregación de tareas para la adquisición, recibo, custodia y mantenimiento de la maquinaria y equipo?	X		
5	¿Las adquisiciones sustanciales de maquinaria y equipo son aprobadas por la Junta General de Accionistas?	X		
6	¿Existe una política establecida para la contabilización y amortización de la maquinaria y equipo?	X		
7	¿Existe un procedimiento establecido para la el registro de maquinaria y equipo importada?	X		
8	¿La venta de cualquier activo fijo, se realiza previa autorización escrita del representante legal de la empresa?	X		
9	¿La maquinaria está asegurada?		X	<b>D3.</b> La maquinaria no se encuentra asegurada.
10	¿Se ajustan los registros contables como consecuencia de los recuentos físicos?		X	
<b>TOTALΣ</b>		7	3	

<b>Elaborado por:</b>	<b>JG</b>	<b>Fecha:</b>	17-11-18
<b>Revisado por:</b>	<b>FV-FH</b>	<b>Fecha:</b>	20-12-18

**Tabla 94. Ponderación – maquinaria y equipo**

<b>CONTROL INTERNO – MAQUINARIA Y EQUIPO</b>		
<b>Nivel de Confianza</b>	Calificación Total/Ponderación Total * 100	
<b>Nivel de Confianza</b>	7/10*100	<b>70%</b>
<b>Nivel de Riesgo</b>	100% - 70%	<b>30%</b>

**Fuente:** Elaboración propia

**Elaborado por:** Jessica Estefanía Guamán

**Tabla 95. Nivel de riesgo y confianza – maquinaria y equipo**

<b>Nivel de Confianza</b>		
<b>Bajo</b>	<b>Moderado</b>	<b>Alto</b>
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
51% - 85%	25% - 50%	24% - 5%
<b>Alto</b>	<b>Moderado</b>	<b>Bajo</b>
<b>Nivel de Riesgo</b>		

**Fuente:** Elaboración propia

**Elaborado por:** Jessica Estefanía Guamán

### **Análisis**

Luego de haber realizado el respectivo análisis del cuestionario de control interno de la empresa en la cuenta maquinaria y equipo se visualiza un nivel de confianza moderado del 70% y un nivel de riesgo bajo del 30%, debido a que existen controles físicos que salvaguardan los activos, así como también las políticas de contabilidad, por otro lado también se segrega funciones para la custodia y salvaguardia de los mismos; el nivel de riesgo es de igual manera moderado ya que no se ha realizado conteo físico de los mismos y tampoco se encuentra asegurada la maquinaria.

<b>Elaborado por:</b>	<b>JG</b>	<b>Fecha:</b> 17-11-18
<b>Revisado por:</b>	<b>FV-FH</b>	<b>Fecha:</b> 20-12-18

#### 4.1.2.10.3.2.7. Constatación física de maquinaria y equipo

**Tabla 96. Listado de maquinaria y equipo**

ITEM	DESCRIPCION MAQUINARIA	COLOR	SERIE	MARCAS
1	MULTISIERRA MODLEO RMI17OFI	S/C	28-2651	y&*
2	COMPRESOR DE TORNILLO KAISHAN LG11-8	AZUL	XK00487	y&*
3	PRENSA DE RADIOFRECUENCIA KUOMING KGWI030HH	AZUL/ GRIS	WB16- 154	y&*
4	TUPI DE BANCO GRIGGIO T270	VERDE/ GRIS	35011	y&*
5	EXTRACTOR COLECTOR TONGAN MF9011	GRIS	S/S	y&*
6	MACHIMBRE DE PUNTAS TONGAN MX21024A	S/C	H-1024	y&*
7	CEPILLADORA DE PASTILLAS DOS CARAS QUIANGJIN MB204HL	GRIS	4113	y&*
8	SECCIONADORA DE TABLEROS TEMA PT6	GRIS	99	y&*
9	PRENSA LATERAL NUEMATICA DE TEMPERATURA VALENTINI TS	VERDE	249614	y&*
10	PRENSA H DE TEMPERATUTA TRES SECCIONES GESA BOLTER 20	VERDE	200803	y&*
11	ENCOLADORA DOS CARAS HYMMEN 32	VERDE	31151	y&*
12	MIXER DE 52" CASCO 6201-15-3112	AZUL	15898	y&*
13	PRENSA HIDRAULICA VERTICAL SIM 16-774	VERDE	16-779	y&*
14	PRENSA EN FRIO STEMA NF.RH	CREMA/ ROJA	16-970	y&*
15	ENCOLADORA MH6113 TONGAN TA111002-3	CREMA	GB12557	y&*
16	MIXER DE 32" CASCO 6201-18	INOX	15747	y&*
17	LAMINADORA WINTERSTEIGER DSG NOTUNM	GRIS	5600- 4011-0055	y&*
18	CALIBRADORA SPRUI300	GRIS	BI604	y&*
19	MOLDURERA PROFIMAT 26 SUPER P-26-S	S/C	93947	y&*
20	AUTOCLAVE ECASO IEPL 10/10 CES IP-2012	AMARILLO	201- 6.0/1,5/7,5 HP	y&*
21	MONTACARGA YALE GTP30TK- CAPACIDAD 4680KG	AMARILLO	B871R067 02F	y&*
22	MONTACARGA LAURAK 5MTS - CAPACIDAD 6T	VERDE	609012	y&*

y Verificado \* Evidencia  
& Verificado con evidencia

**Fuente:** Elaboración propia

**Elaborado por:** Jessica Estefanía Guamán

<b>Elaborado por:</b> JG	<b>Fecha:</b> 17-11-18
<b>Revisado por:</b> FV-FH	<b>Fecha:</b> 20-12-18

**4.1.2.10.3.2.8. Cédula analítica de depreciación de la maquinaria y equipo.**

MAQUINA JUNTA DE PISOS CLIC				
<b>ACTIVO FIJO:</b>		<b>EQUIPO DE MAQUINARIA</b>		
COSTO:		152.239,92		
VALOR RESIDUAL (10%)		15.223,99		
VIDA UTIL		<b>10 AÑOS</b>		
DEPRECIACIÓN	=	<u>C-VR / N. AÑOS</u>		
DEP. ACUMULAD.	=	137.015,93		
CUOTA DEPRECIACIÓN		13.701,59		
DEPRECIACIÓN MENSUAL		1.141,80		
PERÍODO	DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR EN LIBROS	SALDO SEGÚN AUDITORÍA
30/08/2016			152.239,92 <span style="color: red;">✓</span>	152.239,92 <span style="color: red;">✓</span>
01/09/2016	4.567,20 <span style="color: red;">✓</span>	4.567,20 <span style="color: red;">✓</span>	147.672,72 <span style="color: red;">✓</span>	147.672,72 <span style="color: red;">✓</span>
01/01/2017	13.701,59 <span style="color: red;">✓</span>	18.268,79 <span style="color: red;">✓</span>	133.971,13 <span style="color: red;">✓</span>	<b>133.971,13</b> <span style="color: red;">✓</span>
PRENSA DE ALTA FRECUENCIA				
<b>ACTIVO FIJO:</b>		<b>EQUIPO DE MAQUINARIA</b>		
COSTO:		67.646,91		
VALOR RESIDUAL (10%)		6.764,69		
VIDA UTIL		<b>10 AÑOS</b>		
DEPRECIACIÓN	=	<u>C-VR / N. AÑOS</u>		
DEP. ACUMULAD.	=	60.882,22		
CUOTA DEPRECIACIÓN		6.088,22		
DEPRECIACIÓN MENSUAL		507,35		
PERÍODO	DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR EN LIBROS	SALDO SEGÚN AUDITORÍA
30/08/2016			67.646,91 <span style="color: red;">✓</span>	67.646,91 <span style="color: red;">✓</span>
01/07/2016	3.044,11 <span style="color: red;">✓</span>	3.044,11 <span style="color: red;">✓</span>	64.602,80 <span style="color: red;">✓</span>	64.602,80 <span style="color: red;">✓</span>
01/01/2017	6.088,22 <span style="color: red;">✓</span>	9.132,33 <span style="color: red;">✓</span>	58.514,58 <span style="color: red;">✓</span>	<b>58.514,58</b> <span style="color: red;">✓</span>

✓ Verificado

MULTISIERRA- SHANGAI				
<b>ACTIVO FIJO:</b>		<b>EQUIPO DE MAQUINARIA</b>		
COSTO:		32.641,81		
VALOR RESIDUAL (10%)		3.264,18		
VIDA UTIL		<b>10 AÑOS</b>		
DEPRECIACIÓN	=	<u>C-VR / N. AÑOS</u>		
DEP. ACUMULAD.	=	29.377,63		
CUOTA DEPRECIACIÓN		2.937,76		
DEPRECIACIÓN MENSUAL		244,81		
PERÍODO	DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR EN LIBROS	SALDO SEGÚN AUDITORÍA
30/05/2017			32.641,81 <span style="color: red;">✓</span>	32.641,81 <span style="color: red;">✓</span>
01/06/2017	1.468,88 <span style="color: red;">✓</span>	<b>1.468,88</b> <span style="color: red;">✓</span>	<b>31.172,93</b> <span style="color: red;">✓</span>	<b>31.172,93</b> <span style="color: red;">✓</span>
COSMETIC Y MASILLAS				
<b>ACTIVO FIJO:</b>		<b>EQUIPO DE MAQUINARIA</b>		
COSTO:		56.238,98		
VALOR RESIDUAL (10%)		5.623,90		
VIDA UTIL		<b>10 AÑOS</b>		
DEPRECIACIÓN	=	<u>C-VR / N. AÑOS</u>		
DEP. ACUMULAD.	=	50.615,08		
CUOTA DEPRECIACIÓN		5.061,51		
DEPRECIACIÓN MENSUAL		421,79		
PERÍODO	DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR EN LIBROS	SALDO SEGÚN AUDITORÍA
01/04/2016			56.238,98 <span style="color: red;">✓</span>	56.238,98 <span style="color: red;">✓</span>
01/05/2016	3.374,34 <span style="color: red;">✓</span>	3.374,34 <span style="color: red;">✓</span>	52.864,64 <span style="color: red;">✓</span>	52.864,64 <span style="color: red;">✓</span>
01/01/2017	5.061,51 <span style="color: red;">✓</span>	8.435,85 <span style="color: red;">✓</span>	47.803,13 <span style="color: red;">✓</span>	<b>47.803,13</b> <span style="color: red;">✓</span>

✓ Verificado

<b>Elaborado por:</b> JG	<b>Fecha:</b> 17-11-18
<b>Revisado por:</b> FV-FH	<b>Fecha:</b> 20-12-18

**4.1.2.10.3.2.9. Cédula sumaria**

**Tabla 97. Cédula sumaria maquinaria y equipo**

Código	Cuenta	Saldo según contabilidad	Ajustes o reclasificaciones		Saldo según auditoría
			Debe	Haber	
1.02.01.06	Maquinaria y equipo	\$ 308.767,62 y A/EF 1/3	-	-	\$ 308.767,62 y A/EF 1/3
y Verificado					

**Fuente:** Elaboración propia  
**Elaborado por:** Jessica Estefanía Guamán

<b>Elaborado por:</b> JG	<b>Fecha:</b> 17-11-18
<b>Revisado por:</b> FV-FH	<b>Fecha:</b> 20-12-18

#### 4.1.2.10.3.3. Análisis de las cuentas de pasivo

##### 4.1.2.10.3.3.1. Cuestionario de control interno de cuentas por pagar

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO				
<b>ENTIDAD:</b>		<b>PISMADE S.A.</b>		
<b>COMPONENTE:</b>		<b>CUENTAS POR PAGAR</b>		
<b>FUNCIONARIO</b>		<b>CONTADOR</b>		
<b>Objetivo:</b> Evaluar la cuenta cuentas por pagar mediante la aplicación de cuestionario de control interno para determinar la situación actual de la empresa.				
N.	Preguntas	Si	No	Observación
1	¿Los pagos a los proveedores se efectúan a tiempo?	X		
2	¿Antes de realizar cualquier compra, se elabora la respectiva orden de compra con la autorización?		X	<b>D4.</b> Las órdenes de compra no se realizan antes de todas las compras.
3	¿La empresa tiene políticas establecidas en relación a las cuentas por pagar que no son reclamadas?	X		
4	¿El acceso al módulo contable de cuentas por pagar es limitado únicamente para el encargado de realizar dichos registros?	X		
5	¿Existe segregación de funciones entre la emisión, entrega y registro de pagos?	X		
6	¿Los gastos son sustentados adecuadamente mediante facturas o cualquier otra documentación pertinente?	X		
7	¿Se controlan las facturas, inmediatamente luego de ser recibidas?	X		
8	¿Se manejan saldos individuales por proveedor?	X		
9	¿En el caso de facturas por fletes, publicidad, honorarios y seguros, son aprobadas y revisadas con anterioridad?	X		
10	¿Se prepara un balance de saldos con periodicidad?	X		
<b>TOTALΣ</b>		9	1	

<b>Elaborado por:</b>	<b>JG</b>	<b>Fecha:</b>	17-11-18
<b>Revisado por:</b>	<b>FV-FH</b>	<b>Fecha:</b>	20-12-18



**Tabla 98. Ponderación – cuentas por pagar**

<b>CONTROL INTERNO – CUENTAS POR PAGAR</b>		
<b>Nivel de Confianza</b>	Calificación Total/Ponderación Total * 100	
<b>Nivel de Confianza</b>	9/10*100	<b>90%</b>
<b>Nivel de Riesgo</b>	100% - 90%	<b>10%</b>

**Fuente:** Elaboración propia

**Elaborado por:** Jessica Estefanía Guamán

**Tabla 99. Nivel de riesgo y confianza – cuentas por pagar**

<b>Nivel de Confianza</b>		
<b>Bajo</b>	<b>Moderado</b>	<b>Alto</b>
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
51% - 85%	25% - 50%	24% - 5%
<b>Alto</b>	<b>Moderado</b>	<b>Bajo</b>
<b>Nivel de Riesgo</b>		

**Fuente:** Elaboración propia

**Elaborado por:** Jessica Estefanía Guamán

### **Análisis**

Luego de haber realizado el respectivo análisis del cuestionario de control interno de la empresa en las cuentas por pagar se obtiene un nivel de confianza alto del 90% y un nivel de riesgo bajo del 10%, gracias a que se está llevando a cabo un control adecuado y oportuno de la cuenta, además realiza conciliaciones periódicas y se actualiza constantemente el saldo de proveedores con cualquier tipo de anticipos, por otro lado el riesgo se evidencia debido a que no se realizan órdenes de compra con autorizaciones antes de llevarla a cabo.

<b>Elaborado por:</b>	<b>JG</b>	<b>Fecha:</b> 17-11-18
<b>Revisado por:</b>	<b>FV-FH</b>	<b>Fecha:</b> 20-12-18



**PISMADE S.A.**  
**AUDITORÍA INTEGRAL – FASE II**  
**Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2017**

**C/S**  
**1/4**

**4.1.2.10.3.3.2. Realice confirmación de saldos a proveedores**

Riobamba, 15 de noviembre del 2018.

Estimados Señores:

**Jiménez Francisco**  
En representación de la empresa **PISMADE S.A.**, como parte del trabajo **AUTORIZADO** por el **Eco. Jean Luis Haro GERENTE GENERAL** de la misma, Yo Jessica Estefanía Guamán Auditor Junior de JGM Auditores & Consultores agradezco se sirvan **CONFIRMAR** el saldo de la Cuenta por Pagar perteneciente a PISMADE S.A., al corte de 31 de diciembre del 2017 por la cantidad de **\$132,31**: como **CORRECTO O INCORRECTO**.  
Anticipo mi agradecimiento por su colaboración pues la información que se me proporcione es vital para la ejecución del trabajo de auditoría integral.

**Atentamente:**

---

Jessica Estefanía Guamán  
**JGM Auditores & Consultores**  
**Auditor Junior**

Eco. Jean Luis Haro Ramirez  
**PISMADE S.A.**  
**GERENTE GENERAL**

Riobamba, 16 de noviembre del 2018.

Estimados Señores:

**PISMADE S.A.**

El saldo de la Cuenta con la empresa **PISMADE S.A.**, con fecha de corte al 31 de diciembre del 2017 es:

**Correcto**                                **X**                **\$ 132,31** **y'**  
**Incorrecto**

Aseguro que el manejo de la información presentada en el presente documento, no compensa alguna responsabilidad alguna para la empresa Jiménez Francisco, ni para ninguno de sus funcionarios.

**Atentamente:**  
**Jiménez Francisco**

**y'** = Verificado

<b>Elaborado por:</b>	<b>JG</b>	<b>Fecha:</b>	<b>18-11-18</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>FV-FH</b>	<b>Fecha:</b>	<b>20-12-18</b>



Riobamba, 15 de noviembre del 2018.

Estimados Señores:

**INDUALCA S.A.**

En representación de la empresa **PISMADE S.A.**, como parte del trabajo **AUTORIZADO** por el **Eco. Jean Luis Haro GERENTE GENERAL** de la misma, Yo Jessica Estefanía Guamán Auditor Junior de JGM Auditores & Consultores agradezco se sirvan **CONFIRMAR** el saldo de la Cuenta por Pagar perteneciente a PISMADE S.A., al corte de 31 de diciembre del 2017 por la cantidad de **\$00,00:** como **CORRECTO O INCORRECTO.**

Anticipo mi agradecimiento por su colaboración pues la información que se me proporcione es vital para la ejecución del trabajo de auditoría integral.

**Atentamente:**

\_\_\_\_\_  
Jessica Estefanía Guamán  
**JGM Auditores & Consultores**  
**Auditor Junior**

\_\_\_\_\_  
Eco. Jean Luis Haro Ramirez  
**PISMADE S.A.**  
**GERENTE GENERAL**

Riobamba, 14 de noviembre del 2018.

Estimados Señores:

**PISMADE S.A.**

El saldo de la Cuenta con la empresa **PISMADE S.A.**, con fecha de corte al 31 de diciembre del 2017 es:

Correcto **X** **\$00,00** **y**  
Incorrecto

Aseguro que el manejo de la información presentada en el presente documento, no compensa alguna responsabilidad alguna para la empresa INDUALCA S.A., ni para ninguno de sus funcionarios.

