



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas

Contabilidad y Auditoría

“Auditoría Financiera a la empresa Construgypsum Cía. Ltda.,
periodo 2019”

**Trabajo de titulación
previo a la obtención del
título de Contador Público
Auditor**

Autoras:

Gabriela Marisol Merchán Timbe

CI: 0105836944

Correo electrónico: gaby.merchan.p@gmail.com

Pamela Carolina Mora Campoverde

CI: 0105141519

Correo electrónico: pamekaro2010@gmail.com

Tutora:

Ing. Miriam Elizabeth López Córdova

0104380654

Cuenca-Ecuador

25 de enero de 2022



Resumen:

El presente proyecto integrador se ha enfocado en realizar una Auditoría Financiera a la empresa Construgypsum Cía. Ltda., por el período 2019, cuyo propósito es determinar la razonabilidad de los valores presentados en sus estados financieros. El mismo se desarrolla de la siguiente manera:

El proyecto este compuesto por cuatro capítulos, en el primero y segundo se detalla brevemente a la empresa, luego, se realiza una revisión bibliográfica acerca de la auditoría financiera. En un tercer capítulo se aplica el examen de auditoría el mismo que abarca las etapas de planificación preliminar y específica, las cuales consisten en un reconocimiento general de la empresa, así, como de la evaluación del sistema de control interno. Seguidamente se realiza la ejecución, en esta etapa se aplican los procedimientos a los componentes identificados en las etapas anteriores con el fin de obtener evidencia suficiente y adecuada de tal forma que el auditor pueda respaldar su opinión. Finalmente, la etapa de comunicación de resultados en donde se da a conocer a través de un dictamen los resultados alcanzados. El cuarto capítulo consta de las respectivas conclusiones y recomendaciones de la realización del proyecto integrador.

En este proyecto se utilizará una metodología de enfoque mixto, pues se aplicarán métodos cualitativos en la revisión de documentación, conocimiento general de la empresa, información bibliográfica, normativa aplicable, etc. Y el enfoque cuantitativo para procedimientos numéricos entre ellos, análisis de estados financieros, ratios financieras, determinación de materialidad y error tolerable y procedimientos estadísticos para la determinación de la muestra.

Palabras claves: Empresa Construgypsum Cía. Ltda. Auditoría financiera. Informe. Razonabilidad. Recomendaciones.



Abstract:

This integrative project has focused on conducting a financial audit to the company Construgypsum Cia. Ltda., for the period 2019, whose purpose is to determine the reasonableness of the values presented in its financial statements. The same is developed as follows:

The project is composed of four chapters, in the first and second briefly details about the company, likewise a literature review about the financial audit is performed. Then, in a third chapter the audit examination is applied, which covers the stages of preliminary and specific planning, which consist of a general recognition of the company, as well as the evaluation of the internal control system. This is followed by execution, i.e., at this stage, procedures are applied to the components identified in the previous stages in order to obtain sufficient and adequate evidence so that the auditor can support his opinion. Finally, the stage of communication of results where the results achieved in the execution are made known through an opinion. The fourth chapter consists of the respective conclusions and recommendations of the implementation of the integrative project.

For the realization of the project a mixed approach methodology will be used, qualitative methods will be applied in the review of documentation for the general knowledge of the company, bibliographic information, applicable regulations, etc. And the quantitative approach for numerical procedures among them, analysis of financial statements, financial ratios, determination of materiality and tolerable error and statistical procedures for the determination of the sample.

Key words: Construgypsum Cia. Ltda Company. Financial audit. Report. Reasonableness. Recommendations.



Contenido

Resumen:	2
Abstract:	3
Agradecimientos	18
Dedicatoria.....	19
Introducción.....	21
Capítulo 1. La empresa.....	22
1.1. Antecedentes	22
1.2. Situación actual	22
1.1.1. Proveedores.....	23
1.1.2. Competidores	24
1.3. Planeación estratégica	24
1.3.1. Misión	24
1.3.2. Visión.....	25
1.3.3. Valores	25
1.3.4. Principios corporativos	25
1.3.5. Objetivos.....	26
1.4. Estructura organizacional.....	26
1.5. Actividades principales	27
1.6. Base legal	27
1.7. Reglamento interno	28
1.8. Estructura de capital	29



1.8.1. Capital suscrito	29
1.9. Estructura Financiera.....	29
Capítulo II. Marco teórico	30
2.1. Antecedentes de la auditoría	30
2.2. El rol de auditor.....	31
2.2.1. Código de ética del auditor.....	32
2.2.2. Principios.....	32
2.3. Auditoría.....	35
2.4. Tipos de auditoría.....	35
2.4.1. Auditoría externa	35
2.4.2. Auditoría interna	36
2.4.3. Auditoría de Gestión u operativa	36
2.5. Auditoría financiera.....	37
2.5.1. Objetivos de la auditoría financiera	38
2.5.2. Características de auditoría financiera	38
2.5.3. Normas Internacionales de Auditoría (NIA).....	39
2.6. Etapas de la auditoría financiera	40
2.6.1. Planificación	40
2.6.2. Ejecución	48
2.6.3. Informe de auditoría.....	54
Capítulo III. Ejecución de la Auditoría Financiera	56



3.1.	Contrato de auditoría.....	57
3.2.	Notificación de inicio.....	60
3.3.	Planificación Preliminar.....	63
3.3.1.	Programa de planificación preliminar de auditoría.....	63
3.3.2.	Memorando de Planificación Preliminar.....	65
3.4.	Planificación específica.....	77
3.4.1.	Programa de Planificación Específica.....	77
3.4.2.	Memorando de Planificación Específica.....	78
3.5.	Ejecución.....	85
3.5.1.	Hallazgos.....	85
3.6.	Comunicación de resultados.....	95
Capitulo IV. Conclusiones y recomendaciones.....		103
Conclusiones.....		103
Recomendaciones.....		104
Bibliografía.....		106
Anexos.....		112
Anexo 1. Estados Financieros.....		112
Anexo 2. Visita a la empresa.....		118
Anexo 3. Reunión con el gerente general de la empresa.....		119
Anexo 4. Solicitud de información.....		120
Anexo 5. Acta de constitución.....		121



Anexo 6. Planificación estratégica	122
Anexo 7. Estructura organizacional.....	125
Anexo 8. Políticas y reglamentos internos	127
Anexo 9. Manual de funciones	135
Anexo 10. Base legal	136
Anexo 11. Actividades, competencia y proveedores.....	137
Anexo 12. Sistema informático	139
Anexo 13. Análisis financiero	140
Anexo 14. Indicadores financieros	144
Anexo 15. Cuestionario de control interno preliminar	152
Anexo 16. Nivel de confianza	159
Anexo 17. Materialidad preliminar y error tolerable.....	161
Anexo 18. Matriz de planificación preliminar.....	164
Anexo 19. Informe de evaluación preliminar	167
Anexo 20. Cuestionario efectivo y equivalentes	173
Anexo 21. Cuestionario Cuentas por cobrar.....	177
Anexo 22. Cuestionario de Impuestos anticipados.....	181
Anexo 23. Cuestionario de inventarios	184
Anexo 24. Cuestionario de propiedad, planta y equipo	187
Anexo 25. Cuestionario de anticipos y garantías	191
Anexo 26. Cuestionario Cuentas por pagar	193



Anexo 27. Cuestionario de obligaciones con instituciones financieras.....	196
Anexo 28. Cuestionario de préstamos a socios y terceros.....	199
Anexo 29. Cuestionario de capital.....	202
Anexo 30. Cuestionario de ventas	204
Anexo 31. Cuestionario de compras.....	207
Anexo 32. Cuestionario de sueldos y salarios	210
Anexo 33. Cuestionario de beneficios sociales	213
Anexo 34. Cuestionario de honorarios	215
Anexo 35. Cuestionario de promoción y publicidad	218
Anexo 36. Cuestionario de mantenimiento y reparaciones	221
Anexo 37. Cuestionario de transporte	224
Anexo 38. Cuestionario de gastos de gestión	227
Anexo 39. Resumen del nivel de confianza y nivel de riesgo por componente	229
Anexo 40. Informe de control interno por componente	230
Anexo 41. Matriz de planificación específica	255
Anexo 42. Plan de muestro.....	262
Anexo 43. Programas de auditoría por componentes	269
Anexo 44. Marcas de auditoría.....	279
Anexo 45. Proceso de registro de entradas y salidas de efectivo	280
Anexo 46. Valores recaudados	282
Anexo 47. Arqueos de caja sorprendivos	289



Anexo 48. Depósitos en las cuentas bancarias	290
Anexo 49. Conciliación bancaria	296
Anexo 50. Registro de cheques	308
Anexo 51. Autorizaciones de Crédito.....	311
Anexo 52. Cobros según fecha de vencimiento	318
Anexo 53. Mayor de Cuentas por Cobrar.....	326
Anexo 54. Asiento de apertura de Cuentas por Cobrar	327
Anexo 55. Provisión de Cuentas Incobrables.....	328
Anexo 56. Antigüedad de la cartera	329
Anexo 57. Crédito Tributario	346
Anexo 58. Mayor de impuesto corrientes.....	347
Anexo 59. Declaración de valores	348
Anexo 60. Conteo físico de inventarios	350
Anexo 61. Documentación de salida de inventarios	351
Anexo 62. Medición de inventarios.....	354
Anexo 63. Valoración de inventarios	356
Anexo 64. Deterioro de inventarios.....	362
Anexo 65. Mayor de inventarios	363
Anexo 66. Saldo Anticipos y Garantías.....	364
Anexo 67. Registros de Anticipos y Garantías.....	365
Anexo 68. Mayor anticipos y garantías	366



Anexo 69. Registros por adquisición de bienes.....	368
Anexo 70. Mayor de propiedad, planta y equipo	369
Anexo 71. Depreciación de activos	371
Anexo 72. Revaluación de activos	374
Anexo 73. Proceso de pago a proveedores	375
Anexo 74. Asiento de apertura de cuentas por pagar	376
Anexo 75. Mayor de cuentas por pagar	377
Anexo 76. Pagos según fecha de vencimiento	379
Anexo 77. Pagos de obligaciones según fecha de vencimiento	384
Anexo 78. Acreditación de préstamos bancarios.....	386
Anexo 79. Mayor de obligaciones financieras	387
Anexo 80. Recalculo de tablas de amortización.....	388
Anexo 81. Registro contable del pago de capital e interés.....	393
Anexo 82. Saldos préstamos a socios.....	399
Anexo 83. Condiciones de préstamos a socios.....	401
Anexo 84. Mayor de préstamos a socios	402
Anexo 85. Registros en el libro diario de préstamos a socios y terceros	403
Anexo 86. Escrituras de constitución	404
Anexo 87. Aportes de socios	405
Anexo 88. Actas de aumento o disminución de capital.....	406
Anexo 89. Mayor de capital	407



Anexo 90. Registro contable por ventas.....	408
Anexo 91. Emisión de notas de crédito	412
Anexo 92. Presupuesto ventas	417
Anexo 93. Mayor Ventas	418
Anexo 94. Registro contable de Costo de ventas	420
Anexo 95. Mayor de costo de ventas.....	425
Anexo 96. Registro de Costo de ventas.....	426
Anexo 97. Nómina de personal	427
Anexo 98. Pago de nómina.....	429
Anexo 99. Sistema de asistencia del personal	431
Anexo 100. Cálculos rol de pagos	433
Anexo 101. Mayor Sueldos y salarios	439
Anexo 102. Pago puntual de beneficios sociales.....	440
Anexo 103. Recalculo de beneficios sociales.....	441
Anexo 104. Registros contables beneficios sociales	446
Anexo 105. Mayor de beneficios sociales	449
Anexo 106. Contratación de honorario.....	450
Anexo 107. Retenciones por honorarios contratados	451
Anexo 108. Mayor de honorarios	452
Anexo 109. Contratación de servicios de mantenimiento y reparaciones....	453
Anexo 110. Registros contables por mantenimiento y reparaciones.....	454



Anexo 111. Mayor de mantenimiento y reparaciones.....	456
Anexo 112. Pago por servicios de mantenimiento	457
Anexo 113. Presupuesto de gastos de publicidad.....	465
Anexo 114. Mayor de gastos de publicidad	466
Anexo 115. Deducibilidad de gastos de publicidad	467
Anexo 116. Registro de gastos de transporte	468
Anexo 117. Pagos de transporte	469
Anexo 118. Mayor de gastos transporte	472
Anexo 119. Presupuesto de gastos de gestión	473
Anexo 120. Deducibilidad de gastos de gestión.....	474
Anexo 121. Mayor de gastos de gestión.....	475
1. Pertinencia académico-científica y social	477
2. Justificación.....	477
3. Problema central.....	478
3.1. Formulación del problema.....	478
4. Objetivos	478
4.1. Objetivo general.....	478
4.2. Objetivos específicos	478
6. Marco teórico	479
7. Cronograma de Actividades	487
8. Esquema Tentativo	488



9. Bibliografía 489

Índice de figuras

Figura 1 Ubicación actual de Construgypsum Cía. Ltda..... 23

Figura 2 Organigrama de la empresa Construgypsum Cía. Ltda. 26

Figura 3 Relación de las NIA´s con las etapas de auditoría financiera 39

Figura 4 Etapas de la Auditoría Financiera 40

Índice de tablas

Tabla 1 Estructura de composición de capital 29

Tabla 2 Estructura financiera 2019..... 29



Cláusula de licencia y autorización para publicación en el Repositorio Institucional

Gabriela Marisol Merchán Timbe en calidad de autor/a y titular de los derechos morales y patrimoniales del trabajo de titulación "**Auditoría Financiera a la empresa Construgypsum Cía. Ltda., periodo 2019**", de conformidad con el Art. 114 del CÓDIGO ORGÁNICO DE LA ECONOMÍA SOCIAL DE LOS CONOCIMIENTOS, CREATIVIDAD E INNOVACIÓN reconozco a favor de la Universidad de Cuenca una licencia gratuita, intransferible y no exclusiva para el uso no comercial de la obra, con fines estrictamente académicos.

Asimismo, autorizo a la Universidad de Cuenca para que realice la publicación de este trabajo de titulación en el repositorio institucional, de conformidad a lo dispuesto en el Art. 144 de la Ley Orgánica de Educación Superior.

Cuenca, 25 de enero de 2022

Gabriela Marisol Merchán Timbe

C.I: 0105836944



Cláusula de Propiedad Intelectual

Gabriela Marisol Merchán Timbe autor/a del trabajo de titulación "**Auditoría Financiera a la empresa Construgypsum Cía. Ltda., periodo 2019**", certifico que todas las ideas, opiniones y contenidos expuestos en la presente investigación son de exclusiva responsabilidad de su autor/a.

Cuenca, 25 de enero de 2022

Gabriela Marisol Merchán Timbe

C.I: 0105836944



Cláusula de licencia y autorización para publicación en el Repositorio Institucional

Pamela Carolina Mora Campoverde en calidad de autora y titular de los derechos morales y patrimoniales del trabajo de titulación "Auditoría Financiera a la empresa Construgypsum Cía. Ltda., período 2019.", de conformidad con el Art. 114 del CÓDIGO ORGÁNICO DE LA ECONOMÍA SOCIAL DE LOS CONOCIMIENTOS, CREATIVIDAD E INNOVACIÓN reconozco a favor de la Universidad de Cuenca una licencia gratuita, intransferible y no exclusiva para el uso no comercial de la obra, con fines estrictamente académicos.

Asimismo, autorizo a la Universidad de Cuenca para que realice la publicación de este trabajo de titulación en el repositorio institucional, de conformidad a lo dispuesto en el Art. 144 de la Ley Orgánica de Educación Superior.

Cuenca, 25 de enero del 2022

Pamela Carolina Mora Campoverde

C.I: 0105141519



Cláusula de Propiedad Intelectual

Pamela Carolina Mora Campoverde, autora del trabajo de titulación "Auditoría Financiera a la empresa Construgypsum Cía. Ltda., período 2019.", certifico que todas las ideas, opiniones y contenidos expuestos en la presente investigación son de exclusiva responsabilidad de su autora.

Cuenca, 25 de enero del 2022

Pamela Carolina Mora Campoverde

C.I: 0105141519



Agradecimientos

Agradecemos a Dios que nos brindó la sabiduría, perseverancia y paciencia para poder concluir este proyecto, además a nuestros queridos padres por ser el pilar fundamental de motivación y apoyo.

De manera especial a la Ing. Miriam López por ser nuestra mentora y guía en el proceso de construcción de este proyecto integrador y a nuestra querida Universidad de Cuenca.

Asimismo, a la empresa Construgypsum Cía. Ltda., que nos abrió sus puertas para ayudarnos e impulsarnos a lograr nuestro objetivo, peculiarmente al Ing. Francisco Toral e Ing. Melva Cueva que estuvieron prestos en todo momento a colaborarnos y apoyarnos.

Gabriela Merchán y Pamela Mora



Dedicatoria

Este proyecto va dedicado a Gely y Sebas por ser mi fuente de motivación, inspiración y apoyo.

Gabriela Merchán



Dedicatoria

Sin lugar a duda, este trabajo de titulación, está dedicado a lo mejor que la vida me pudo dar; mis padres Patricio y Bertha, quienes con su ejemplo y cariño me han alentado a nunca rendirme, ellos son mi mayor fuerza, mi mejor refugio y mi más grande inspiración.

A mis hermanos José, Elisa y María Elisa quienes siempre tuvieron las palabras adecuadas y la ayuda necesaria que me permitió seguir adelante.

Y a mi enamorado Mateo que ocupa un lugar enorme en mi corazón y siempre estuvo para escucharme, para apoyarme y para ayudarme a ser mejor persona.

Pamela Mora



Introducción

Una auditoría financiera es un examen desarrollado por un auditor independiente cuya opinión influye en el objetivo principal de determinar la razonabilidad de las cifras presentadas en los estados financieros y si las mismas guardan concordancia con la normativa legal aplicable.

El proyecto integrador se ha orientado a evaluar las cifras presentadas por la empresa Construgypsum Cía. Ltda., durante el periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre el año 2019. Dicha empresa se constituyó bajo la denominación de compañía limitada en 2004 en la ciudad de Cuenca cuya actividad principal es la comercialización de materiales para construcción.

Para el desarrollo del proyecto integrador se ha planteado cuatro capítulos, los cuales son: capítulo 1 se dará a conocer la generalidad de Construgypsum Cía. Ltda., así como también su planeación estratégica, actividades principales y su estructura de capital. El segundo capítulo revisar el marco teórico, en donde se profundiza en los conceptos que van a ser aplicados en la auditoría financiera.

A través del tercer capítulo se permitirá alcanzar el objetivo, para lo cual se realizará mediante las siguientes etapas: planificación preliminar, específica, ejecución y comunicación de resultados mediante un informe que constará una opinión del auditor, así como los hallazgos encontrados al concluir la auditoría.

Finalmente, se darán a conocer las conclusiones y recomendaciones del proyecto.



Capítulo I. La empresa

1.1. Antecedentes

La empresa Construgypsum Cía. Ltda. se constituyó mediante escritura No. 907 el 12 de mayo de 2004, en la ciudad de Cuenca, provincia del Azuay, ante en el notario cuarto el Dr. Alfonso Andrade. con la presencia de: Francisco Toral Amador, Francisco Toral Muñoz y Carmen Toral Muñoz. Suscrita en el registro mercantil con No. 197 con fecha 21 de mayo de 2004.

La empresa fue fundada por el Ing. Francisco Toral A. desde 1997, como resultado de los conocimientos adquiridos en el manejo de materiales de construcción especialmente de tuberías para agua potable y riego. Posteriormente, Construgypsum empezó a posicionarse en el mercado y a establecer relaciones comerciales con grandes empresas, como el Grupo Amanco, quien los designó como representante y distribuidor de productos de la marca Plastigama, Eternit, entre otros.

Asimismo, la empresa fue pionera en la implementación de sistemas de construcción liviana mediante el uso de planchas de gypsum (Drywall), fibrocemento y perfilería, debido al éxito alcanzado, surge el nombre comercial de Construgypsum Cía. Ltda.

Actualmente, Construgypsum Cía. Ltda. se encuentra ubicada en la Av. Solano 5-49 y Roberto Crespo, cuenta con el apoyo de 46 empleados entre hombres y mujeres, quienes dan su mayor esfuerzo para mantener a la empresa.

1.2.Situación actual

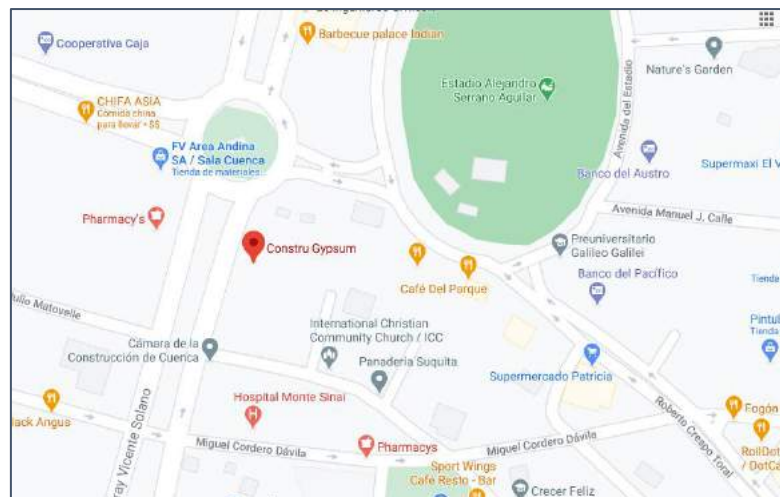
La empresa Construgypsum Cía. Ltda. está legalmente constituida bajo los parámetros establecidos por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros

(SCVS), categorizada en el grupo CIU G4663.21: Dedicada a las ventas de productos relacionados a la ferretería, sólo al por mayor.

Construgypsum Cía. Ltda. hoy en día, se ha especializado en la comercialización de 6 líneas de productos tales como: tuberías y accesorios de PVC y polipropileno, cubiertas metálicas, losas metálicas, perfiles y tubos de acero, cubiertas y tableros de fibrocemento sin asbesto, gypsum, mortero industrializado y tableros de madera. Además, ofrece servicios de asesoramiento técnico, en temas específicos, por ejemplo, en el uso e instalación de tuberías para riego, construcciones livianas con perfilera y gypsum.

Figura 1

Ubicación actual de Construgypsum Cía. Ltda.



Fuente: Google Maps, 2021

1.1.1. Proveedores

Construgypsum se abastece con proveedores que cuentan con una amplia trayectoria en el mercado, además de que ofrecen múltiples beneficios a la empresa entre ellos, descuentos, promociones, facilidades de pago, entre otros. A continuación, se mencionan los principales:

- Plastigama Wavin



- Intaco
- Eternit Elementia
- Panel del rey
- Edimco
- Acesco

1.1.2. Competidores

Hoy en día Construgypsum tiene una gran cantidad de competidores, los cuales van desde los pequeños negocios hasta los grandes centros especializados, sin embargo, Construgypsum considera que los siguientes representan mayor competitividad:

- Ferretería Megahierro
- Ferretería Fabián Pintado
- Ferretería Continental
- Ferretería Vázquez Brito

1.3.Planeación estratégica

Construgypsum Cía. Ltda. es una empresa enfocada a fortalecer las competencias y destrezas de su talento humano, así como de asegurar la confianza de sus clientes, por lo que establece la siguiente información:

1.3.1. Misión

Somos una empresa con el compromiso de brindar a la comunidad una amplia gama de materiales para la construcción, cumpliendo estándares de calidad, precios asequibles y servicio al cliente.



1.3.2. Visión

Ser una empresa líder en el mercado ecuatoriano en la comercialización de materiales de construcción de la más alta calidad, adaptándose constantemente a la necesidad de los clientes.

1.3.3. Valores

- Respeto
- Profesionalismo
- Persistencia
- Orientación a los resultados
- Orientación a los clientes
- Pasión por el cambio
- Excelencia
- Compromiso
- Responsabilidad

1.3.4. Principios corporativos

- Honradez
- Transparencia
- Responsabilidad social
- Futuro
- Tenacidad
- Compromiso
- Progreso
- Crecimiento
- Responsabilidad ambiental
- Esfuerzo
- Orgullo
- Dedicación
- Inspiración
- Lealtad
- Persistencia
- Armonía

- Capacitación
- Aptitud
- Energía
- Unión
- Fraternidad
- Fortaleza
- Experiencia
- Calidad
- Eficiencia

1.3.5. Objetivos

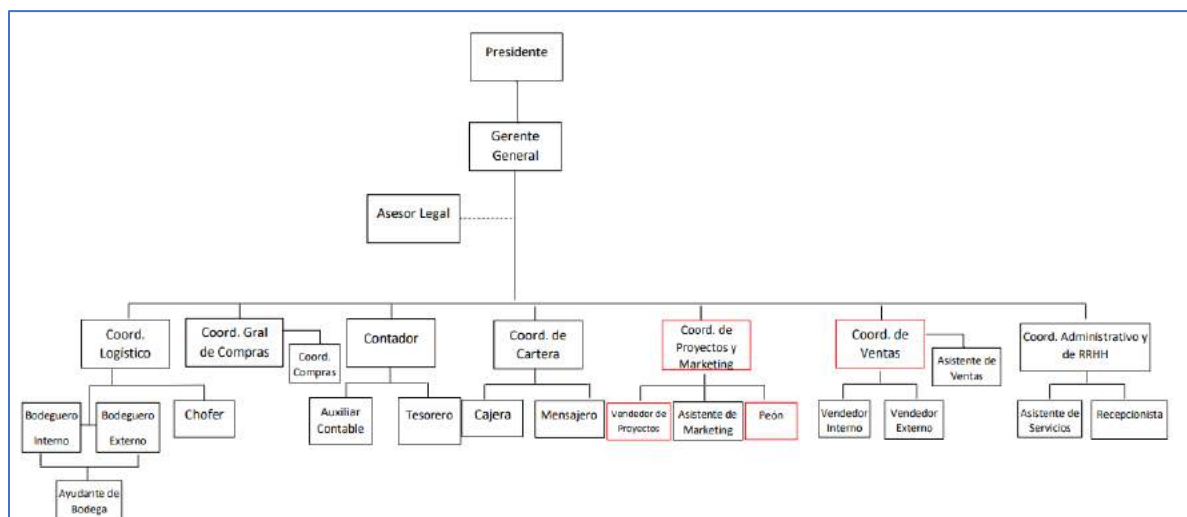
Fortalecer el nombre de Construgypsum en el mercado, con productos de calidad, atención personalizada y precios accesibles para los clientes.