**Atentamente:**  
**INDUALCA S.A.**

**y** = Verificado

<b>Elaborado por:</b>	<b>JG</b>	<b>Fecha:</b>	18-11-18
<b>Revisado por:</b>	<b>FV-FH</b>	<b>Fecha:</b>	20-12-18

Riobamba, 15 de noviembre del 2018.

Estimados Señores:

**Sailema Klever**

En representación de la empresa **PISMADE S.A.**, como parte del trabajo **AUTORIZADO** por el **Eco. Jean Luis Haro GERENTE GENERAL** de la misma, Yo Jessica Estefanía Guamán Auditor Junior de JGM Auditores & Consultores agradezco se sirvan **CONFIRMAR** el saldo de la Cuenta por Pagar perteneciente a PISMADE S.A., al corte de 31 de diciembre del 2017 por la cantidad de **\$342,70:** como **CORRECTO O INCORRECTO.**

Anticipo mi agradecimiento por su colaboración pues la información que se me proporcione es vital para la ejecución del trabajo de auditoría integral.

**Atentamente:**

\_\_\_\_\_  
Jessica Estefanía Guamán  
**JGM Auditores & Consultores**  
**Auditor Junior**

\_\_\_\_\_  
Eco. Jean Luis Haro Ramirez  
**PISMADE S.A.**  
**GERENTE GENERAL**

Riobamba, 16 de noviembre del 2018.

Estimados Señores:

**PISMADE S.A.**

El saldo de la Cuenta con la empresa **PISMADE S.A.**, con fecha de corte al 31 de diciembre del 2017 es:

Correcto	<b>X</b>	<b>\$342,70</b>	<b>y'</b>
Incorrecto			

Aseguro que el manejo de la información presentada en el presente documento, no compensa alguna responsabilidad alguna para la empresa Sailema Klever, ni para ninguno de sus funcionarios.

**Atentamente:**

**Sailema Klever**

**y'** = Verificado

<b>Elaborado por:</b>	<b>JG</b>	<b>Fecha:</b>	<b>18-11-18</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>FV-FH</b>	<b>Fecha:</b>	<b>20-12-18</b>

**4.1.2.10.3.3.3. Cédula analítica de cuentas por pagar.**

<b>PROVEEDOR: 1704115839001 JIMENEZ SERVIO FRANCISCO</b>				
<b>Fecha</b>	<b>Tipo</b>	<b>Documento</b>	<b>DÉBITOS</b>	<b>CRÉDITOS</b>
27/07/2017	RT	312	1,26 y'	
27/07/2017	FC	001001000074656		450,8 y'
27/07/2017	RT	312	4,03 y'	
17/08/2017	CA	CE0000002806	139,65 y'	
17/08/2017	CA	CE0000002806	446,77 y'	
30/08/2017	FC	001001000077021		54 y'
30/08/2017	RT	312	0,48 y'	
30/08/2017	CA	CE0000003873	53,52 y'	
04/10/2017	FC	001001000077942		101,2 y'
04/10/2017	RT	312	0,90 y'	
05/10/2017	FC	001001000077941		274,77 y'
05/10/2017	RT	312	2,45 y'	
31/10/2017	FC	001001000078510		390,26 y'
31/10/2017	RT	312	3,48 y'	
31/10/2017	FC	001001000078511		63,6 y'
31/10/2017	RT	312	0,57 y'	
05/11/2017	CA	CE0000003871	272,32 y'	
05/11/2017	CA	CE0000003871	100,30 y'	
23/11/2017	CA	CE0000003872	386,78 y'	
23/11/2017	CA	CE0000003872	63,03 y'	
30/11/2017	FC	001001000079193		133,5 y'
21/12/2017	RT	312	1,19 y'	
<b>TOTAL</b>			<b>3721,07 y'</b>	<b>3853,38 y'</b>
<b>SALDO</b>			<b>132,31</b>	<b>y'</b>

<b>PROVEEDOR: 0691746593001 INSERMADERA S.A</b>				
<b>Fecha</b>	<b>Tipo</b>	<b>Documento</b>	<b>DÉBITOS</b>	<b>CRÉDITOS</b>
28/02/2017	FC	001001000000199		1900,63 y'
28/02/2017	RT	312	16,97 y'	
28/02/2017	FC	001001000000197		5361,78 y'
28/02/2017	RT	312	47,87 y'	
28/02/2017	FC	001001000000196		4887,49 y'
28/02/2017	RT	312	43,64 y'	
28/02/2017	FC	001001000000195		3604,2 y'
28/02/2017	RT	312	32,18 y'	
28/02/2017	FC	001001000000194		4865,48 y'
28/02/2017	RT	312	43,44 y'	
28/02/2017	FC	001001000000192		6225,05 y'
28/02/2017	RT	312	55,58 y'	
23/07/2017	FC	001001000000253		23033,92 y'
23/07/2017	RT	312	205,66 y'	
26/09/2017	AB	CE0000003766	75,60 y'	
26/09/2017	AB	CE0000003766	3572,02 y'	
26/09/2017	AB	CE0000003766	1217,84 y'	
26/09/2017	AB	CE0000003764	3604,20 y'	
<b>TOTAL</b>			<b>8915,00 y'</b>	<b>49878,55 y'</b>
<b>SALDO</b>			<b>40963,55</b>	<b>y'</b>

y' = Verificado

<b>Elaborado por:</b>	<b>JG</b>	<b>Fecha:</b>	<b>18-11-18</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>FV-FH</b>	<b>Fecha:</b>	<b>20-12-18</b>



**PISMADE S.A.**  
**AUDITORÍA INTEGRAL – FASE II**  
**Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2017**

**C/A**  
**2/2**

PROVEEDOR: 0691746593001 INSERMADERA S.A				
Fecha	Tipo	Documento	DÉBITOS	CRÉDITOS
21/02/2017	CA	CE0000000936	188,81 y'	
21/02/2017	AB	CE0000000934	600,00 y'	
21/02/2017	FC	001002000003015		1428,3 y'
21/02/2017	AB	CE0000000933	1200,00 y'	
21/02/2017	RT	312	12,75 y'	
21/02/2017	CA	CE0000000936	215,55 y'	
21/02/2017	AB	CE0000000935	600,00 y'	
22/02/2017	FC	001002000003048		795,92 y'
22/02/2017	RT	312	7,11 y'	
23/02/2017	FC	001002000003065		1904,39 y'
23/02/2017	RT	312	17,00 y'	
05/04/2017	CA	CE0000001515	1287,39 y'	
<b>TOTAL</b>			<b>4128,61 y'</b>	<b>4128,61 y'</b>
<b>SALDO</b>			<b>0,00</b>	<b>y'</b>

PROVEEDOR: 1803257409001 SAILEMA CHOLOTA KLEBER EDISSON				
Fecha	Tipo	Documento	DÉBITOS	CRÉDITOS
08/03/2017	FC	001001000000620		1027,49 y'
08/03/2017	RT	312	9,17 y'	
08/03/2017	RT	312	33,03 y'	
08/03/2017	FC	001001000000621		56,00 y'
08/03/2017	RT	312	0,50 y'	
08/03/2017	RT	721	1,80 y'	
16/03/2017	NDA	NDA0000000206		300,00 y'
16/03/2017	CA	CE0000003364	985,29 y'	
16/03/2017	CA	CE0000001002	53,70 y'	
13/06/2017	FC	001001000000719		201,60 y'
13/06/2017	RT	721	6,48 y'	
13/06/2017	RT	312	1,80 y'	
27/06/2017	CA	CE0000002109	193,32 y'	
26/10/2017	FC	001001000000780		64,40 y'
26/10/2017	CA	CE0000003454	61,75 y'	
26/10/2017	RT	312	0,58 y'	
26/10/2017	RT	312	2,07 y'	
<b>TOTAL</b>			<b>1306,79 y'</b>	<b>1649,49 y'</b>
<b>SALDO</b>			<b>342,70</b>	<b>y'</b>

y' = Verificado

y' = Verificado

<b>Elaborado por:</b>	<b>JG</b>	<b>Fecha:</b>	<b>18-11-18</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>FV-FH</b>	<b>Fecha:</b>	<b>20-12-18</b>

4.1.2.10.3.3.4. Cédula sumaria

Tabla 100. Cédula sumaria de cuentas por pagar

Código	Cuenta	Saldo según contabilidad	Ajustes o reclasificaciones		Saldo según auditoría
			Debe	Haber	
2.01.03	Cuentas y documentos por pagar	\$ 584.768,73 <i>y'</i> A/EF 1/3			\$ 584.768,73 <i>y'</i> A/EF 1/3
<i>y'</i> = Verificado					

**Fuente:** Elaboración propia  
**Elaborado por:** Jessica Estefanía Guamán

<b>Elaborado por:</b> JG	<b>Fecha:</b> 18-11-18
<b>Revisado por:</b> FV-FH	<b>Fecha:</b> 20-12-18



#### 4.1.2.10.3.4. Análisis de las cuentas de patrimonio

##### 4.1.2.10.3.4.1. Confirme saldo de la utilidad del ejercicio

PISMADE SA			
ESTADO DE RESULTADOS			
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017			
Expresado en dólares americanos (\$)			
<b>4.</b>	<b>INGRESOS</b>	<b>\$ 2.139.299,07</b>	<b>Σ</b>
<b>4.1.</b>	<b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>	<b>\$ 2.139.299,07</b>	<b>Σ</b>
4.1.01.	VENTAS DE BIENES	\$ 2.139.313,34	y
4.1.02.	PRESTACION DE SERVICIOS	\$ 2.500,44	y
4.1.09.	DESCUENTOS	\$ -2.514,71	y
	<b>TOTAL INGRESOS</b>		
<b>5.</b>	<b>COSTOS Y GASTOS</b>	<b>\$ 1.946.633,00</b>	<b>Σ</b>
<b>5.1.</b>	<b>COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION</b>	<b>\$ 1.580.728,23</b>	<b>Σ</b>
5.1.01.	COSTO MATERIA PRIMA Y MATERIALES	\$ 1.282.515,11	y
5.1.02.	MANO DE OBRA DIRECTA	\$ 92.794,97	y
5.1.03.	MANO DE OBRA INDIRECTA	\$ 9.251,86	y
5.1.04.	OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	\$ 196.166,29	y
<b>5.2.</b>	<b>GASTOS</b>	<b>\$ 348.468,49</b>	<b>Σ</b>
5.2.01.	GASTOS DE VENTAS	\$ 227.128,45	y
5.2.02.	GASTOS ADMINISTRATIVOS	\$ 119.068,63	y
5.2.03.	GASTOS FINANCIEROS	\$ 2.271,41	y
<b>5.3.</b>	<b>GASTOS NO DEDUCIBLES</b>	<b>\$ 17.436,28</b>	<b>Σ</b>
5.3.01.	GASTOS ADMINISTRATIVOS	\$ 17.435,28	y
5.3.04.	GASTOS NO DED. EN COSTOS	\$ 1,00	y
	<b>TOTAL COSTOS</b>	<b>\$ 1.946.633,00</b>	
<b>6.</b>	<b>PARTICIPACION TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA</b>		
	<b>TOTAL GASTOS</b>		
	<b>TOTAL EGRESOS</b>	<b>\$ 1.946.633,00</b>	<b>Σ</b>
	<b>UTILIDAD O PERDIDA DEL EJERCICIO</b>	<b>\$ 192.666,07</b>	<b>y</b>

#### Análisis

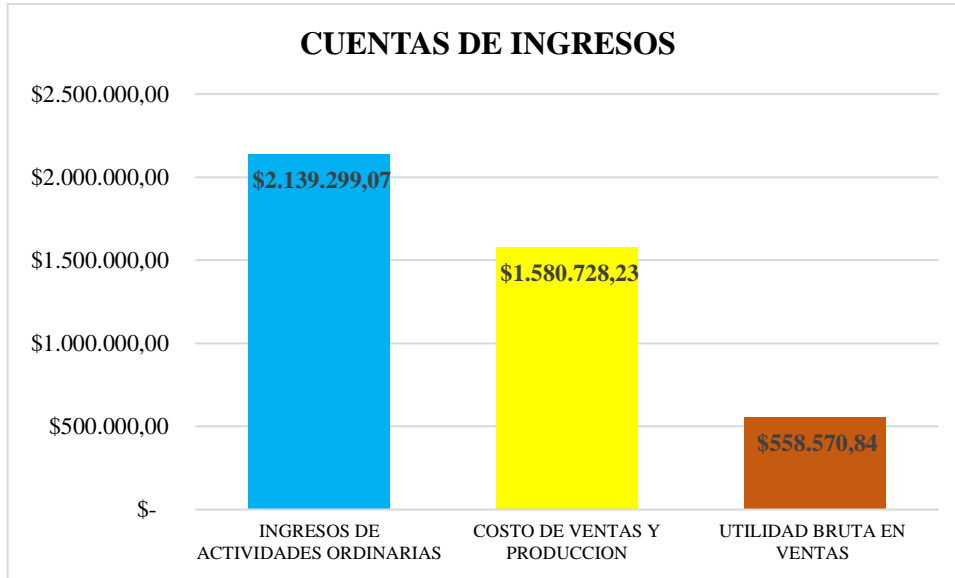
En el Estado de Situación Financiera, la empresa con mayor materialidad es la UTILIDAD DEL EJERCICIO, con un participación del 16,77% del total del patrimonio, por lo tanto se realiza una verificación de la procedencia de la utilidad de \$192666,07. Queda verificada su legalidad, vigencia y realidad de todos y cada uno de los documentos que forman parte tanto de los ingresos como de los gastos de la empresa PISMADE S.A., no se evidencia hallazgo alguno de alguna procedencia ilícita. Por lo que se concluye que todas y cada de las operaciones de su gestión administrativa en el periodo 2017, garantiza el cumplimiento de los objetivos.

Σ = Sumatoria

y = Verificado (**Cédula analítica: Anexo 4 – Anexo 5 - Anexo 6 - Anexo 7**)

<b>Elaborado por:</b>	<b>JG</b>	<b>Fecha:</b>	<b>18-11-18</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>FV-FH</b>	<b>Fecha:</b>	<b>20-12-18</b>

#### 4.1.2.10.3.5. Análisis de las cuentas de ingresos



**Ilustración 26 Análisis de las cuentas de ingresos**

**Fuente:** PISMADE S.A.

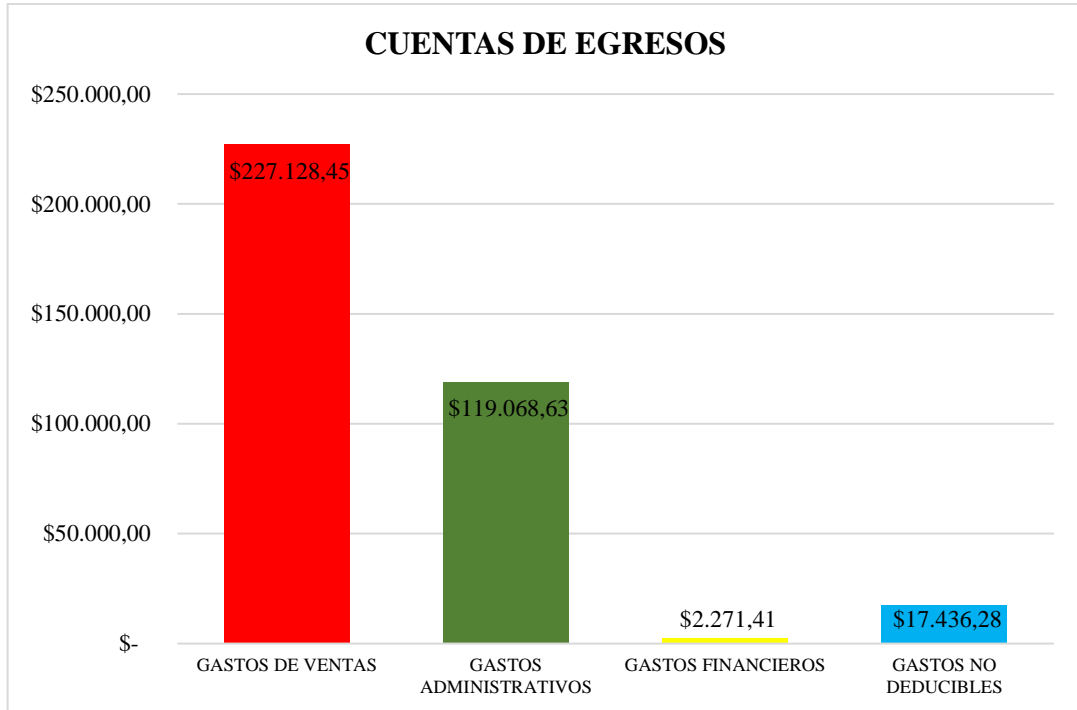
**Elaborado por:** Jessica Estefanía Guamán

#### Análisis

Como se puede observar las cuentas que integran el grupo de los ingresos son: los ingresos de actividades ordinarias que básicamente se componen de la venta de bienes con un 85,60% de participación, la venta de inventarios con un 14,40%, la prestación de servicios con un 0,12% y los descuentos de igual manera con un 0,12%, que generan un total de ingresos de \$2'139299,07 que si bien es monto alto se ve afectado por el costo de ventas e inventarios de producción mismo que asciende a \$1'580728,23 que significa una participación del 73,89%, generando una utilidad bruta de \$558570,84 misma que figura un 26,11% de los ingresos totales. En definitiva, como se observa en el gráfico anterior el nivel de ventas de PISMADE S.A. es alto, sin embargo, la participación de sus costos también es significativa, lo que implica que muchos de los productos vendidos son el traspaso de los costos en los cuales la empresa incurre; lo que desemboca en la utilidad del giro del negocio. **(Cédula analítica: Anexo 4)**

<b>Elaborado por:</b>	<b>JG</b>	<b>Fecha:</b>	18-11-18
<b>Revisado por:</b>	<b>FV-FH</b>	<b>Fecha:</b>	20-12-18

#### 4.1.2.10.3.6. Análisis de las cuentas de egresos



**Ilustración 27 Análisis de las cuentas de egresos**

**Fuente:** PISMADE S.A.

**Elaborado por:** Jessica Estefanía Guamán

#### **Análisis**

Los egresos de la empresa PISMADE S.A., tienen definidos cuatro grupos los cuales son: los gastos de ventas que ascienden a un valor de \$227128,45 representado el mayor de los gastos con un 10,62% de participación, seguidamente de los gastos administrativos con \$119068,63 que representa el 5,57%, luego los gastos no deducibles con \$17436,28 que forman parte del 0,82% y finalmente los gastos financieros con \$2271,41 que es un gasto relativamente bajo con un 0,11% del total de ingresos.