1.4. Estructura organizacional

La empresa se conforma de la siguiente forma:

Figura 2

Organigrama de la Empresa Construgypsum Cía. Ltda.



Fuente: Construgypsum Cía. Ltda.



1.5.Actividades principales

Las actividades que caracterizan a la empresa son:

- Comercialización de materiales para la construcción
- Asesoría técnica

1.6.Base legal

La empresa Construgypsum Cía. Ltda., principalmente se rige por la normativa que se presenta a continuación, así como de las obligaciones que implica.

- Constitución del Ecuador
- Leyes
 - De Compañías
 - De Régimen Tributario Interno
 - De Seguridad Social
- Reglamentos:
 - Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno
 - De Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios
 - De Seguridad y Salud de los Trabajadores
- Códigos
 - Orgánico Integral Penal
 - De Trabajo
 - Tributario
 - De Comercio
- Normativa contable



- Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF's) completas.

Obligaciones con los organismos de regulación:

- Declaración de impuesto a la renta
- Declaración de impuesto al valor agregado (IVA)
- Declaración de retenciones en la fuente
- Anexo transaccional simplificado
- Presentación de formulario 107, RDEP
- Anexo de accionistas, partícipes, socios miembros del directorio y administradores
- Anexo de dividendos
- Anexo de activos y pasivos de sociedades y establecimientos permanentes
- Informe de cumplimiento tributario
- Impuestos prediales
- Declaraciones patrimoniales

1.7.Reglamento interno

La empresa cuenta con el reglamento interno de trabajo, aprobado por el Ministerio del Trabajo (MT) el 13 de diciembre de 2010. En el mismo se detalla:

- Capítulo 1: Principios generales.
- Capítulo 2: Disposiciones generales.
- Capítulo 3: Ingreso.
- Capítulo 4: Jornada y horarios.
- Capítulo 5: Del trabajo suplementario o extraordinario.
- Capítulo 6: De la asistencia y puntualidad.
- Capítulo 7: Retenciones en la remuneración.
- Capítulo 8: De las vacaciones y de las licencias con sueldo.
- Capítulo 9: Cambios en las funciones específicas.
- Capítulo 10: De la ropa de trabajo y apariencia personal.
- Capítulo 11: Obligaciones de los empleados.
- Capítulo 12: Prohibiciones a los empleados.



- Capítulo 13: De las faltas graves.
- Capítulo 14: De las sanciones.
- Capítulo 15: Terminación del contrato de trabajo.
- Capítulo 16: De la presentación de reclamos.
- Capítulo 17: Disposiciones finales.

1.8. Estructura de capital

1.8.1. Capital suscrito

A continuación, se detallan los socios que realizan las aportaciones a la empresa:

Tabla 1

Estructura de composición de capital

No.	Socios	Domicilio	Capital suscrito	Aporte futura capitalización	Nuevo capital	%
1	Socio 1	Cuenca	\$ 90.000,00	\$ 67.600,00	\$157.600,00	60%
2	Socio 2	Cuenca	\$ 30.000,00	\$ 100.000,00	\$130.000,00	20%
3	Socio 3	EEUU	\$ 30.000,00	\$ 100.000,00	\$130.000,00	20%

Fuente: Construgypsum Cía. Ltda.

Elaborado por: Las autoras.

1.9. Estructura Financiera

La empresa Construgypsum Cía. Ltda., en el año 2019 ha presentado los siguientes valores en sus estados financieros.

Tabla 2

Estructura financiera 2019

Activo	Pasivo	Patrimonio	Ingresos	Costos y Gastos
\$5.221.538,80	\$4.624.173,14	\$597.365,03	\$12.849.950,70	\$12.702.111,50

Fuente: Construgypsum Cía. Ltda.

Elaborado por: Las autoras.



Capítulo II. Marco teórico

En el presente capítulo se procederá a realizar una revisión bibliográfica sobre los conceptos relacionados a la auditoría. Se comenzará describiendo los antecedentes de la auditoría, tipos de auditoría y luego se profundizará en la auditoría financiera, sus objetivos, características y etapas.

También, se revisarán las definiciones sobre control interno y sus métodos de evaluación, riesgo de auditoría, técnicas de auditoría, papeles de trabajo, pruebas de auditoría, informe de auditoría y tipo de opinión.

Estos conceptos serán utilizados a lo largo de la auditoría financiera en la empresa Construgypsum Cía. Ltda., asimismo, se recurre a lo que indican las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF's), Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), Normas Internacionales de Auditoría (NIA's), entre otras.

2.1. Antecedentes de la auditoría

Los orígenes de la práctica de la auditoría se remontan a civilizaciones antiguas como la egipcia, que buscaba poner a prueba la integridad de varios recaudadores de impuestos (Sánchez, A; Ramírez, 2019). Asimismo, tras el rápido crecimiento de la actividad económica y comercial de las empresas durante la revolución industrial, se volvió necesario contar con personas imparciales que supervisen, vigilen, controlen y garanticen la transparencia de la información financiera a los dueños de los negocios, en su inicio la auditoría se la tomaba con enfoque contable pues se trataba de resguardar los activos y de comprobar la eficacia en la administración de los ingresos por los responsables (Sandoval Morales, 2012).

“Las primeras auditorías estaban enfocadas por lo general en la comprobación de registros contables, activos, así como la prevención y hallazgos de fraudes. El profesional



auditor se lo denomina como el encargado de revisión de cuentas” (Sandoval Morales, 2012).

2.2.El rol de auditor

Según la Norma Internacional de Auditoría (NIA) 200 emitida por la International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB), establece que el auditor es aquella persona que expresa una opinión acerca de los estados financieros respecto al marco financiero que se aplicará.

Así mismo, (Badillo Ayala, 2008; Gurovich, 2006) indican que el auditor es aquel profesional encargado de aplicar los procedimientos necesarios para garantizar que los saldos presentados por la entidad sean razonables, libres de error y fraude.

En esta línea se menciona que, en el desarrollo de las actividades, el auditor debe resguardar su juicio profesional y mantener un escepticismo profesional, el cual es “la actitud profesional de cuestionamiento y mente crítica, frente a las aserciones de la dirección de la entidad auditada” (Mármol Daza, 2019).

Entre las funciones que desempeña el auditor según la NIA 240, constan:

- Asegurarse que la información presentada en los estados financieros carece de incorrecciones materiales relacionadas al fraude.
- Información necesaria resultante de la auditoría y adecuada derivada de los riesgos valorados de incorrección material.
- Evaluar el sistema de control interno aplicado en la organización.



2.2.1. Código de ética del auditor

Un código de ética está conformado por un conjunto de reglas y principios al que deben regirse los profesionales en el ejercicio de una auditoría. De la misma manera, este código funciona como guía para los profesionales, pues la formación de los responsables de la auditoría debe ser impecable en todo momento. (Ahlenius & Riksrevisionsverket, 2001).

Según las Normas Internacionales de Auditoría NIA 220, los requisitos éticos se establecen como “normas de ética que van de la mano con el revisor de control de calidad y el equipo de trabajo”(Instituto Mexicano de Contadores Públicos, 2014).

2.2.2. Principios

Los principios a los que debe apegarse el auditor en la formación de su profesión, son los siguientes:

- **Integridad**

Los profesionales en el área están obligados a cumplir con normas de conducta y proveer confianza en su juicio. De esta manera se garantizará la prudencia con la que el auditor procederá en sus actuaciones profesionales. (Ahlenius & Riksrevisionsverket, 2001)

- **Independencia**

La empresa debe contratar servicios de auditores externos a ella, para que el proceso sea íntegro, por ningún motivo se debe plantear aspectos que dificulten la toma de decisiones. (Asociación Española de Auditores de Cuentas y Economistas, 2021)

- **Objetividad**



En todas las etapas del desarrollo de una auditoría, el auditor debe ser preciso y conciso con el resultado final de auditoría debe basarse únicamente en las pruebas que se han obtenido. Además, los auditores deberán informar oportunamente cualquier conflicto que ponga en riesgo la rectitud del análisis de auditoría. (Ahlenius & Riksrevisionsverket, 2001)

- **Competencia profesional**

Al momento de aceptar un contrato profesional para la realización de una auditoría, el auditor debe contar con la competencia necesaria para poder realizarlo. El auditor será responsable de mantener la información profesional necesaria para el realizar las funciones que se la asignado en la empresa, y así demostrar su conocimiento impregnado en un trabajo óptimo. (Asociación Española de Auditores de Cuentas y Economistas, 2021)

- **Confidencialidad**

La confidencialidad es uno más de los principios a los que debe regirse el responsable al ejercer su profesión, según el Comité de Normas de Auditoría (Ahlenius & Riksrevisionsverket, 2001) sugiere que “Los datos hallados por los auditores al realizar su actividad no debe ser divulgada a personas externas o terceros, de ninguna manera sea oral o escrito, tomando en cuenta que tengan responsabilidad legal...”, por lo que la relación de confianza; entre el auditor y su cliente, debe ser respetada en su totalidad.

2.2.3. Requisitos para ser auditor

En el Ecuador, por medio de la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros (SCVS) se emiten los requisitos para ser auditor ya sea de una entidad como persona natural o persona jurídica.



Persona natural

- Emitirá un informe solicitando lo requerido y dirigido al superintendente, respecto a la ubicación geográfica más cercana.
- Hoja de vida y copia en la que conste la profesión del auditor, y el equipo que participo en el proceso.
- Certificado de experiencia, el mismo que debe regirse con los siguientes criterios: no menor a 3 años realizando procesos de auditorías externas ejecutadas a entes parte de la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros (SCVS).
- Certificación de no permanecer incurso en las interdicciones determinadas en el estatuto sobre auditoría externa, entre otros. (Superintendencia de Compañías, 2019)

Persona jurídica

- Solicitud de calificación dirigida al superintendente, según la localidad más cercana.
- Ser una compañía formada o domiciliada en el país basada los términos dispuestos por la Ley de Compañías.
- Hoja de vida del administrador y personal de apoyo en la que conste la formación profesional de tercer nivel de auditor, contador público autorizado, economista, ingeniero comercial, etc.



- Certificación de no permanecer incurso en las interdicciones determinadas en el estatuto sobre auditoría externa, entre otros. (Superintendencia de Compañías, 2019)

2.3. Auditoría

La auditoría se refiere al control que ejercen las empresas con el fin de proporcionar información transparente a los usuarios finales, para que estos puedan tomar decisiones rentables en beneficio mutuo. (Méndez Rodríguez, Herminio; Palazón Bermell, 2008; Vásquez Giler & Pinargote Vásquez, 2018; Villardefrancos Alvarez & Rivera, 2006).

En este sentido, (Villardefrancos Alvarez & Rivera, 2006) consideran que la auditoría es una herramienta de control y supervisión que forja a la cultura organizacional y a la vez identifica debilidades en la organización.

Para (Sánchez Curiel, 2014) la auditoría es el examen a la organización, transacciones, sistemas y el desempeño de una entidad económica, con la finalidad de prevenir oportunamente riesgos, manejar los recursos con eficiencia y la respuesta de la empresa con respecto al control interno implementado.

2.4. Tipos de auditoría

2.4.1. Auditoría externa

La definición de (Fred R., 2003) señala que la auditoría externa o conocida también como auditoría de estados financieros, revela las amenazas y oportunidades que enfrenta una empresa. De tal manera que los gerentes puedan formular estrategias en base a las recomendaciones que se brindará en el informe final de auditoría.



El propósito de un examen a los estados financieros es expresar una opinión de que reflejan razonablemente su situación patrimonial, los resultados de sus operaciones y cambios en la situación financiera y que se han elaborado de acuerdo a los principios de contabilidad generalmente aceptados y demás legislación vigente (Méndez Rodríguez, 2008).

2.4.2. Auditoría interna

La auditoría interna funciona como un punto medular dentro de una organización, ya que está constantemente evaluando, es por esta razón, entre mayor nivel jerárquico posea el departamento de auditoría en una entidad, mayor dependencia, objetividad e imparcialidad tendrá al momento de emitir sus observaciones y recomendaciones (Tapia Iturriaga et al., 2017)

Así mismo, (Méndez Rodríguez, 2008) manifiesta que la auditoría interna se determina como un “control ejecutado por empleados pertenecientes a la empresa con el fin de garantizar el proceso de operaciones relacionadas a las políticas establecidas por la entidad, por medio de las evaluaciones con eficiencia y eficacia, de manera que, se pueda brindar soluciones a los problemas hallados.”

2.4.3. Auditoría de Gestión u operativa

Se determina como un método de evaluación de calidad, bajo la gestión propia del proceso a ser dirigido con el fin de brindar la información justa acerca de los procedimientos que se realizan dentro de una empresa. Su principal objetivo es valorar la eficacia de los procesos establecidos en la entidad para el cumplimiento de las políticas y el alcance de los objetivos definidos (González-Cruz et al., 2015)



Sin embargo, se debe considerar el enfoque aplicado en la auditoría, se puede asegurar que se trata de un proceso basado en información que se ejecuta como un proceso independiente.

2.5.Auditoría financiera

Define (Mendivil Escalante, 2016) como el proceso efectuado por un contador público independiente al examinar los estados financieros preparados por una entidad económica, con el fin de reunir elementos de juicio suficientes, para emitir una opinión profesional sobre la credibilidad de dichos estados financieros, la cual se expresa en un documento formal denominado dictamen.

De igual modo, (Campos Muñoz et al., 2018; Tapia Iturriaga et al., 2019) afirman que la auditoría financiera consiste en una actividad profesional orientada a analizar los estados financieros de una entidad, con la finalidad de que auditores independientes expresen una opinión sobre: la razonabilidad de los saldos y cumplimiento de la normativa contable.

Adicionalmente, “este tipo de auditoría tienen como objetivo verificar la información perteneciente a los estado financieros alineados a los determinado por la norma aplicable”.(Silva López & Chapis Cabrera, 2015)

Tomando como base lo expuesto se puede decir, la auditoría financiera se define como una evaluación integral de manera sistemática relacionados a los métodos para evaluar las transacciones, documentos y otras evidencias que están evidenciados en los informes financieros, el cual es ejecutado por profesionales independientes, quienes son los encargados de dictaminar que la información financiera presentada sea confiable, veraz y de acuerdo a la normativa legal vigente aplicable a la entidad económica.



(Altamirano Bautista et al., 2017; Forero Mendoza, A; Forero Mendoza, L; Cerquera, 2017)

2.5.1. Objetivos de la auditoría financiera

Para (Hurtado et al., 2019) el objetivo de la auditoría financiera es emitir una opinión profesional de manera veraz, independiente y transparente sobre la razonabilidad de la información contenida en estados financieros y sobre el cumplimiento de las normas contables.

Además, (Fajardo Ortíz et al., 2017; Madariaga Gorocica, 2004) manifiestan que los objetivos varían según el enfoque que tome la auditoría, entre otros plantea los siguientes:

- Opinar acerca de los informes financieros examinados.
- Aportar sugerencias para las mejoras en los sistemas de control interno.
- Brindar la información necesaria, la misma que ayude de respaldo para otras partes interesadas con el fin de tomar decisiones.

2.5.2. Características de auditoría financiera

- La auditoría financiera es desarrollada por un profesional calificado e independiente, sin interés o dominios que perjudiquen la rectitud del examen.
- Se manejan estrategia de revisión y verificación que permita planificar el proceso de auditoría, además se establecen procedimientos de auditoría basados en papeles de trabajo.
- Se realiza un examen a los estados financieros presentados de una empresa, con el objetivo de establecer las cifras correctas.

- Se emite un informe final, el que contiene el informe auditado acerca de los estados financieros. Y también se emiten conclusiones y recomendaciones para la empresa.

2.5.3. Normas Internacionales de Auditoría (NIA)

Son estándares profesionales que se aplican en auditorías de información financiera, fueron expresadas por International Federation of Accountants (IFAC), mediante la International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB) (Instituto Mexicano de Contadores Públicos, 2014).

Figura 3

Relación de las NIA's con las etapas de auditoría financiera



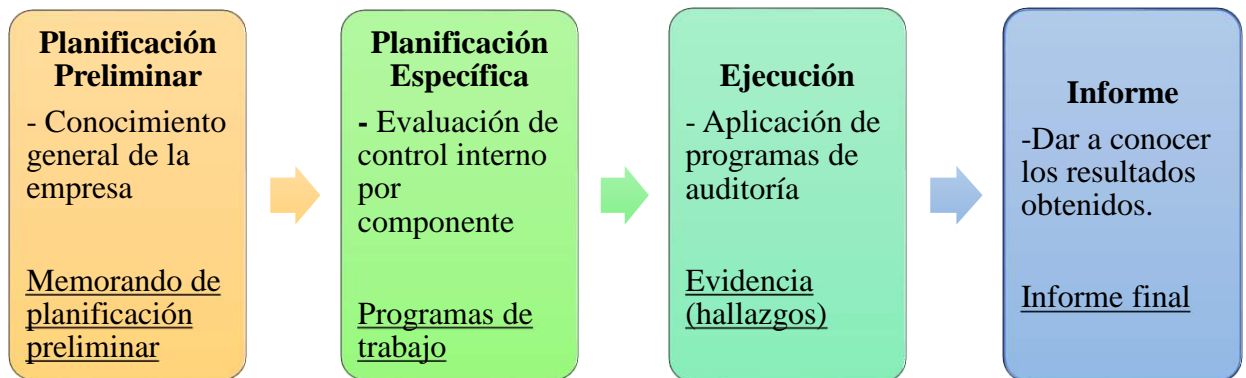
Elaborado por: las autoras

2.6. Etapas de la auditoría financiera

Para (Núñez Guerrero, 2017) las fases de auditoría comprenden: la fase de planificación, ejecución y finalmente el informe.

Figura 4

Etapas de la Auditoría Financiera



Elaborado por: las autoras

2.6.1. Planificación

Es la primera fase de la auditoría, consiste en una serie de actividades y procedimientos ejecutados por el auditor con el fin de conocer de forma general a la entidad y su relación con el entorno.

2.6.1.1. Planificación preliminar

Esta etapa inicia con la formalización de la auditoría financiera establecida en la NIA 210, en la cual se acuerda los términos del encargo entre el equipo de auditoría y los responsables del gobierno de la entidad, a través de un contrato de auditoría (Instituto Mexicano de Contadores Públicos, 2014).



2.6.1.2. Planificación específica

Etapa en que a través de la NIA 300 el auditor procede a establecer estrategias de auditoría mediante lo encargado y el diseño del plan de auditoría, es decir, se va definiendo la naturaleza, el alcance y el propósito, de tal forma que la auditoría se genera de manera eficiente (Instituto Mexicano de Contadores Públicos, 2014).

Adicionalmente, se determina y comprueba los riesgos, para lo cual es relevante la evaluación de control interno en la empresa, como indica la NIA 315, de manera, que el auditor tenga un examen respecto a los factores que pueden afectar la información financiera (Instituto Mexicano de Contadores Públicos, 2014).

A continuación, se detalla los conceptos que constan en esta etapa:

- **Control Interno**

El rol que desempeña el control interno en una entidad es fundamental, pues a través de este proceso la gerencia y demás personal afirma el logro de los objetivos de brindar seguridad razonable e incentivar la disminución de los riesgos que se presentan en los diferentes tipos de empresas (Quinaluisa Morán et al., 2018; Vivanca Vergara, 2017).

Según la NIA 315, el control interno es un proceso elaborado para su mantenimiento e implementación por parte de la dirección y demás personas interesadas, de manera que brinde seguridad adecuada, respecto a la aplicabilidad de los objetivos planteados por la empresa para mantener la fiabilidad de los datos financieros, siendo eficaces en los procesos operativos, añadiendo el cumplimiento del reglamento legal y aplicables. (Instituto Mexicano de Contadores Públicos, 2014).

Mientras que (Ramón Ruffner, 2014) opina que “El control interno tiene como propósito evaluar independientemente la eficiencia, eficacia, economía y equidad de las



operaciones contables financieras, administrativas de gestión de otra naturaleza de la entidad”.

COSO

En el año de 1992 COSO I (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway) publicó la 1era versión respecto al Marco Integrado de Control Interno, convirtiéndose en líder debido a su gran aceptación en cuanto al diseño, implementación y evaluación relacionado al control interno. Tomando en cuenta que, en mayo del 2013 se lanza una versión actualizada que permite a las organizaciones tener un sistema adecuado para el control interno, que ayude a la adaptación de cambios, cumplimiento de objetivos empresariales, mitigación de riesgo y con la claridad posible para la adecuada comunicación e información. (González Martínez, 2014)

El COSO III surgió a partir del 2013 regido en 5 componentes y 17 principios que deben funcionar de manera integrada debido a que existe una correspondencia directa con las metas de la empresa, los componentes y la estructura organizacional para de esta manera poder reducir en un nivel aceptable el nivel riesgo. (González Martínez, 2014)

Los componentes del COSO III son los siguientes:

- **Entorno de control**

Este componente hace referencia a las normas, procesos y actividades empresariales que están bajo la gestión de la administración. De la misma manera, influye en los demás componentes debido a que es un cimiento en cuanto a la estructura organizacional, partición del trabajo y concesión de responsabilidades (González Martínez, 2014).



Los principios respecto a este elemento según (González Martínez, 2014) son los siguientes:

1. La empresa refleja el compromiso inculcando los valores como la integridad y ética.
2. El departamento encargado de la administración debe mostrar dependencia en la dirección, supervisando el desempeño del control interno.
3. Para el cumplimiento de los objetivos se debe mantener la supervisión del consejo y quienes formen parte, así como la dirección de la empresa.
4. La empresa debe fomentar para la integración de profesionales con los conocimientos adecuados para cumplir con las funciones asignadas.
5. Por último, la entidad será quien asigne las responsabilidades a nivel interno con el fin de dar cumplimiento a los objetivos.

- **Evaluación de riesgos**

Según (González Martínez, 2014) señala que “los componentes muestran los riesgos relacionados con los objetivos propuesto por la empresa, de tal manera, que esta debe ser consciente a los riesgos que se enfrentará tanto a nivel interno como externo.”

Este componente según (González Martínez, 2014) está basado en 4 principios que se detallan a continuación

1. La empresa plantea los objetivos manteniendo la claridad posible, con el fin de identificar los riesgos y así realizar las evaluaciones.
2. Así mismo, la entidad debe ser capaz de identificar los riesgos para el logro de sus objetivos.



3. También, deberá considerar la existencia de un fraude para iniciar la evaluación de los riesgos, teniendo en cuenta el cumplimiento de los objetivos.
4. Por último, será capaz de hallar los cambios, los mismos que pueden provocar afecciones al control interno.

- **Actividades de Control**

Se las determina como acciones dadas por medio de las políticas y procedimientos que permiten mantener garantía para el cumplimiento de instrucciones brindadas por parte de la dirección con el fin de indagar los riesgos relacionados al impacto del logro de los objetivos empresariales. (González Martínez, 2014).

A continuación, se detalla los principios basados en el componente actividades de control según (González Martínez, 2014):

1. La organización define actividades de control que contribuyen a la atenuación de riesgos incluso en niveles admisibles para la obtención de objetivos
2. La empresa determina las actividades que serán parte del control a nivel empresarial acerca de la tecnología con el fin de brindar apoyo al cumplimiento de los objetivos.
3. La organización despliega las actividades de control a través de políticas que instituyen las líneas generales del control interno y procedimientos.

- **Información y comunicación**

Este componente señala que la información no debe solo ser captada sino también intercambiada para poder desarrollar las operaciones empresariales. La información es absolutamente necesaria en todos los niveles de la sociedad. Y para conseguir que la



información dada sea de calidad debe contener las siguientes características: contenido, conformidad, actualidad, precisión y facilidad (González Martínez, 2014).

Para que este componente funcione efectivamente debe estar apoyado en los principios según (González Martínez, 2014):

1. La empresa será encargada de obtener y generar la información adecuada, con el fin de brindar apoyo para el correcto funcionamiento del control interno.
2. La empresa deberá comunicar de manera interna acerca de los objetivos y responsabilidades importantes que permite continuar con el correcto funcionamiento del proceso de control interno.
3. La entidad se comunicará con los equipos de interés acerca de los factores clave que puedan afectar el funcionamiento del control interno.

- **Monitoreo**

Con el objetivo de lograr el mejoramiento continuo, todos los procesos deben ser monitoreados. Se procede a realizar la evaluación si los componentes y principios aplicados están funcionando dentro de una entidad. Es necesario señalar también que el monitoreo debe realizarse durante el desarrollo ordinario de las actividades en la entidad, para poder detectar oportunamente alguna deficiencia procedente del sistema de control interno y así poder tomar decisiones adecuadas (González Martínez, 2014).

Los principios a los que se rige este componente según (González Martínez, 2014) son los siguientes:

1. La organización selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones continuas para establecer si los mecanismos del sistema están concurrentes y en funcionamiento.



2. La organización evalúa y comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a las partes responsables de aplicar medidas correctivas, incluyendo la alta dirección y el consejo, según corresponda.

2.6.1.3. Métodos de evaluación de control interno

La evaluación del sistema de control interno que prevalece en una empresa, es desarrollada por el profesional en el área para identificar el nivel de riesgo, así como el de confianza que se deposita en la entidad (Santillana Gonzales, 2015).

Para iniciar con el proceso de evaluación y análisis de control interno, auditor puede hacer uso de cualquiera de los siguientes métodos:

- **Método descriptivo**

Este método consiste en la descripción de todas las actividades y procedimientos que el personal desarrolla dentro del área que va a ser auditada.

La presente descripción se debe iniciar para la continuidad del curso con normalidad respecto a las operaciones en todos los departamentos administrativos que se incluyen en el proceso, considerando que no se desarrollará de manera subjetiva o aislada, pero si se tomará en cuenta la operatividad en las unidades administrativas de las cuales se da comienzo, además esta concluirá con la identificación del impacto referente al área. (Santillana Gonzales, 2015)

- **Método Gráfico**

Con la utilización de este método se contempla el proceso para las operaciones mediante los puestos labores determinadas como medidas de control. El uso del método gráfico requerirá de mayor tiempo para la elaboración de flujogramas, sin embargo,



permitirá descubrir con más habilidad los riesgos o debilidades (Santillana Gonzales, 2015).

- **Método de Cuestionarios**

Esta técnica radica en el uso de cuestionarios que el auditor elabora previamente, incluyendo preguntas sobre el manejo de operaciones, y quien las tiene a cargo. Las preguntas del cuestionario serán formuladas de manera que las respuestas afirmativas indican una conveniente medida de control a comparación de las negativas, las cuales señalan una debilidad, según lo señala Santillana (2015).

2.6.1.4. Riesgos de auditoría

Según la NIA 320, el riesgo de auditoría se concibe como un riesgo manifestado como un informe errado cuando los estados financieros contienen riesgos de incorrección material (Instituto Mexicano de Contadores Públicos, 2014).

Para (Mesén Figueroa, 2009) el riesgo de auditoría es la probabilidad de que el auditor independiente emita una opinión inapropiada sobre la razonabilidad de los estados financieros.

2.6.1.5. Riesgo de incorrección material

Riesgo de que los estados financieros contengan incorrecciones materiales antes de ejecutar la auditoría, es decir, son circunstancias que afectan potencialmente a varias afirmaciones (Instituto Mexicano de Contadores Públicos, 2014).

2.6.1.6. Riesgo inherente

Riesgo asociado a la naturaleza de las operaciones de la entidad, es decir, es la probabilidad de que un componente contable esté inscrito o presentado de manera



incorrecta (Blanco Luna, 2015; Estupiñan Gaitan, 2007; Martínez García, 2011; Mesén Figueroa, 2009).

2.6.1.7. Riesgo de detección

Riesgo de que el auditor tras la aplicación de sus procedimientos no detecte una representación errónea relevante de un componente contable (Blanco Luna, 2015; Estupiñan Gaitan, 2007; Mesén Figueroa, 2009).

2.6.1.8. Riesgo de control

Riesgo de que un elemento contable de manera significativa la misma que no ha sido detectado y corregido de forma oportuna (Blanco Luna, 2015; Estupiñan Gaitan, 2007; Martínez García, 2011; Mesén Figueroa, 2009).

2.6.1.9. Riesgo de muestreo

Probabilidad de que las conclusiones obtenidas tras la aplicación de procedimientos de muestreo difieren a lo de la población total (Instituto Mexicano de Contadores Públicos, 2014).

2.6.2. Ejecución

En esta fase como indica (Núñez Guerrero, 2017) se procede a la aplicación de una evaluación con el objetivo de identificar la usabilidad de pruebas tanto de cumplimiento como sustantivas.

Para el desarrollo de esta fase de auditoría como sugiere las NIAS 220 y 500 es necesario la recopilación de información a través de papeles de trabajo que proporcione al auditor confianza, escepticismo profesional y especialmente sustento del trabajo realizado, de manera que este pueda implementar respuestas para tener claro los riesgos



hallados de incorrección material en los informes financieros conforme a los requisitos de la NIA 330 (Instituto Mexicano de Contadores Públicos, 2014)..

El profesional se debe mantener su formación profesional con relación a la información financiera proporcionada por la empresa aplicará los procedimientos analíticos que se detallan en la NIA 520. Tras los resultados que se obtengan el auditor está en capacidad de emitir una conclusión final (Instituto Mexicano de Contadores Públicos, 2014)..

Los siguientes conceptos están presentes en la fase de ejecución:

2.6.2.1.Pruebas de auditoría

Las pruebas de auditoría de acuerdo a la NIA 330, son procedimientos que el auditor diseña y ejecuta con la finalidad de obtener evidencia suficiente y adecuada (Instituto Mexicano de Contadores Públicos, 2014).. Se consideran dos pruebas: pruebas de cumplimiento o control, pruebas sustantivas o la combinación de ambas.

El autor Estupiñán Gaitán, (2007) asegura que las pruebas están arraigadas la una con la otra, ya que en el proceso de auditoría se proporciona a la vez, evidencia de cumplimiento de control interno y evidencia necesaria para las pruebas sustantivas.

2.6.2.2.Pruebas de cumplimiento

Son procedimientos que buscan asegurar que los controles implementados son seguros y se establecen acorde a lo determinado.

La aplicación de este tipo de pruebas se puede hacer a través de:

- Verificaciones y revisión de documentos
- Indagaciones y opiniones
- Observaciones
- Inspecciones físicas, etc.



2.6.2.3.Pruebas sustantivas

Mediante la aplicación de pruebas sustantivas se puede determinar incorrecciones materiales, es decir, este tipo de prueba tiene como propósito examinar liquidaciones y transacciones que alteran a los informes financieros (Hernández Aros et al., 2017).

2.6.2.4.Muestreo

Según la NIA 530, es el proceso en el que se extrae una porción característica de la población para la auditoría, de manera que todas las unidades tengan la misma capacidad de ser seleccionadas y de tal forma que el auditor concluya adecuadamente sobre toda la población (Instituto Mexicano de Contadores Públicos, 2014).

Además, señala que en el muestreo de auditoría se emplea el enfoque estadístico o no estadístico, entendiéndose al primero como el procedimiento en el que se escoge una unidad de muestreo con la misma capacidad de ser selecta con relación a las demás, y la segunda se elige una muestra representativa en base al criterio de auditor (Instituto Mexicano de Contadores Públicos, 2014).

2.6.2.5.Papeles de trabajo

La NIA 230 explica que el uso de papeles de trabajo facilita la comunicación entre el equipo de auditoría, así mismo, la documentación sustenta información suficiente, es decir, la cantidad o volumen de la evidencia y adecuada que sea competente, pertinente y relevante (Instituto Mexicano de Contadores Públicos, 2014).

Los papeles de trabajo son documentos que reflejan el trabajo ejecutado por los auditores en la entidad a lo largo del examen, para (Alatrística Gironzini, 2018; Egúsquiza



Pereda, 2014) se constituyen como evidencias obtenidas, que muestran los procedimientos que se han llevado a cabo en la auditoría.

2.6.2.6. Técnicas de auditoría

Las técnicas de auditoría son métodos en los que se basa el auditor para poder reunir información en base a la que se pueda dar una opinión. Los métodos de auditoría que resultan ser aplicables son:

- **Estudio general**

Hace referencia a la apreciación de las particularidades de la organización, aplicando la profesionalidad respecto a la experiencia que permite definir las cuentas que requieren de mayor atención (Colegio de Contadores Públicos de México, 2005).

- **Análisis**

Este método para la auditoría se utiliza para las cuentas de informes financieros como lo especifica la naturaleza se detallan 2 clases:

- a) Análisis de saldos
- b) Análisis de movimientos

- **Inspección**

Es un examen físico de los bienes para poder certificar de la existencia de un activo que esté presentado en los estados financieros (Colegio de Contadores Públicos de México, 2005).

- **Confirmación**

Es un método en el cual se establece o se verifica la autenticidad tanto de activos, operaciones, entre otros, por medio de un informe relacionado a una persona externa de



la empresa, la misma que mantiene las condiciones de entender la naturaleza, así como las condiciones operativas para informar de forma válida (Colegio de Contadores Públicos de México, 2005).

- **Investigación**

“La persona profesional debe obtener una porción de información que resulta ser necesaria para la ejecución de su trabajo por medio de datos que son brindados por parte de los funcionarios o trabajadores de la organización, cuyos informes financieros son aplicados para un examen”. (Colegio de Contadores Públicos de México, 2005)

- **Declaración**

Esta técnica es una manifestación escrita del resultado de una investigación con empleados y funcionarios de la empresa (Colegio de Contadores Públicos de México, 2005).

- **Certificación**

Según el Colegio de Contadores Público de México (2005) la técnica de auditoría llamada certificación es “Proceso de un instrumento en el que se afirma la verdad de un acontecimiento, reglamentario por lo general con la firma de una autoridad...”

- **Observación**

Se define como una técnica por la cual el auditor certifica los acontecimientos y situaciones, por lo general, de la mera en la cual se ejecuta las operaciones, tomando en consideración al ámbito personal de la organización al realizar diversas operaciones (Colegio de Contadores Públicos de México, 2005).

- **Cálculo**



El Colegio de Contadores Públicos de México (2005) indican que la técnica de auditoría es utilizada para que el auditor pueda cerciorarse de la corrección numérica de una partida empleando un procedimiento diferente al empleado originalmente en la determinación de las partidas.

2.6.2.7. Marcas de auditoría

Se las determina como símbolos o claves que emplea el auditor con el fin de identificar los procesos ejecutados en la auditoría. De la misma forma estos deberán tener el mismo significado quienes forman el grupo de trabajo (Sánchez Curiel, 2006).

Se detalla los 2 tipos de marcas:

- a. Estándar: se caracterizan por ser de uso común y señalan los procedimientos aplicados en el examen.
- b. Específicas: El uso de este tipo de marcas se utiliza según el tipo de trabajo que se esté realizando.

2.6.2.8. Hallazgos de auditoría

El hallazgo de auditoría son inconsistencias, desvíos u omisiones significativas resultantes de la ejecución del examen de auditoría, estos están respaldados por los papeles de trabajo del auditor (Marulanda, 2016).

Atributos del hallazgo

- **Condición:** “Lo que es”. Contexto en la que el auditor identifica la deficiencia actual.
- **Criterio:** “Cómo debe ser”. El auditor especifica la norma con la que se ha comparado la condición.



- **Causa:** “Por qué ocurrió la condición”. El auditor expone las razones por las que ocurrió la condición.
- **Efecto:** “Comparación de lo que es y lo que debió ser”. Es el impacto de la condición (Marulanda, 2016).

2.6.3. Informe de auditoría

Para concluir con la auditoría se procede a realizar el informe final, este abarca las pertinentes conclusiones y recomendaciones del auditor. Según la NIA 700 el informe final de auditoría debe contener:

- a. Un título en donde se señale que se trata de un informe de un auditor independiente.
- b. El informe estará dirigido a un destinatario por lo general a los asociados o accionistas de la empresa.
- c. La responsabilidad del auditor en donde se expresa una opinión sobre los estados financieros.
- d. La responsabilidad del auditor.
- e. La opinión del auditor, la NIA 705 señala los tipos de opinión:
 - **Opinión con salvedades:** cuando exista evidencia suficiente y adecuada se finaliza que las faltas son materiales, pero no generalizadas.
 - **Opinión desfavorable o adversa:** al momento de obtener la evidencia suficiente y correcto acerca de las faltas materiales y generales.
 - **Denegación o abstención de opinión:** se da al no evidencia que la auditoría fue suficiente o informa los datos necesarios para especificar las opiniones (Instituto Mexicano de Contadores Públicos, 2014).



- f. Firma del auditor.
- g. Fecha del informe de auditoría.



Capítulo III. Ejecución de la Auditoría Financiera

En el presente capítulo se aplicará el examen de auditoría a los Estados Financieros de Construgypsum Cía. Ltda., periodo 2019, este se desarrollará de la siguiente manera: en primer lugar, la planificación preliminar que consiste en dar a conocer la naturaleza y razón de ser de la empresa, seguidamente, la planificación específica que tiene por objetivo determinar los componentes a auditar, en un tercer punto se identificarán hallazgos tras aplicar pruebas y procedimientos los mismos que se sustentarán en papeles de trabajo, finalmente, se emite un informe con un dictamen que abarca las correspondientes conclusiones y recomendaciones.



3.1. Contrato de auditoría

Cuenca, 20 de noviembre de 2020

Oficio N° 001

En la ciudad de Cuenca, a los 20 días del mes noviembre del año 2020, se celebra el contrato de auditoría entre la empresa CONSTRUGYPSUM CÍA LTDA. con RUC N° 0190324745001, domiciliada en la av. Solano 5-49 y Roberto Crespo, en adelante la CONTRATANTE, representada por el gerente general el Eco. Francisco Toral; y, por otra parte, en calidad de auditoras las Srtas. Gabriela Marisol Merchán Timbe con C.I. 0105836944 y Pamela Carolina Mora Campoverde con C.I. 0105141519, con residencia en la ciudad de Cuenca en Luis Pauta 1-77, posterior EL AUDITOR. Los comparecientes acuerdan lo siguiente:

PRIMERA: Antecedentes. –

La CONTRATANTE requiere que se apliquen los procedimientos de auditoría financiera al conjunto de informes financieros de la Construgypsum Cía. Ltda., por el periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2019.

El AUDITOR son estudiantes egresadas que realizarán la auditoría financiera como tema de proyecto de titulación para la obtención del título de Contador Público Auditor, con el objetivo de establecer la implacabilidad de los saldos de los informes financieros por el periodo 2019.

SEGUNDA: Objeto. –

El CONTRATANTE adquiere los servicios de auditoría de El AUDITOR para:

- Analizar el grupo de informes financieros de la entidad Construgypsum Cía. Ltda., por el periodo 2019, de conformidad con las Normas de



Internacionales de Información Financiera (NIIF's) y las disposiciones de la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros.

- Conseguir seguridad adecuada para que los informes financieros se mantengan libre de incorrecciones materiales a consecuencia de fraude o error.
- Emitir un informe de auditoría financiera adjuntando las conclusiones y recomendaciones.

TERCERA: Obligaciones del AUDITOR. –

- Iniciar el proceso de la auditoría financiera de acuerdo a las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), Normas de Internacionales de Información Financiera (NIIF's), Principios de Contabilidad Generalmente Aceptadas (PCGA).
- Evaluar la implementación correcta de las políticas contables, las estimaciones contables impecables y los datos presentados en los estados financieros de la entidad.
- Expresar un comentario con relación a los resultados obtenidos en la auditoría.

CUARTA: Obligaciones de la CONTRATANTE. –

Proporcionar al AUDITOR cualquier tipo de información, documentación o registros, con el fin de desarrollar el encargo de auditoría establecido en el presente contrato.

QUINTA: Equipo. –

El equipo de auditoría está conformado por Gabriela Marisol Merchán Timbe y Pamela Carolina Mora Campoverde.

SEXTA: Duración. –

El AUDITOR iniciará el examen el 23 de noviembre de 2020 y culminará el 20 de julio del 2021 con la expresión del informe de auditoría.



SÉPTIMA: Honorarios. –

Los honorarios por los servicios prestados no tienen costo económico debido a que se trata de un trabajo con fines académicos.

OCTAVA: Confidencialidad. –

El AUDITOR se tiene la responsabilidad de mantener el respeto por la confidencialidad de los datos proporcionados por el CONTRATANTE.

Ing. Francisco Toral M.
Gerente Construgypsum Cía. Ltda.

Srta. Gabriela Merchán

Srta. Pamela Mora



3.2. Notificación de inicio

Cuenca, 23 de noviembre de 2020

Oficio N°002

Ingeniero
Francisco Toral A.
Gerente General
CONSTRUGYPSUM CÍA LTDA
Presente.

Mediante la presente, se procede a notificar el inicio de la auditoría a los estados financieros de la compañía CONSTRUGYPSUM CÍA LTDA por el periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de dic de 2019.

El objetivo general del examen de auditoría es:

- Determinar la razonabilidad de las cifras presentadas en los estados financieros de la empresa Construgypsum Cía. Ltda. correspondientes al 2019, con el propósito de emitir un dictamen que abarque conclusiones y recomendaciones que permitan mejorar la gestión de las operaciones financieras.

Al iniciar el examen el grupo de auditores está conformado por las señoritas: Gabriela Marisol Merchán Timbe y Pamela Carolina Mora Campoverde; por lo que se requiere se preste la ayuda, así como la facilitación de documentación necesaria para la ejecución del trabajo indicado.

Atentamente,

Gabriela Merchán

Pamela Mora



Cuenca, 23 de noviembre de 2020

Oficio N°003

Economista
Francisco Toral M.
Presidente
CONSTRUGYPSUM CÍA LTDA
Presente.

Mediante la presente, se procede a notificar el inicio de la auditoría a los estados financieros de la compañía CONSTRUGYPSUM CÍA LTDA por el periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de dic de 2019.

El objetivo general del examen de auditoría es:

- Determinar la razonabilidad de las cifras presentadas en los estados financieros de la empresa Construgypsum Cía. Ltda. correspondientes al 2019, con el propósito de emitir un dictamen que abarque conclusiones y recomendaciones que permitan mejorar la gestión de las operaciones financieras.

Para la ejecución de este examen el equipo de auditores está conformado por las señoritas: Gabriela Marisol Merchán Timbe y Pamela Carolina Mora Campoverde; por lo que se requiera la ayuda pertinente, así como la facilitación de documentación necesaria para la ejecución del trabajo indicado.

Atentamente,

Gabriela Merchán

Pamela Mora



Cuenca, 23 de noviembre de 2020

Oficio N°004

Ingeniera CPA
Melva Cueva
Contadora
CONSTRUGYPSUM CÍA LTDA
Presente.

Mediante la presente, se procede a notificar el inicio de la auditoría a los estados financieros de la compañía CONSTRUGYPSUM CÍA LTDA por el periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de dic de 2019.

El objetivo general del examen de auditoría es:

- Determinar la razonabilidad de las cifras presentadas en los estados financieros de la empresa Construgypsum Cía. Ltda. correspondientes al 2019, con el propósito de emitir un dictamen que abarque conclusiones y recomendaciones que permitan mejorar la gestión de las operaciones financieras.

Para la ejecución de este examen el equipo de auditores está conformado por las señoritas: Gabriela Marisol Merchán Timbe y Pamela Carolina Mora Campoverde; por lo que se solicita se preste la colaboración, así como la facilitación de documentación necesaria para la ejecución del trabajo indicado.

Atentamente,

Gabriela Merchán

Pamela Mora



3.3. Planificación Preliminar

3.3.1. Programa de planificación preliminar de auditoría

Programa de Planificación Preliminar			
Nombre de la entidad: CONSTRUGYPUM CÍA LTDA.			
Tipo de auditoría: Auditoría Financiera			
Periodo: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019			
Nº	Objetivos	Referencia	Responsable
	<ul style="list-style-type: none"> - Obtener información general de la entidad para identificar las situaciones en las que se desarrollará el examen. - Estimar de manera precedente el control interno de la empresa con respecto a la preparación y elaboración de los informes financieros. 		
Nº	Procedimientos	Referencia	Responsable
1	Visite las instalaciones de la entidad con el fin de familiarizarse con las actividades cotidianas que desarrolla, así como del personal involucrado.	PP1 1/1	G.M.T. P.M.C.
2	Planifique una reunión con el gerente para presentar a los miembros del equipo de auditoría, notificar el inicio de la auditoría, y pedir autorización para obtener la información necesaria para iniciar el examen.	PP2 1/1	G.M.T. P.M.C.
3	Solicite a la gerencia:	PP3 1/1	G.M.T. P.M.C.
	- Acta de constitución.	PP4 1/1	G.M.T. P.M.C.
	- Planificación estratégica.	PP5 1/2 -2/2	G.M.T. P.M.C.
	- Estructura organizacional.	PP6 1/2-2/2	G.M.T. P.M.C.
	- Políticas y reglamentos internos	PP7 1/8-8/8	G.M.T. P.M.C.
	- Manual de funciones.	PP8 1/1	G.M.T. P.M.C.
	- Base legal	PP9 1/1	G.M.T. P.M.C.
	- Descripción de las principales actividades, operaciones, competencia, y proveedores.	PP10 1/2-2/2	G.M.T. P.M.C.
	- Información sobre el software que maneja la entidad.	PP11 1/1	G.M.T. P.M.C.
	- Conjunto de estados financieros correspondientes a 2018-2019.	PP12 1/8-8/8	G.M.T. P.M.C.
4	Realice el análisis vertical y horizontal empleando indicadores financieros, que permita establecer la realidad financiera de la organización.	PP12 1/4-4/4 PP13 1/8-8/8	G.M.T. P.M.C.
5	Evalué el proceso de control interno mediante cuestionarios, con el motivo de identificar posibles debilidades.	PP14 1/7-7/7	G.M.T. P.M.C.
6	Determine el nivel de confianza y riesgo, para identificar áreas críticas.	PP15 1/2-2/2	G.M.T. P.M.C.



7	Determine la materialidad preliminar y el error tolerable.	PP16 1/3-3/3	G.M.T. P.M.C.
8	Elabore la matriz de riesgos preliminar.	PP17 1/3-3/3	G.M.T. P.M.C.
9	Elabore el informe de planificación preliminar de auditoría	PP18 1/6-6/6	G.M.T. P.M.C.
10	Elabore el memorando de planificación preliminar		G.M.T. P.M.C.



3.3.2. Memorando de Planificación Preliminar

a) Antecedentes

En el año 2018 la empresa Construgypsum Cía. Ltda., fue auditada por la firma auditora KRESTON AS ECUADOR, en donde emitieron una opinión limpia. Sin embargo, indican que no se les proporcionó documentación para establecer los impactos derivados de la aplicabilidad de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

b) Motivo de la auditoría

La auditoría financiera se realiza en la empresa Construgypsum Cía. Ltda. Periodo 2019; debido a la petición de los socios de la empresa y para dar cumplimiento al contrato de auditoría con fecha 20 de noviembre del 2020 que tiene por objetivo de determinar la razonabilidad de los valores provenientes de los estados financieros.

c) Objetivos de la auditoría

Objetivo General

Determinar la razonabilidad de las cifras presentadas en los estados financieros de la empresa Construgypsum Cía. Ltda. correspondientes al 2019, con el propósito de emitir un dictamen que abarque conclusiones y recomendaciones que permitan mejorar la gestión de las operaciones financieras.

Objetivos específicos

- Examinar si la información presentada en los estados financieros de la entidad es confiable y oportuna.
- Verificar el cumplimiento de la normativa, disposiciones legales y reglamentarias que rigen a la entidad.



- Elaborar el informe de auditoría para dar a conocer los resultados, con el cual se podrá dar una opinión a la entidad luego de haber ejecutado las fases de la auditoría.

d) Alcance de la auditoría

La auditoría financiera se va a desarrollar en la empresa Construgypsum Cía. Ltda., por el periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre del año 2019.

e) Conocimiento de la entidad

1. Actividad Comercial

Construgypsum Cía. Ltda., tiene como actividades principales la comercialización de productos para la construcción y asesoría técnica en cuanto a obras de infraestructura y saneamiento ambiental.