En síntesis, los egresos de la empresa en relación a sus ingresos no son altamente significativos, no obstante, a ello poseen una participación y afectación relevante en la utilidad neta del ejercicio, por lo que se recomienda un control adecuado y eficiente de cada gasto como hasta hoy. **(Cédula analítica: Anexo 7 - Anexo 8 - Anexo 9)**

<b>Elaborado por:</b>	<b>JG</b>	<b>Fecha:</b>	19-11-18
<b>Revisado por:</b>	<b>FV-FH</b>	<b>Fecha:</b>	20-12-18

#### 4.1.2.10.3.7. Aplique indicadores financieros

**Tabla 101. Tabla de indicadores financieros**

Grupo	Nombre	Fórmula	Resultado	Análisis
Liquidez	Razón corriente	Activo Corriente/ Pasivo Corriente	\$ 0,71	Por cada dólar invertido la empresa tiene \$ 0,71 para hacer frente a sus pasivos a corto plazo, por lo que presenta un déficit de \$ 0,29; generando falta de liquidez. @ Hallazgo
	Prueba ácida	(Activo Corriente-Inventarios- Cuentas por cobrar)/(Pasivo Corriente)	\$ 0,08	Por cada dólar adeudado, se dispone de \$ 0,08 para hacer frente a la totalidad de sus deudas a corto plazo sin tomar en cuenta sus inventarios, lo que implica que la liquidez es inferior en \$ 0,72 para hacer frente a las obligaciones. @ Hallazgo
Solvencia	Endeudamiento del activo	(Pasivo Total )/ (Activo Total)	82%	Del total de activos el 82% está financiado por los acreedores
	Apalancamiento	(Activo Total)/ Patrimonio	\$ 5,43	Por cada dólar invertido en el patrimonio, la empresa tiene \$ 5,43 en los activos
Gestión	Rotación de cartera	Ventas / Cuentas por Cobrar	5,01	Las cuentas por cobrar de la empresa se ha convertido 5,01 veces en efectivo en el año auditado
	Rotación de ventas	Ventas / Activo Total	1,86	Los activos de la empresa rotan 1,86 veces en el periodo auditado
Rentabilidad	Margen operacional de utilidad	Utilidad operacional/ Ventas netas	9%	La empresa generó una utilidad operacional, equivalente al 9%, con respecto al total de ventas de cada período.
	ROE o RSC	Utilidad neta después de impuestos/Capital Contable	3,11%	El rendimiento sobre el capital es de 3,11%

Fuente: Elaboración propia

Elaborado por: Jessica Estefanía Guamán

Elaborado por:	JG	Fecha:	20-11-18
Revisado por:	FV-FH	Fecha:	20-12-18

#### 4.1.2.10.3.8. Matriz de hallazgos – auditoría financiera

**Tabla 102. Matriz de hallazgos auditoría financiera**

Ref. P/T	Condición	Criterio	Causa	Efecto	Conclusión	Recomendación
<b>C/CC 1/2</b>	El cálculo de la provisión se lo realiza mediante política interna.	La <b>Ley de Régimen Tributario Interno. Art. 10. Deducciones.-</b> “Las provisiones para créditos incobrables originados en operaciones del giro ordinario del negocio, efectuadas en cada ejercicio a razón del 1% anual sobre créditos comerciales, sin que la misma exceda el 10% de la cartera”, serán sujetos a deducciones.	En la actualidad la empresa realiza el cálculo de la provisión de cuentas incobrables de acuerdo a lo convenido en el Reglamento Interno de la misma.	La provisión no podrá ser utilizada como deducible en caso de que la misma exceda el 10% del total de la cartera de crédito.	El cálculo de la provisión de cuentas incobrables de la empresa no está de acuerdo a lo establecido en la norma para la toma del mismo como deducible.	Al Gerente General establecer el cálculo de provisiones para cuentas incobrables de acuerdo a lo establecido en la Ley de Régimen Tributario Interno.
<b>C/PP 1/2</b>	La maquinaria no se encuentra asegurada.	<b>Cano , D., &amp; Lugo, D. (2008). Auditoría Financiera Forense (p.123), señalan que:</b> La protección de los bienes incluye la contratación de pólizas de seguro necesarias para protegerlos contra diferentes riesgos que pudieran ocurrir, además se verificarán periódicamente.	La empresa PISMADE S.A., no cuenta con ningún tipo de seguro para su maquinaria, a pesar de que su valor sea considerable.	El hecho de que existan maquinarias de valor considerable y por alguna razón se dañe, podrá ocasionar pérdidas de tiempo y recursos.	La maquinaria y equipo de la empresa no se encuentra asegurada, debido a que la gerencia no considera oportuno hacerlo, a pesar de los riesgos a los que se expone.	Al Gerente de la empresa, instaurar un procedimiento que garantice el aseguramiento de la maquinaria y equipo de la empresa de manera adecuada y oportuna.

<b>Elaborado por:</b> JG	<b>Fecha:</b> 20-11-18
<b>Revisado por:</b> FV-FH	<b>Fecha:</b> 20-12-18

Ref. P/T	Condición	Criterio	Causa	Efecto	Conclusión	Recomendación
C/PP 1/2	No se realizan inventarios físicos periódicos de maquinaria y equipo.	<b>Bravo, J. (2007). Los nuevos conceptos del control interno (p.57), establece que:</b> La máxima autoridad de cada entidad, a través de la unidad respectiva, será responsable de designar a los custodios de los bienes y de establecer los procedimientos que garanticen la conservación, seguridad y mantenimiento de las existencias y bienes de larga duración de la empresa.	Desconocimiento de las normas de control interno por parte del Gerente de la empresa, por lo que la confianza en los empleados es suficiente para que exista seguridad con sus bienes.	Pérdida de existencias en los inventarios y por ende pérdidas económicas para la empresa, que además ocasionará una mala toma de decisiones.	En la empresa no cuenta con un procedimiento de control interno adecuado para la custodia de maquinaria y equipo, por lo que existen diferencias en los inventarios.	Al Gerente de la empresa, establecer un procedimiento de control interno que garantice la custodia adecuada y oportuna del inventario físico de la misma, de modo que la toma de decisiones se enfoque en información real.
C/CP 1/1	Las órdenes de compra no se realizan antes de todas las compras.	<b>Bravo, J. (2007). Los nuevos conceptos del control interno (p.86), manifiesta que:</b> Los dirigentes de la entidad establecerán reglas para el control interno de cada uno de los departamentos de la entidad.	En la empresa existe una costumbre establecida por parte del gerente para comprar los materiales para el abastecimiento de la bodega sin una base técnica, es decir en base a su experticia.	Provoca pérdida de tiempo y recursos debido a que los productos adquiridos en algunas ocasiones no se ajustan a las necesidades exactas de la empresa.	La empresa no cuenta con un proceso que garantice que las adquisiciones realizadas tengan una orden de compra autorizada, por lo que las mismas en ocasiones no estén acordes a sus necesidades.	Al Gerente de la empresa, establecer un procedimiento de compra que exija la elaboración de órdenes de compra en todas las adquisiciones, de modo que las mismas, estén de acuerdo a lo requerido.

<b>Elaborado por:</b> JG	<b>Fecha:</b> 20-11-18
<b>Revisado por:</b> FV-FH	<b>Fecha:</b> 20-12-18

<b>Ref. P/T</b>	<b>Condición</b>	<b>Criterio</b>	<b>Causa</b>	<b>Efecto</b>	<b>Conclusión</b>	<b>Recomendación</b>
<b>I/F 1/1</b>	El resultado del cálculo de la razón corriente de la empresa es: <b>\$ 0,71</b>	<b>César, A. (2006). Ratios Financieros y Matemáticas de la Mercadotecnia, (p.139), sugiere que:</b> el nivel de liquidez de la empresa en materia financiera debe superar \$1,00, debido a que ello garantiza el cumplimiento de las obligaciones a corto plazo y de igual manera para el caso de deudas que no impliquen a los inventarios, caso contrario el volumen de deudas es excesivo con respecto a su liquidez por ende se debe tomar decisiones con respecto a su antes mencionada liquidez.	En la empresa existe una alta demanda de sus productos en distintos lugares del país, lo que de una u otra manera dificulta el cobro de las deudas.	La empresa no posee un nivel de liquidez adecuado que permita hacer frente a sus obligaciones, lo que además desabastecería las adquisiciones varias para el normal desarrollo de la misma.	El nivel de ventas de PISMADE S.A., es alto, sus clientes se encuentran en distintos lugares del país, lo que dificulta el cobro de sus obligaciones, que genera iliquidez en la misma para hacer frente a sus obligaciones.	Al Gerente de la empresa, tomar acción con respecto a la liquidez de la empresa, de manera que este índice financiero incremente su valor, para el mejor cumplimiento de sus obligaciones financieras.
<b>I/F 1/1</b>	El resultado del cálculo de la prueba ácida de la empresa es: <b>\$ 0,08</b>					

**Fuente:** Elaboración propia  
**Elaborado por:** Jessica Estefanía Guamán

<b>Elaborado por:</b> JG	<b>Fecha:</b> 20-11-18
<b>Revisado por:</b> FV-FH	<b>Fecha:</b> 20-12-18

# PISMADE S.A.

## AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO



*La honestidad es el primer capítulo en  
el libro de la sabiduría. (Thomas  
Jefferson)*

Elaborado por: <b>JG</b>	Fecha: 20-11-18
Revisado por: <b>FV-FH</b>	Fecha: 20-12-18



#### 4.1.2.10.4. Programa de auditoría de cumplimiento

##### Objetivo general

Evaluar el cumplimiento de las normativas legales, reglamentarias y estatutarias que regulen el funcionamiento correcto de la empresa PISMADE S.A.

##### Objetivos específicos

- Determinar el grado de cumplimiento de la normativa en cuanto a las disposiciones legales, estatutarias y reglamentarias
- Verificar que la documentación legal respalde todas las operaciones de la empresa mediante un cuestionario de control interno.
- Elaborar matrices de los hallazgos encontrados en la auditoría de cumplimiento con sus respectivos atributos, que facilite la emisión de recomendaciones.

**Tabla 103. Programa de auditoría de cumplimiento**

Nº	PROCEDIMIENTOS	REF / PT	Elaborado por:	FECHA:
<b>FASE II: EJECUCIÓN DE AUDITORÍA</b>				
1	Realice una constatación física de leyes.	<b>C/F</b>	<b>J/G</b>	21/11/2018
2	Aplique cuestionarios de control interno para la comprobación de cumplimiento de la normativa interna	<b>CCI/NI</b>	<b>J/G</b>	21/11/2018
3	Aplique cuestionarios de control interno para la comprobación de cumplimiento de la normativa externa	<b>CCI/NE</b>	<b>J/G</b>	21/11/2018
4	Elabore la matriz del resumen del cumplimiento de la normativa	<b>MR/C</b>	<b>J/G</b>	22/11/2018
5	Elabore matriz de hallazgos	<b>H/H</b>	<b>J/G</b>	23/11/2018

**Fuente:** Elaboración propia  
**Elaborado por:** Jessica Estefanía Guamán

<b>Elaborado por:</b>	<b>JG</b>	<b>Fecha:</b>	21-11-18
<b>Revisado por:</b>	<b>FV-FH</b>	<b>Fecha:</b>	20-12-18

#### **4.1.2.10.4.1. Constatación física de leyes.**

**Tipo de cédula:** Narrativa  
**Responsable:** Jessica Estefanía Guamán  
**Objetivo:** Efectuar una constatación de las leyes de la empresa PISMADE S.A., para determinar su nivel cumplimiento.

#### **Narrativa**

El día viernes 21 de noviembre del 2018, siendo las 08h30 am, se procede a realizar la respectiva constatación documental de las leyes de la empresa PISMADE S.A., para dicho efecto se solicitó el respectivo permiso de funcionamiento, el RUC, la Patente Municipal, el permiso Ambiental y los demás requerimientos que los respectivos organismos de control establecen para poder efectuar las actividades comerciales de la misma.

Después, de la constatación física de los documentos antes mencionados, se observa que para llevar a cabo sus operaciones normales, existe una normativa externa vigente a la que se rigen como son:

- Constitución de la República
- Ley de Régimen Tributario Interno.
- Ley de Seguridad Social.
- Ley de Gestión Ambiental.
- Reglamento Interno

Las técnicas utilizadas fueron la observación e indagación in situ, el cumplimiento de todas y cada una de las disposiciones internas de la empresa, por otro lado los permisos correspondientes están vigentes a nombre del representante legal de la misma, por otro lado se corrobora el cumplimiento con los organismos de control como son: el SRI, IEISS, etc., no obstante a ello para profundizar en la evaluación, se procedió a estructurar cuestionarios específicos, que se aplican en el desarrollo de la presente auditoría de cumplimiento..

<b>Elaborado por:</b>	<b>JG</b>	<b>Fecha:</b>	<b>21-11-18</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>FV-FH</b>	<b>Fecha:</b>	<b>20-12-18</b>

**4.1.2.10.4.2. Cuestionario de control interno de la normativa interna**

<b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b>				
<b>ENTIDAD:</b>		<b>PISMADE S.A.</b>		
<b>COMPONENTE:</b>		<b>NORMATIVA INTERNA</b>		
<b>SUBCOMPONENTE</b>		<b>ACTA DE CONSTITUCIÓN</b>		
<b>Objetivo:</b> Evaluar la normativa interna de la empresa PISMADE S.A., mediante la aplicación de cuestionario de control interno para determinar su situación actual.				
<b>N.</b>	<b>Preguntas</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Observación</b>
1	¿El domicilio actual de la empresa se encuentra claramente definido en el acta de constitución?	X		
2	¿En el objeto social del acta de constitución, se detallan claramente todas las actividades a las cuales se dedica la empresa?	X		
3	¿Está detallado el capital social de la empresa en el acta de constitución?	X		
4	¿La forma de convocar a las sesiones ordinarias y extraordinarias, se encuentra establecido en la respectiva escritura de constitución?	X		
5	¿Los años de vida mercantil de la empresa están en el acta de constitución?	X		
6	¿En el acta de constitución se detalla claramente cada una de las atribuciones del Gerente de la empresa?	X		
7	¿Las atribuciones y facultades de los accionistas se especifican claramente en el acta de constitución?	X		
<b>TOTALΣ</b>		<b>7</b>	<b>0</b>	

<b>Elaborado por:</b>	<b>JG</b>	<b>Fecha:</b>	<b>21-11-18</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>FV-FH</b>	<b>Fecha:</b>	<b>20-12-18</b>

**Tabla 104. Ponderación – normativa interna**

<b>CONTROL INTERNO – ACTA DE CONSTITUCIÓN</b>		
<b>Nivel de Confianza</b>	<b>Calificación Total/Ponderación Total * 100</b>	
<b>Nivel de Confianza</b>	7/7*100	<b>100%</b>
<b>Nivel de Riesgo</b>	100% - 100%	<b>0%</b>

**Fuente:** Elaboración propia

**Elaborado por:** Jessica Estefanía Guamán

**Tabla 105. Nivel de riesgo y confianza – normativa interna**

<b>Nivel de Confianza</b>		
<b>Bajo</b>	<b>Moderado</b>	<b>Alto</b>
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
51% - 85%	25% - 50%	24% - 5%
<b>Alto</b>	<b>Moderado</b>	<b>Bajo</b>
<b>Nivel de Riesgo</b>		

**Fuente:** Elaboración propia

**Elaborado por:** Jessica Estefanía Guamán

### **Análisis**

Luego de haber realizado el respectivo análisis del cuestionario de control interno de la empresa en su normativa interna, subcomponente acta de constitución se observa un nivel de confianza alto del 100%, debido a que se encuentra claramente establecida y definida con las respectivas atribuciones de los accionistas y de todos sus funcionarios, así como también se detalla claramente su objeto social, las formas de convocar a sesiones ordinarias y extraordinarias, además los años de vida mercantil.

<b>Elaborado por:</b>	<b>JG</b>	<b>Fecha:</b> 21-11-18
<b>Revisado por:</b>	<b>FV-FH</b>	<b>Fecha:</b> 20-12-18

<b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b>				
<b>ENTIDAD:</b>		<b>PISMADE S.A.</b>		
<b>COMPONENTE:</b>		<b>NORMATIVA INTERNA</b>		
<b>SUBCOMPONENTE</b>		<b>REGLAMENTO INTERNO</b>		
<b>Objetivo:</b> Evaluar la normativa interna de la empresa PISMADE S.A., mediante la aplicación de cuestionario de control interno para determinar su situación actual.				
<b>N.</b>	<b>Preguntas</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Observación</b>
1	¿La empresa cuenta con un reglamento interno que norme su accionar?	<b>X</b>		
2	¿Se ha establecido detalladamente las funciones de los funcionarios en un manual?		<b>X</b>	<b>D1.-</b> Solo se realiza de manera verbal.
3	¿Se han establecido políticas y procedimientos de crédito y cobranzas en un reglamento?		<b>X</b>	<b>D2.-</b> Solo se realiza de manera verbal.
4	¿Todo el ciclo contable se realiza bajo los principios de contabilidad generalmente aceptados?	<b>X</b>		
5	¿El reglamento interno de la empresa es difundido a todo su personal?		<b>X</b>	<b>D3.-</b> No se socializa el reglamento interno de manera integral.
6	¿Existe un manual de procedimientos que regulen el accionar de todos sus empleados?		<b>X</b>	<b>D4.-</b> Solo se realiza de manera verbal.
<b>TOTALΣ</b>		2	4	

<b>Elaborado por:</b>	<b>JG</b>	<b>Fecha:</b>	21-11-18
<b>Revisado por:</b>	<b>FV-FH</b>	<b>Fecha:</b>	20-12-18

**Tabla 106. Ponderación – normativa interna**

<b>CONTROL INTERNO – REGLAMENTO INTERNO</b>		
<b>Nivel de Confianza</b>	<b>Calificación Total/Ponderación Total * 100</b>	
<b>Nivel de Confianza</b>	2/6*100	<b>33%</b>
<b>Nivel de Riesgo</b>	100% - 33%	<b>67%</b>

**Fuente:** Elaboración propia

**Elaborado por:** Jessica Estefanía Guamán

**Tabla 107. Nivel de riesgo y confianza – normativa interna**

<b>Nivel de Confianza</b>		
<b>Bajo</b>	<b>Moderado</b>	<b>Alto</b>
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
51% - 85%	25% - 50%	24% - 5%
<b>Alto</b>	<b>Moderado</b>	<b>Bajo</b>
<b>Nivel de Riesgo</b>		

**Fuente:** Elaboración propia

**Elaborado por:** Jessica Estefanía Guamán

### **Análisis**

Luego de haber realizado el respectivo análisis del cuestionario de control interno de la empresa en su normativa interna, subcomponente reglamento interno, presenta un nivel de confianza bajo de un 33% ya que la empresa cuenta con un reglamento interno y realiza el ciclo contable de acuerdo a los principios de contabilidad generalmente aceptados, no obstante a ello existe un nivel de riesgo del 67% debido a que no existe un manual de funciones que regule el accionar de los trabajadores, no existe un manual de procedimientos y finalmente el reglamento interno no se ha difundido adecuadamente en la misma.

<b>Elaborado por:</b>	<b>JG</b>	<b>Fecha:</b>	21-11-18
<b>Revisado por:</b>	<b>FV-FH</b>	<b>Fecha:</b>	20-12-18

**4.1.2.10.4.3. Cuestionario de control interno de la normativa externa**

<b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b>				
<b>ENTIDAD:</b>		<b>PISMADE S.A.</b>		
<b>COMPONENTE:</b>		<b>NORMATIVA EXTERNA</b>		
<b>SUBCOMPONENTE</b>		<b>CÓDIGO DE TRABAJO</b>		
<b>Objetivo:</b> Evaluar la normativa externa de la empresa PISMADE S.A., mediante la aplicación de cuestionario de control interno para determinar su situación actual.				
<b>N.</b>	<b>Preguntas</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Observación</b>
1	¿La empresa cumple con el Art. 72.- “Las vacaciones constituyen un derecho irrenunciable que por ningún motivo podrá ser compensado en dinero”?	<b>X</b>		
2	¿La empresa pone en práctica en Art. 81.- “Los sueldos y salarios se estipularán libremente, pero por ningún motivo serán inferiores a los mínimos legales”?	<b>X</b>		
3	¿La empresa aplica el Art. 97.- “El empleador o la empresa reconocerá a sus trabajadores el 15% de utilidades líquidas”?	<b>X</b>		
4	¿La empresa da cumplimiento al Art. 111.- “Derecho de los trabajadores a la décimo tercera remuneración”?	<b>X</b>		
5	¿La empresa cumple con el Art. 113.- “Derecho de los trabajadores a la décimo cuarta remuneración”?	<b>X</b>		
6	¿La empresa aplica el Art. 47.- “La jornada máxima de trabajo será de ocho horas diarias”?	<b>X</b>		
7	¿La empresa cumple con el Art.- 42.- “Obligaciones del empleador: que entre otros, se establece inscribir a los trabajadores en el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, desde el primer día de labores, con los respectivos avisos de entrada”?		<b>X</b>	<b>D5.-</b> Ciertos trabajadores aún no están afiliados al IESS.
8	¿La empresa, asegura el cumplimiento de los beneficios sociales de todos los empleados como son comisiones y fondos de reserva, viáticos y subsidios en caso de requerirlos?	<b>X</b>		
<b>TOTALΣ</b>		<b>7</b>	<b>1</b>	

<b>Elaborado por:</b>	<b>JG</b>	<b>Fecha:</b>	<b>21-11-18</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>FV-FH</b>	<b>Fecha:</b>	<b>20-12-18</b>

**Tabla 108. Ponderación – normativa externa**

<b>CONTROL INTERNO – CÓDIGO DE TRABAJO</b>		
<b>Nivel de Confianza</b>	Calificación Total/Ponderación Total * 100	
<b>Nivel de Confianza</b>	7/8*100	<b>88%</b>
<b>Nivel de Riesgo</b>	100% - 88%	<b>12%</b>

**Fuente:** Elaboración propia

**Elaborado por:** Jessica Estefanía Guamán

**Tabla 109. Nivel de riesgo y confianza – normativa externa**

<b>Nivel de Confianza</b>		
<b>Bajo</b>	<b>Moderado</b>	<b>Alto</b>
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
51% - 85%	25% - 50%	24% - 5%
<b>Alto</b>	<b>Moderado</b>	<b>Bajo</b>
<b>Nivel de Riesgo</b>		

**Fuente:** Elaboración propia

**Elaborado por:** Jessica Estefanía Guamán

### **Análisis**

Luego de haber realizado el respectivo análisis del cuestionario de control interno de la empresa en su normativa externa, subcomponente Código de Trabajo se observa un nivel de confianza alto del 88%, gracias a que la misma da cumplimiento a la décimo tercera remuneración, a la repartición de utilidades, a los fondos de reserva, décimo cuarta remuneración, a la jornada normal de trabajo y al salario de los trabajadores establecido por la ley; no obstante, el nivel de riesgo de la empresa es bajo debido a que en la empresa no se aseguran a los trabajadores en el IESS, el primer día de labores.

<b>Elaborado por:</b>	<b>JG</b>	<b>Fecha:</b>	21-11-18
<b>Revisado por:</b>	<b>FV-FH</b>	<b>Fecha:</b>	20-12-18



<b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b>				
<b>ENTIDAD:</b>		<b>PISMADE S.A.</b>		
<b>COMPONENTE:</b>		<b>NORMATIVA EXTERNA</b>		
<b>SUBCOMPONENTE</b>		<b>LEY DE SEGURIDAD SOCIAL</b>		
<b>Objetivo:</b> Evaluar la normativa externa de la empresa PISMADE S.A., mediante la aplicación de cuestionario de control interno para determinar su situación actual.				
<b>N.</b>	<b>Preguntas</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Observación</b>
1	<b>Art 15.</b> ¿Las aportaciones obligatorias del trabajador en relación de dependencia se calculan sobre la materia gravada?	<b>X</b>		
2	<b>Art 49.</b> ¿Todos los trabajadores cuentan con el beneficio de separación de fondos?	<b>X</b>		
3	<b>Art 73.</b> ¿Los trabajadores de la empresa han sido inscritos como afiliados al seguro general obligatorio desde el primer día de labor?		<b>X</b>	
4	<b>Art. 73.</b> ¿Los aportes del seguro general obligatorio se cancelan dentro del plazo de quince días posteriores al mes que corresponden a los aportes?	<b>X</b>		
5	<b>Art 73.</b> ¿La modificación del sueldo de los trabajadores de la empresa, es comunicada al IESS en los tres días posteriores a la ocurrencia?	<b>X</b>		
6	<b>Art 83.</b> ¿En la empresa se descuenta a los empleados afiliados, de los pagos de sueldos y salarios, el valor de los aportes personales y cualquier otro valor exigido por el IESS?	<b>X</b>		
<b>TOTALΣ</b>		<b>5</b>	<b>1</b>	

<b>Elaborado por:</b>	<b>JG</b>	<b>Fecha:</b>	<b>21-11-18</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>FV-FH</b>	<b>Fecha:</b>	<b>20-12-18</b>

**Tabla 110. Ponderación – normativa externa**

<b>CONTROL INTERNO – LEY DE SEGURIDAD SOCIAL</b>		
<b>Nivel de Confianza</b>	<b>Calificación Total/Ponderación Total * 100</b>	
<b>Nivel de Confianza</b>	5/6*100	<b>83%</b>
<b>Nivel de Riesgo</b>	100% - 83%	<b>17%</b>

**Fuente:** Elaboración propia

**Elaborado por:** Jessica Estefanía Guamán

**Tabla 111. Nivel de riesgo y confianza – normativa externa**

<b>Nivel de Confianza</b>		
<b>Bajo</b>	<b>Moderado</b>	<b>Alto</b>
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
51% - 85%	25% - 50%	24% - 5%
<b>Alto</b>	<b>Moderado</b>	<b>Bajo</b>
<b>Nivel de Riesgo</b>		

**Fuente:** Elaboración propia

**Elaborado por:** Jessica Estefanía Guamán

### **Análisis**

Luego de haber realizado el respectivo análisis del cuestionario de control interno de la empresa en su normativa externa, subcomponente Ley de Seguridad Social se observa un nivel de confianza alto del 83%, debido a que la misma realiza las aportaciones obligatorias, así como también todos los trabajadores cuentan con separación de fondos, por otro lado se comunican las modificaciones de sueldo que se han realizado, sin embargo se encuentra un nivel de riesgo del 17% bajo, ya que los empleados de la empresa no son asegurados desde el primer día de trabajo.

<b>Elaborado por:</b>	<b>JG</b>	<b>Fecha:</b>	21-11-18
<b>Revisado por:</b>	<b>FV-FH</b>	<b>Fecha:</b>	20-12-18

<b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b>				
<b>ENTIDAD:</b>		<b>PISMADE S.A.</b>		
<b>COMPONENTE:</b>		<b>NORMATIVA EXTERNA</b>		
<b>SUBCOMPONENTE</b>		<b>LORTI</b>		
<b>Objetivo:</b> Evaluar la normativa externa de la empresa PISMADE S.A., mediante la aplicación de cuestionario de control interno para determinar su situación actual.				
<b>N.</b>	<b>Preguntas</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Observación</b>
1	¿La empresa cumple con el Art. 103.- "Sobre operaciones de más de \$ 1.000,00, se establece la obligatoriedad de utilizar a cualquier institución del sistema financiero para realizar el pago"?	<b>X</b>		
2	¿La empresa cumple con el Art. 104.- "Los agentes de retención entregarán los comprobantes de retención de renta y del IVA"?	<b>X</b>		
3	¿La empresa cumple con el Art. 103.- "Los sujetos pasivos, obligatoriamente tienen que emitir comprobantes de venta por todas las operaciones mercantiles"?	<b>X</b>		
4	¿La empresa cumple con el Art. 10.- "Las deducciones tomarán en consideración los costos y gastos imputables al ingreso, que se encuentren debidamente sustentados"?	<b>X</b>		
5	¿La empresa cumple con el Art. 10.- "La depreciación y amortización, conforme a la naturaleza de los bienes, a la duración de su vida útil, a la corrección monetaria, y la técnica contable"?	<b>X</b>		
6	¿La empresa cumple con el Art. 67.- "Los sujetos pasivos del IVA declararán el impuesto de las operaciones que realicen mensualmente"?	<b>X</b>		
7	¿El porcentaje de retención de dividendos o utilidades que se aplique al ingreso gravado será establecido por el SRI mediante resolución de carácter general sin que supere la diferencia entre la máxima tarifa de impuesto a la renta para personas naturales y la tarifa general de impuesto a la renta prevista para sociedades?	<b>X</b>		
<b>TOTAL</b>		<b>7</b>	<b>0</b>	

<b>Elaborado por:</b>	<b>JG</b>	<b>Fecha:</b>	<b>21-11-18</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>FV-FH</b>	<b>Fecha:</b>	<b>20-12-18</b>

**Tabla 112. Ponderación – normativa externa**

<b>CONTROL INTERNO – LORTI</b>		
<b>Nivel de Confianza</b>	Calificación Total/Ponderación Total * 100	
<b>Nivel de Confianza</b>	7/7*100	<b>100%</b>
<b>Nivel de Riesgo</b>	100% - 100%	<b>00%</b>

**Fuente:** Elaboración propia

**Elaborado por:** Jessica Estefanía Guamán

**Tabla 113. Nivel de riesgo y confianza – normativa externa**

<b>Nivel de Confianza</b>		
<b>Bajo</b>	<b>Moderado</b>	<b>Alto</b>
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
51% - 85%	25% - 50%	24% - 5%
<b>Alto</b>	<b>Moderado</b>	<b>Bajo</b>
<b>Nivel de Riesgo</b>		

**Fuente:** Elaboración propia

**Elaborado por:** Jessica Estefanía Guamán

### **Análisis**

Luego de haber realizado el respectivo análisis del cuestionario de control interno de la empresa en su normativa externa, subcomponente LORTI, se evidencia un nivel de confianza alto del 100% ya que la empresa cumple con las exigencias de la ley que entre otras podemos mencionar las siguientes emite comprobantes de venta autorizados en cada uno de las transacciones mercantiles, realiza el procedimiento de depreciación de acuerdo a lo establecido en la norma y cumple con sus obligaciones tributarias pertinentes, por otro lado, por lo tanto el nivel de riesgo es nulo.

<b>Elaborado por:</b>	<b>JG</b>	<b>Fecha:</b> 21-11-18
<b>Revisado por:</b>	<b>FV-FH</b>	<b>Fecha:</b> 20-12-18

<b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b>				
<b>ENTIDAD:</b>		<b>PISMADE S.A.</b>		
<b>COMPONENTE:</b>		<b>NORMATIVA EXTERNA</b>		
<b>SUBCOMPONENTE</b>		<b>LEY DE GESTIÓN AMBIENTAL</b>		
<b>Objetivo:</b> Evaluar la normativa externa de la empresa PISMADE S.A., mediante la aplicación de cuestionario de control interno para determinar su situación actual.				
<b>N.</b>	<b>Preguntas</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Observación</b>
1	<b>Art. 20.</b> ¿Para el inicio de la actividad de la empresa se cuenta con licencia ambiental respectiva?	<b>X</b>		
2	<b>Art. 20.</b> ¿Para el inicio de la actividad de la empresa se cuenta con licencia ambiental respectiva de los proveedores?	<b>X</b>		
3	<b>Art. 57.</b> ¿La movilización de madera aserrada semielaborada proveniente de los depósitos de madera, centros de expendio, acopios, procesamiento y comercios, se realiza amparada en una factura, de acuerdo a las regulaciones establecidas por el SRI?	<b>X</b>		
4	<b>Art. 55.</b> ¿La guía de circulación es válida por el tiempo estimado de la duración del viaje, plazo que en ningún caso podrá exceder las 72 horas, tiempo que corre a partir de la fecha y hora de emisión de la misma?		<b>X</b>	<b>D6.-</b> Algunos viajes tardan más de lo previsto.
5	<b>Art. 10.</b> ¿La licencia de aprovechamiento forestal es emitida a nombre del poseionario o propietario del predio, para la extracción de materia prima en los diferentes lugares del país?	<b>X</b>		
<b>TOTALΣ</b>		4	1	

<b>Elaborado por:</b>	<b>JG</b>	<b>Fecha:</b>	21-11-18
<b>Revisado por:</b>	<b>FV-FH</b>	<b>Fecha:</b>	20-12-18

**Tabla 114. Ponderación – normativa externa**

<b>CONTROL INTERNO – LEY DE GESTIÓN AMBIENTAL</b>		
<b>Nivel de Confianza</b>	<b>Calificación Total/Ponderación Total * 100</b>	
<b>Nivel de Confianza</b>	4/5*100	<b>80%</b>
<b>Nivel de Riesgo</b>	100% - 80%	<b>20%</b>

**Fuente:** Elaboración propia

**Elaborado por:** Jessica Estefanía Guamán

**Tabla 115. Nivel de riesgo y confianza – normativa externa**

<b>Nivel de Confianza</b>		
<b>Bajo</b>	<b>Moderado</b>	<b>Alto</b>
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
51% - 85%	25% - 50%	24% - 5%
<b>Alto</b>	<b>Moderado</b>	<b>Bajo</b>
<b>Nivel de Riesgo</b>		

**Fuente:** Elaboración propia

**Elaborado por:** Jessica Estefanía Guamán

### **Análisis**

Luego de haber realizado el respectivo análisis del cuestionario de control interno de la empresa en su normativa externa, subcomponente Ley de Gestión Ambiental, evidencia un nivel de confianza alto del 80%, debido a que la empresa presenta su respectiva licencia ambiental, así como también cada movimiento de madera elaborada y semielaborada cuenta con una factura debidamente autorizada por el Servicio de Rentas Internas, no obstante, el nivel de riesgo es bajo del 20% debido a que algunos viajes de transporte de madera tardan más de lo establecido por la ley.

<b>Elaborado por:</b>	<b>JG</b>	<b>Fecha:</b> 21-11-18
<b>Revisado por:</b>	<b>FV-FH</b>	<b>Fecha:</b> 20-12-18

#### 4.1.2.10.4.4. Matriz resumen de cumplimiento

Tabla 116. Matriz resumen de la normativa interna

ENTIDAD:		PISMADE S.A.		
COMPONENTE:		NORMATIVA INTERNA		
N.	NORMATIVA INTERNA	Aspectos analizados	CUMPLE	NO CUMPLE
1	Acta de constitución	7	100%	0%
2	Reglamento Interno	6	67%	33%
<b>SUMATORIA</b> Σ			<b>167%</b>	<b>33%</b>
<b>TOTAL</b> Σ			<b>83.5%</b>	<b>16.5%</b>

Fuente: Elaboración propia

Elaborado por: Jessica Estefanía Guamán

#### Análisis

En promedio el nivel de cumplimiento de la empresa en cuanto a la normativa interna asciende a un 83.5% (alto), y un 16.5% (bajo) de no cumplimiento.