2. Base legal

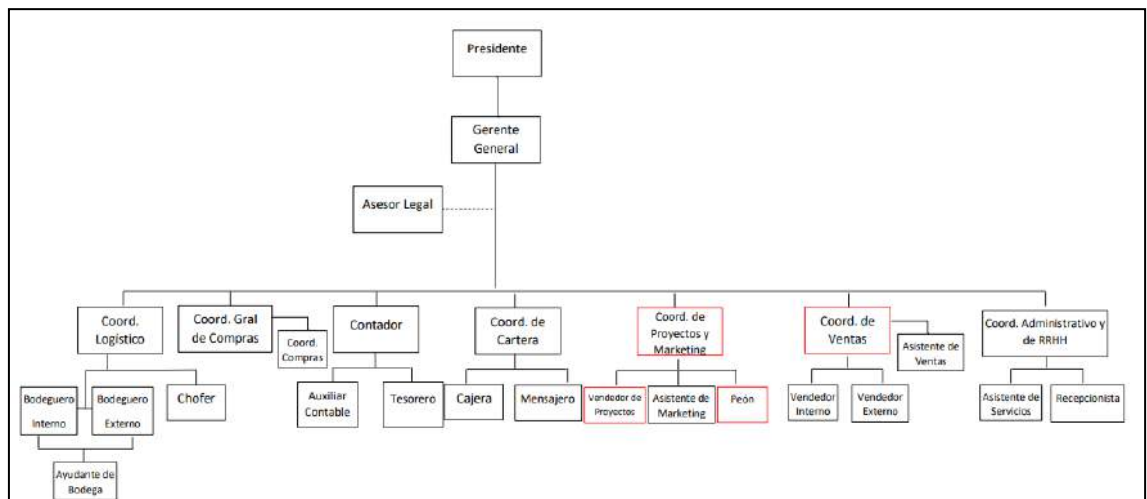
La empresa Construgypsum Cía. Ltda., principalmente, se rige bajo las siguientes leyes y reglamentos:

- Constitución del Ecuador
- Ley de Compañías
- Ley de Régimen Tributario Interno
- Ley de Seguridad Social
- Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno
- Reglamento de Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios
- Reglamento de Seguridad y Salud de los Trabajadores
- Código Orgánico Integral Penal

- Código de Trabajo
- Código Tributario
- Código de Comercio
- Normativa contable
 - Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF's) completas.

3. Estructura orgánica

La empresa Construgypsum Cía. Ltda., está conformado por la siguiente estructura orgánica.



Fuente: Construgypsum Cía. Ltda.

4. Planificación estratégica

4.1. Objetivo

Fortalecer el nombre de Construgypsum en el mercado, con productos de alta gama y con atención personalizada a los clientes.

4.2. Misión

Somos una compañía con el compromiso de brindar a la comunidad una amplia gama de materiales para la construcción, cumpliendo estándares de calidad, precios asequibles y servicio al cliente.



4.2. Visión

Ser una empresa líder en el mercado ecuatoriano en la comercialización de materiales de construcción de la más alta calidad, adaptándose constantemente a la necesidad de los clientes.

4.2.1. Valores

- Respeto
- Profesionalismo
- Persistencia
- Orientación a los resultados
- Orientación a los clientes
- Pasión por el cambio
- Excelencia
- Compromiso
- Responsabilidad

4.2.2. Principios corporativos

- Honradez
- Transparencia
- Responsabilidad social
- Futuro
- Tenacidad
- Compromiso
- Progreso
- Crecimiento
- Responsabilidad ambiental



- Esfuerzo
- Orgullo
- Dedicación
- Inspiración
- Lealtad
- Persistencia
- Armonía
- Capacitación
- Aptitud
- Energía
- Unión
- Fraternidad
- Fortaleza
- Experiencia
- Calidad
- Eficiencia

5. Políticas y estrategias

- La empresa emplea NIIF's completas para la preparación y elaboración de estados financieros.
- Utilizan el método del devengado para el registro de transacciones.
- Se rige bajo los parámetros de la NIC 2 para el reconocimiento y aplica el método promedio para la valoración de inventarios.
- El reconocimiento de propiedad, planta y equipo inicialmente se realiza al costo como indica la NIC 16, para la depreciación de los bienes se emplea el



método de línea recta y los porcentajes autorizados por el Servicio de Rentas Internas (SRI).

- Mensualmente se cumple con las obligaciones tributarias que le han sido asignadas por el Servicio de Rentas Internas (SRI).

6. Confiabilidad de la información financiera

La estructura orgánica de la empresa garantiza la independencia entre departamentos, así como la designación de responsabilidades por cada uno, sin embargo, el departamento de tesorería está regulada por el departamento de contabilidad ocasionando duplicidad de funciones.

La empresa emplea sistemas informáticos contables para el registro de transacciones y operaciones, que permita la facilidad para mostrar los informes financieros a la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros y demás organismos de control.

7. Puntos de interés para la auditoría financiera

Tras la visita preliminar en la empresa se ha determinado los siguientes puntos de interés:

- La empresa no ha segregado adecuadamente la estructura jerárquica pues el departamento de contabilidad es responsable de tesorería.
- La compañía no posee un departamento de auditoría interna.
- El código de ética y manuales de funciones no se han difundido al personal.
- La empresa no ha establecido planes de capacitación, evaluaciones e incentivos al personal.

**8. Identificación de cuentas significativas**

Estado de Situación Financiera	Estado de Resultados
Efectivo y equivalentes al efectivo	Venta de bienes
Cuentas y documentos por cobrar	Costo de ventas
Impuestos anticipados	Sueldos, salarios y demás remuneraciones que constituyen materia gravada del IESS
Inventario de mercaderías	Beneficios sociales, indemnizaciones y otras remuneraciones que no constituyen materia gravada del IESS
Terrenos	Aporte a la seguridad social (incluye fondo de reserva)
Edificios	Depreciación de activos fijos
Vehículos	Honorarios profesionales
Anticipos y garantías	Promoción y publicidad
Proveedores varios por pagar	Gastos de gestión
Obligaciones financieras	Gastos de mantenimiento y reparaciones
Préstamos a socios y terceros	Gasto de transporte
Capital social	



9. Matriz de evaluación preliminar de riesgos de auditoría.

CONSTRUGYPSUM CIA. LTDA.				
Del 01 de enero al 31 de diciembre				
Matriz preliminar de evaluación y calificación de riesgos de auditoría				
Componente	Riesgo y su funcionamiento		Enfoque preliminar de la Auditoría	
	Riesgo Inherente	Riesgo de Control	Procedimientos basados en pruebas de cumplimiento	Procedimientos basados en pruebas sustantivas
Caja y Bancos	MEDIO	MEDIO	X	X
	Variación significativa del monto de Bancos con respecto al año 2018.	No se realiza arcos de caja. Realización de conciliaciones bancarias mensuales.		
Cuentas por Cobrar	MEDIO	MEDIO	X	X
	Variación medianamente significativa en relación con el año 2018.	Incumplimiento de políticas de crédito. Poco seguimiento a los agentes de cobranzas.		
Impuestos anticipados	BAJO	BAJO	X	
	Variación significativa de anticipos de Impuesto a la Renta con respecto al año 2018	Cumplimiento de la normativa tributaria.		



Inventarios	MEDIO	MEDIO		
	Variación significativa con respecto a 2018. Volumen elevado de operaciones. Personal poco capacitado para el manejo de inventarios.	Existe deficiencias en cuanto a autorización, control y acceso a inventarios.		X
Propiedad Planta y equipo	BAJO	BAJO	X	
	Valor representativo	Cumplimiento de la normativa tributaria.		
Anticipos y Garantías	MEDIO	MEDIO	X	X
	Variación significativa en relación con el año 2018 de anticipos proveedores.	Políticas poco confiables		
Cuentas por Pagar	MEDIO	BAJO	X	
	Variación medianamente significativa con respecto a 2018. Variación de políticas de proveedores.	Planeación y seguimiento de pagos a proveedores		
Impuestos por pagar	MEDIO	BAJO	X	
	Valor representativo	Cumplimiento de la normativa tributarias		
Otras cuentas por pagar	ALTO	MEDIO	X	X
	Variación significativa en relación con el año 2018.	No existe auxiliares en su registro		
Obligaciones con instituciones financieras	MEDIO	MEDIO	X	X
	Variación medianamente significativa en relación con el año 2018.	Disminución del monto de obligaciones con Bancos. Se ha asignado funciones a personal.		



Préstamos a Socios	ALTO			
	Variación significativa con respecto a 2018.	No existen mayores auxiliares del componente. Seguimiento de obligaciones contraídas.		X
Capital suscrito o asignado	BAJO			
	Variación poco significativa con respecto a 2018. Comprende los aportes de los socios.	Presentación de actas a la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.	X	
Venta de bienes	MEDIO			
	Variación medianamente significativa en relación con el año 2018. Volumen elevado de transacciones.	Incumplimiento de las políticas para realizar ventas a crédito. No se ha socializado un manual de funciones.	X	X
Costo de Ventas	BAJO			
	Variación medianamente significativa en relación con el año 2018. Volumen elevado de transacciones.	Planes de contingencia para hacer frente a variaciones de precio, descuentos y promociones, son poco confiables.	X	
Obligaciones con trabajadores (Sueldos, salarios y demás beneficios sociales)	BAJO			
	Variación poco significativa.	Número mínimo de empleados. Procedimientos de acuerdo a las disposiciones legales.	X	
Gastos de viaje	BAJO			X



	Variación medianamente significativa en relación con el año 2018.	No se realiza evaluaciones de desempeño.		
Gastos de gestión	BAJO	MEDIO	X	
	Variación significativa con respecto a 2018.	No se ha implementado políticas formalmente.		
Depreciación de activos fijos	BAJO	BAJO	X	
	Variación medianamente significativa en relación con el año 2018.	Cumplimiento de la normativa. Se emplea medios alternos para realizar cálculos de depreciación.		



10. Determinación de la materialidad

Para la determinación de la materialidad se ha fijado el 2.5% del total de los activos de la empresa Construgypsum Cía. Ltda., que suman un total de \$5.221.538,80. Obteniendo un resultado de \$ 130.538,47. De la misma manera se ha establecido un error tolerable del 50% es decir, un valor igual a \$ 65.269,24.

Elaborado por:

Gabriela Merchán

Jefe de Equipo



3.4. Planificación específica

3.4.1. Programa de Planificación Específica

Programa de Planificación Específica			
Nombre de la entidad: CONSTRUGYPUM CÍA LTDA.			
Tipo de auditoría: Auditoría Financiera			
Periodo: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019			
N°	Objetivos	Referencia	Responsable
	Identificar los componentes significativos para establecer los enfoques correspondientes.		
	Determinar los procedimientos a llevarse a cabo en la etapa de ejecución		
N°	Procedimientos	Referencia	Responsable
1	Evalúe el sistema de control interno por componente según la información de la etapa anterior mediante la aplicación de cuestionarios	PE1 – PE19	G.M.T. P.M.C.
2	Determine los niveles de confianza y riesgo por componente.	PE20 1/1	G.M.T. P.M.C.
3	Elabore el informe de control interno por componente.	PE21 1/25-25/25	G.M.T. P.M.C.
4	Realice la matriz de riesgos de planificación específica.	PE22 1/7-7/7	G.M.T. P.M.C.
5	Elabore un plan de muestreo por cada componente.	PE23 1/7-7/7	G.M.T. P.M.C.
6	Prepare los respectivos programas de trabajo según los componentes.	PE24 1/10-10/10	G.M.T. P.M.C.
7	Elabore el memorando de planificación específica.		G.M.T. P.M.C.

Elaborado por: las autoras.



3.4.2. Memorando de Planificación Específica

Auditoría a los estados financieros de Construgypsum Cía. Ltda., por el período comprendido entre 01 de enero al 31 de enero de 2019.

a) Referencia de la planificación preliminar

El día 20 de enero de 2021 se emitió el Memorando de planificación preliminar de auditoría a los estados financieros de la empresa Construgypsum Cía. Ltda., correspondientes al año 2019 en el que se determinó el enfoque preliminar de auditoría que comprende pruebas de cumplimiento y sustantivas, además, se valoró los procesos de control interno por cada elemento identificado con relación a los 17 principios del COSO III.

b) Objetivos específicos por componente

Componentes	Objetivos
Caja – Bancos	<ul style="list-style-type: none">- Comprobar la razonabilidad del saldo de la cuenta de caja y bancos.- Verificar el registro correcto y oportuno en los libros contables de la empresa.
Cuentas por cobrar	<ul style="list-style-type: none">- Verificar la razonabilidad de las cifras de Cuentas por cobrar.- Comprobar el periodo de recuperación de la cartera.- Revisar la documentación que sustente las transacciones realizadas.
Impuestos anticipados	<ul style="list-style-type: none">- Comprobar que el saldo de la cuenta Impuestos anticipados sea razonable.
Inventarios	<ul style="list-style-type: none">- Comprobar la razonabilidad del saldo de la cuenta Inventarios.- Verificar la aplicación de la NIC 2 para el reconocimiento de inventarios.- Revisar la documentación de respaldo correspondiente a inventarios.
Propiedad, planta y equipo	<ul style="list-style-type: none">- Determinar que el saldo de la cuenta Propiedad, planta y equipo sea razonable.- Verificar la aplicación de la NIC 16 para el reconocimiento de bienes de Propiedad, planta y equipo.
Anticipos y garantías	<ul style="list-style-type: none">- Evaluar la razonabilidad del saldo de la cuenta Anticipos y garantías.



	<ul style="list-style-type: none">- Indagar sobre los rubros involucrados en Anticipos y garantías.
Cuentas por pagar	<ul style="list-style-type: none">- Comprobar que los saldos de Cuentas por pagar se reflejen razonablemente.- Conocer la periodicidad de pagos que realiza la empresa.
Obligaciones financieras	<ul style="list-style-type: none">- Comprobar que los rubros de Obligaciones financieras se reflejen razonablemente.
Préstamos a socios y terceros	<ul style="list-style-type: none">- Verificar la razonabilidad del saldo de Préstamos a socios y terceros.- Indagar sobre los rubros involucrados en Préstamos a socios y terceros.
Capital	<ul style="list-style-type: none">- Comprobar que el saldo Capital se refleje razonablemente.
Ventas	<ul style="list-style-type: none">- Comprobar la razonabilidad de las cifras presentadas de la cuenta Ventas.- Revisar el registro adecuado en los libros contables según la documentación correspondiente.
Costo de ventas	<ul style="list-style-type: none">- Verificar la autenticidad de las cifras presentadas en el costo de ventas.
Sueldos y salarios	<ul style="list-style-type: none">- Verificar la razonabilidad del saldo de Sueldos y salarios.- Verificar el cumplimiento de la normativa vigente para el cálculo de sueldos y salarios
Beneficios sociales	<ul style="list-style-type: none">- Comprobar que el saldo de Beneficios sociales sea razonable.- Verificar el cumplimiento de la normativa vigente para el cálculo beneficios sociales
Honorarios profesionales	<ul style="list-style-type: none">- Comprobar que el saldo de Honorarios profesionales sea razonable.- Verificar el cumplimiento de la normativa vigente para el cálculo honorarios
Mantenimiento y reparaciones	<ul style="list-style-type: none">- Verificar que el saldo de mantenimiento y reparaciones se reflejen razonablemente.
Promoción y publicidad	<ul style="list-style-type: none">- Revisar que el saldo de gastos de promoción y publicidad se reflejen razonablemente.- Verificar que la empresa aplica la normativa vigente con respecto a promoción y publicidad.
Transporte	<ul style="list-style-type: none">- Comprobar la autenticidad del saldo presentado de gastos de transporte.
Gestión	<ul style="list-style-type: none">- Revisar la razonabilidad del saldo de gastos de gestión.- Indagar sobre los rubros involucrados en los gastos de gestión.

Elaborado por: las autoras.

c) Resultados de la evaluación de Control Interno por Componente



Una vez aplicado los cuestionarios de evaluación de control interno por componente se ha evidenciado las siguientes debilidades:

Caja-Bancos:

El componente Caja-Bancos refleja un nivel de confianza y un nivel de riesgo MEDIO con 74% y 26% respectivamente. Esto se debe a que no se ha definido adecuadamente políticas para el manejo de las cuentas, así como no se han asignado correctamente las responsabilidades, no se capacita al personal por lo tanto no se evalúa el desempeño. Finalmente, no se ha realizado arquezos de caja sorprendivos pues se manifiesta que existe confianza en el personal por lo que no amerita tal actividad.

Cuentas por cobrar

El componente de Cuentas por cobrar alcanza un nivel de confianza MEDIO de 69% y nivel de riesgo MEDIO de 31%, esto se ha ocasionado porque no se verifica adecuadamente el historial de un cliente para otorgar cupos de crédito, además, cuando se acercan las fechas de vencimiento de las facturas no se notifica oportunamente para proceder con el cobro. Así también la empresa mantiene saldos pendientes de cobro que superan el año por lo que se dificulta la óptima recuperación de cartera.

Impuestos anticipados

El componente Impuestos anticipados refleja un nivel de confianza ALTO de 82% y un nivel de riesgo BAJO de 18%, estos resultados se deben a que se aplica la normativa tributaria adecuadamente, existe personal que supervisa las respectivas declaraciones de impuestos y que se ha establecido auxiliares para el control del componente.

Inventario



El componente Inventarios tiene un nivel de confianza ALTO de 77% y un nivel de riesgo BAJO DE 23%, pues la empresa aplica la normativa contable para el reconocimiento y la valoración, además, existe un seguimiento de los inventarios, sin embargo, al realizarse las tomas físicas de inventarios los miembros de la alta gerencia no están presentes.

Propiedad, planta y equipo

El componente de Propiedad, planta y equipo tiene un nivel de confianza ALTO de 79% y un nivel de riesgo BAJO de 21%, estos resultados se deben a que los bienes están asegurados y constan a nombre de la empresa y se destinan para el giro del negocio, gozan de la autorización de la alta dirección para la adquisición de los mismos y se emplea la normativa contable para el registro en los libros de la empresa, es decir, NIC 16 propiedad, planta y equipo y NIC 36 deterioro del valor de los activos. En cuanto a revaluaciones de los bienes en el presente año no se han realizado.

Anticipos y garantías

En el componente Anticipos y garantías, se ha determinado un nivel de confianza y riesgo MEDIO, con el 73% y 27% respectivamente, debido a que las políticas contables para el manejo de esta cuenta no están bien estructuradas y definidas. Y la documentación correspondiente a este componente no mantiene un orden cronológico.

Cuentas y documentos por pagar

El componente cuentas por pagar tiene un nivel de confianza ALTO del 85% y un nivel de riesgo bajo de 15%. Sin embargo, existen ciertas situaciones que representan irregularidades para el manejo de este componente como por ejemplo constantemente están en búsqueda de nuevos proveedores ya que las negociaciones no son estables. Y las obligaciones con los proveedores se cancelan con retraso.



Obligaciones con instituciones financieras

Este componente presenta un nivel de confianza y de riesgo MEDIO con una calificación del 75% y 25% respectivamente. Esto se debe a que los préstamos que mantiene la empresa no son otorgados únicamente por entidades financieras reguladas y controladas por la Superintendencia de Bancos.

Préstamos a socios y terceros

Este componente tiene un nivel de confianza y de riesgo MEDIO del 55% y 45% respectivamente, debido a que las políticas contables para el manejo de la cuenta no están estructuradas correctamente, no existe documentos que respalden las transacciones realizadas y no se han creado códigos en el plan de cuentas para cada uno de los socios.

Capital

El componente capital tiene un nivel de confianza ALTO del 89% y un nivel de riesgo BAJO del 11%. Esto se debe a que todas las transacciones realizadas en capital cuentan con la aprobación de la junta, además, existe documentación que respalda las aportaciones de cada uno de los socios, y los aumentos de capital han sido autorizados por la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros.

Ventas

Este componente tiene un nivel de confianza ALTO del 77% y un nivel de riesgo BAJO de 23%. Sin embargo, existen condiciones que impiden el manejo eficiente de la cuenta, por ejemplo: no se necesita de una autorización previa para conceder una venta a crédito y no se han establecido montos exactos para otorgar una venta a crédito.

Compras



Este componente tiene un nivel de confianza ALTO del 78% y un nivel de riesgo BAJO de 22%. A pesar de estas situaciones: el registro de los proveedores que son habituales no se mantiene y las adquisiciones no se realizan de acuerdo a la rotación y necesidades de bodega.

Sueldos y salarios

Este componente tiene un nivel de confianza ALTO del 89% y un nivel de riesgo BAJO de 12%. Debido a que se cumple con lo indicado en la normativa aplicable, como el Código del Trabajo y la Ley de Régimen Tributario Interno.

Beneficios sociales

Este componente tiene un nivel de confianza ALTO del 79% y un nivel de riesgo BAJO de 21%. Este resultado se debe a que los valores correspondientes a los beneficios sociales, son calculados en base a lo estipulado en la normativa. Y, además, estos valores son registrado en la plataforma del IESS.

Honorarios Profesionales

Este componente tiene un nivel de confianza y de riesgo MEDIO del 64% y 36% respectivamente, este resultado se debe a que no se elaboran planes ni presupuestos para la contratación de honorarios profesionales. Y no existen políticas contables que regulen el manejo de la cuenta.

Promoción y Publicidad

Este componente tiene un nivel de confianza y de riesgo MEDIO del 66% y 34% respectivamente, este resultado se debe a que no se han establecido políticas contables para el manejo del componente y no se ha presupuestado valores máximos para la contratación de promoción y publicidad.

Mantenimiento y reparaciones



Este componente tiene un nivel de confianza y de riesgo MEDIO del 61% y 39% respectivamente, esto se debe a que no se han estructurado políticas contables para el manejo del componente, y no se han determinado establecimientos fijos para brindar mantenimiento a los bienes de la empresa.

Transporte

Este componente tiene un nivel de confianza y de riesgo MEDIO del 57% y 43% respectivamente, esto se debe a que no se ha determinado una tarifa base por concepto de transporte de mercaderías y no existen auxiliares para el registro de transporte de mercaderías a clientes y por proveedores.

Gastos de gestión

Este componente tiene un nivel de confianza y de riesgo MEDIO del 73% y 27% respectivamente, este resultado se debe a que no se han estructurado las políticas contables para el manejo del componente y no se han establecido valores máximos en el presupuesto para gastos de gestión.

d) Matriz de evaluación y calificación de riesgo de auditoría

Ver anexo 41

e) Plan de muestreo

Ver anexo 42

f) Programas de auditoría por componente

Ver anexo 43

Elaborado por:

Gabriela Merchán
Jefe de Equipo



3.5. Ejecución

En esta fase se llevó a cabo los programas de auditoría presentados en la etapa de planificación específica.

3.5.1. Hallazgos

Retraso en períodos de cobranza

Los cobros de la empresa Construgypsum Cía. Ltda., se efectúan en un tiempo muy superior a los de su fecha de vencimiento, pues contempla un 30% de morosidad de su cartera de crédito. Esto se debe a la inexistencia de políticas contables para el manejo eficiente de cuentas por cobrar, ocasionando que no se evalué la gestión de cobro de los vendedores y además produciendo una falta de liquidez en la empresa.

Esta situación representa una irregularidad en cuanto a lo establecido en las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC 8), párrafo 5, *“Políticas contables son los principios, bases, acuerdos, reglas y procedimientos específicos adoptados por la entidad en la elaboración y presentación de sus estados financieros”* y en el párrafo 13 que estipula lo siguiente: *“Una entidad seleccionará y aplicará sus políticas contables de manera uniforme para transacciones, otros eventos y condiciones que sean similares...”*.

Al no estipular políticas contables, tiene como consecuencia que la morosidad de la cartera de crédito sume un total de \$685.946,22, poniendo en riesgo la liquidez de la empresa.

Conclusión

La empresa Construgypsum Cía. Ltda., realiza sus cobros en una fecha superior a su fecha de vencimiento, teniendo un alto índice de morosidad lo que provoca una falta de liquidez en la empresa por la ausencia de políticas contables.

Recomendación



Al contador

- Establecer políticas contables que regulen el manejo de cuentas por cobrar.

Al coordinador de ventas

- Establecer controles que permitan gestionar adecuadamente la recuperación de la cartera.

Error en el cálculo de la provisión de cuentas incobrables

El valor presentado en la provisión de cuentas incobrables de la empresa Construgypsum Cía. Ltda., es de \$22.825,54. Esta situación contempla una irregularidad en cuanto a lo establecido en el numeral 11 del artículo 10 de la Ley de Régimen Tributario Interno que estipula lo siguiente: *“Las provisiones para créditos incobrables originados en operaciones del giro ordinario del negocio, efectuadas en cada ejercicio impositivo a razón del 1% anual sobre los créditos comerciales concedidos en dicho ejercicio y que se encuentren pendientes de recaudación..”* esto es causado por un error en el momento del cálculo, ya que según auditoría el valor de la provisión de cuentas incobrables debe ser de \$22.933,55, ocasionando una diferencia de \$108.01.

Conclusión

Existe un error al calcular el abastecimiento de cuentas perdidas de la empresa Construgypsum Cía. Ltda., en el período 2019, lo que ha ocasionado una diferencia de \$108.01.

Recomendación

Al contador

- Acatar las disposiciones indicadas en la normativa aplicable a la provisión de cuentas incobrables



- Recalcular el valor de la provisión incobrable correspondiente al período 2019.

Inconsistencias en las depreciaciones y amortizaciones de propiedad, planta y equipo

La empresa Construgypsum Cía. Ltda., no realizó la depreciación de ninguno de los meses del período 2019 de la cuenta muebles y enseres y tampoco de la cuenta herramientas. Además, en la depreciación de equipo de computación existen 4 valores diferentes (64.42 – 34.67 – 88.52 – 142.25). Sin embargo, solo se han realizado 2 adquisiciones de equipos de computación. Por otra parte, para la depreciación de edificios y vehículos se ha solicitado a la empresa información en cuanto al valor residual de los bienes, pero no se obtuvo ninguna respuesta.