Tabla 117. Matriz resumen de la normativa externa

ENTIDAD:		PISMADE S.A.		
COMPONENTE:		NORMATIVA EXTERNA		
N.	NORMATIVA EXTERNA	Aspectos analizados	CUMPLE	NO CUMPLE
1	Código de Trabajo	8	88%	12%
2	Ley de Seguridad Social	6	83%	17%
3	LORTI	7	100%	0%
4	Ley de Gestión Ambiental	5	80%	20%
<b>SUMATORIA</b> Σ			<b>351%</b>	<b>49%</b>
<b>TOTAL</b> Σ			<b>87,75%</b>	<b>12.25%</b>

Fuente: Elaboración propia

Elaborado por: Jessica Estefanía Guamán

#### Análisis

En promedio el nivel de cumplimiento de la empresa en cuanto a la normativa externa asciende a un 87,75% (alto), y un 12.25% (bajo) de no cumplimiento.

Elaborado por:	JG	Fecha:	22-11-18
Revisado por:	FV-FH	Fecha:	20-12-18

**4.1.2.10.4.5. Matriz de hallazgos de la auditoría de cumplimiento**

**Tabla 118. Hoja de Hallazgos auditoría de cumplimiento**

<b>Ref. P/T</b>	<b>Condición</b>	<b>Criterio</b>	<b>Causa</b>	<b>Efecto</b>	<b>Conclusión</b>	<b>Recomendación</b>
<b>CCI/N E 1/8</b>	La afiliación de los trabajadores al IESS, no se ha efectuado en todos los casos.	<b>La Ley de Seguridad Social en el Art. 73.- Inscripción del afiliado y pago de aportes:</b> “El empleador está obligado, bajo su responsabilidad y sin necesidad de reconvencción, a inscribir al trabajador o servidor como afiliado del Seguro General Obligatorio desde el primer día de labor, y a remitir al IESS el aviso de entrada acreditándose el tiempo de servicio de los trabajadores. El incumplimiento de esta obligación será sancionado de acuerdo al Reglamento General de Responsabilidad Patronal”	La empresa no afilia a todos sus empleados al IESS, a partir de su primer día de trabajo, ya que en ciertas ocasiones los mismos, únicamente observan el trabajo y no continúan con el mismo.	De acuerdo al Reglamento, el incumplimiento de este artículo ocasionará que el seguro de enfermedad y maternidad, el otorgamiento de subsidios o de indemnización por accidentes o enfermedad así como el otorgamiento de pensiones o rentas; serán de responsabilidad patronal.	La empresa no afilia a todos sus empleados al IESS desde el primer día de trabajo debido a la forma de actuar en el trabajo de algunas personas, sin embargo este hecho podrá ser sancionado con responsabilidad patronal tal como lo señala el respectivo Reglamento.	Al Gerente General, dar cumplimiento a la afiliación al IESS obligatoria desde el primer día de labores de sus trabajadores, ya que su incumplimiento ocasionará responsabilidades patronales con pérdida de tiempo y recursos.

<b>Elaborado por:</b>	<b>JG</b>	<b>Fecha:</b>	<b>23-11-18</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>FV-FH</b>	<b>Fecha:</b>	<b>20-12-18</b>



<b>Ref. P/T</b>	<b>Condición</b>	<b>Criterio</b>	<b>Causa</b>	<b>Efecto</b>	<b>Conclusión</b>	<b>Recomendación</b>
<b>CCI/N</b> <b>E</b> <b>7/8</b>	El transporte de madera en cualquier estado que se encuentre en caso de la venta en algunos casos tarda más de 72 horas.	En la <b>Ley de Gestión Ambiental en el Art. 55.-</b> “La guía de circulación será válida por el tiempo estimado de la duración del viaje, plazo que en ningún caso podrá exceder las 72 horas. Este tiempo correrá a partir de la fecha y hora de emisión de la misma”.	Las ventas de la empresa en la actualidad se llevan a cabo en diferentes lugares del país lo que implica transporte de madera, no obstante, a ello en algunas ocasiones los viajes tardan más de 72 horas	El incumplimiento de esta ley podrá ocasionar multas y sanciones a los transportistas de los productos de la empresa y con ello incumplimiento con los clientes de la empresa en la entrega de sus pedidos.	Los transportistas de la empresa no cumplen con las 72 horas establecidas para dicho transporte a los clientes lo que ocasiona incumplimiento del Art. 55 de la Ley de Gestión Ambiental lo que podría ocasionar multas y sanciones.	Al Gerente General, verificar el cumplimiento de las 72 horas establecidas para el transporte de productos de la empresa, debido a que su incumplimiento podrá ocasionar multas y sanciones a la misma.

**Fuente:** Elaboración propia  
**Elaborado por:** Jessica Estefanía Guamán

<b>Elaborado por:</b> JG	<b>Fecha:</b> 23-11-18
<b>Revisado por:</b> FV-FH	<b>Fecha:</b> 20-12-18

#### 4.1.3. Comunicación de resultados



<b>TIPO DE AUDITORÍA:</b>	Auditoría Integral
<b>EMPRESA:</b>	PISMADE S.A.
<b>ÁREA:</b>	Financiera – Gestión – Cumplimiento
<b>PERIODO:</b>	Enero – Diciembre 2017
<b>DIRECCIÓN:</b>	Av. Bolívar Bonilla y Pasaje Manila

<b>NOMBRE</b>	<b>CATEGORÍA</b>	<b>DESDE</b>	<b>HASTA</b>
Ing. Fernando Veloz	<b>Supervisor</b>	01/01/2017	31/12/2017
Lcdo. Fermín Haro	<b>Auditor Senior</b>	01/01/2017	31/12/2017
Jessica Guamán	<b>Auditor Junior</b>	01/01/2017	31/12/2017

<b>Elaborado por:</b> <b>JG</b>	<b>Fecha:</b> 23-11-18
<b>Revisado por:</b> <b>FV-FH</b>	<b>Fecha:</b> 20-12-18

#### 4.1.3.1. Programa de auditoría – FASE III

##### Objetivo general

Emitir el informe final de auditoría integral, mediante el detalle de la información sobresaliente, que contribuya a la marcha eficiente y eficaz del control interno, de la gestión, del área financiera y el nivel de cumplimiento de la empresa PISMADE S.A.

##### Objetivos específicos

- Construir el informe de auditoría integral bajo los principios de objetividad, claridad y precisión, sustentado en evidencia suficiente, relevante y competente de los hallazgos encontrados.
- Dar a conocer todos los resultados obtenidos de todos y cada uno de los procesos realizados en la auditoría integral.
- Enunciar comentarios, conclusiones y recomendaciones, sobre los hallazgos de auditoría encontrados en el periodo de estudio.

**Tabla 119. Programa de auditoría – FASE III**

Nº	PROCEDIMIENTOS	REF / PT	Elaborado por:	FECHA:
<b>FASE III: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS</b>				
1	Notifique el cierre de auditoría integral	<b>N/CA</b>	<b>J/G</b>	26/11/2018
2	Elabore la convocatoria para la lectura del informe de auditoría integral.	<b>C/C</b>	<b>J/G</b>	27/11/2018
3	Elabore la carta de presentación	<b>C/P</b>	<b>J/G</b>	28/11/2018
4	Elabore el informe de auditoría integral	<b>I/F</b>	<b>J/G</b>	31/11/2018
5	Redacte el acta de lectura del informe de auditoría	<b>A/L</b>	<b>J/G</b>	01/12/2018

**Fuente:** Elaboración propia

**Elaborado por:** Jessica Estefanía Guamán

<b>Elaborado por:</b>	<b>JG</b>	<b>Fecha:</b>	26-11-18
<b>Revisado por:</b>	<b>FV-FH</b>	<b>Fecha:</b>	20-12-18



**PISMADE S.A.**  
**AUDITORÍA INTEGRAL – FASE III**  
**Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2017**

**N/CA**  
**1/1**

**4.1.3.2. Notificación de cierre de auditoría**

**NOTIFICACIÓN DE CIERRE**

Riobamba, 27 de noviembre del 2018

Economista  
Jean Luis Haro  
**GERENTE GENERAL DE PISMADE S.A.**  
Presente.-

De nuestras consideraciones.-

JMG Auditores & Consultores, luego de expresarle un atento y cordial saludo, mediante el presente documento **NOTIFICAMOS** el **CIERRE DE AUDITORÍA**, con fecha 26 de noviembre del año en curso, la información que se manejó a lo largo de la ejecución de la Auditoría Integral en la empresa PISMADE S.A., se ha analizado con cautela y reserva, además aclaramos que la manipulación de la información a partir de la fecha de inicio es de responsabilidad de los encargados de cada departamento auditado.

Agradecemos toda la colaboración brindada en el proceso de Auditoría Integral, además solicitamos que el presente documento sea tomado con seriedad, ya que la misma busca el mejoramiento de la empresa.

Atentamente,

---

Jessica Estefanía Guamán  
**Auditor Junior**  
**JMG Auditores & Consultores**

<b>Elaborado por:</b>	<b>JG</b>	<b>Fecha:</b> 26-11-18
<b>Revisado por:</b>	<b>FV-FH</b>	<b>Fecha:</b> 20-12-18



**PISMADE S.A.**  
**AUDITORÍA INTEGRAL – FASE III**  
**Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2017**

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

**4.1.3.3. Convocatoria a la lectura del informe de auditoría integral.**

**CONVOCATORIA**

Riobamba, 27 de noviembre del 2018

Economista  
Jean Luis Haro  
**GERENTE GENERAL DE PISMADE S.A.**  
Presente.-

De nuestras consideraciones.-

Luego de expresarle un atento y cordial saludo, por medio de la presente **CONVOCATORIA**, solicito la presencia del personal administrativo, operativo y demás miembros de la empresa que usted considere conveniente, asistan a la conferencia final de la comunicación de resultados, que corresponde al proceso de auditoría integral en el periodo 2017 que tuvo efecto en su distinguida empresa, misma que se llevará a cabo el día lunes 03 de diciembre del 2018 del año en curso en la sala de sesiones de la empresa PISMADE S.A.

Por la atención y presencia brindada a la presente convocatoria, anticipo mi alto sentido de gratitud y estima.

Atentamente,

---

Jessica Estefanía Guamán  
**Auditor Junior**  
**JMG Auditores & Consultores**

<b>Elaborado por:</b>	<b>JG</b>	<b>Fecha:</b>	<b>27-11-18</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>FV-FH</b>	<b>Fecha:</b>	<b>20-12-18</b>



**PISMADE S.A.**  
**AUDITORÍA INTEGRAL – FASE III**  
**Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2017**

**C/P**  
**1/1**

**4.1.3.4. Carta de presentación**

**CARTA DE PRESENTACIÓN**

Riobamba, 28 de noviembre del 2018

Economista  
Jean Luis Haro  
**GERENTE GENERAL DE PISMADE S.A.**  
Presente.-

De nuestras consideraciones.-

Luego de haber realizado la auditoría integral a su prestigiosa empresa PISMADE S.A., de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, durante el periodo enero – diciembre del año 2017.

La evaluación fue realizada bajo las normas de auditoría generalmente aceptadas (NAGAS), así como todos los procedimientos considerados pertinentes para el análisis de la razonabilidad de los estados financieros, la eficacia y eficiencia de la gestión administrativa, así como la efectividad del control interno y el nivel de cumplimiento con los diferentes organismos de control a los cuales la empresa se rige.

Debido a la especial naturaleza del examen realizado, cada uno de los resultados están expresados en los respectivos comentarios, las conclusiones y recomendaciones que forman parte del informe que se presenta a continuación, los mismos que sugerimos su pronta aplicación con el propósito de mejorar ciertas debilidades que problematizan el desarrollo holístico de la empresa.

Atentamente,

---

Jessica Estefanía Guamán  
**Auditor Junior**  
**JMG Auditores & Consultores**

<b>Elaborado por:</b>	<b>JG</b>	<b>Fecha:</b>	<b>28-11-18</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>FV-FH</b>	<b>Fecha:</b>	<b>20-12-18</b>

#### **4.1.3.4. Informe de auditoría integral**

### **INFORME DE AUDITORÍA INTEGRAL**

#### **Información introductoria**

##### **Motivo de la auditoría**

La Auditoría Integral a la empresa PISMADE S.A. de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, en el periodo 2017, se llevará a cabo en cumplimiento a la Orden de Trabajo N.001, expedida y autorizada por el Eco. Jean Luis Haro en su calidad de Gerente General.

##### **Objetivos de la auditoría**

###### **General:**

Evaluar la situación actual de la empresa PISMADE S.A., mediante la revisión de los procesos administrativos y financieros, y el nivel de cumplimiento de la normativa legal para la determinación del grado de eficiencia, eficacia y economía.

###### **Específicos**

- Verificar la razonabilidad de los Estados Financieros.
- Determinar la efectividad de las funciones encomendadas al personal.
- Establecer la solidez de los mecanismos de control interno y administrativos aplicados a la empresa PISMADE S.A.
- Comprobar el cumplimiento de leyes, normas u otras disposiciones que regulan a la empresa.

###### **Alcance**

La Auditoría Integral a la empresa PISMADE S.A., de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, tendrá lugar en el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2017, en base a normativas, reglamentos, políticas y planes definidos por la entidad.

<b>Elaborado por:</b>	<b>JG</b>	<b>Fecha:</b>	<b>28-11-18</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>FV-FH</b>	<b>Fecha:</b>	<b>20-12-18</b>



**PISMADE S.A.**  
**AUDITORÍA INTEGRAL – FASE III**  
**Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2017**

**I/F**  
**2/20**

### Información de la empresa

**Nombre Comercial:** PISMADE S.A.  
**Ruc:** 17925092700001  
**Provincia:** Chimborazo  
**Cantón:** Riobamba  
**Dirección:** Av. Bolívar Bonilla y Pasaje Manila  
**Web:** <https://www.pisosdemadera.ec/>

### Base Legal

La empresa PISMADE S.A., se halla constituida por un directorio de accionistas, el respectivo nivel directivo, ejecutivo y operativo, se rige por la Ley de Compañías, su Reglamento General, el Estatuto, los Reglamentos Internos que se dictaren y por los principios y valores universales de las Compañías Anónimas.

### Principales Disposiciones Legales

Los derechos, obligaciones y actividades de la Compañía están regidos por las normas establecidas en las disposiciones legales contenidas en:

- Constitución de la República.
- Código de Trabajo
- Ley de Seguridad Social
- Ley de Régimen Tributario y Disposiciones Tributarias
- Ley de Gestión Ambiental
- Normativa Interna

### Misión

Producir, comercializar y distribuir productos de madera elaborados, pisos de madera fina sólida y laminada a nivel nacional incrementando la producción y la satisfacción en sus clientes; ofreciéndoles el mejor producto para el cumplimiento de los objetivos .Cuenta con maquinaria adecuada y necesaria para la producción y colaboradores operarios

<b>Elaborado por:</b> JG	<b>Fecha:</b> 28-11-18
<b>Revisado por:</b> FV-FH	<b>Fecha:</b> 20-12-18

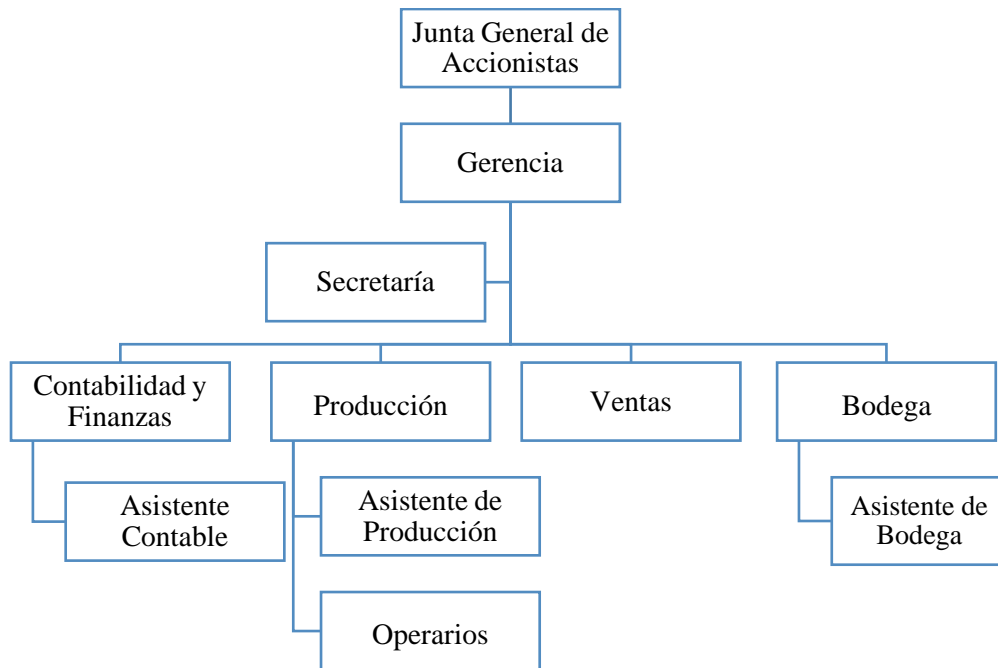


competentes para esta labor; además de favorecer con la reforestación y protección del medio ambiente.

### **Visión**

Ser líder en el mercado nacional en la elaboración de pisos de madera tanto sólida como laminada, logrando alcanzar un mejor servicio para nuestros clientes con productos que cumplan con normas de calidad, con compromiso social, con proveedores, transportistas y clientes; manteniendo como política ambiental la reforestación y protección del medioambiente.