Todo esto constituye una irregularidad en cuanto a lo establecido en el numeral 6 del artículo 28 del Reglamento de la Ley de Régimen Tributario Interno que estipula lo siguiente: *“Depreciaciones de activos fijos. a) La depreciación de los activos fijos se realizará de acuerdo a la naturaleza de los bienes, a la duración de su vida útil y la técnica contable. Para que este gasto sea deducible, no podrá superar los siguientes porcentajes: (I) Inmuebles (excepto terrenos), naves, aeronaves, barcasas y similares 5% anual. (II) Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles 10% anual. (III) Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 20% anual. (IV) Equipos de cómputo y software 33% anual.”*

Esto ha sido ocasionado por una omisión del contador al momento de realizar las depreciaciones mensuales y también porque el sistema informático que utiliza la empresa no realiza el cálculo de las depreciaciones de manera automática. Ocasionando que se presenten errores e inconsistencias en los saldos de las depreciaciones.

Conclusión



La empresa Construgypsum Cía. Ltda., no realizó la depreciación de muebles y enseres y herramientas en todo el período 2019. Además, no se ha presentado información correspondiente a valores residuales. Produciendo que se presenten inconsistencias en los saldos.

Recomendación

Al contador

- Recalcular el valor de las depreciaciones correspondientes al período 2019.
- Acogerse a lo especificado en el Reglamento de la Ley de Régimen Tributario Interno.

Al gerente general

- Implementar al sistema informático, el cálculo automático para las depreciaciones

Inexistencia de documentación de respaldo de la cuenta préstamos a socios.

La empresa Construgypsum Cía. Ltda., en el período 2019 realizó dos préstamos a uno de sus accionistas que suman \$70000, sin embargo, existen diferentes movimientos en la cuenta que corresponde a la devolución de préstamos realizados a socios. Sin embargo, ninguno de estos movimientos tiene un documento de sustento con el que se pueda respaldar la transacción realizada.

Al no existir documentación que sustente los movimientos contables realizados en esta cuenta, se produce una inconsistencia en cuanto a la finalidad de los estados financieros según estipula el párrafo 9 de la NIC 1.

“El objetivo de los estados financieros es suministrar información acerca de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de una



entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar sus decisiones económicas.”

Esto se debe a la ausencia de controles y políticas para el manejo de la cuenta préstamos a socios ocasionando que las cifras presentadas en esta cuenta, no tengan la suficiente razonabilidad.

Conclusión

Las transacciones realizadas en la cuenta préstamos a socios no tienen documentación de sustento, debido a la falta de controles para el manejo de la cuenta, ocasionando que no se presenten cifras razonables.

Recomendación

Al contador

- Cerciorarse que cada transacción realizada contenga su documentación de soporte que permita validar la transacción.

Diferencia en el saldo de ventas

La empresa Construgypsum Cía. Ltda., presenta una diferencia de saldos al comparar el estado de resultados con el mayor general. Según las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC 1): Presentación de Estados Financieros dentro del numeral 13 indica que: *Los estados financieros reflejarán fielmente, la situación, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la entidad. La imagen fiel exige la representación fiel de los efectos de las transacciones, así como de otros eventos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y los criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos fijados en el Marco Conceptual.*



El valor presentado en el estado de resultados, así como el valor declarado en el SRI es de \$12.849.950,74, mientras que el valor registrado en el mayor general es de \$12.846.342,22, lo que produce una diferencia de \$3.608,52 perteneciente a ingresos varios, pues en el estado de resultados el valor es de \$32.095,34 mientras que en el mayor general es únicamente de \$28.486,82.

Conclusión

Existe una diferencia de \$3.608,52 en los saldos presentados de la cuenta ventas entre el estado de resultados y el mayor general de la empresa Construgypsum Cía. Ltda., del año 2019, debido a una variación en el registro de los ingresos varios.

Recomendación

Al contador

- Realizar el ajuste respectivo para igualar dicha diferencia.
- Asegurarse que el registro de las transacciones se haga en las cuentas correctas, según la naturaleza de los mismos para asegurar la representación fiel de los estados financieros

Error de cálculo en el rol de pagos

La empresa Construgypsum Cía. Ltda., ha presentado errores en el cálculo de los roles de pago del año 2019, lo que indica una variación a lo establecido en el artículo 15 de la Ley de Seguridad Social. *“Las aportaciones obligatorias, individual y patronal del trabajador en relación de dependencia, se calcularán sobre la materia gravada, con sujeción a los resultados de los estudios actuariales independientes contratados por el IESS”*. Y a su vez una incongruencia referente a lo estipulado en el artículo 196 del Código del Trabajo que señala lo siguiente:



“Todo trabajador que preste servicios por más de un año tiene derecho a que el empleador le abone una suma equivalente a un mes de sueldo o salario por cada año completo posterior al primero de sus servicios. Estas sumas constituirán su fondo de reserva o trabajo capitalizado.”

La aplicación de porcentajes incorrectos por parte de la empresa Construgypsum Cía. Ltda., en el cálculo de los roles de pago ha dado los siguientes valores: aporte personal \$41.012,39, aporte patronal \$52.730,21 y fondo de reserva \$34.377,67. Mientras que, según auditoría al aplicar los porcentajes correctos del 9.45% para el aporte personal y el 11.15% para el aporte personal. Se reflejan valores de \$34.330,84 para el aporte personal, \$44.139,65 aporte patronal y \$30.262,00 fondo de reserva. Lo cual refleja una diferencia de \$6.681,55 en aporte personal, \$8.590,56 en el aporte patronal y \$4.115,67 en el fondo de reserva. Valores que en su totalidad suman \$19.387,78. Además estos valores han sido también comparados con las planillas del IESS en donde se refleja el valor obtenido por auditoría,

Conclusión

La empresa Construgypsum Cía. Ltda., presenta errores de cálculo en sus roles de pago pertenecientes al año 2019. Debido a la aplicación de porcentajes incorrectos, afectando a la empresa una suma de \$19.387,78.

Recomendación

Al contador

- Usar la normativa aplicable vigente para determinar los aportes personales, aportes patronales y fondos de reserva.
- Recalcular los roles de pago del año 2019.

Error de cálculo en el rol de beneficios sociales



Existe un error en el cálculo de las vacaciones y el décimo tercero de la empresa Construgypsum Cía. Ltda., este escenario contempla una irregularidad en cuanto a lo establecido el artículo 112 del Código del Trabajo que señala lo siguiente: *“Los trabajadores tienen derecho a que sus empleadores les paguen, hasta el veinticuatro de diciembre de cada año, una remuneración equivalente a la doceava parte de las remuneraciones que hubieren percibido durante el año calendario.”* Así como también al artículo 71 de la normativa ya mencionada:

“La liquidación para el pago de vacaciones se hará en forma general y única, computando la veinticuatroava parte de lo percibido por el trabajador durante un año completo de trabajo, tomando en cuenta lo pagado al trabajador por horas ordinarias, suplementarias y extraordinarias de labor”

Este error de cálculo ha presentado valores de \$36.166,10 y \$18.083,06 en el décimo tercero y vacaciones respectivamente. Cuando el valor correcto del décimo tercero es \$30.274,11 y el valor correcto de vacaciones es \$15.137,05. Sumando una diferencia de \$8.838,00. Además, estos valores han sido comparados con los del Sistema Único de Trabajo, em donde se refleja el valor obtenido por auditoría.

Conclusión

Se ha presentado una diferencia de \$15.137,05 en el cálculo de las vacaciones y del décimo tercero en el rol de beneficios sociales del año 2019 de la empresa Construgypsum Cía. Ltda.

Recomendación

- Usar la normativa aplicable vigente para determinar el valor del décimo tercero y vacaciones.



- Recalcular los roles de beneficios sociales del año 2019.

Diferencia en el saldo de honorarios

El valor presentado en el Estado de Resultados al 31 de diciembre de 2019, no es sensato, ya que este alcanza \$12.302,69, mientras en el mayor general se registra un saldo por \$11.552,58.

Según las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC 1): Presentación de Estados Financieros dentro del numeral 13 indica que: *Los estados financieros reflejarán fielmente, la situación, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la entidad. La imagen fiel exige la representación fiel de los efectos de las transacciones, así como de otros eventos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y los criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos fijados en el Marco Conceptual.*

Esto se debe a una falencia en el registro pues se ha utilizado otra cuenta contable, generando así una diferencia representativa por \$ 750,11.

Conclusión:

El saldo de la cuenta de honorarios presentado en el Estado de Resultados al 31 de diciembre no es aceptable, debido que, al comparar con los registros efectuados en el mayor hay una diferencia de \$ 750,11, esto se debe a que se utilizaron cuentas incorrectas al registrar las transacciones.

Recomendaciones

Al Contador:

- Realizar el ajuste respectivo para igualar dicha diferencia.
- Asegurarse que el registro de las transacciones se haga en las cuentas correctas, según la naturaleza de los mismos.



Diferencia en el saldo de mantenimiento y reparaciones

La empresa Construgypsum Cía. Ltda., en el año 2019 presenta una variación en el saldo de la cuenta mantenimiento y reparaciones al comparar el mayor general con el estado de resultados. Por lo tanto, no se está presentando fielmente los estados financieros, según lo establecido en el párrafo 13 de las Normas Internacionales de Contabilidad:

“Los estados financieros reflejarán fielmente, la situación, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la entidad. La imagen fiel exige la representación fiel de los efectos de las transacciones, así como de otros eventos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y los criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos fijados en el Marco Conceptual.”

Esta variación da lugar a una diferencia de \$6540.32, pues según el estado de resultados el valor de mantenimiento y reparaciones es de \$46.597,22 y el mayor general \$40.056,90.

Conclusión

Existe una diferencia de \$6.540,32 en los saldos presentados del estado de resultados y del mayor general

Recomendación

Al contador

- Realizar el ajuste respectivo para igualar dicha diferencia.
- Asegurarse que el registro de las transacciones se haga en las cuentas correctas, según la naturaleza de los mismos para asegurar la representación fiel de los estados financieros.



3.6. Comunicación de resultados

Oficio N° 005

Cuenca, 25 de julio del 2021.

Economista.
Francisco Toral M.
Gerente General
CONSTRUGYPSUM CIA. LTDA.
Presente.

De nuestra consideración.

Reciba un cordial saludo de quienes suscribimos la presente, el motivo de la presente es para convocarle el día 26 de julio del presente año a las 8:00 a la lectura del borrador del informe de auditoría correspondiente al período comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre del 2019, en la sala de reuniones de la empresa Construgypsum Cía. Ltda.

A su vez solicitamos que nos acompañen los colaboradores involucrados en el desarrollo de la auditoría.

Atentamente,

Gabriela Merchán
Auditor

Pamela Mora
Auditor



Acta de conferencia final de resultado de auditoría financiera aplicada a la empresa Construgypsum Cía. Ltda.

A los veinte y seis días del mes de julio del 2021, dando cumplimiento al oficio N° 003, acudieron a la lectura del informe final de auditoría el presidente, gerente general y personal involucrado, así también participa el equipo de auditoría: Gabriela Merchán y Pamela Mora.

Una vez comunicado los resultados, conclusiones y recomendaciones que se obtuvo de la aplicación del examen a la empresa, se procedió a firmar tres ejemplares para constancia.

Asistentes	Firma
Presidencia	
Gerente general	
Contador	

**Abreviaturas**

Abreviatura	Significado
NIIF	Norma Internacional de Información Financiera
NIC	Norma Internacional de Auditoría
IVA	Impuesto al valor agregado
IESS	Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social
SRI	Servicio de Rentas Internas
IR	Impuesto a la Renta
ESF	Estado de Situación Financiera
ER	Estado de Resultados
CH	Cheque
CÍA. LTDA.	Compañía Limitada
\$	Dólar Americano
N°	Número
LRTI	Ley de Régimen Tributario Interno



Informe de Auditoría Independiente

Cuenca, 26 de julio de 2021

Economista.
Francisco Toral M.
Gerente General
CONSTRUGYPSUM CIA. LTDA.

Informe a los Estados Financieros

Opinión

Hemos auditado los estados financieros de la empresa Construgypsum Cía. Ltda. que comprende: el estado de situación financiera, estado de resultados, el estado de cambios en el patrimonio neto del ejercicio, el estado de flujos de efectivo, así como un resumen de las notas explicativas de los estados financieros y políticas contables significativas correspondientes al ejercicio comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019.

En nuestra opinión los estados financieros representan fielmente la situación financiera de la empresa Construgypsum Cía. Ltda. al 31 de diciembre del 2019, así como de sus resultados correspondientes al ejercicio finalizado en dicha fecha, excepto por los párrafos precedentes descritos sobre la base de una opinión con salvedades, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Responsabilidad de la dirección en relación con los estados financieros

La dirección de la empresa Construgypsum Cía. Ltda., es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera y demás normas legales aplicables y del Control Interno que la dirección considere necesario para la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debido a fraude o error.



Responsabilidad del Auditor

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos basados en nuestra auditoría que fue efectuada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), Normas Internacionales de Contabilidad (NIC). Dichas normas exigen que cumplamos con los requerimientos de ética.

Sobre las responsabilidades del auditor en relación a la auditoría de los estados financieros de la empresa Construgypsum Cía. Ltda., nuestro objetivo es obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrecciones materiales debido a fraude o error y como tal emitir una opinión sustentada con evidencia suficiente y adecuada.

Como parte de una auditoría de acuerdo con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantuvimos una actitud de escepticismo profesional durante la auditoría. Así también:

Identificamos y evaluamos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a tales riesgos y obtuvimos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión.

Obtuvimos un conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en función de las circunstancias y no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la empresa.

Evaluamos la idoneidad de las políticas contables, la razonabilidad de las estimaciones contables y las divulgaciones realizadas por la empresa.



Concluimos sobre la conveniencia del uso por parte de la empresa del principio de contabilidad de empresa en funcionamiento y, con base en la evidencia obtenida, concluimos que no existe incertidumbre material relacionada con eventos o condiciones que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad de la empresa para continuar como una empresa en marcha.

Evaluamos la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluidas las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y eventos subyacentes de una manera que exprese una presentación razonable.

Fundamentos de la opinión con salvedades

Las cuentas por cobrar representan el 46% del activo, sin embargo, existe un retraso en el periodo de cobranzas, lo que provoca una falta de liquidez para la empresa.

El cálculo realizado por la empresa para la provisión de cuentas incobrables es incorrecto, existe una diferencia de \$108,01 conforme a lo establecido en la LRTI. Dado que el valor presentado en los estados financieros es de \$ 22.825,54 cuando debería ser \$ 22.933,55.

La empresa alcanza un 30% de morosidad de su cartera esto corresponde a un valor \$ 685,946,22 con respecto al total de la cartera.

La empresa no ha realizado las depreciaciones de todos los bienes de acuerdo a los que establece la NIC 16 de propiedad, planta y equipo, además, se presentan inconsistencias en cuanto a los cálculos de depreciaciones inobservando los porcentajes que se señalan en la LRTI. Ocasionando una diferencia de \$79.023,70, ya que el valor depreciado por la empresa es de \$66.011,14, mientras que el valor calculado por auditoría es de \$145.034,84.

La empresa Construgypsum Cía. Ltda., utiliza la cuenta préstamos a terceros como una cuenta reguladora, pues se encuentran registrados rubros que son ajenos al giro normal del



negocio y no existe documentación que pueda sustentar las transacciones realizadas. Esta cuenta representa el 25% del pasivo de la empresa, y tiene un saldo de \$ 1.342.755,78.

Los roles de pagos de la empresa presentan valores incorrectos debido a que, al recalcular y comparar con las planillas de IESS, existe una diferencia en los cálculos de: aporte personal de \$6.681,55, aporte patronal \$8.590,56 y fondos de reserva \$4.115,67. Sumando un total de \$19.387,78. El valor presentado en libros por la empresa es de \$128.120,27, mientras que el valor de auditoría es de \$108.732,49.

Existe una diferencia en los roles de beneficios sociales de la empresa, ya que al comparar con el sistema único de trabajo, SUT y el valor recalculado por auditoría en el décimo tercer sueldo, la empresa presenta un valor de 36.166,10 mientras que en el SUT se presenta un valor de \$30.274,11; de la misma manera el valor presentado por la empresa en el rubro vacaciones es de 18.083,06 y en el SUT es de \$15.137,05. Teniendo una diferencia de \$8.838,00.

Las cifras presentadas en el estado de situación financiera no corresponden al valor que, registrado en el mayor general de la cuenta honorarios, el cual presenta una diferencia de \$750,11 al cierre del ejercicio.

La cuenta de mantenimiento y reparaciones presentó \$ 40.056,90 en su mayor mientras que en los estados financieros la cifra asciende a \$46.597,22, generándose una diferencia de \$6.540,32.

Opinión con salvedades

En nuestra opinión, a excepción de lo descrito en la sección **Fundamentos de la opinión con salvedades** del presente informe, los estados financieros adjuntos se presentan razonablemente en todos los aspectos materiales, la situación financiera de Construgypsum Cía. Ltda., al 31 de diciembre de 2019, así como sus resultados y flujos de efectivo



correspondiente al ejercicio 2019, conforme las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Atentamente,

Gabriela Merchán

Auditor

Pamela Mora

Auditor

*Adjunto estados financieros de la empresa Construgypsum Cía. Ltda., correspondiente al periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre del 2019, en el anexo 12.



Capítulo IV. Conclusiones y recomendaciones

Conclusiones

En el desarrollo de la auditoría financiera al período 2019 de la empresa Construgypsum Cía. Ltda., se ha podido evidenciar que la empresa en su giro del negocio presenta ciertas fortalezas y debilidades. Como fortalezas se puede indicar que existe un buen ambiente laboral, así como también existe una constante supervisión para el cumplimiento de metas empresariales y su administración actúa conforme a los principios corporativos.

En la planificación preliminar, se ha encontrado ciertas debilidades como el desconocimiento del código de ética por parte de los empleados, la inexistencia de un manual de funciones, no se brinda ningún tipo de capacitación o incentivo hacia los empleados que produzca el compromiso de los empleados, no se ha implementado un sistema de control interno; por lo tanto, no tienen identificado riesgos. Además, de que en su planificación estratégica no se encuentran definidos formalmente los objetivos empresariales.

Dentro de la planificación específica se realizaron los cuestionarios de control interno por componente, que en su mayoría tienen un nivel de confianza medio, debido a que se han presentado faltas de controles para alguna de sus cuentas, por ejemplo: no se realizan arqueos de caja sorpresivos, no se ha establecido valores máximos y mínimos para conceder una venta a crédito, el sistema informático que usa la empresa no realiza el cálculo de las depreciaciones, obtienen préstamos por entes que no están regulados por la Superintendencia de Bancos.

En la etapa de ejecución, se buscó verificar la razonabilidad de las cifras de los estados financieros presentados por la empresa Construgypsum Cía. Ltda., sin embargo, se obtuvieron las siguientes debilidades, no se gestiona de manera eficiente la recuperación de la cartera, existen errores de cálculo en la provisión de cuentas incobrables y en la depreciación de propiedad, planta y equipo. También, se ha verificado que existen registros contables que no



tienen ninguna documentación de soporte. Y, por último, se ha encontrado una diferencia de saldos que se han presentado en el mayor general y sus estados financieros de las cuentas ventas, honorarios, y mantenimiento y reparaciones.

En la etapa comunicación de resultados, el grupo auditor emitió una opinión con salvedades en el informe de auditoría, basándose en los hallazgos que presentan irregularidades en cuanto a lo establecido en la normativa aplicable con la que fue desarrollada la auditoría financiera al período 2019 de la empresa Construgypsum Cía. Ltda.

Recomendaciones

Una vez concluida la auditoría financiera al período 2019 de la empresa Construgypsum Cía. Ltda., el grupo auditor aporta las siguientes recomendaciones:

1. Fomentar la difusión y el entendimiento del código de ética hacia todo el personal que conforma la empresa.
2. Implementar un manual de funciones para cada uno de los cargos existentes, con el fin de entender de manera eficiente cada una de las actividades que se deben realizar.
3. Elaborar un plan de capacitación que permita a los empleados la innovación y actualización de sus conocimientos y que a su vez sean aportados a la empresa.
4. Mejorar un sistema de control interno con el fin de conocer los riesgos a los que se enfrenta la empresa.
5. Implementar en su planificación estratégica de manera formal y definida los objetivos empresariales.
6. Establecer políticas contables para el óptimo manejo de cada una de las cuentas de acuerdo a NIC.
7. Actualizar el sistema informático que utiliza la empresa, de manera que se pueda realizar el cálculo de la depreciación automáticamente.



8. Desarrollar actividades de control que permitan mejorar drásticamente la gestión de cobro de la cartera de crédito.
9. Obtener documentación de respaldo de absolutamente todas las transacciones contables que se realicen, en especial de préstamos a socios y terceros.
10. Revisar los valores de las depreciaciones debido a que no se encuentran calculados correctamente; y, aplicar los porcentajes de depreciación estipulados por el SRI, se reflejaría el valor correcto de la depreciación produciendo que la base imponible disminuya y a la vez el impuesto a la renta y de esta manera se evitan pagos en exceso de dicho impuesto.
11. En cuanto a la provisión de cuentas incobrables, se recomienda aplicar el 10% del total de la cartera, ya que este valor sería \$108.01 mayor al que se encuentra presentado en los estados financieros de la empresa. De esta manera se reflejaría correctamente esta provisión ocasionando que la base imponible disminuya y de la misma forma el impuesto a la renta.



Bibliografía

Ahlenius, I.-B., & Riksrevisionsverket, P. (2001). *Comité de Normas de Auditoría*.

<http://www.intosai.org>

Alatrística Gironzini, M. A. (2018). *Papeles de trabajo en una Auditoría de Información Financiera*. Red Global de Conocimientos En Auditoría y Control Interno.

<https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/2153-papeles-de-trabajo-lo-que-todo-auditor-debe-conocer>

Altamirano Bautista, S., Avellán Herrera, N., Cabezas Mejía, E., & Falconí Hidalgo, M. (2017).

La auditoría financiera: su importancia en las pequeñas y medianas empresas. *Bolentín de Coyuntura*, 1(15), 19. <https://doi.org/10.31164/bcoyu.15.2017.656>

Asociación Española de Auditores de Cuentas y Economistas. (2021). *Código Ético del Auditor*

- Asociación Española de Auditores y Economistas - AESA.
<http://asociacionauditores.com/codigo-etico-del-auditor/>

Badillo Ayala, J. (2008). *AUDITORÍA FORENSE “ Más que una especialidad profesional una misión : prevenir y detectar el fraude financiero .”* 1–24.

Blanco Luna, Y. (2015). *Auditoría Integral Normas y Procedimientos*.

https://books.google.com.ec/books?id=YsS4DQAAQBAJ&pg=PT87&dq=riesgo+inherente&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwj7_qgx-

[XsAhXqtlkKHXq9BOMQ6AEwBXoECAQQAg#v=onepage&q=riesgo](https://books.google.com.ec/books?id=YsS4DQAAQBAJ&pg=PT87&dq=riesgo+inherente&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwj7_qgx-XsAhXqtlkKHXq9BOMQ6AEwBXoECAQQAg#v=onepage&q=riesgo)

[inherente&f=false](https://books.google.com.ec/books?id=YsS4DQAAQBAJ&pg=PT87&dq=riesgo+inherente&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwj7_qgx-XsAhXqtlkKHXq9BOMQ6AEwBXoECAQQAg#v=onepage&q=riesgo)

Campos Muñoz, A., Castañeda Audiffred, R., & Holguín Maillard, F. (2018). Auditoría de

estados financieros y su documentación: con énfasis en riesgos. In *Auditoría de estados financieros y su documentación: con énfasis en riesgos*. Instituto Mexicano de Contadores

Públicos.



https://books.google.com.ec/books?id=Eb1XDwAAQBAJ&printsec=copyright&redir_esc=y#v=onepage&q&f=false

Colegio de Contadores Públicos de México. (2005). *TÉCNICAS DE AUDITORIA*.

Manual De Auditoria Financiera, Manual de Auditoria Financiera Gubernamental 351 (2001).

<http://www.contraloria.gob.ec/documentos/normatividad/ManAudFin.pdf>

Egúsquiza Pereda, C. A. (2014). Importancia, Contenido Y Transcendencia De Los Papeles De Trabajo De Auditoría. *Quipukamayoc*, 9(18), 35.

<https://doi.org/10.15381/quipu.v9i18.5546>

Estupiñan Gaitan, R. (2007). *Pruebas Selectivas en la Auditoría*.

[https://books.google.com.ec/books?id=OsUODgAAQBAJ&pg=PA64&dq=riesgo+inherente&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwj7_qgx-](https://books.google.com.ec/books?id=OsUODgAAQBAJ&pg=PA64&dq=riesgo+inherente&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwj7_qgx-XsAhXqtlkKHXq9BOMQ6AEwA3oECAUQAg#v=onepage&q=riesgo)

[XsAhXqtlkKHXq9BOMQ6AEwA3oECAUQAg#v=onepage&q=riesgo](https://books.google.com.ec/books?id=OsUODgAAQBAJ&pg=PA64&dq=riesgo+inherente&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwj7_qgx-XsAhXqtlkKHXq9BOMQ6AEwA3oECAUQAg#v=onepage&q=riesgo)
[inherente&f=false](https://books.google.com.ec/books?id=OsUODgAAQBAJ&pg=PA64&dq=riesgo+inherente&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwj7_qgx-XsAhXqtlkKHXq9BOMQ6AEwA3oECAUQAg#v=onepage&q=riesgo)

Fajardo Ortiz, M., Verdezoto Reinoso, M., & Ramòn Guanuche, R. (2017). Contabilidad y Auditoria Fundamentos, Procedimientos y Casos Pràcticos. In *Journal of Chemical Information and Modeling* (Vol. 53, Issue 9).
<file:///C:/Users/User/Downloads/fvm939e.pdf>

Forero Mendoza, Alexandra; Forero Mendoza, Leonardo Alfredo; Cerquera, H. (2017). La auditoría financiera y su influencia en el sector empresarial. *Facultad de Ciencias Contables Economicas y Administrativas (FACCEA)*, 9553(1), 50–57.
<https://core.ac.uk/download/pdf/288215265.pdf>

Fred R., D. (2003). *ADMINISTRACIÓN ESTRATÉGICA*.

Gonzáles Martínez, R. (2014). *Marco Integrado de Control Interno. Modelo COSO III*.



<https://www.ofstlaxcala.gob.mx/doc/material/27.pdf>

González-Cruz, E., Hernández-Pérez, G., De Jesús Fernández-Clúa, M., & Félix Padrón-Soroa, S. (2015). *Auditoría de gestión de procesos sustantivos universitarios*.

Gurovich, L. I. (2006). *FEDERACIÓN ARGENTINA DE CONSEJOS PROFESIONALES DE CIENCIAS ECONÓMICAS*.

Hernández Aros, L., De Almeida Santos, F., Barragán Ausique, L. V., & Vargas Duque, J. A. (2017). INTERPRETACIÓN DE LAS EVIDENCIAS POR LAS PRUEBAS SUSTANTIVAS Y PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO EN EL ENCARGO DE LA AUDITORÍA. *Pensamiento Republicano*, 7, 81–107.
<https://doi.org/10.21017/pen.repub.2017.n7.a27>

Hurtado, R., Oña, B., Sandoval, M., Recalde, M., & Scrich, A. (2019). Referentes conceptuales acerca de la influencia de la Auditoría Financiera en la gestión de las medianas empresas industriales del Ecuador. *Revista Espacios*, 40(N°13), 4.

Instituto Mexicano de Contadores Públicos. (2014). *Normas Internacionales de Auditoría y Control de Calidad*.

Madariaga Gorocica, J. M. (2004). *Manual práctico de auditoría*. Ediciones Deusto.
<https://books.google.com.ec/books?id=IEVfnqqlDBwC&pg=PA28&dq=objtivos+auditoria+externa&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwiH1fqfz87sAhVlpVkJHYPTCdQQ6AEwA3oECAEQAg#v=onepage&q=objtivos auditoria externa&f=false>

Mármol Daza, M. de J. (2019). *Escepticismo profesional desde la perspectiva de la formación profesional de los Contadores Públicos en Colombia Professional skepticism from the perspective of the professional training of Public Accountants in Colombia*. 06, 9–27.

Martínez García, F. J. (2011). *Materialidad y Riesgo en Auditoría*.



<http://www.icac.meh.es/Documentos/PUBLICACIONES/89.pdf>

Marulanda, L. (2016). *Hallazgos de auditoría*. 31.

http://contraloriabga.gov.co/files/HALLAZGOS_LEMT.pdf

Méndez Rodríguez, Herminio; Palazón Bermell, M. J. (2008). *Auditoría*.

https://books.google.com.ec/books/about/Auditoría.html?id=VDi3cQAACAAJ&redir_esc=y

Mendivil Escalante, V. M. (2016). *Elementos de Auditoría*. 7 Ed. Cengage Learning.

https://issuu.com/cengagelatam/docs/elementos_de_auditor__a_mend__vil_i

Mesén Figueroa, V. (2009). El Riesgo de Auditoría y sus efectos sobre el trabajo del auditor independiente. *Tec Empresarial*, 3(1), Pág. 9-12.

Núñez Guerrero, N. (2017). *Planificación de una auditoría financiera de una empresa de producción*. 100.

https://idus.us.es/bitstream/handle/11441/76501/Planificacion_de_una_auditoria_financiera_de_una_empresa_de_produccion.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Quinaluisa Morán, N. V., Ponce Álava, V. A., Muñoz Macías, S. C., Ortega Haro, X. F., & Pérez Salazar, J. A. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *Cofin Habana*, 12(1), 268–283.

http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000100018

Ramón Ruffner, J. G. (2014). EL CONTROL INTERNO EN LAS EMPRESAS PRIVADAS.

Quipukamayoc, 11(22), 81. <https://doi.org/10.15381/quipu.v11i22.5476>

Sánchez, A; Ramírez, A. (2019). *La Auditoría Ambiental, origen, desarrollo y evolución*. 12, 205–221.

Sánchez Curiel, G. (2006). *Auditoria I. fundamentos de auditoria de estados financieros*.



[https://books.google.com.ec/books?id=xga7Z6zvjNYC&printsec=frontcover&dq=Auditoria+de+Estados+Financieros+sanches+curiel&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwiKsrvmys7sAhWMjVkkHdPqBOQQ6AEwAXoECAEQAg#v=onepage&q=Auditoria de Estados Financieros sanches curiel&f=false](https://books.google.com.ec/books?id=xga7Z6zvjNYC&printsec=frontcover&dq=Auditoria+de+Estados+Financieros+sanches+curiel&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwiKsrvmys7sAhWMjVkkHdPqBOQQ6AEwAXoECAEQAg#v=onepage&q=Auditoria+de+Estados+Financieros+sanches+curiel&f=false)

Sánchez Curiel, G. (2014). *Función de auditoría*.
<http://contaduriapublica.org.mx/2014/10/03/funcion-de-auditoria/>

Sandoval Morales, H. (2012). *INTRODUCCIÓN A LA AUDITORIA*.

Santillana Gonzales, J. R. (2015). *Sistemas de Control Interno*.

Silva López, C., & Chapis Cabrera, E. (2015). La gestión universitaria en auditoría interna a estados financieros. *Revista Universidad y Sociedad*, 7(2), 96–103.
<http://scielo.sld.cu/pdf/rus/v7n2/rus13215.pdf>

Superintendencia de Compañías, V. Y. S. (2019). *INSTRUCTIVO PARA CALIFICACIÓN Y REGISTRO CONTROL DE CAMBIOS*.

Tapia Iturriaga, C. K., Mendoza Nigenda, S., Castillo Prieto, S., & Guevara Rojas, E. D. (2019). *Fundamentos de auditoría.: Aplicación práctica de las Normas Internacionales de Auditoría* (Vol. 1). Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
[https://books.google.com.ec/books?hl=es&lr=&id=4TLfDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT2&dq=Fundamentos+de+Auditoría&ots=He7TDmBB00&sig=5aemEu003hpw8fiXbjeD9mpc3YI#v=onepage&q=Fundamentos de Auditoría&f=false](https://books.google.com.ec/books?hl=es&lr=&id=4TLfDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT2&dq=Fundamentos+de+Auditoría&ots=He7TDmBB00&sig=5aemEu003hpw8fiXbjeD9mpc3YI#v=onepage&q=Fundamentos+de+Auditoría&f=false)

Tapia Iturriaga, C. K., Rueda de León Contreras, R. S., & Silva Villavicencio, R. A. (2017). *Auditoría Interna: Perspectivas de vanguardia*.
https://books.google.com.ec/books?id=JCFHDwAAQBAJ&pg=PT14&source=gbs_toc_r&cad=4#v=onepage&q&f=false



Vásquez Giler, M., & Pinargote Vásquez, N. F. (2018). *Auditoría de gestión: una herramienta de mejora continua*. <http://www.munayi.ulead.edu.ec/wp-content/uploads/2019/02/auditoria-de-la-gestion.pdf>

Villardefrancos Alvarez, M., & Rivera, Z. (2006). La auditoría como proceso de control: Concepto y tipología. *Ciencias de La Información*, 37(2-3), 53-59.

Vivanca Vergara, M. E. (2017). Los manuales de procedimientos como herramientas de control interno de una organización. *Universidad y Sociedad*, 9(2), 313-318. http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202017000300038



Anexos

Anexo 1. Estados Financieros

- Estado de Situación Financiero

CONSTRUGYPSUM CIA. LTDA.		
Estado de Situación Financiera		
Del 01 de enero al 31 de diciembre		
	Año 2019	Año 2018
ACTIVO	\$ 5.221.538,80	\$ 4.645.029,55
Corriente	\$ 3.959.419,28	\$ 3.676.605,86
Efectivo y equivalentes al efectivo	\$ 155.706,08	\$ 29.222,16
Caja	\$ 1.600,00	\$ 1.600,00
Bancos	\$ 154.106,08	\$ 27.622,16
Cuentas por Cobrar	\$ 2.253.507,40	\$ 2.113.279,84
Clientes Varios	\$ 2.282.965,30	\$ 2.047.254,59
Cuentas por cobrar varias	\$ 10.389,83	\$ 6.676,33
(-) Provisiones cuentas	\$ -39.847,73	\$ -68.070,84
Otras cuentas por cobrar	\$ -	\$ 127.419,76
Impuestos Anticipados	\$ 304.522,51	\$ 247.136,27
Crédito Tributario IR	\$ 226.173,61	\$ 247.136,27
Anticipo IR	\$ 78.348,90	
Inventarios	\$ 1.234.897,59	\$ 1.275.194,33
Inv. Mercaderías	\$ 1.189.847,59	\$ 1.230.144,33
Inv. Suministros	\$ 45.050,00	\$ 45.050,00
Pagos por anticipado	\$ 10.785,70	\$ 11.773,26
Seguros prepagados	\$ 10.785,70	\$ 11.773,26
No Corriente	\$ 1.262.119,52	\$ 968.423,69
Propiedad, planta y equipo	\$ 895.468,83	\$ 954.115,83
Propiedad, planta y equipo	\$ 1.389.666,72	\$ 1.382.056,38
Edificios	\$ 453.113,01	\$ 453.113,01
Muebles y enseres	\$ 19.668,33	\$ 19.668,33
Instalaciones	\$ 7.210,79	\$ 5.645,79
Herramientas	\$ 623,88	\$ 623,88
Equipo de oficina	\$ 7.018,89	\$ 7.018,89
Equipo de computación	\$ 62.356,09	\$ 62.710,15
Software	\$ 6.399,40	\$ -
Vehículos	\$ 322.277,08	\$ 322.277,08
Terreno	\$ 340.942,00	\$ 340.942,00
Valuación vehículos	\$ 158.911,35	\$ 158.911,35
Licencias	\$ 11.145,90	\$ 11.145,90
(-) Depreciación PPE	\$ -494.197,89	\$ -427.940,55
(-) amortización acum. Licencias	\$ -9.973,06	
Activo Intangible	\$ 251.148,69	\$ 9.666,96
Anticipos y garantías	\$ 251.148,69	\$ 9.666,96
Anticipos proveedores	\$ 241.481,73	\$ -
Garantías entregadas	\$ 9.666,96	\$ 9.666,96
Activo a Largo Plazo	\$ 106.768,64	
Otras cuentas a LP por cobrar	\$ 106.768,64	\$ -
Activo por impuesto	\$ 8.733,36	\$ 4.640,90
Activo por impuesto	\$ 8.733,36	\$ 4.640,90
PASIVO	\$ 4.624.173,14	\$ 4.121.726,55
Corriente	\$ 2.205.199,63	\$ 2.079.212,16
Cuentas por pagar	\$ 2.205.199,63	\$ 2.079.212,16



Proveedores varios por pagar	\$ 1.559.527,00	\$ 1.527.389,01
Obligaciones con empleados	\$ 76.692,10	\$ 97.038,86
Sueldos por pagar	\$ 11.236,67	\$ 26.401,76
Décimo tercer sueldo	\$ 9.798,58	\$ 3.062,87
Décimo cuarto sueldo	\$ 7.368,62	\$ 6.384,04
Vacaciones por pagar	\$ 26.112,34	\$ 23.074,41
Utilidades por pagar	\$ 22.175,89	\$ 34.437,26
Otros por pagar a trabajadores	\$ -	\$ 3.678,52
Obligaciones con el SRI	\$ 108.045,79	\$ 111.533,47
Impuestos por pagar	\$ 108.045,79	\$ 111.533,47
Obligaciones con el IESS	\$ 11.461,65	\$ 11.322,45
IESS por pagar	\$ 11.461,65	\$ 11.322,45
Obligaciones bancarias	\$ 157.065,81	\$ 331.928,37
Préstamo Banco del Pichincha	\$ 157.065,81	\$ 231.928,37
Préstamo Banco Bolivariano	\$ -	\$ 100.000,00
Otras cuentas por pagar	\$ 292.407,28	
Anticipos recibidos	\$ 292.407,28	\$ -
No Corriente	\$ 2.418.973,51	\$ 2.042.514,39
Doc. y Ctas. por pagar	\$ 2.418.973,51	\$ 2.042.514,39
Obligaciones Financieras	\$ 998.252,49	\$ 807.474,12
Préstamo Banco Produbanco	\$ 410.004,76	\$ 399.604,68
Préstamo Banco de Machala	\$ 3.081,29	\$ 50.223,62
Préstamo Banco Bolivariano	\$ 585.166,44	\$ 357.645,82
Préstamos a socios y terceros	\$ 1.342.755,78	\$ 1.171.569,69
Préstamos a socios	\$ 575.623,23	\$ 579.334,28
Préstamos de terceros	\$ 767.132,55	\$ 592.235,41
Provisión empleados	\$ 77.965,24	\$ 63.470,58
Jubilación patronal	\$ 47.991,32	\$ 38.338,92
Desahucio por pagar	\$ 29.973,92	\$ 25.131,66
PATRIMONIO	\$ 597.365,03	\$ 523.303,00
Capital social	\$ 417.600,00	\$ 417.600,00
Socio 1	\$ 157.600,00	\$ 157.600,00
Socio 2	\$ 130.000,00	\$ 130.000,00
Socio 3	\$ 130.000,00	\$ 130.000,00
Aportes futuros	\$ 70,42	\$ 70,42
Socio 1	\$ 70,40	\$ 70,40
Socio 2	\$ 0,01	\$ 0,01
Socio 3	\$ 0,01	\$ 0,01
Reservas	\$ 24.333,23	\$ 17.644,34
Reserva legal	\$ 24.333,23	\$ 17.644,34
Resultados acumulados ejercicios anteriores	\$ 25.051,74	\$ -94.278,24
Resultados por adopción de NIIF	\$ 48.352,82	\$ 48.352,82
Otros resultados	\$ 149,16	\$ 770,95
Resultados del ejercicio actual	\$ 81.807,66	\$ 133.142,71
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	\$ 5.221.538,17	\$ 4.645.029,55

Eco. Francisco Toral
Gerente General

Ing. CPA. Melva Cueva
Contadora



- Estado de Resultados

Construgypsum Cía. Ltda.		
Estado de Resultados		
Al 31 de diciembre		
	Año 2019	Año 2018
Ingresos	\$ 12.849.950,74	\$ 11.358.703,85
Ingresos operacionales	\$ 12.816.655,40	\$ 11.317.232,80
Venta de bienes	\$ 12.754.568,17	\$ 11.244.124,76
Venta de proyectos	\$ 62.087,23	\$ 73.108,04
Ingresos no operacionales	\$ 33.295,34	\$ 41.471,05
Ingresos por seguros	\$ 1.200,00	\$ 40.019,85
Ingresos varios	\$ 32.095,34	\$ 1.451,20
Costo de Ventas	\$ 11.296.788,48	\$ 9.865.533,60
Inv. Inicial de bienes no producidos por el sujeto pasivo	\$ 1.275.194,33	\$ 656.191,81
Compras netas	\$ 11.224.607,80	\$ 10.414.941,00
(-) Inv. Final de bienes no producidos	\$ -1.234.897,59	\$ -1.275.194,30
Sueldos, salarios y demás remuneraciones	\$ 19.321,58	\$ 40.266,90
Beneficios sociales, indemnizaciones y otras remuneraciones	\$ 3.076,20	\$ 6.196,21
Aporte a la seguridad social (incluye fondo de reserva)	\$ 3.957,75	\$ 8.248,00
Otros	\$ 5.528,41	\$ 14.883,98
Utilidad Bruta en Ventas	\$ 1.553.162,26	\$ 1.493.170,25
Gastos operacionales	\$ 1.169.096,87	\$ 1.040.612,81
Sueldos, salarios y demás remuneraciones	\$ 434.556,70	\$ 426.597,12
Beneficios sociales, indemnizaciones y otras remuneraciones	\$ 70.464,48	\$ 67.618,24
Aporte a la seguridad social (incluye fondo de reserva)	\$ 87.106,75	\$ 100.983,89
Uniformes trabajadores	\$ 8.730,79	\$ 7.155,63
Honorarios y demás servicios	\$ 80.691,08	\$ 37.624,84
Capacitación	\$ 790,00	\$ -
Arriendo y alquiler	\$ 42.839,40	\$ 47.277,92
Mantenimiento y reparaciones	\$ 46.597,06	\$ 27.610,14
Promoción y publicidad	\$ 11.622,04	\$ 8.762,57
Combustibles y lubricantes	\$ 27.068,09	\$ 20.988,87
Seguros y reaseguros	\$ 20.301,20	\$ 18.747,02
Suministros y materiales de oficina	\$ 6.706,91	\$ 3.570,65
Transporte	\$ 50.243,35	\$ 48.900,87
Gastos de gestión	\$ 18.633,99	\$ 10.603,19
Gastos de viaje	\$ 13.228,01	\$ 11.364,14
Agua, energía eléctrica y telecomunicaciones	\$ 20.036,14	\$ 21.559,13
Notarios y registros de la propiedad	\$ 343,21	\$ 285,06
Impuestos, contribuciones y mejoras	\$ 24.230,73	\$ 19.984,96
Servicios contratados	\$ 18.872,21	\$ 12.924,30
Depreciación de activos fijos	\$ 66.010,10	\$ 46.165,39
Amortizaciones intangibles	\$ 247,20	\$ 229,58
Provisión ctas. incobrables	\$ 22.825,50	\$ 20.473,25
Estibaje	\$ 12.565,85	\$ 10.548,35
Seguridad y guardianía	\$ 24.855,00	\$ 24.155,52
Servicios contratados	\$ 12.185,85	\$ 9.883,20
Provisión bonificación para	\$ 3.903,20	\$ 3.625,02
Provisión jubilación patronal	\$ 7.244,30	\$ 6.727,99
Útiles de limpieza y cafetería	\$ 736,95	\$ 388,23
Gastos no deducibles	\$ 34.731,57	\$ 25.358,50
Otros gastos no deducibles	\$ 729,21	\$ 499,25
Gastos no operacionales	\$ 236.226,04	\$ 222.975,74
Gastos financieros	\$ 236.226,04	\$ 222.975,74
Intereses bancarios	\$ 103.404,64	\$ 100.075,06



Intereses a terceros	\$ 125.199,94	\$ 120.356,48
Otros	\$ 7.621,46	\$ 2.544,20
Utilidad Neta	\$ 147.839,35	\$ 229.581,70
15% Participación trabajadores	\$ 22.175,90	\$ 34.437,26
Utilidad Antes de Impuestos	\$ 125.663,45	\$ 195.144,45
Impuesto Renta	\$ 43.855,79	\$ 62.001,74
Utilidad del ejercicio	\$ 81.807,66	\$ 133.142,71

Eco. Francisco Toral
Gerente General

Ing. CPA. Melva Cueva
Contadora



- Estado de flujo de efectivo

CONSTRUGYPSUM CIA. LTDA.	
Flujo de Efectivo	
Al 31 de diciembre del 2019	
Incremento neto en el efectivo y equivalentes al efectivo	\$ 126,483.92
Actividades de operación	\$ -75,112.64
Clases de cobros por actividades de operación	\$ 12,833,883.08
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	\$ 12,935,067.01
Otros cobros por actividades de operación	\$ -101,183.93
Clases de pagos por actividades de operación	\$-12,908,995.72
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	\$-12,281,569.64
Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación	\$ -
Pagos a y por cuenta de los empleados	\$ -613,537.37
Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras derivadas de pólizas suscritas	\$ -
Otros pagos por actividades de operación	\$ -13,888.71
Dividendos pagados	\$ -
Actividades de Inversión	\$ -
Efectivos procedentes de la venta de acciones en subsidiarias	\$ -
Efectivo utilizado para adquirir acciones en subsidiarias	\$ -
Efectivo utilizado en la compra de participaciones no controladoras	\$ -
Otros cobros por la venta de acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	\$ -
Otros cobros por la venta de participaciones en negocios conjuntos	\$ -
Otros pagos para adquirir participaciones en negocios conjuntos	\$ -
Actividades de Financiación	\$ 201,614.56
Aporte en efectivo por aumento de capital	\$ 9.00
Financiamiento por emisión de títulos valores	\$ 9.00
Pagos por adquirir o rescatar acciones de la entidad	\$ -
Financiación por préstamos a largo plazo	\$ 201,596.56
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	\$ -
Incremento neto de efectivo y equivalente al efectivo	\$ 126,483.92
Efectivo y equivalente al efectivo al principio del período	\$ 29,222.16

Eco. Francisco Toral
Gerente General

Ing. CPA. Melva Cueva
Contadora



- Cambios en el patrimonio

CONSTRUGYPSUM CIA. LTDA.							
Cambios en el Patrimonio							
Al 31 de diciembre del 2019							
Cuentas	Capital Social	Aporte Futura Capitalización	Reserva Legal	Superávit por revaluación	Acumulado por adopción de NIIFS	Resultado de ejercicios anteriores	Resultado ejercicio actual
Saldo al 31/12/2018	\$ 417,600.00	\$ 70.00	\$ 17,644.00	\$ 48,353.00	\$ 771.00	\$-90,277.00	\$ 126,019.00
Apropiación de utilidades			\$ 6,689.00			\$119,330.00	\$-126,019.00
Ajuste de resultados anteriores					\$ -622.00		
Resultados antes de deducciones							\$ 125,663.00
Impuesto a la renta							\$ -43,855.00
Saldo al 31/12/2019	\$ 417,600.00	\$ 70.00	\$ 24,333.00	\$ 48,353.00	\$ 149.00	\$ 29,053.00	\$ 81,808.00

Eco. Francisco Toral
Gerente General

Ing. CPA. Melva Cueva
Contadora



Anexo 2. Visita a la empresa

Nombre de la entidad: Construgypsum Cía. Ltda.

Nombre de la auditoría: Auditoría financiera

Periodo: 01 de enero al 31 de enero de 2019

Nombre del papel de trabajo: Cédula narrativa de visita a la empresa.

Objetivo: Conocer las instalaciones de la empresa Construgypsum Cía. Ltda., para familiarizarse con las actividades cotidianas.

El día 23 de octubre de 2020, se acudió a las instalaciones de la empresa Construgypsum Cía. Ltda., ubicada en la ciudad de Cuenca, en la Ave. Solano 5-19 y Roberto Crespo, se pudo observar que la edificación consta de dos pisos, en la primera planta se encuentra el área de atención al público, bodega y parqueadero, en la segunda planta se encuentra distribuida por departamentos relacionados al área administrativa como contabilidad, ventas, talento humano y marketing.

Construgypsum es una compañía de responsabilidad limitada, conformada por 3 socios, nació en 2004 cuyo objeto social es la comercialización de materiales de construcción, es especialista en el manejo de tuberías tanto para agua potable como para riego, además, brinda asesorías técnicas. El horario de atención es de lunes a viernes de 8h00 a 18h00.

El presidente el Ing. Francisco Toral A. mostró las instalaciones de la empresa, a la vez nos proporcionó información sobre la planeación estratégica. Después de esto, designó a la contadora la Ing. Melva Cueva, como la persona encargada de brindar todo lo necesario para llevar a cabo el examen de auditoría empezando por los estados financieros.

Elaborado por: Gabriela Merchán-Pamela Mora
Revisado por: Ing. Miriam López
Fecha de elaboración: 20 de diciembre de 2020



Anexo 3. Reunión con el gerente general de la empresa

Nombre de la entidad: Construgypsum Cía. Ltda.

Nombre de la auditoría: Auditoría financiera

Periodo: 01 de enero al 31 de enero de 2019

Nombre del papel de trabajo: Cédula narrativa de reunión con el Gerente

Objetivo: Establecer una reunión con el gerente general de la empresa Construgypsum Cía. Ltda., para dar inicio a la auditoría financiera.

El día 16 de noviembre de 2020 en la ciudad de Cuenca, siendo las 15h00, se llevó a cabo la reunión con el Sr. Eco. Francisco Toral, en donde se trataron puntos de relevancia como se describe a continuación:

En primer lugar, se procedió a dar a conocer a las miembros del equipo de trabajo, así como de los objetivos del examen de auditoría y el proceso que implica.