### **Estructura orgánica**



**Organigrama estructural de la empresa PISMADE S.A.**

**Fuente:** PISMADE S.A.

**Elaborado por:** Jessica Guamán

<b>Elaborado por:</b>	<b>JG</b>	<b>Fecha:</b>	28-11-18
<b>Revisado por:</b>	<b>FV-FH</b>	<b>Fecha:</b>	20-12-18

**Principales funcionarios**

**Nómina de trabajadores de PISMADE S.A.**

<b>CARGO</b>	<b>NOMBRES</b>
Gerente	Economista Jean Haro
Jefe de Producción	Ingeniero Diego Haro
Contador	Ingeniera Jenny Piray
Auxiliar Contable	Srta. Katherine Guzñay
Administrador	Ingeniero Wilson Ramirez
Vendedores	Ingeniero José Rivera Ingeniero Erika Ponguillo Ingeniero Victor Ricaurte
Operarios	Sr. Eduardo Chasiluisa Sr. Cristian Merchan Sr. Fernando Flores Sr. Iván Gulqui Sr. Edwin Huaraca Sr. Segundo Inchiglema Sr. Jonathan Ochoa Sr. Patricio Tanquina Sr. Javier Pardo
Bodeguero	Sr. Mario Avilés

**Fuente:** PISMADE S.A.

**Elaborado por:** Jessica Estefanía Guamán

<b>Elaborado por:</b> JG	<b>Fecha:</b> 28-11-18
<b>Revisado por:</b> FV-FH	<b>Fecha:</b> 20-12-18



**PISMADE S.A.**  
**AUDITORÍA INTEGRAL – FASE III**  
**Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2017**

**I/F**  
**5/20**

**DICTAMEN DE AUDITORÍA INTEGRAL**

Riobamba, 31 de noviembre del 2018

Economista  
Jean Luis Haro  
**GERENTE GENERAL DE PISMADE S.A.**  
Presente.-

De nuestras consideraciones.-

Luego de haberse efectuado el proceso de auditoría integral en la empresa PISMADE S.A., en el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2017, misma que contiene los temas siguientes: evaluación del control interno a través del método COSO II, evaluación de la gestión administrativa por medio de la aplicación de cuestionarios de control interno e indicadores de gestión, evaluación a los estados financieros con la elaboración de índices financieros y la verificación del cumplimiento de leyes, reglamentos y normativas; todo ello en términos de eficiencia, eficacia y economía de sus recursos.

***Responsabilidad de la administración***

Es de responsabilidad de la administración mantener una estructura adecuada y efectiva de su sistema de control interno, la presentación de los estados financieros de acuerdo a los principios de contabilidad generalmente aceptados, así como el establecimiento de una estructura organizacional adecuada, la implementación de sus objetivos empresariales, metas y proyectos; y finalmente la comprobación de que cada una de las actividades se desarrollen normalmente en el curso normal de las operaciones.

***Responsabilidad del auditor***

La responsabilidad del auditor se centra en la opinión sobre las posibles eventualidades o más precisamente debilidades que hayan sido detectadas en el transcurso del proceso de auditoría, que se basaron en procesos que se aplicaron y que fueron necesarios para la obtención de la evidencia suficiente, relevante y competente,

<b>Elaborado por:</b>	<b>JG</b>	<b>Fecha:</b>	<b>28-11-18</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>FV-FH</b>	<b>Fecha:</b>	<b>20-12-18</b>



**PISMADE S.A.**  
**AUDITORÍA INTEGRAL – FASE III**  
**Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2017**

**I/F**  
**6/20**

con el propósito de obtener una seguridad razonable que garantice la emisión del informe de auditoría.

La presente auditoría integral se efectuó de acuerdo a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, mismas que se aplicaron en la auditoría de control interno, auditoría de gestión, auditoría financiera y auditoría de cumplimiento; para el efecto la antes mencionada norma requiere de una planificación exacta y fue ejecutada con la finalidad de obtener seguridad razonable de manera que la auditoría no contenga errores que de una u otra forma afecten el desarrollo normal de cada una de las actividades de la empresa. Una auditoría se compone del examen que tiene base en las pruebas selectivas de evidencias, que avalen la opinión del auditor, para ello la experiencia nos proporciona una base razonable para emitir una opinión.

En nuestra opinión, los estados financieros realizados por la empresa PISMADE S.A., son razonables y fidedignos con su situación al 31 de diciembre del 2017; en lo correspondiente a los ingresos, egresos, activo, pasivo y patrimonio.

El accionar de PISMADE S.A., se encuentra conforme a las normas establecidas por los entes controladores y reguladores, en los cuales se encuentran establecidos cada uno de los parámetros para llevar a cabo las actividades, responsabilidades, obligaciones y derechos; tanto de la empresa así como de cada uno de los empleados que forman parte de la misma.

Atentamente,

---

Jessica Estefanía Guamán  
**Auditor Junior**  
**JMG Auditores & Consultores**

<b>Elaborado por:</b>	<b>JG</b>	<b>Fecha:</b> 28-11-18
<b>Revisado por:</b>	<b>FV-FH</b>	<b>Fecha:</b> 20-12-18

## **RESULTADOS DE AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO**

### **1. Código de ética.**

#### **Conclusión**

La empresa establece parámetros de valores y principios éticos que se difunden solo de manera verbal debido a que aún no se ha establecido formalmente un código de ética.

#### **Recomendación N° 1**

Al Gerente, instaurar un código de ética (entendiéndose como un documento escrito), de tal manera que exista un mayor alcance de los valores y principios que la empresa maneja y provea a su personal un patrón acerca de su accionar en situaciones de conflicto, que al mismo tiempo eleven los estándares de calidad de la empresa.

### **2. Manual de funciones**

#### **Conclusión**

La empresa aún no ha establecido un manual de funciones.

#### **Recomendación N° 2**

**R2.** Al Gerente, implementar un manual de funciones con el propósito de organizar específicamente las actividades que le competen a cada área de la empresa, de modo que se evite duplicidad de funciones y que cada profesional desarrolle de manera eficiente su trabajo, con el propósito de fortalecer la estructura organizacional y contribuir al cumplimiento de objetivos planteados por la empresa.

### **3. Capacitaciones**

#### **Conclusión**

La empresa no realiza capacitaciones para el personal.

<b>Elaborado por:</b>	<b>JG</b>	<b>Fecha:</b>	<b>28-11-18</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>FV-FH</b>	<b>Fecha:</b>	<b>20-12-18</b>

### **Recomendación N° 3**

Al Gerente, realizar un plan de capacitaciones para su personal, en el que se determine sus áreas de necesidad, puesto que dichas capacitaciones mejorarán notablemente sus actitudes, la calidad de trabajo, la productividad, el sentido de pertenencia de los trabajadores y promoverá una mejor comunicación interna.

### **4. Planificación estratégica**

#### **Conclusión**

En la empresa no existe una planificación estratégica.

### **Recomendación N° 4**

Al Gerente, implementar una planificación estratégica para precisar los objetivos y metas de la organización, así como las acciones respectivas a desarrollarse que permitan alcanzarlos, además el establecimiento de la misma genera coherencia entre las acciones y las expectativas de la gerencia, ya que la empresa estará siempre relacionada con las necesidades del entorno para el logro de mejores resultados.

### **5. Políticas**

#### **Conclusión**

La empresa ha establecido políticas, pero no las actualiza de acuerdo a las necesidades de la misma.

### **Recomendación N° 5**

Al Gerente, actualizar las políticas existentes en la empresa de acuerdo a las necesidades y la evolución del entorno, de modo que las mismas ayuden al cumplimiento efectivo de los objetivos organizacionales.

<b>Elaborado por:</b>	<b>JG</b>	<b>Fecha:</b>	<b>28-11-18</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>FV-FH</b>	<b>Fecha:</b>	<b>20-12-18</b>

## **6. Identificación de riesgos**

### **Conclusión**

En la empresa los riesgos se identifican solo verbalmente.

### **Recomendación N° 6**

Al Gerente, documentar cada uno de los riesgos que se identifiquen en las distintas áreas de empresa, de manera que se puedan plantear procedimientos adecuados que ayuden a mitigarlos en base a su importancia, así como también que sirvan de base para futuras evaluaciones.

## **7. Políticas de identificación de riesgos**

### **Conclusión**

La empresa no establece políticas para la identificación de riesgos.

### **Recomendación N° 7**

Al Gerente, implementar políticas para la identificación de riesgos, pues de esta manera el personal encargado poseerá las directrices necesarias para la identificación de riesgos que de una u otra manera garantizará el cumplimiento de los objetivos organizacionales y con ello su correcto accionar en las diversas situaciones que se pudieren presentar.

## **8. Metodologías para la mitigación de riesgos**

### **Conclusión**

Se desconocen metodologías para la mitigación de riesgos.

### **Recomendación N° 8**

Al Gerente, establecer metodologías en base a los diferentes riesgos de cada área de la empresa, a través de las cuales se pueda seguir un proceso sistemático que contribuya a la mitigación de riesgos de manera adecuada y oportuna.

<b>Elaborado por:</b>	<b>JG</b>	<b>Fecha:</b>	<b>28-11-18</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>FV-FH</b>	<b>Fecha:</b>	<b>20-12-18</b>

## **9. Plan de contingencia**

### **Conclusión**

La empresa no posee ningún plan de contingencia para riesgos.

### **Recomendación N° 9**

Al Gerente, implementar un plan de contingencia para riesgos, pues es una herramienta que permitirá ejecutar un conjunto de normas, procesos y acciones básicas de respuesta que se podría tomar para afrontar de manera efectiva, oportuna y adecuada alguna eventualidad o en caso de algún estado de emergencia tanto en la empresa como fuera de ella.

## **10. Indicadores de desempeño**

### **Conclusión**

En la empresa no se aplican indicadores de desempeño en la organización.

### **Recomendación N° 10**

Al Gerente, implementar procesos y políticas de control interno en base a los resultados obtenidos de los indicadores de desempeño, que contribuya a elevar los estándares de calidad en cada uno de los procedimientos internos y la gestión administrativa de la empresa.

## **11. Políticas de control**

### **Conclusión**

En la empresa se han establecido políticas de control pero no se han difundido.

### **Recomendación N° 11**

Al Gerente, instaurar políticas de control interno de manera formal en documentos escritos, de tal manera que todo el personal de la empresa pueda conocerlas y aplicar un

<b>Elaborado por:</b>	<b>JG</b>	<b>Fecha:</b>	<b>28-11-18</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>FV-FH</b>	<b>Fecha:</b>	<b>20-12-18</b>



proceso en caso de requerirlas, con el objetivo de evitar errores así como también prevenir posibles riesgos en la empresa.

## **12. Necesidades de clientes**

### **Conclusión**

No se realizan cuestionarios que describan las necesidades de los clientes.

### **Recomendación N° 12**

Al Gerente, establecer métodos de comunicación con los clientes de modo que se puedan determinar sus necesidades y con ello adecuar los productos y servicios de la empresa a sus requerimientos, con el propósito de garantizar lo ofertado y fortalecer lazos de negocios.

## **13. Actividades de dirección y supervisión**

### **Conclusión**

Las debilidades detectadas en las actividades de dirección y supervisión no son relevantes

### **Recomendación N° 13**

Al Gerente, evaluar la probabilidad de actualización de actividades de dirección y supervisión, de manera que se puedan detectar debilidades importantes en las diferentes áreas de la empresa que de una u otra manera estuvieran obstruyendo el desarrollo administrativo y financiero de la misma.

<b>Elaborado por:</b>	<b>JG</b>	<b>Fecha:</b>	<b>28-11-18</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>FV-FH</b>	<b>Fecha:</b>	<b>20-12-18</b>



## **RESULTADOS DE AUDITORÍA DE GESTIÓN**

### **14. Planificación estratégica**

#### **Conclusión**

PISMADE S.A., tiene una gestión interna adecuada desde el punto de vista de la administración y cualquier cambio que se pudiera observar resulta insignificante y demasiado costoso.

#### **Recomendación N° 14**

Al Gerente, se recomienda la implementación de una planificación estratégica, que contribuya al desarrollo de las operaciones administrativas y financieras de la empresa.

### **15. Indicadores de gestión**

#### **Conclusión**

El desarrollo considerable de la empresa es suficiente para que la misma no considere necesario la aplicación de indicadores como herramienta base para la toma de decisiones.

#### **Recomendación N° 15**

Al Gerente, se recomienda aplicar indicadores de gestión que garanticen la toma de decisiones a partir de la situación actual de la misma.

### **16. Falta de difusión de la misión y visión empresarial**

#### **Conclusión**

La mayor parte del personal de la empresa no conoce su razón de ser, que se debe de una u otra manera a la falta de compromiso con la misión y visión, que provocará incertidumbre en la ejecución de actividades.

<b>Elaborado por:</b>	<b>JG</b>	<b>Fecha:</b>	<b>28-11-18</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>FV-FH</b>	<b>Fecha:</b>	<b>20-12-18</b>

### **Recomendación N° 16**

Al Gerente, difundir la misión y visión de la empresa a todo su personal, además colocarlas en un lugar visible.

### **17. Misión para el accionar de los trabajadores**

#### **Conclusión**

La misión de la empresa al no encontrarse en lugar visible, ni ser difundida a todo el personal de la misma, no direcciona correctamente su accionar, pues no propende el desarrollo en base al mismo.

### **Recomendación N° 17**

Al Gerente de la empresa, dar a conocer la misión de la misma de manera correcta y adecuada, de manera que se garantice su accionar enfocado en el desarrollo objetivo de las actividades del personal.

### **18. Nivel de participación en el mercado**

#### **Conclusión**

La misión de la empresa posee un enfoque ético y de calidad, que ha originado la falta de mención de la participación de la misma en el mercado.

### **Recomendación N° 18**

Al Gerente, se recomienda la reestructuración de la misión de la empresa en la que se pueda detallar de mejor manera el nivel de participación de la empresa en el mercado.

<b>Elaborado por:</b>	<b>JG</b>	<b>Fecha:</b>	<b>28-11-18</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>FV-FH</b>	<b>Fecha:</b>	<b>20-12-18</b>

## INDICADORES DE GESTIÓN

- **Eficiencia**

**Eficiencia en el cumplimiento del Plan Anual de Ventas: Porcentaje de ventas realizadas año 2017**

$(\text{Ventas realizadas en el año 2017} / \text{Ventas esperadas en el año 2017}) * 100$

$$(2'139299.07 / 4'000000) * 100 = 53,48\%$$

De las ventas esperadas anualmente se ha realizado un 53,48% teniendo un incremento evidente respecto al año anterior

**Eficiencia en el cumplimiento del Plan Anual de Capacitación: Porcentaje de capacitaciones realizadas 2017**

$(\text{N. de capacitaciones realizadas} / \text{N. de capacitaciones planeadas}) * 100$

$$(0/5) * 100 = 00,00\%$$

Las capacitaciones realizadas en el año no se han cumplido en ningún sentido con respecto a las planeadas.

- **Eficacia**

**Eficacia en el crecimiento de cartera: porcentaje de nuevos clientes año 2017.**

$(\text{N. de clientes nuevos en el periodo 2017} / \text{N. total de clientes en el periodo 2017}) * 100$

$$(160/450) * 100 = 35,56\%$$

El 35,56% de los clientes del período 2017 son nuevos acaparando cada vez más el mercado.

**Eficacia en la satisfacción de clientes: porcentaje de clientes satisfechos año 2016.**

$(\text{N. de clientes satisfechos en el periodo 2017} / \text{N. total de clientes del periodo 2017}) * 100$

$$(400/450) * 100 = 88,89\%$$

<b>Elaborado por:</b>	<b>JG</b>	<b>Fecha:</b>	28-11-18
<b>Revisado por:</b>	<b>FV-FH</b>	<b>Fecha:</b>	20-12-18



El 88,89% de los clientes están satisfechos con los productos y servicios adquiridos porque son de calidad.

- **Economía**

**Economía en los gastos de financiamiento del año 2017**

(Gastos de Financiamiento del periodo 2017/Gastos totales del periodo 2017)\*100

$$(2271,41/1'608741,83)*100 = 00,14\%$$

El 0,14% del total de los gastos fueron gastos de financiamiento

**Economía en la recuperación de cobranza: Recuperación de cobranza año 2017**

(Recuperación de cobranza del periodo 2017/Facturación del periodo 2017)\*100

$$(2'135000.00/2'139299.07)*100 = 99,80\%$$

La recuperación de cobranza en el periodo 2017 fue del 99,80% de todo lo facturado

- **Ecología**

**Registros de compras: Número de productos planificados en adquirir con sello de calidad en el periodo 2017**

(N. de productos adquiridos con sello de calidad del periodo 2017 /N. de productos planificados en adquirir con sellos de calidad del periodo 2017)\*100

$$(950/1000)*100 = 95,00\%$$

El 95% de los productos fueron adquiridos con sellos de calidad de acuerdo a lo planeado.

<b>Elaborado por:</b>	<b>JG</b>	<b>Fecha:</b>	<b>28-11-18</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>FV-FH</b>	<b>Fecha:</b>	<b>20-12-18</b>

**Registros de ventas: Número de facturas electrónicas emitidas en el periodo 2017.**

(N. de facturas electrónicas emitidas en el periodo 2017/N. total de facturas emitidas en el periodo 2017)\*100

$$(400/400)*100 = 100\%$$

El 100% de las facturas que emitió la empresa fueron electrónicas.

- **Ética**

**Discriminación de los empleados: Número de casos de discriminación del periodo 2017**

(N. de casos de discriminación del periodo 2017/N. de personal de la empresa en el periodo 2017)\*100

$$(1/18)*100 = 5,56\%$$

Existe un 5,56% de casos de discriminación entre los empleados de la empresa.

**Conflictos personales: Número de sanciones emitidas en el periodo 2017**

(N. de sanciones emitidas en el periodo 2017 /N. de personal de la empresa en el periodo 2016)\*100

$$(2/18)*100 = 11,11\%$$

El 11,11% del personal de la empresa ha recibido sanciones por mala conducta.

<b>Elaborado por:</b>	<b>JG</b>	<b>Fecha:</b>	<b>28-11-18</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>FV-FH</b>	<b>Fecha:</b>	<b>20-12-18</b>

## **RESULTADOS DE AUDITORÍA FINANCIERA**

### **19. Cálculo de provisión**

#### **Conclusión**

El cálculo de la provisión de cuentas incobrables de la empresa no está de acuerdo a lo establecido en la norma para la toma del mismo como deducible.