Seguidamente, se realizó un intercambio de firmas en el contrato de aseguramiento, la entrega de la notificación de inicio y se solicitó el apoyo del directivo para el acceso de la información necesaria para ejecutar el examen.

Finalmente, por parte de la gerencia se reiteró el compromiso y colaboración al equipo, y se designó al personal para la facilitación de información y documentación.

<p>Elaborado por: Gabriela Merchán-Pamela Mora Revisado por: Ing. Miriam López Fecha de elaboración: 17 de noviembre de 2020</p>



Anexo 4. Solicitud de información

Nombre de la entidad: Construgypsum Cía. Ltda.

Nombre de la auditoría: Auditoría financiera

Periodo: 01 de enero al 31 de enero de 2019

Nombre del papel de trabajo: solicitud de información.

Cuenca, 24 de noviembre de 2020.

Economista
Francisco Toral M.
Gerente General
CONSTRUGYPSUM CÍA LTDA
Presente.

Por medio de la presente solicitamos de la manera más cordial, nos facilite la información que se detalla a continuación para el desarrollo del examen:

1. Planeación estratégica.
2. Estructura organizacional.
3. Normativa interna y reglamentos.
4. Nómina de empleados.
5. Base legal a la que se rige la empresa.
6. Principales clientes y proveedores.

Agradecemos de antemano la respuesta que le dé a la presente.

Atentamente,

Gabriela Merchán

Pamela Mora

**Anexo 5. Acta de constitución****Nombre de la entidad:** Construgypsum Cía. Ltda.**Nombre de la auditoría:** Auditoría financiera**Periodo:** 01 de enero al 31 de enero de 2019**Nombre del papel de trabajo:** Acta de Constitución**Objetivo:** Indagar sobre la constitución de la empresa Construgypsum Cía. Ltda.

La empresa Construgypsum Cía. Ltda. se constituyó mediante escritura No. 907 a los doce días de mayo de 2004, en la ciudad de Cuenca, provincia del Azuay, ante en el notario cuarto Dr. Alfonso Andrade e inscrita en el registro mercantil con No. 197 el 21 de mayo de 2004.

En el objeto social registrado en la escritura, es la “producción, compra venta de productos para el sector de la construcción, eléctrico, agrícola...”, con duración de cincuenta años a partir de la inscripción en el registro mercantil.

La empresa inició sus actividades con un capital de dos mil dólares dividido en 200 participaciones de diez dólares cada una, hoy en día ascienden como se presenta a continuación:

No.	Socios	Domicilio	Capital suscrito	Aporte futura capitalización	Nuevo capital	%
1	Socio 1	Cuenca	\$ 90.000,00	\$ 67.600,00	\$157.600,00	60%
2	Socio 2	Cuenca	\$ 30.000,00	\$ 100.000,00	\$130.000,00	20%
3	Socio 3	EEUU	\$ 30.000,00	\$ 100.000,00	\$130.000,00	20%

Elaborado por: Gabriela Merchán-Pamela Mora**Revisado por:** Ing. Miriam López**Fecha de elaboración:** 17 de noviembre de 2020



Anexo 6. Planificación estratégica

Nombre de la entidad: Construgypsum Cía. Ltda.

Nombre de la auditoría: Auditoría financiera

Periodo: 01 de enero al 31 de enero de 2019

Nombre del papel de trabajo: Planeación estratégica

Objetivo: Revisar que la planeación estratégica de la empresa Construgypsum Cía. Ltda., está encaminada al cumplimiento de objetivos empresariales.

La empresa Construgypsum Cía. Ltda. mantiene la siguiente información:

Misión:

Somos una empresa con el compromiso de brindar a la comunidad una amplia gama de materiales para la construcción, cumpliendo estándares de calidad, precios asequibles y servicio al cliente.

Visión:

Ser una empresa líder en el mercado ecuatoriano en la comercialización de materiales de construcción de la más alta calidad, adaptándose constantemente a la necesidad de los clientes.

Valores:

- Respeto
- Profesionalismo
- Persistencia
- Orientación a los resultados
- Orientación a los clientes
- Pasión por el cambio
- Excelencia
- Compromiso
- Responsabilidad



Principios corporativos

- Honradez
- Transparencia
- Responsabilidad social
- Futuro
- Tenacidad
- Compromiso
- Progreso
- Crecimiento
- Responsabilidad ambiental
- Esfuerzo
- Orgullo
- Dedicación
- Inspiración
- Lealtad
- Persistencia
- Armonía
- Capacitación
- Aptitud
- Energía
- Unión
- Fraternidad
- Fortaleza
- Experiencia
- Calidad
- Eficiencia

Elaborado por: Gabriela Merchán-Pamela Mora
Revisado por: Ing. Miriam López
Fecha de elaboración: 17 de noviembre de 2020





Anexo 7. Estructura organizacional

Nombre de la entidad: Construgypsum Cía. Ltda.

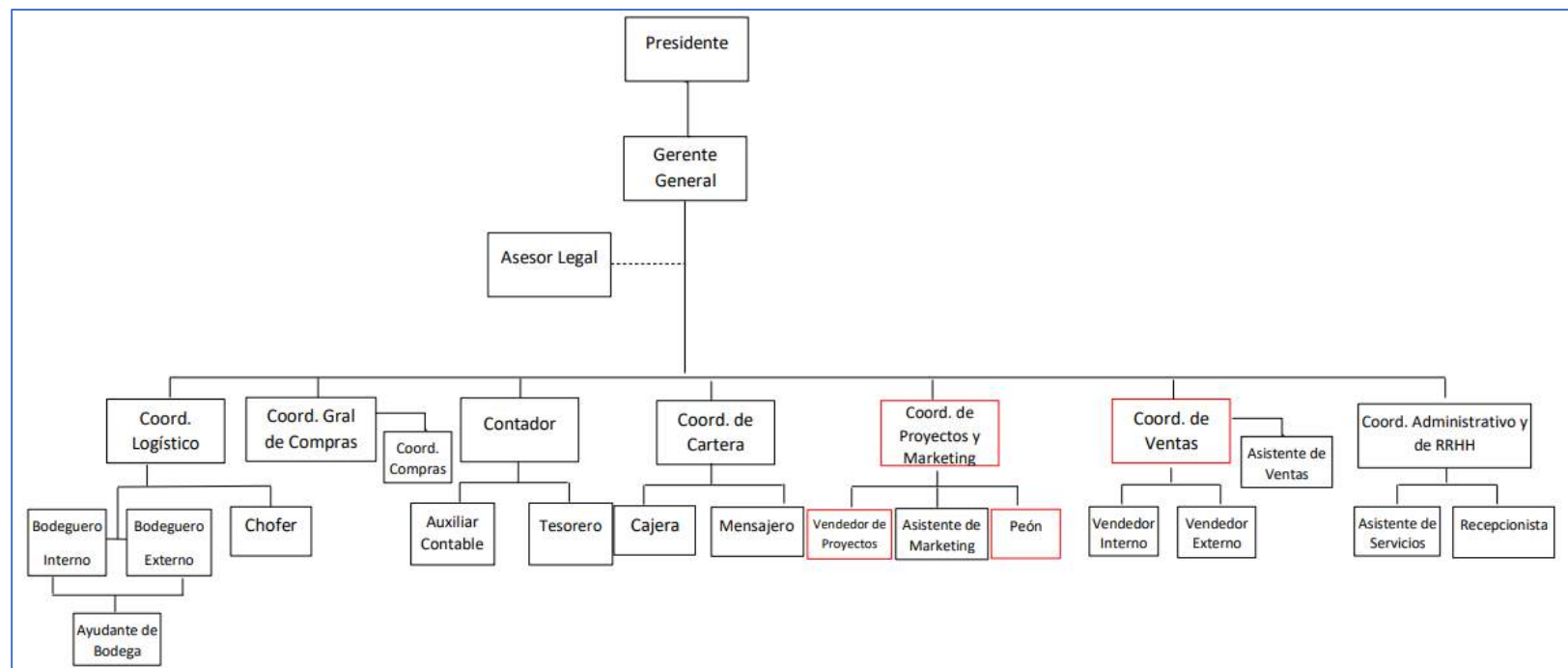
Nombre de la auditoría: Auditoría financiera

Periodo: 01 de enero al 31 de enero de 2019

Nombre del papel de trabajo: Estructura organizacional

Objetivo: Determinar si la estructura organizacional de la empresa Construgypsum Cía. Ltda., está distribuida de una manera jerárquica que promueva el buen desempeño y una comunicación eficiente entre las áreas o departamentos.

Organigrama Construgypsum Cía. Ltda.



Fuente: Construgypsum Cía. Ltda.

**Interpretación:**

La estructura organizacional de la empresa Construgypsum Cía. Ltda., está encabezada por la presidencia que lo ejerce el Ing. Francisco Toral A, seguidamente está la gerencia y un asesor legal quien está encargado de proponer soluciones jurídicas. Luego están las áreas o departamentos de Logística, Compras, Contabilidad, Cartera, Proyectos y Marketing, Ventas y Talento Humano, para lo cual se ha designado a un coordinador, quienes son los jefes inmediatos, finalmente, se puede observar que la empresa está organizada de una manera descentralizada, lo que facilita el proceso de toma de decisiones.

Elaborado por: Gabriela Merchán-Pamela Mora
Revisado por: Ing. Miriam López
Fecha de elaboración: 24 de noviembre del 2020



Anexo 8. Políticas y reglamentos internos

Nombre de la entidad: Construgypsum Cía. Ltda.

Nombre de la auditoría: Auditoría financiera

Periodo: 01 de enero al 31 de enero de 2019

Nombre del papel de trabajo: Políticas y reglamentos internos

Objetivo: Verificar que la empresa Construgypsum Cía. Ltda., cuenta con reglamentos que regulen sus actividades

Reglamento Interno de la empresa Construgypsum Cía. Ltda.

Capítulo I: Principios Generales

Art. 1. Todo funcionario y empleado de la compañía debe tener conciencia que el correcto desempeño de sus funciones, cualquiera que sea su nivel, es parte fundamental del buen prestigio de esta sociedad.

Por esta razón la responsabilidad de un empleado de la compañía es para la compañía, sus socios y para con el público en general. Sus cualidades de honorabilidad, cortesía y educación son esenciales en el desempeño de sus actividades.

Art. 2. El trabajo de la compañía está basado en una mutua confianza. Por esta razón es indispensable que se guarde reserva y absoluta discreción sobre operaciones de la compañía.

Art. 3. La satisfacción de las necesidades de los clientes y socios constituye el principal objetivo de esta compañía, debiendo los funcionarios y empleados, con sus actitudes y con el desempeño de sus funciones contribuir a su consecución, en medio de un ambiente de cordialidad, seguridad y confianza.

Capítulo II: Disposiciones Generales

Art. 4. La representación legal y administrativa de la compañía le corresponde al Gerente General, conforme a lo establecido en los Estatutos de la Compañía.



Art. 5. Son empleados de la empresa todos los que presten servicios personales bajo relación de dependencia.

Art. 6. Todos los trabajadores están obligados a cumplir el presente reglamento.

Capítulo III: Ingreso

Art. 7. Entregar los siguientes documentos en la oficina de recursos humanos:

Cedula

Certificado de votación

Fotos

Documentos que den fe de su estado civil

Certificados de estudio

Récord policial vigente

Capítulo IV: Jornada y Horarios

Art. 8. Asistir de manera diaria y puntal en los días hábiles en el horario establecido.

Art. 9. Se pueden establecer horarios especiales, cuando las necesidades de trabajo lo exijan.

Capítulo V: del trabajo suplementario o extraordinario

Art. 10. El trabajo suplementario y extraordinario será autorizado por el gerente general

Art. 11. El trabajo realizado por dirección, no tendrán limitaciones de jornada.

Art. 12. No se reconoce como trabajo suplementario y extraordinario a lo considerado como error del empleado



Capítulo VI: de la asistencia y la puntualidad

Art. 13. Todos los empleados deben registrar su asistencia y puntualidad.

Art. 14. El control de asistencia lo llevara el sistema incorporado para dicho fin.

Art. 15. Una vez registrado su ingreso, incorporarse a sus actividades.

Art. 16. Todos los funcionarios están obligados a registrar su ingreso.

Art. 17. Todo retraso deberá justificarse ante el jefe inmediato superior.

Art. 18. Cuando se produzca una falta por salud, se justificará con el médico de la compañía o con el IESS.

Art. 19. Todos los permisos concedidos para no asistir al trabajo, cuando estos sean por asuntos personales, se descontarán de vacaciones.

Art. 20. Las ausencias por fracciones de jornada o jornada completa de empleados que controles cajas de seguridad, bóvedas, archivos, etc. Deberá ser autorizada por el gerente general.

Art. 21. Los empleados a cuyo cargo se hallen valores o dinero, cuando deban abandonar su puesto así sea por pocos segundos, deberán dejar con las debidas seguridades los valores o dinero a su cargo.

Art. 22. Los empleados que tienen a su cargo valores o dinero se podrán retirar cuando el jefe de Agencia o departamento autorice al empleado que se retire de su trabajo.

Art. 23. Toda solicitud para obtención de permisos tendrá que ser comunicada con su jefe inmediato al departamento de recursos humanos.

Art. 24. Se considera como falta repetida a la puntualidad si un empleado dentro de un periodo mensual incurre en un número igual o mayor a cuatro veces consecutivas.



Capítulo VII: Retenciones en la remuneración

Art. 25. Solo podrá retenerse de la remuneración de los empleados lo siguiente:

Dividendos de préstamos hipotecarios o quirografarios.

Multas según este reglamento.

Retenciones ordenadas judicialmente.

Los demás permitidos por la ley.

Capítulo VIII: De las vacaciones y de las licencias con sueldo

Art. 26. Anualmente el departamento de recursos humanos, elaborara el calendario de vacaciones.

Art. 27. La compañía está facultada para postergar periodos de vacaciones.

Art. 28. Como norma general se evitará que los empleados acumulen vacaciones.

Art. 29. Tendrán derecho a licencia con sueldo a los empleados que deban concurrir a conferencias, seminarios, visitas de observación y cualquier evento que a juicio de la compañía convenga para un mejor entrenamiento.

Capitulo IX: Cambios en las funciones específicas

Art. 30. La gerencia general podrá efectuar cambios de puestos o funciones en forma rotativa, solo si el trabajador está de acuerdo.

Capitulo X: De la ropa de trabajo y la apariencia personal

Art. 31. Los empleados y funcionarios de la compañía deberán estar correctamente vestidos. Vestirá el uniforme que le proporcione la compañía sin cambiar o adicionar prendas que lo alteren.



Capítulo XI: Obligaciones de los empleados

Art. 32. Todo empleado deberá cumplir con lo siguiente:

Proporcionar los datos necesarios que forman el registro de empleados

Ejecutar el trabajo conforme a las normas y procedimientos establecidos por la compañía

Asistir puntualmente a sus labores

Asistir puntualmente a cursos y capacitaciones internas

Portar el carnet que lo identifique como empleado de la compañía

Mantener limpio y ordenado el puesto de trabajo

Cumplir con los turnos de remplazo.

Respetar horario y turnos asignados

Acatar las normas de seguridad vigentes en la compañía.

Utilizar el material, útiles, equipos y bienes de la compañía únicamente para el desempeño de funciones.

Guardar la debida reserva y confidencialidad sobre claves para el desempeño de funciones

Reducir al mínimo llamadas telefónicas.

Reducir al mínimo las visitas o conversaciones de carácter personal.

Cumplir con las disposiciones de la gerencia general

Cuidar debidamente las instalaciones y edificios de la compañía



Comunicar al jefe inmediato cualquier circunstancia que impida el cumplimiento de funciones

Responder personal por pérdida de dinero, reembolsará el deducible y aquellos que no fueran cubiertos por las pólizas de seguros vigentes.

Presentar toda la colaboración en posibles casos de siniestros.

Respaldar la información del trabajo a su cargo.

Capítulo XII: Prohibiciones de los empleados

Art. 33. Es prohibido a los empleados:

Ingerir alimentos cuando se trabaja en atención al público.

Recibir cheques como pago de las ventas realizadas

Cambiar billetes y cheques que no correspondan a la venta de la empresa.

Abandonar funciones sin haber entregado el puesto al empleado remplazante.

Abandonar su área de trabajo.

Salir del edificio de la compañía durante la jornada laboral.

Permanecer en la compañía en horas diferentes a la jornada de trabajo.

Efectuar cambios de muebles o equipos sin el visto bueno del funcionario responsable.

Ingresar, sin estar autorizado a las áreas de sistemas, contabilidad, bodega y caja.

Confiar a otro empleado su trabajo.

Ingresar al trabajo con bolsos, mochilas o fundas.

Utilizar el celular.



Capítulo XIII: De las faltas graves

Art. 34. Se considera como faltas graves y motivo suficiente para dar por terminado el contrato de trabajo las siguientes:

Faltar al respeto de palabra u obra.

No acatar disposiciones verbales o escritas.

Faltar al respeto a clientes.

Cometer actos que impliquen comisión de delito o contravención penal.

Usar documento de la compañía en otras empresas o para sí mismo.

Proporcionar a terceros información que no sea pública.

Proporcionar intencionalmente información falsa o alterada

Vender algún objeto o información de la compañía.

Intervenir en actividades de proselitismo político o religioso

Comprometer el nombre de la compañía en asuntos ajenos a sus funciones.

Aceptar comisiones de los clientes.

Aprovechar de la posición que ocupe dentro de la compañía.

Contraer deudas con clientes de la compañía.

Introducir o consumir drogas, alcohol o estupefacientes.

Incurrir en conducta inmoral o falta de honradez.

Originar o promover riñas o discusiones con otros empleados.

Capítulo XIV: De las sanciones



Art. 35. El empleado que incumpliere con las disposiciones de este reglamento podrá ser sancionado teniendo en cuenta el tipo de falta en que hubiese incurrido.

Art. 36. Si la violación de cualquiera de las normas de ese reglamento por parte de los empleados de la compañía causare perjuicios de cualquier índole a esta, o alarma en la sociedad, la compañía podrá solicitar de inmediato el visto bueno para dar por terminadas las relaciones laborales.

Capítulo XV: Terminación del contrato del trabajo.

Art. 37. El empleado deberá entregar por inventario todo el material, equipo, uniformes, documentos que mantenga bajo su responsabilidad.

Art. 38. Al momento de recibir su liquidación de haberes de conformidad con las normas legales vigentes, al empleado se le descontara valores pendientes que tenga con las compañías.

Art. 39. Si un empleado que hubiese recibido capacitación o entrenamiento especial o técnico, con el compromiso escrito de laborar un tiempo posterior previamente determinado, en caso de incumplir con esta obligación, deberá restituir su costo a la compañía.

Capítulo XVI: De la presentación de Reclamos

Art. 40. El empleado que se sintiese con derecho de elevar una queja o un reclamo podrá hacerlo verbalmente o por escrito.

Capítulo XVII: Disposiciones Finales

Art. 41. El presente reglamento interno entrara en vigencia desde la fecha de aprobación por el Director Regional de Trabajo.

Elaborado por: Gabriela Merchán-Pamela Mora
Revisado por: Ing. Miriam López
Fecha de elaboración: 24 de noviembre del 2020



Anexo 9. Manual de funciones

Nombre de la entidad: Construgypsum Cía. Ltda.

Nombre de la auditoría: Auditoría financiera

Periodo: 01 de enero al 31 de enero de 2019

Nombre del papel de trabajo: Manual de funciones

Objetivo: Verificar que la empresa cuente con un manual que guíe las actividades a desempeñar por el personal.

La empresa Construgypsum Cía. Ltda., al momento de realizar el examen de auditoría no ha terminado de establecer un manual de funciones que describa las diferentes actividades a desempeñar por el personal, así mismo, que sirva de guía para garantizar la eficiencia de los recursos humanos. Dicho manual se ha venido elaborando desde hace varios años, sin embargo, la elaboración de este no se ha culminado.

Elaborado por: Gabriela Merchán-Pamela Mora
Revisado por: Ing. Miriam López
Fecha de elaboración: 24 de noviembre del 2020



Anexo 10. Base legal

Nombre de la entidad: Construgypsum Cía. Ltda.

Nombre de la auditoría: Auditoría financiera

Periodo: 01 de enero al 31 de enero de 2019

Nombre del papel de trabajo: Base legal de la empresa

Objetivo: Identificar la normativa aplicable a la empresa Construgypsum Cía. Ltda.

Construgypsum Cía. Ltda., se rige principalmente por la normativa que se presentan a continuación:

- Constitución del Ecuador
- Ley de Compañías
- Ley de Régimen Tributario Interno
- Ley de Seguridad Social
- Reglamentos para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno
- Reglamento de Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios
- Reglamento de Seguridad y Salud de los Trabajadores
- Código Orgánico Integral Penal
- Código de Trabajo
- Código Tributario
- Código de Comercio
- Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF's) completas.

Elaborado por: Gabriela Merchán-Pamela Mora

Revisado por: Ing. Miriam López

Fecha de elaboración: 02 de diciembre de 2020



Anexo 11. Actividades, competencia y proveedores

Nombre de la entidad: Construgypsum Cía. Ltda.

Nombre de la auditoría: Auditoría financiera

Periodo: 01 de enero al 31 de enero de 2019

Nombre del papel de trabajo: Identificación de principales actividades, competencia y proveedores.

Objetivo: Identificar el entorno en el que se desarrolla la empresa Construgypsum Cía. Ltda., con el fin de conocer sus ventajas y desventajas.

Principales actividades:

Construgypsum Cía. Ltda. es una empresa que se caracteriza en el medio por desarrollar las siguientes actividades:

- Comercialización de materiales para la construcción.
- Asesoría técnica.

Asimismo, Construgypsum Cía. Ltda. Ha identificado a sus principales proveedores y a su competencia en el sector.

Proveedores:

- Plastigama Wavin
- Intaco
- Eternit Elementia
- Panel del rey
- Edimca
- Acesco



Competencia

- Ferretería El Hierro.
- Ferretería Fabián Pintado.
- Ferretería Continental.
- Ferretería Vázquez Brito.

Elaborado por: Gabriela Merchán-Pamela Mora

Revisado por: Ing. Miriam López

Fecha de elaboración: 2 de diciembre de 2020



Anexo 12. Sistema informático

Nombre de la entidad: Construgypsum Cía. Ltda.

Nombre de la auditoría: Auditoría financiera

Periodo: 01 de enero al 31 de enero de 2019

Nombre del papel de trabajo: Información sobre software informático

Objetivo: Revisar que el software informático implementado en la empresa Construgypsum Cía. Ltda., se adapta a sus necesidades.

Construgypsum Cía. Ltda. emplea el sistema informático Ishida para el desarrollo de sus actividades en las distintas áreas de la empresa, el cual se trata de un software contable que cuenta con módulos de compras, ventas, contabilidad y talento humano.

Características de sistema informático Ishida:

- Registra transacciones a nivel operativo
- Está diseñado acorde a las necesidades empresariales
- Asigna o actualiza precios de venta
- Genera código de barras y etiquetas
- Genera reportes en varios formatos (txt, xls, pdf)
- Administra perfiles de usuario
- El software está vinculado con el web service del SRI
- Tiene herramientas para poder generar cierres contables, anexos tributarios, costos, etc.

Los módulos con los que cuenta el sistema informático permiten que toda la información sea compatible y fluya entre todos departamentos, además, tiene la capacidad de generar información precisa, oportuna y adecuada que ayuda en la toma de decisiones empresariales. Otro beneficio de este software es que la información generada tiene varios tipos de formatos para poder adaptarse a cualquier plataforma virtual.

Elaborado por: Gabriela Merchán-Pamela Mora
Revisado por: Ing. Miriam López
Fecha de elaboración: 2 de febrero del 2021

**Anexo 13. Análisis financiero****Nombre de la entidad:** Construgypsum Cía. Ltda.**Nombre de la auditoría:** Auditoría financiera**Periodo:** 01 de enero al 31 de enero de 2019**Nombre del papel de trabajo:** Análisis de estados financieros**Objetivo:** Realizar el análisis tanto horizontal como vertical para identificar componentes relevantes como objeto de estudio.