#### **Recomendación N° 19**

Al nivel administrativo, se recomienda la implementación de una planificación estratégica, que contribuya al desarrollo de las operaciones administrativas y financieras de la empresa

### **20. Seguro de maquinaria**

#### **Conclusión**

La maquinaria y equipo de la empresa no se encuentra asegurada, debido a que la gerencia no considera oportuno hacerlo, a pesar de los riesgos a los que se expone.

#### **Recomendación N° 20**

Al Gerente de la empresa, instaurar un procedimiento que garantice el aseguramiento de la maquinaria y equipo de la empresa de manera adecuada y oportuna.

### **21. Órdenes de compra**

#### **Conclusión**

La empresa no cuenta con un proceso que garantice que las adquisiciones realizadas tengan una orden de compra autorizada, por lo que las mismas en ocasiones no estén acordes a sus necesidades.

<b>Elaborado por:</b>	<b>JG</b>	<b>Fecha:</b>	<b>28-11-18</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>FV-FH</b>	<b>Fecha:</b>	<b>20-12-18</b>

### **Recomendación N° 21**

Al Gerente de la empresa, establecer un procedimiento de compra que exija la elaboración de órdenes de compra en todas las adquisiciones, de modo que las mismas, estén de acuerdo a lo requerido.

### **22. Índices financieros**

#### **Conclusión**

El nivel de ventas de PISMADE S.A., es alto, sus clientes se encuentran en distintos lugares del país, lo que dificulta el cobro de sus obligaciones, que genera iliquidez en la misma para hacer frente a sus obligaciones.

### **Recomendación N° 22**

Al Gerente de la empresa, tomar acción con respecto a la liquidez de la empresa, de manera que este índice financiero incremente su valor, para el mejor cumplimiento de sus obligaciones financieras.

## **ÍNDICES FINANCIEROS**

- **Liquidez**

#### **Razón corriente**

$$\text{Activo corriente/Pasivo corriente} = \$ 0,71$$

Por cada dólar invertido la empresa tiene \$ 0,71 para hacer frente a sus pasivos a corto plazo, por lo que presenta un déficit de \$ 0,29; generando falta de liquidez.

#### **Prueba ácida**

$$(\text{Activo corriente-Inventarios})/(\text{Pasivo corriente}) = \$ 0,08$$

Por cada dólar adeudado, se dispone de \$ 0,08 para hacer frente a la totalidad de sus deudas a corto plazo sin tomar en cuenta sus inventarios, lo que implica que la liquidez

<b>Elaborado por:</b>	<b>JG</b>	<b>Fecha:</b>	<b>28-11-18</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>FV-FH</b>	<b>Fecha:</b>	<b>20-12-18</b>



es inferior en \$ 0,72 para hacer frente a las obligaciones.

- **Solvencia**

**Endeudamiento del activo**

$$(\text{Pasivo total})/(\text{Activo total}) = 82\%$$

Del total de activos el 82% está financiado por los acreedores.

**Apalancamiento**

$$(\text{Activo total})/\text{Patrimonio} = \$ 5,43$$

Por cada dólar invertido en el patrimonio, la empresa tiene \$ 5,43 en los activos

- **Gestión**

**Rotación de cartera**

$$\text{Ventas} / \text{Cuentas por cobrar} = 5,01$$

Las cuentas por cobrar de la empresa se han convertido 5,01 veces en efectivo en el año auditado

**Rotación de ventas**

$$\text{Ventas} / \text{Activo total} = 1,86$$

Los activos de la empresa rotan 1,86 veces en el periodo auditado.

- **Rentabilidad**

**Margen operacional de utilidad**

$$\text{Utilidad operacional} / \text{Ventas netas} = 9\%$$

La empresa generó una utilidad operacional, equivalente al 9%, con respecto al total de ventas de cada período.

**ROE o RSC**

$$\text{Utilidad neta después de impuestos} / \text{Capital contable} = 3,11\%$$

El rendimiento sobre el capital es de 3,11%

<b>Elaborado por:</b>	<b>JG</b>	<b>Fecha:</b> 28-11-18
<b>Revisado por:</b>	<b>FV-FH</b>	<b>Fecha:</b> 20-12-18

## **RESULTADOS DE AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO**

### **23. Ley de Seguridad Social**

#### **Conclusión**

La empresa no afilia a todos sus empleados al IESS desde el primer día de trabajo debido a la forma de actuar en el trabajo de algunas personas, sin embargo este hecho podrá ser sancionado con responsabilidad patronal tal como lo señala el respectivo Reglamento.

#### **Recomendación N° 27**

Al Gerente General, dar cumplimiento a la afiliación al IESS obligatoria desde el primer día de labores de sus trabajadores, ya que su incumplimiento ocasionará responsabilidades patronales con pérdida de tiempo y recursos.

### **24. Ley de Seguridad Social**

#### **Conclusión**

La empresa no cancela el aporte del seguro obligatorio quince días después del mes correspondiente por diversas circunstancias, lo que podrá ocasionar multas y sanciones que afectarán el normal funcionamiento de la misma.

### **25. Ley de Gestión Ambiental**

#### **Conclusión**

Los transportistas de la empresa no cumplen con las 72 horas establecidas para dicho transporte a los clientes lo que ocasiona incumplimiento del Art. 55 de la Ley de Gestión Ambiental lo que podría ocasionar multas y sanciones.

#### **Recomendación N° 30**

Al Gerente General, verificar el cumplimiento de las 72 horas establecidas para el transporte de productos de la empresa, debido a que su incumplimiento podrá ocasionar multas y sanciones a la misma.

<b>Elaborado por:</b>	<b>JG</b>	<b>Fecha:</b>	<b>28-11-18</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>FV-FH</b>	<b>Fecha:</b>	<b>20-12-18</b>



**PISMADE S.A.**  
**AUDITORÍA INTEGRAL – FASE III**  
**Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2017**

**A/L**  
**1/2**

**4.1.3.5. Acta de lectura del informe de auditoría integral**

ACTA DE CONFERENCIA FINAL DE COMUNICACIÓN DE RESULTADOS CONTENIDOS EN EL INFORME FINAL DE AUDITORÍA INTEGRAL APLICADA A LA EMPRESA PISMADE S.A., CIUDAD DE RIOBAMBA, PROVINCIA DE CHIMBORAZO, POR EL PERIODO ENERO – DICIEMBRE 2017.

En la ciudad de Riobamba, a las 08h00 del primero de diciembre del dos mil dieciocho, se establece la reunión en la sala de conferencias de la empresa PISMADE S.A., con el propósito de comunicar los resultados, mediante la lectura del INFORME DE AUDITORÍA INTEGRAL, llevado a cabo conforme con la Orden de Trabajo N° 01 emitida el día once de octubre del dos mil dieciocho.

Para dar cumplimiento con el proceso de auditoría, se convocó mediante oficio del veinte y siete de noviembre del dos mil dieciocho, a todas las autoridades y cada uno de los involucrados en el proceso de auditoría integral, con el objetivo de asegurar la asistencia a la asamblea extraordinaria, la misma que se cumplió en los términos que se establecen en la ley, así como los principios y valores profesionales.

Consecuentemente y en presencia de los que firman a continuación, se procedió con la lectura del informe de auditoría, con el respectivo análisis de cada uno de los resultados obtenidos en la antes mencionada auditoría por medio de los comentarios, conclusiones y recomendaciones.

Finalmente, para constancia se suscribe la presente acta entre el auditor y el Gerente de la empresa PISMADE S.A.

---

Jessica Estefanía Guamán  
**Auditor Junior**  
JMG Auditores & Consultores

---

Eco. Jean Luis Haro Ramirez  
**GERENTE GENERAL**  
PISMADE S.A.

<b>Elaborado por:</b>	<b>JG</b>	<b>Fecha:</b> 01-12-18
<b>Revisado por:</b>	<b>FV-FH</b>	<b>Fecha:</b> 20-12-18

**CONSTANCIA DE ASISTENCIA A LA LECTURA DEL INFORME DE  
AUDITORÍA INTEGRAL**

En la ciudad de Riobamba, a las 08h00 de la mañana del primero de diciembre del dos mil dieciocho, se dio lectura al informe de auditoría integral en presencia de las siguientes personas.

<b>Cargo</b>	<b>Nombres</b>	<b>Cédula</b>	<b>Firma</b>
Gerente	Economista Jean Haro	060395421-5	
Jefe de Producción	Ingeniero Diego Haro	060150872-3	
Contador	Ingeniera Jenny Piray	060286614-7	
Auxiliar Contable	Srta. Katherine Guzñay	060462688-7	
Administrador	Ingeniero Wilson Ramirez	060226099-4	
Vendedores	Ingeniero José Rivera	060180938-7	
	Ingeniero Erika Ponguillo	091940856-7	
	Ingeniero Victor Ricaurte	060407883-2	
Operarios	Sr. Eduardo Chasiluisa	172276514-4	
	Sr. Cristian Merchan	094087680-8	
	Sr. Fernando Flores	060285969-6	
	Sr. Iván Gulqui	060327511-6	
	Sr. Edwin Huaraca	060374039-0	
	Sr. Segundo Inchiglema	060216957-5	
	Sr. Jonathan Ochoa	060422845-2	
	Sr. Patricio Tanquina	180332457-1	
	Sr. Javier Pardo	060410024-8	
Bodeguero	Sr. Mario Avilés	060316586-1	

<b>Elaborado por:</b>	<b>JG</b>	<b>Fecha:</b>	<b>01-12-18</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>FV-FH</b>	<b>Fecha:</b>	<b>20-12-18</b>

## CONCLUSIONES

El sistema de control interno de la empresa PISMADE S.A., fue evaluado minuciosamente mediante el modelo de control interno COSO II, éste a su vez muestra que, a pesar de no existir formalmente un manual de funciones, código de ética, etc., que regule cada una de las funciones y responsabilidades de sus trabajadores, la cultura de trabajo que se aplica actualmente posee un direccionamiento adecuado en cada área de la empresa, con un nivel de confianza elevado.

Se ha evaluado en términos de eficiencia, eficacia y economía, la gestión administrativa con respecto a los procesos de la empresa, que dio como resultado una forma adecuada en el manejo de sus recursos, ya que se constató que existe medianamente sentido de pertenencia y responsabilidad de sus trabajadores, debido a que no se toman en cuenta ciertos parámetros importantes como son los indicadores de gestión, la planificación estratégica y la falta de difusión de aspectos relevantes que bien pueden favorecer su accionar.

En cuanto a la información financiera, se ha verificado su respectiva razonabilidad a través de un análisis financiero (vertical), que permitió determinar la materialidad de las cuentas evidenciando así que PISMADE S.A. posee debilidades minúsculas en cuanto a su cálculo de provisión, por otro lado, sus estrategias para la venta son excelentes pero la cartera de clientes es también elevada lo que ocasiona iliquidez para hacer frente a sus obligaciones a corto plazo.

El nivel de cumplimiento de la normativa interna y externa de la empresa ha sido verificado mediante cuestionarios de control interno, cuyo nivel de confianza resultó alto en los dos aspectos antes mencionados, pese a esto presenta dificultades en cuanto al cumplimiento de la Ley de Seguridad Social y la Ley de Gestión Ambiental, mismas que afectarán su normal funcionamiento.

## **RECOMENDACIONES**

Al Gerente de la empresa, implementar a la mayor brevedad un manual de funciones, un código de ética y una planificación estratégica, con evaluaciones periódicas que identifiquen posibles eventualidades que pudieren afectar su normal funcionamiento, así como también crear un plan de mitigación de riesgos, con el objetivo de detectar y superar debilidades que permita mejorar el sistema de control interno existente.

Al Gerente de la empresa, establecer indicadores de gestión que evalúen el desempeño de cada una de sus áreas y trabajadores, de igual manera con evaluaciones constantes, por otro lado, es importante que se difunda la misión y la visión en toda la empresa, con el propósito de que éstas se conviertan en guías para el accionar de los trabajadores y por ende se mejoren sus resultados.

Al Gerente de la empresa, establecer políticas de cobro de tal manera que se eleve su nivel de liquidez y por lo tanto se cumplan con los objetivos financieros planteados.

Al Gerente de la empresa, verificar el cumplimiento de la normativa externa con todos los organismos a los cuales se rige la misma como es el caso del cumplimiento de las obligaciones patronales con sus empleados, así como también con el ambiente y con sus tributos, de manera que se eviten recargos innecesarios que afecten su financiamiento y con ello el curso normal de sus operaciones.

## BIBLIOGRAFÍA

- Armas , R., & Cáceres , M. (2015). *Auditoría de Gestión: Conceptos y Métodos*. La Habana: Félix Valera.
- Blanco, Y. (2012). *Auditoría Integral: normas y procedimientos*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Bravo , J. (2007). *Los nuevos conceptos del control interno (Informe COSO)*. Madrid: Díaz de Santos S.A.
- Cano , D., & Lugo, D. (2008). *Auditoría Financiera Forense* . Bogotá : Ecoe Ediciones .
- César, A. (2006). *Ratios Financieros y Matemáticas de la Mercadotecnia*. Madrid: Eumed.net.
- Ministerio de Relaciones Laborales. (26 de Septiembre de 2012). *Código de Trabajo* Obtenido de <http://www.trabajo.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2012/11/C%C3%B3digo-de-Tabajo-PDF.pdf>
- Comisión de Normas de Auditoría. (2017). *Normas de auditoría para atestiguar, revisión y otros servicios relacionados*. México: ProQuest Ebook Central.
- De la Peña , A. (2011). *Auditoría. Un enfoque práctico*. Madrid: Paraninfo S.A.
- Franklin , E. (2007). *Auditoría Administrativa. Gestión Estratégica de cambio*. México: Pearson Educación.
- Jiménez , Y. (2009). *Auditoría*. Córdoba: ProQuest Ebook Central .
- Jiménez, M. (2011). *Guía didáctica de auditoría de control interno de la maestría de auditoría integral*. Loja: Ediloja Cía. Ltda.
- Superintendencia de Compañías. (29 de Diciembre de 2017). *Ley de Compañías*. Obtenido de [https://portal.compraspublicas.gob.ec/sercop/wp-content/uploads/2018/02/ley\\_de\\_companias.pdf](https://portal.compraspublicas.gob.ec/sercop/wp-content/uploads/2018/02/ley_de_companias.pdf)
- López, F. (2016). *Guía para elaborar el informe de auditoría independiente con base en Normas Internacionales de Auditoría*. México: ProQuest Ebook Central.
- Contraloría General del Estado. (10 de Agosto de 2001). *Manual de Auditoría Financiera*. Obtenido de <http://www.contraloria.gob.ec/documentos/normatividad/ManAudFin.pdf>
- Navarro, J. (2006). *Apuntes de Auditoría* . Madrid: Creative commons.
- Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES. (30 de Julio de 2009). *Reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos*. Obtenido de [https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_publ/con\\_nor\\_co/vigentes/niif/NIIF\\_PYMES.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/niif/NIIF_PYMES.pdf)

- Vara, R. (10 de Octubre de 2017). *Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas*  
Obtenido de : <https://rogervara.files.wordpress.com/2017/10/las-normas-de-auditorc3ada-generalmente-aceptadas.pdf>
- Velásquez, M. (2012). *Auditoría Financiera II. Evaluación del control interno*. Loja:  
Ediloja.
- Vilches , R. (2005). *Apuntes del estudiante de Auditoría* . Córdoba: ProQuest Ebook  
Central.



## ANEXOS

### Anexo 1. Cuestionario para personal administrativo y operativo de la empresa

**Objetivo:** Determinar la incidencia de la Auditoría Integral en el progreso de la gestión administrativa y financiera de la entidad.

**Instrucción:** Marque con una X, la respuesta que usted considere conveniente.

1. ¿Conoce usted algo acerca de la Auditoría Integral?

Si ( ) No ( )

2. ¿Cree usted que es necesario identificar problemas administrativos y financieros en la empresa?

Si ( ) No ( )

3. ¿Considera usted que existe un buen ambiente laboral en la empresa?

Si ( ) No ( )

4. ¿Considera usted que la empresa requiere cambios organizacionales?

Si ( ) No ( )

5. ¿Cree usted que el emprendimiento de una Auditoría Integral mejorará la gestión administrativa y financiera de la PISMADE S.A.?

Si ( ) No ( )

6. ¿Colaboraría usted con los posibles cambios que se emitan a partir de la ejecución de la Auditoría Integral?

Si ( ) No ( )

7. Señale alguna sugerencia para la ejecución de la investigación.

---

**Gracias por su colaboración**

## **Anexo 2. Cuestionario para clientes externos de la empresa.**

**Objetivo:** Determinar la incidencia de la Auditoría Integral en el progreso de la gestión administrativa y financiera de los usuarios externos de la entidad.

**Instrucción:** Marque con una X, la respuesta que usted considere conveniente.

1. ¿Cómo usted calificaría a la estructura de la empresa PISMADE S.A.?

Excelente ( ) Buena ( )

Regular ( ) Mala ( )

2. La información proporcionada acerca de los productos de la empresa es:

Excelente ( ) Buena ( )

Regular ( ) Mala ( )

3. La atención al cliente que la empresa proporciona es:

Excelente ( ) Buena ( )

Regular ( ) Mala ( )

4. ¿Los productos y servicios que usted recibe de la empresa PISMADE S.A., cumplen completamente sus expectativas?

Si ( ) No ( )

5. El tiempo de respuesta a sus pedidos es:

Excelente ( ) Bueno ( )

Regular ( ) Deficiente ( )

6. ¿El servicio post venta que la empresa brinda es adecuado?

Si ( ) No ( )

**Gracias por su colaboración**

### **Anexo 3. Entrevista al Gerente de la empresa PISMADE S.A.**

**Nombre:** \_\_\_\_\_

**Cargo:** \_\_\_\_\_

**Objetivo:** Obtener información de la situación actual de la empresa PISMADE S.A.

#### **Banco de preguntas**

1. ¿Cuál es la principal actividad económica de su empresa?

---

---

2. ¿Usted como gerente general de la empresa PISMADE S.A., conoce detalladamente todas las actividades administrativas y financieras de la empresa?

---

---

3. ¿Se ha establecido una planificación estratégica en la empresa?

---

---

4. ¿La empresa PISMADE S.A., cuenta con manual de funciones y procedimientos, reglamento interno y políticas?

---

---

5. ¿La empresa PISMADE S.A., cuenta con un programa que facilite el registro de transacciones contables?

---

---

6. ¿Se han realizado auditorías de algún tipo a la empresa?

---

---

7. ¿Considera usted que los servicios que ofrece a sus clientes son los apropiados, para satisfacer a cabalidad sus necesidades?

---

---

8. ¿Cómo evalúa usted la comunicación entre el personal de la empresa?

---

---

9. ¿Cuál considera usted la ventaja competitiva de la empresa?

---

---

10. ¿Cuál cree usted que es la mayor desventaja de la empresa?

---

---

**Gracias por su colaboración**

### Anexo 4. Conciliación del impuesto al valor agregado declarado vs valor en libros y constatación física.

Mes	Según los libros contables del contribuyente														Según las declaraciones de IVA (j)		Diferencias (k)	
	Ventas según Libros		Liquidación del IVA en Ventas según Libros				Adquisiciones, importaciones e IVA según Libros				Liquidación del IVA según Libros				Ventas según declaraciones	Liquidación del IVA	Diferencia en ventas y exportaciones	Diferencia en crédito tributario
	Ventas netas gravadas con tarifa diferente de 0% (a)	Ventas netas gravadas con tarifa 0% (sin derecho a crédito tributario) (c)	Tarifa de IVA vigente (d)	Impuesto generado en ventas	Impuesto a liquidar en este mes (f)	Total impuesto a liquidar en este mes	Adquisiciones e importaciones netas gravadas con tarifa diferente de 0% (con derecho a crédito tributario)	Impuesto causado en adquisiciones e importaciones (con derecho a crédito tributario)	Factor de proporcionalidad (h)	Crédito tributario en compras	Saldo de crédito tributario del mes anterior (i)	Retenciones en la fuente de IVA del periodo	Saldo de crédito tributario para el próximo mes	Valor neto - total ventas y otras operaciones (casillero 419)	Total crédito tributario para el próximo mes (casilleros 615+617+618+619)			
	{1}	{3}	{6}	{7}={1*6}	{10}={{(1-5)*6}+8}	{12}={9+10}	{13}	{14}={13*6}	{16}={1+2+4} / {1+2+3+4}	{17}={14+15}*16	{19}={22}	{20}	{22}	{24}	{25}	{27}={24-1-2-3-4}	{28}={25-22}	
Enero	19.780,90	0,00	14,00%	2.769,33	2.769,33	2.769,33	22.033,28	3.084,66	100,00%	3.084,66	20.861,02	823,22	21.999,57	19.780,90	21.999,57	0,00	0,00	
Febrero	88.379,68	0,00	14,00%	12.373,16	12.373,16	12.373,16	95.796,38	13.411,49	100,00%	13.411,49	21.999,57	6.559,30	29.597,21	88.379,58	29.597,20	-0,10	-0,01	
Marzo	216.046,29	0,00	14,00%	30.246,48	30.246,48	30.246,48	107.090,81	14.992,71	100,00%	14.992,71	29.597,21	10.941,63	25.285,07	216.046,29	25.285,06	0,00	-0,01	
Abril	193.677,45	400,00	14,00%	27.114,84	27.114,84	27.114,84	91.141,50	12.759,81	99,79%	12.733,51	25.285,07	11.198,38	22.102,12	194.077,45	22.101,60	0,00	-0,52	
Mayo	247.000,37	0,00	14,00%	34.580,05	34.580,05	34.580,05	121.925,69	17.069,60	100,00%	17.069,60	22.102,12	13.903,69	18.495,36	247.000,37	18.494,84	0,00	-0,52	
Junio	204.952,22	915,00	12,00%	24.594,27	24.594,27	24.594,27	176.940,01	21.232,80	99,56%	21.138,43	18.495,36	8.835,13	23.874,65	205.867,22	23.875,08	0,00	0,43	
Julio	205.857,67	60,00	12,00%	24.702,92	24.702,92	24.702,92	98.761,56	11.851,39	99,97%	11.847,93	23.874,65	7.482,57	18.502,23	205.917,67	18.494,23	0,00	-8,00	
Agosto	120.449,06	90,00	12,00%	14.453,89	14.453,89	14.453,89	123.026,37	14.763,16	99,93%	14.752,14	18.502,23	5.359,71	24.160,20	120.539,06	24.152,88	0,00	-7,32	
Septiembre	149.622,90	310,00	12,00%	17.954,75	17.954,75	17.954,75	80.486,77	9.658,41	99,79%	9.638,44	24.160,20	5.529,79	21.373,68	149.932,90	21.366,05	0,00	-7,63	
Octubre	170.115,01	0,00	12,00%	20.413,80	20.413,80	20.413,80	155.640,39	18.676,85	100,00%	18.676,85	21.373,68	6.868,53	26.505,26	170.115,01	26.497,63	0,00	-7,63	
Noviembre	259.205,38	0,00	12,00%	31.104,65	31.104,65	31.104,65	156.004,19	18.720,50	100,00%	18.720,50	26.505,26	10.427,31	24.548,43	259.205,38	24.540,79	0,00	-7,64	
Diciembre	262.397,21	40,00	12,00%	31.487,67	31.487,67	31.487,67	190.560,03	22.867,20	99,98%	22.863,72	24.548,43	10.719,20	26.643,68	262.437,21	26.634,95	0,00	-8,73	
<b>TOTAL</b>	<b>2.137.484,14</b>	<b>1.815,00</b>		<b>271.795,79</b>	<b>271.795,79</b>	<b>271.795,79</b>	<b>1.419.406,98</b>	<b>179.088,59</b>		<b>178.929,99</b>		<b>98.648,46</b>		<b>2.139.299,04</b>	<b>283.039,88</b>	<b>-0,10</b>	<b>-47,59</b>	
	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	

### Anexo 5. Conciliación de retenciones en la fuente del impuesto al valor agregado declarada vs valor en libros y constatación física

Mes	Valores según los libros contables del contribuyente					Valores según las declaraciones de IVA del contribuyente (j)				Diferencias (k)			
	Retención del 10%	Retención del 30%	Retención del 70%	Retención del 100%	Total retenciones de IVA	Retención del 30% (casillero 725)	Retención del 70% (casillero 729)	Retención del 100% (casillero 731)	Total IVA retenido (casillero 799)	Diferencia en retención del 20%	Diferencia en retención del 30%	Diferencia en retención del 70%	Diferencia en retención del 100%
	{1}	{3}	{5}	{6}	{7}={1+2+3+4+}	{10}	{12}	{13}	{14}	{16}={9-2}	{17}={10-3}	{19}={12-5}	{20}={13-6}
Enero	0,00	434,77	6,15	77,00	517,92	434,77	6,15	77,00	517,92	0,00	0,00	0,00	0,00
Febrero	0,00	3.449,14	314,03	35,00	3.798,17	3.449,14	314,03	35,00	3.798,17	0,00	0,00	0,00	0,00
Marzo	0,00	3.664,76	374,49	541,82	4.581,07	3.664,76	374,49	541,82	4.581,07	0,00	0,00	0,00	0,00
Abril	0,00	2.770,02	434,73	46,67	3.251,42	2.770,02	434,73	46,67	3.251,42	0,00	0,00	0,00	0,00
Mayo	0,00	1.698,07	717,73	225,96	2.641,76	1.698,07	717,73	225,96	2.641,76	0,00	0,00	0,00	0,00
Junio	0,00	5.252,56	213,16	0,00	5.465,72	5.252,56	213,16	0,00	5.465,72	0,00	0,00	0,00	0,00
Julio	0,00	1.823,03	157,43	108,06	2.088,52	1.823,03	157,43	108,06	2.088,52	0,00	0,00	0,00	0,00
Agosto	0,00	2.713,88	573,73	242,52	3.530,13	2.713,88	573,73	242,52	3.530,13	0,00	0,00	0,00	0,00
Septiembre	0,00	1.728,13	284,17	100,95	2.113,25	1.728,13	284,17	100,95	2.113,25	0,00	0,00	0,00	0,00
Octubre	0,00	1.375,38	1.223,23	1.115,07	3.713,68	1.375,38	1.223,26	1.115,07	3.713,71	0,00	0,00	0,03	0,00
Noviembre	0,00	1.502,81	1.501,64	199,29	3.203,74	1.502,81	1.501,64	199,29	3.203,74	0,00	0,00	0,00	0,00
Diciembre	0,00	2.198,44	1.157,20	600,00	3.955,64	2.198,44	1.157,20	600,00	3.955,64	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>0,00</b>	<b>28.610,99</b>	<b>6.957,69</b>	<b>3.292,34</b>	<b>38.861,02</b>	<b>28.610,99</b>	<b>6.957,72</b>	<b>3.292,34</b>	<b>38.861,05</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,03</b>	<b>0,00</b>
		y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y

## Anexo 6. Conciliación de retenciones en la fuente del impuesto a la renta declarada vs valor en libros y constatación física.

Descripción	Valores según los libros contables del contribuyente												Total
	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11)	(12)	
Valor retenido - servicios / honorarios profesionales	55,00	0,00	80,00	63,33	75,00	0,20	50,00	200,00	67,11	87,22	0,00	120,00	797,86
Valor retenido - servicios / predomina el intelecto	0,00	0,00	0,00	0,00	69,19	3,70	0,00	0,00	48,73	285,94	0,00	0,00	407,56
Valor retenido - servicios / predomina mano de obra	0,00	0,00	20,00	45,01	55,46	33,03	0,00	66,84	0,00	63,25	86,53	127,59	497,71
Valor retenido - servicios / transporte privado de pasajeros o servicio público	0,80	114,75	165,93	149,71	190,09	134,08	175,64	132,55	78,83	210,51	146,19	172,18	1.671,26
Valor retenido - a través de liquidaciones de compra (nivel cultural o	0,00	86,40	75,00	0,00	0,00	0,00	8,01	0,00	0,00	168,40	332,06	1.073,50	1.743,37
Valor retenido - transferencia de bienes muebles de naturaleza corporal	208,06	917,69	982,48	849,21	677,49	1.720,40	941,47	1.132,11	753,59	1.234,59	1.712,79	1.656,74	12.786,62
Valor retenido - seguros y reaseguros (primas y cesiones)	0,00	0,00	0,15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,15
Valor retenido - otras retenciones / aplicables el 2%	9,51	86,62	150,43	61,93	141,66	50,09	60,52	85,39	64,51	241,36	285,35	220,00	1.457,37
Valor retenido - otras retenciones / aplicables el 8%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	132,86	0,00	132,86
<b>Total de retenciones de impuesto a la renta según libros</b>	<b>273,37</b>	<b>1.205,46</b>	<b>1.473,99</b>	<b>1.169,19</b>	<b>1.208,89</b>	<b>1.941,50</b>	<b>1.235,64</b>	<b>1.616,89</b>	<b>1.012,77</b>	<b>2.291,27</b>	<b>2.695,78</b>	<b>3.370,01</b>	<b>19.494,76</b>
<b>Total de retenciones de impuesto a la renta según declaraciones</b>	<b>273,37</b>	<b>1.205,46</b>	<b>1.473,99</b>	<b>1.169,19</b>	<b>1.208,89</b>	<b>1.941,50</b>	<b>1.235,64</b>	<b>1.618,15</b>	<b>1.012,77</b>	<b>2.291,27</b>	<b>2.695,78</b>	<b>3.370,01</b>	<b>19.494,76</b>
<b>Diferencias (b)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1,26</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	y'	y'	y'	y'	y'	y'	y'	y'	y'	y'	y'	y'	y'

## Anexo 7. Detalle de la declaración del impuesto a la renta.

OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS LOCALES Y/O DEL EXTERIOR							
DE LA DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA				DE LAS CUENTAS CONTABLES QUE LA CONFORMAN			DIFERENCIAS (c)
Descripción		Número de Casillero	Valor declarado	Código de cuenta contable	Nombre de la Cuenta	Valor total del ejercicio fiscal auditado	
		(a)	(1)	(b)		(2)	(3)=(2-1)
CON PARTES RELACIONADAS LOCALES	OPERACIONES DE ACTIVO	003	0,00			0,00	0,00
	OPERACIONES DE PASIVO	004	370.267,71	2.01.03.01.04 - 2.01.06	Préstamo Inermadera - Prést.Accionistas	0,00	-370.267,71
TOTAL OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS		029	370.267,71			0,00	-370.267,71
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA							
DE LA DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA				DE LAS CUENTAS CONTABLES QUE LA CONFORMAN			DIFERENCIAS (c)
Descripción		Número de Casillero	Valor declarado	Código de cuenta contable	Nombre de la Cuenta	Saldo al final del ejercicio fiscal auditado	
		(a)	(1)	(b)		(2)	(3)=(2-1)
<b>ACTIVO</b>							
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>							
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO							
		311	20.417,20	1,01,01,01,02	Bancos	20.417,20	0,00
Cuentas y Documentos por Cobrar Corrientes	Cuentas y Documentos por Cobrar	315	340.515,23	1,01,02,05,01	Cientes	340.515,23	0,00
		317	5.282,10	1,01,02,09	Provis. Cta. Incobrables	5.282,10	0,00
Cuentas y Documentos por Cobrar Corrientes	Otras Cuentas y Documentos por Cobrar Corrientes	325	66.987,55	1,01,02,08,01 .04 - 1,01,02,08,02 .01 01 01 -	Clas. x Cob. Haro Madera - Anticipo Trabajadores - Anticipo Proveedores	66.987,55	0,00
		326	24.856,25	1,01,02,08,02 .01.05	Anticipo Proveedores Exter.	24.856,25	0,00
Activos por Inventarios	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (IVA)	336	58.127,19	1,01,05	Activo por Impuestos cte.	58.127,19	0,00
	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA (NO PARA LA CONSTRUCCIÓN)	340	24.823,55	1,01,03,01	Invent. Materia Prima	24.823,55	0,00
	INVENTARIO DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN (EXCLUYENDO OBRAS/INMUEBLES TERMINADOS PARA LA VENTA)	342	133.709,05	1,01,03,05	Invent. Prod. terminados	133.709,05	0,00
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		361	664.153,92			664.153,92	0,00
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>							
Propiedades, Planta y Equipo	TERRENOS	362	5.297,60	1,02,01,01	Terrenos	5.297,60	0,00
	MAQUINARIA, EQUIPO, INSTALACIONES y	368	339.175,03	1,02,01,06 - 1	Maquinaria y Equipo - Instalaciones Macas	339.175,03	0,00
	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	374	356,25	1,02,01,08	Equipo de Computación	356,25	0,00
	VEHÍCULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y CAMINERO MÓVIL	375	49.089,28	1,02,01,09	Vehículos	49.089,28	0,00
	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE	384	60.388,81	1,02,01,12	Depreciación Acum. PP&E	60.388,81	0,00
PROPIEDADES DE EDIFICIOS	396	151.149,89	1,02,07	Propiedades de Inversión	151.149,89	0,00	
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		449	484.679,24			484.679,24	0,00
TOTAL DEL ACTIVO		499	1.148.833,16			1.148.833,16	0,00





## Anexo 8. Detalle de gastos no deducibles

Descripción del gasto	No. Casillero de la declaración de impuesto a la renta	Código de cuenta contable	Nombre de la cuenta contable	Descripción del gasto no deducible local y del exterior / incurridos para generar ingresos exentos / atribuidos a ingresos no objetos de impuesto a la renta / incurridos para generar ingresos sujetos a impuesto a la renta único	Normativa aplicable para considerar al gasto no deducible local y del exterior / incurridos para generar ingresos exentos / atribuidos a ingresos no objetos de impuesto a la renta / incurridos para generar ingresos sujetos a impuesto a la	Descripción del ingreso exento / no objeto de impuesto a la renta / sujeto a impuesto a la renta único con el que se relaciona el costo o gasto	No. Operaciones efectuadas en el ejercicio fiscal	Valor total en libros contables
(a)	(b)	(c)		(d)	(e)	(f)	(g)	
local	7249	5,3,01,02	Otros Gtos	Gastos sin soporte	lorti art 10 n. 1	N/A	0	1.610,74
local	7249	5,3,01,06	Gasto no deducible	Gastos sin soporte	lorti art 1o n. 3	N/A	0	15.825,54
<b>Total según libros contables {1}</b>							<b>0</b>	<b>17.436,28</b>

y  
y  
y

## Anexo 9. Resumen de depreciación de propiedades, planta y equipo

Tipo de propiedad planta y equipo (a)	Modelo de valoración (b)	Código de cuenta contable (c)	Nombre de cuenta contable	Vida útil del bien (d)	Saldo al 31 de diciembre del año auditado según libro mayor	Costos	Depreciación Acumulada	Valor neto en libros contables	Gasto por depreciación del ejercicio fiscal auditado	Gasto por depreciación deducible	
						{1}	{4}	{5=1-2+3-4}	{6}	{7}	
<b>Maquinaria y Equipo</b>	Costo Deprec	<b>1.02..01.06</b>	Maquinaria y Eq	<b>10</b>	271.461,77	308.767,62	37.305,85	271.461,77	<b>26.320,20</b>	<b>26.320,20</b>	y'
<b>Instalaciones</b>	Costo Deprec	<b>1,02,01,11</b>	Instalaci. Macas	<b>10</b>	30.407,41	30.407,41	0,00	30.407,41	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	y'
<b>Equipo Computacion</b>	Costo Deprec	<b>1,02,01,08</b>	Equipo Comput	<b>3</b>	230,28	356,25	125,97	230,28	<b>79,56</b>	<b>79,56</b>	y'
<b>Vehiculos</b>	Costo Deprec	<b>1,02,01,09</b>	Vehículos	<b>5</b>	26.132,29	49.089,28	22.956,99	26.132,29	<b>9.326,96</b>	<b>9.326,96</b>	y'
								0,00			
<b>TOTAL</b>					<b>328.231,75</b>	<b>388.620,56</b>	<b>60.388,81</b>	<b>328.231,75</b>	<b>35.726,72</b>	<b>35.726,72</b>	y'