- Estado de Situación Financiera

CONSTRUGYPSUM CIA. LTDA.					
Estado de Situación Financiera					
Del 01 de enero al 31 de diciembre					
	Año 2019	Año 2018	Análisis Horizontal		Análisis Vertical
ACTIVO	\$ 5.221.538,80	\$ 4.645.029,55	\$ 576.509,25	12,41%	100,00%
Corriente	\$ 3.959.419,28	\$ 3.676.605,86	\$ 282.813,42	7,69%	75,83%
Efectivo y equivalentes al efectivo	\$ 155.706,08	\$ 29.222,16	\$ 126.483,92	432,84%	2,98%
Caja	\$ 1.600,00	\$ 1.600,00	\$ -	0,00%	0,03%
Bancos	\$ 154.106,08	\$ 27.622,16	\$ 126.483,92	457,91%	2,95%
Cuentas por Cobrar	\$ 2.253.507,40	\$ 2.113.279,84	\$ 140.227,56	6,64%	43,16%
Clientes Varios	\$ 2.282.965,30	\$ 2.047.254,59	\$ 235.710,71	11,51%	43,72%
Cuentas por cobrar varias	\$ 10.389,83	\$ 6.676,33	\$ 3.713,50	55,62%	0,20%
(-) Provisiones cuentas	\$ -39.847,73	\$ -68.070,84	\$ 28.223,11	-41,46%	-0,76%
Otras cuentas por cobrar	\$ -	\$ 127.419,76	\$ -127.419,76	-100,00%	0,00%
Impuestos Anticipados	\$ 304.522,51	\$ 247.136,27	\$ 57.386,24	23,22%	5,83%
Crédito Tributario IR	\$ 226.173,61	\$ 247.136,27	\$ -20.962,66	-8,48%	4,33%
Anticipo IR	\$ 78.348,90		\$ 78.348,90		1,50%
Inventarios	\$ 1.234.897,59	\$ 1.275.194,33	\$ -40.296,74	-3,16%	23,65%
Inv. Mercaderías	\$ 1.189.847,59	\$ 1.230.144,33	\$ -40.296,74	-3,28%	22,79%
Inv. Suministros	\$ 45.050,00	\$ 45.050,00	\$ -	0,00%	0,86%
Pagos por anticipado	\$ 10.785,70	\$ 11.773,26	\$ -987,56	-8,39%	0,21%
Seguros prepagados	\$ 10.785,70	\$ 11.773,26	\$ -987,56	-8,39%	0,21%
No Corriente	\$ 1.262.119,52	\$ 968.423,69	\$ 293.695,83	30,33%	24,17%
Propiedad, planta y equipo	\$ 895.468,83	\$ 954.115,83	\$ -58.647,00	-6,15%	17,15%
Propiedad, planta y equipo	\$ 1.389.666,72	\$ 1.382.056,38	\$ 7.610,34	0,55%	26,61%
Edificios	\$ 453.113,01	\$ 453.113,01	\$ -	0,00%	8,68%
Muebles y enseres	\$ 19.668,33	\$ 19.668,33	\$ -	0,00%	0,38%
Instalaciones	\$ 7.210,79	\$ 5.645,79	\$ 1.565,00	27,72%	0,14%
Herramientas	\$ 623,88	\$ 623,88	\$ -	0,00%	0,01%
Equipo de oficina	\$ 7.018,89	\$ 7.018,89	\$ -	0,00%	0,13%
Equipo de computación	\$ 62.356,09	\$ 62.710,15	\$ -354,06	-0,56%	1,19%
Software	\$ 6.399,40	\$ -	\$ 6.399,40		0,12%
Vehículos	\$ 322.277,08	\$ 322.277,08	\$ -	0,00%	6,17%
Terreno	\$ 340.942,00	\$ 340.942,00	\$ -	0,00%	6,53%
Valuación vehículos	\$ 158.911,35	\$ 158.911,35	\$ -	0,00%	3,04%
Licencias	\$ 11.145,90	\$ 11.145,90	\$ -	0,00%	0,21%
(-) Depreciación PPE	\$ -494.197,89	\$ -427.940,55	\$ -66.257,34	15,48%	-9,46%
(-) amortización acum. Licencias	\$ -9.973,06		\$ -9.973,06		-0,19%
Activo Intangible	\$ 251.148,69	\$ 9.666,96	\$ 241.481,73	2498,01%	4,81%
Anticipos y garantías	\$ 251.148,69	\$ 9.666,96	\$ 241.481,73	2498,01%	4,81%
Anticipos proveedores	\$ 241.481,73	\$ -	\$ 241.481,73		4,62%
Garantías entregadas	\$ 9.666,96	\$ 9.666,96	\$ -	0,00%	0,19%
Activo a Largo Plazo	\$ 106.768,64		\$ 106.768,64		2,04%
Otras cuentas a LP por cobrar	\$ 106.768,64	\$ -	\$ 106.768,64		2,04%
Activo por impuesto	\$ 8.733,36	\$ 4.640,90	\$ 4.092,46	88,18%	0,17%
Activo por impuesto	\$ 8.733,36	\$ 4.640,90	\$ 4.092,46	88,18%	0,17%
PASIVO	\$ 4.624.173,14	\$ 4.121.726,55	\$ 502.446,59	12,19%	88,56%



Corriente	\$ 2.205.199,63	\$ 2.079.212,16	\$ 125.987,47	6,06%	42,23%
Cuentas por pagar	\$ 2.205.199,63	\$ 2.079.212,16	\$ 125.987,47	6,06%	42,23%
Proveedores varios por pagar	\$ 1.559.527,00	\$ 1.527.389,01	\$ 32.137,99	2,10%	29,87%
Obligaciones con empleados	\$ 76.692,10	\$ 97.038,86	\$ -20.346,76	-20,97%	1,47%
Sueldos por pagar	\$ 11.236,67	\$ 26.401,76	\$ -15.165,09	-57,44%	0,22%
Décimo tercer sueldo	\$ 9.798,58	\$ 3.062,87	\$ 6.735,71	219,91%	0,19%
Décimo cuarto sueldo	\$ 7.368,62	\$ 6.384,04	\$ 984,58	15,42%	0,14%
Vacaciones por pagar	\$ 26.112,34	\$ 23.074,41	\$ 3.037,93	13,17%	0,50%
Utilidades por pagar	\$ 22.175,89	\$ 34.437,26	\$ -12.261,37	-35,60%	0,42%
Otros por pagar a trabajadores	\$ -	\$ 3.678,52	\$ -3.678,52	-100,00%	0,00%
Obligaciones con el SRI	\$ 108.045,79	\$ 111.533,47	\$ -3.487,68	-3,13%	2,07%
Impuestos por pagar	\$ 108.045,79	\$ 111.533,47	\$ -3.487,68	-3,13%	2,07%
Obligaciones con el IESS	\$ 11.461,65	\$ 11.322,45	\$ 139,20	1,23%	0,22%
IESS por pagar	\$ 11.461,65	\$ 11.322,45	\$ 139,20	1,23%	0,22%
Obligaciones bancarias	\$ 157.065,81	\$ 331.928,37	\$ -174.862,56	-52,68%	3,01%
Préstamo Banco del Pichincha	\$ 157.065,81	\$ 231.928,37	\$ -74.862,56	-32,28%	3,01%
Préstamo Banco Bolivariano	\$ -	\$ 100.000,00	\$ -100.000,00	-100,00%	0,00%
Otras cuentas por pagar	\$ 292.407,28		\$ 292.407,28		5,60%
Anticipos recibidos	\$ 292.407,28	\$ -	\$ 292.407,28		5,60%
No Corriente	\$ 2.418.973,51	\$ 2.042.514,39	\$ 376.459,12	18,43%	46,33%
Doc. y Ctas. por pagar	\$ 2.418.973,51	\$ 2.042.514,39	\$ 376.459,12	18,43%	46,33%
Obligaciones Financieras	\$ 998.252,49	\$ 807.474,12	\$ 190.778,37	23,63%	19,12%
Préstamo Banco Produbanco	\$ 410.004,76	\$ 399.604,68	\$ 10.400,08	2,60%	7,85%
Préstamo Banco de Machala	\$ 3.081,29	\$ 50.223,62	\$ -47.142,33	-93,86%	0,06%
Préstamo Banco Bolivariano	\$ 585.166,44	\$ 357.645,82	\$ 227.520,62	63,62%	11,21%
Préstamos a socios y terceros	\$ 1.342.755,78	\$ 1.171.569,69	\$ 171.186,09	14,61%	25,72%
Préstamos a socios	\$ 575.623,23	\$ 579.334,28	\$ -3.711,05	-0,64%	11,02%
Préstamos de terceros	\$ 767.132,55	\$ 592.235,41	\$ 174.897,14	29,53%	14,69%
Provisión empleados	\$ 77.965,24	\$ 63.470,58	\$ 14.494,66	22,84%	1,49%
Jubilación patronal	\$ 47.991,32	\$ 38.338,92	\$ 9.652,40	25,18%	0,92%
Desahucio por pagar	\$ 29.973,92	\$ 25.131,66	\$ 4.842,26	19,27%	0,57%
PATRIMONIO	\$ 597.365,03	\$ 523.303,00	\$ 74.062,03	14,15%	11,44%
Capital social	\$ 417.600,00	\$ 417.600,00	\$ -	0,00%	8,00%
Capital suscrito pagado	\$ 417.600,00	\$ 417.600,00	\$ -	0,00%	8,00%
Socio 1	\$ 157.600,00	\$ 157.600,00	\$ -	0,00%	3,02%
Socio 2	\$ 130.000,00	\$ 130.000,00	\$ -	0,00%	2,49%
Socio 3	\$ 130.000,00	\$ 130.000,00	\$ -	0,00%	2,49%
Aportes futuros	\$ 70,42	\$ 70,42	\$ -	0,00%	0,00%
Socio 1	\$ 70,40	\$ 70,40	\$ -	0,00%	0,00%
Socio 2	\$ 0,01	\$ 0,01	\$ -	0,00%	0,00%
Socio 3	\$ 0,01	\$ 0,01	\$ -	0,00%	0,00%
Reservas	\$ 24.333,23	\$ 17.644,34	\$ 6.688,89	37,91%	0,47%
Reserva legal	\$ 24.333,23	\$ 17.644,34	\$ 6.688,89	37,91%	0,47%
Resultados acumulados ejercicios anteriores	\$ 25.051,74	\$ -94.278,24	\$ 119.329,98	-126,57%	0,48%
Resultados por adopción de NIIF	\$ 48.352,82	\$ 48.352,82	\$ -	0,00%	0,93%
Otros resultados	\$ 149,16	\$ 770,95	\$ -621,79	-80,65%	0,00%
Resultados del ejercicio actual	\$ 81.807,66	\$ 133.142,71	\$ -51.335,05	-38,56%	1,57%
TOTAL PASIVO +PATRIMONIO	\$ 5.221.538,17	\$ 4.645.029,55	\$ 576.508,62	12,41%	100,00%

Eco. Francisco Toral
Gerente General

Ing. CPA. Melva Cueva
Contadora



- Estado de Resultados

Construgypsum Cía. Ltda.					
Estado de Resultados					
Al 31 de diciembre					
	Año 2019	Año 2018	Análisis Horizontal		Análisis Vertical
			V. Absoluta	V. Relativa (%)	
Ingresos	\$ 12.849.950,74	\$ 11.358.703,85	\$ 1.491.246,89	13,13%	100,00%
Ingresos operacionales	\$ 12.816.655,40	\$ 11.317.232,80	\$ 1.499.422,60	13,25%	100,00%
Venta de bienes	\$ 12.754.568,17	\$ 11.244.124,76	\$ 1.510.443,41	13,43%	99,52%
Venta de proyectos	\$ 62.087,23	\$ 73.108,04	\$ -11.020,81	-15,07%	0,48%
Ingresos no operacionales	\$ 33.295,34	\$ 41.471,05	\$ -8.175,71	-19,71%	0,26%
Ingresos por seguros	\$ 1.200,00	\$ 40.019,85	\$ -38.819,85	-97,00%	0,01%
Ingresos varios	\$ 32.095,34	\$ 1.451,20	\$ 30.644,14	2111,64%	0,25%
Costo de Ventas	\$ 11.296.788,48	\$ 9.865.533,60	\$ 1.431.254,88	14,51%	88,14%
Inv. Inicial de bienes no producidos por el sujeto pasivo	\$ 1.275.194,33	\$ 656.191,81	\$ 619.002,52	94,33%	9,95%
Compras netas	\$ 11.224.607,80	\$ 10.414.941,00	\$ 809.666,80	7,77%	87,58%
(-) Inv. Final de bienes no producidos	\$ -1.234.897,59	\$ -1.275.194,30	\$ 40.296,71	-3,16%	-9,64%
Sueldos, salarios y demás remuneraciones	\$ 19.321,58	\$ 40.266,90	\$ -20.945,32	-52,02%	0,15%
Beneficios sociales, indemnizaciones y otras remuneraciones	\$ 3.076,20	\$ 6.196,21	\$ -3.120,01	-50,35%	0,02%
Aporte a la seguridad social (incluye fondo de reserva)	\$ 3.957,75	\$ 8.248,00	\$ -4.290,25	-52,02%	0,03%
Otros	\$ 5.528,41	\$ 14.883,98	\$ -9.355,57	-62,86%	0,04%
Utilidad Bruta en Ventas	\$ 1.553.162,26	\$ 1.493.170,25	\$ 59.992,01	4,02%	12,12%
Gastos operacionales	\$ 1.169.096,87	\$ 1.040.612,81	\$ 128.484,06	12,35%	9,12%
Sueldos, salarios y demás remuneraciones	\$ 434.556,70	\$ 426.597,12	\$ 7.959,58	1,87%	3,39%
Beneficios sociales, indemnizaciones y otras remuneraciones	\$ 70.464,48	\$ 67.618,24	\$ 2.846,24	4,21%	0,55%
Aporte a la seguridad social (incluye fondo de reserva)	\$ 87.106,75	\$ 100.983,89	\$ -13.877,14	-13,74%	0,68%
Uniformes trabajadores	\$ 8.730,79	\$ 7.155,63	\$ 1.575,16	22,01%	0,07%
Honorarios y demás servicios	\$ 80.691,08	\$ 37.624,84	\$ 43.066,24	114,46%	0,63%
Capacitación	\$ 790,00	\$ -	\$ 790,00	100,00%	0,01%
Arriendo y alquiler	\$ 42.839,40	\$ 47.277,92	\$ -4.438,52	-9,39%	0,33%
Mantenimiento y reparaciones	\$ 46.597,06	\$ 27.610,14	\$ 18.986,92	68,77%	0,36%
Promoción y publicidad	\$ 11.622,04	\$ 8.762,57	\$ 2.859,47	32,63%	0,09%
Combustibles y lubricantes	\$ 27.068,09	\$ 20.988,87	\$ 6.079,22	28,96%	0,21%
Seguros y reaseguros	\$ 20.301,20	\$ 18.747,02	\$ 1.554,18	8,29%	0,16%
Suministros y materiales de oficina	\$ 6.706,91	\$ 3.570,65	\$ 3.136,26	87,83%	0,05%
Transporte	\$ 50.243,35	\$ 48.900,87	\$ 1.342,48	2,75%	0,39%
Gastos de gestión	\$ 18.633,99	\$ 10.603,19	\$ 8.030,80	75,74%	0,15%
Gastos de viaje	\$ 13.228,01	\$ 11.364,14	\$ 1.863,87	16,40%	0,10%
Agua, energía eléctrica y telecomunicaciones	\$ 20.036,14	\$ 21.559,13	\$ -1.522,99	-7,06%	0,16%
Notarios y registros de la propiedad	\$ 343,21	\$ 285,06	\$ 58,15	20,40%	0,00%



Impuestos, contribuciones y mejoras	\$ 24.230,73	\$ 19.984,96	\$ 4.245,77	21,24%	0,19%
Servicios contratados	\$ 18.872,21	\$ 12.924,30	\$ 5.947,91	46,02%	0,15%
Depreciación de activos fijos	\$ 66.010,10	\$ 46.165,39	\$ 19.844,71	42,99%	0,52%
Amortizaciones intangibles	\$ 247,20	\$ 229,58	\$ 17,62	7,67%	0,00%
Provisión ctas incobrables	\$ 22.825,50	\$ 20.473,25	\$ 2.352,25	11,49%	0,18%
Estibaje	\$ 12.565,85	\$ 10.548,35	\$ 2.017,50	19,13%	0,10%
Seguridad y guardianía	\$ 24.855,00	\$ 24.155,52	\$ 699,48	2,90%	0,19%
Servicios contratados	\$ 12.185,85	\$ 9.883,20	\$ 2.302,65	23,30%	0,10%
Provisión bonificación para	\$ 3.903,20	\$ 3.625,02	\$ 278,18	7,67%	0,03%
Provisión jubilación patronal	\$ 7.244,30	\$ 6.727,99	\$ 516,31	7,67%	0,06%
Útiles de limpieza y cafetería	\$ 736,95	\$ 388,23	\$ 348,72	89,82%	0,01%
Gastos no deducibles	\$ 34.731,57	\$ 25.358,50	\$ 9.373,07	36,96%	0,27%
Otros gastos no deducibles	\$ 729,21	\$ 499,25	\$ 229,96	46,06%	0,01%
Gastos no operacionales	\$ 236.226,04	\$ 222.975,74	\$ 13.250,30	5,94%	1,84%
Gastos financieros	\$ 236.226,04	\$ 222.975,74	\$ 13.250,30	5,94%	1,84%
Intereses bancarios	\$ 103.404,64	\$ 100.075,06	\$ 3.329,58	3,33%	0,81%
Intereses a terceros	\$ 125.199,94	\$ 120.356,48	\$ 4.843,46	4,02%	0,98%
Otros	\$ 7.621,46	\$ 2.544,20	\$ 5.077,26	199,56%	0,06%
Utilidad Neta	\$ 147.839,35	\$ 229.581,70	-81742,3522	0,35604907	0,01153494
15% Participación trabajadores	\$ 22.175,90	\$ 34.437,26	\$ -12.261,35	-35,60%	0,17%
Utilidad Antes de Impuestos	\$ 125.663,45	\$ 195.144,45	\$ -69.481,00	-35,60%	0,98%
Impuesto Renta	\$ 43.855,79	\$ 62.001,74	\$ -18.145,95	-29,27%	0,34%
Utilidad del ejercicio	\$ 81.807,66	\$ 133.142,71	\$ -51.335,05	-38,56%	0,64%

Elaborado por: Gabriela Merchán-Pamela Mora
Revisado por: Ing. Miriam López
Fecha de elaboración: 18 de enero del 2021

**Anexo 14. Indicadores financieros****Nombre de la entidad:** Construgypsum Cía. Ltda.**Nombre de la auditoría:** Auditoría financiera**Periodo:** 01 de enero al 31 de enero de 2019**Nombre del papel de trabajo:** Indicadores financieros

Objetivo: Aplicar indicadores financieros a la empresa Construgypsum Cía. Ltda., para analizar la situación financiera de la entidad.

- Liquidez

				2019	2018
Razón Corriente	Activo Corriente	=	\$ 3.959.419,28	1,795	1,768
	Pasivo Corriente	=	\$ 2.205.199,63		

Interpretación:

La empresa Construgypsum Cía. Ltda. en el año 2019 tiene \$1,80 dólares para hacer frente a cada dólar de obligación al corto plazo, es decir, la empresa tiene liquidez financiera, además, este rubro se ha incrementado en comparación con el año anterior.

				2019	2018
Razón Rápida	Activo Corriente-Inventario	=	\$ 2.724.521,69	1,235	1,155
	Pasivo Corriente	=	\$ 2.205.199,63		

Interpretación:

La empresa luego de descontar inventarios, efectivamente cuenta con \$1,24 dólares para hacer frente a sus obligaciones al corto plazo, dicho rubro en comparación con el año 2018 ha incrementado, esto demuestra que la empresa no acumula inventarios.

				2019
Capital de Trabajo	Activo Corriente - Pasivo Corriente	=	\$3.959.419,28 - \$2.205.199,63	\$1.754.219,65

Interpretación



Construgypsum Cía. Ltda. al 31 de diciembre de 2019, dispone de recursos para continuar con el giro normal de sus actividades una vez que se cancelen sus deudas al corto plazo.

				2019	2018
Razón del Efectivo	Efectivo y Equivalentes	=	\$	155.706,08	0,071
	Pasivo Corriente	=	\$	2.205.199,63	

Interpretación:

Construgypsum Cía. Ltda. al 31 de diciembre de 2019, tiene por cada dólar de deuda \$0,07 para pagar en efectivo, cifra que ha mejorado en comparación con el año 2018 que es de \$0,01, esto significa que la empresa carece de efectivo para cubrir sus deudas en el corto plazo.

- **Rotación de activos**

				2019	2018
Rotación de Inventarios	Ventas	=	\$	12.816.655,40	10,379
	Inventarios	=	\$	1.234.897,59	

Interpretación:

La empresa Construgypsum Cía. Ltda., en 2019 presenta una rotación de inventarios de 10,38 veces, rubro que en comparación con 2018 ha incrementado, esto quiere decir, que ha existido mejoría en sus ventas.

				2019	2018
Periodo promedio de inventario	360	=	360	34,686	40,564
	Rotación de inventarios	=	10,3787		

Interpretación:



A la empresa en 2019 le toma 35 días para vender la mercadería disponible, mientras que en el año 2018 le tomaba 41 días, esto indica que la permanencia de inventarios en la empresa ha disminuido.

				2019	2018
Rotación de las cuentas por cobrar	Ventas	=	\$ 12.816.655,40	5,687	5,355
	Cuentas por cobrar	=	\$ 2.253.507,40		

Interpretación:

Las cuentas por cobrar de la Construgypsum Cía. Ltda., en 2019 rotan 5,69 veces al año, mientras que en 2018 fue de 5,36 veces, esto indica que ha mejorado ligeramente el periodo de cobro.

				2019	2018
Periodo promedio de cobro	360	=	360,00	63,298	67,223
	Rotación de las cuentas por cobrar	=	5,69		

Interpretación:

El periodo de cobranzas de la empresa Construgypsum Cía. Ltda., en el año 2018 tomaba 67 días, mientras que para el año 2019 este ha disminuido, es decir, la empresa se demora 63 días para cobrar sus cuentas.

				2019	2018
Rotación de las cuentas por pagar	Ventas	=	\$ 12.816.655,40	5,812	5,443
	Cuentas por pagar	=	\$ 2.205.199,63		

Interpretación:



La empresa Construgypsum Cía. Ltda., cancela sus obligaciones en 2019 5,81 veces al año, mientras que en 2018 se tomó 5,44 veces, es decir, la rotación de pagos de la empresa ha mejorado.

				2019	2018
Periodo promedio de pago	360	=	360	61,941	66,140
	Rotación de las cuentas por pagar		5,81		

Interpretación:

La empresa Construgypsum Cía. Ltda., en el año 2018 liquidaba sus obligaciones cada 66 días, mientras que para el año 2019 le toma 61 días, es decir, se está cancelando a sus proveedores en menos tiempo.

				2019	2018
Rotación de Capital de Trabajo	Ventas	=	\$ 12.816.655,40	7,306	7,085
	Activo Corriente - Pasivo Corriente		\$ 1.754.219,65		

Interpretación:

La empresa por cada dólar invertido de capital de trabajo en el año 2019, generó de ventas \$7,31 dólares, valor que se ha aumentado con respecto al año anterior que fue de \$7,09 dólares. Por lo tanto, las ventas generadas a través del capital del trabajo son eficientes.

				2019	2018
Rotación del activo fijo	Ventas	=	\$ 12.816.655,40	14,313	11,861
	Activo fijo neto		\$ 895.468,83		

Interpretación:



En el año 2018 la empresa Construgypsum Cía. Ltda., por cada dólar invertido pudo generar 11.68 veces en ventas, para el año 2019 existe un aumento considerable, pues la cifra es de 14, 31 veces, por lo tanto, la empresa ha incrementado la administración de los activos fijos para alcanzar mejores niveles de venta.

				2019	2018
Rotación del activo total	Ventas	=	\$ 12.816.655,40	2,455	2,436
	Activo total	=	\$ 5.221.538,80		

Interpretación:

El activo total de la empresa para el 2018 y 2019 rota 2,45 y 2,46 veces al año respectivamente, por lo tanto, la empresa Construgypsum Cía. Ltda., en 2019 por cada dólar invertido en activos obtiene \$2,46 de ventas al año.

- Apalancamiento

				2019	2018
Razón del endeudamiento	Pasivo Total	=	\$ 4.624.173,14	0,886	0,887
	Activo Total	=	\$ 5.221.538,80		

Interpretación:

Los activos totales de la empresa Construgypsum Cía. Ltda., para el año 2018 y el año 2019, son financiados en un 89% por recursos externos, lo que significa que hay un alto riesgo financiero al depender de terceros.

				2019	2018
Razón de la deuda de capital	Pasivo Total	=	\$ 4.624.173,14	7,741	7,876
	Patrimonio Neto	=	\$ 597.365,03		

Interpretación:



La empresa Construgypsum Cía. Ltda., para el año 2019 por cada dólar aportado por los socios, los acreedores financian \$7,74. Es decir, los acreedores financian en mayor proporción que los socios.

				2019	2018
Razón de cobertura de los intereses	Utilidad antes de impuestos e interés	=	\$ 125.663,45	0,532	0,875
	Intereses		\$ 236.226,04		

Interpretación:

La empresa Construgypsum Cía. Ltda., para el año 2018 tiene una cobertura de intereses de 0.53 veces, mientras que, para el año 2019 la cifra es de 0,88 veces, lo que significa que la capacidad de cubrir los gastos financieros a partir de la utilidad operativa ha disminuido de un año al otro.

- Rentabilidad

				2019	2018
Margen de utilidad Bruta	Utilidad Bruta	=	\$ 1.553.162,26	0,121	0,132
	Ventas		\$ 12.816.655,40		

Interpretación:

En el año 2018 Construgypsum Cía. Ltda., el margen bruto fue de 13%, mientras que, en el año 2019 el valor es del 12%, lo que indica que el nivel de eficiencia en el manejo de costos ha disminuido.

				2019	2018
Margen de Utilidad Operacional	Utilidad antes de impuestos e intereses	=	\$ 125.663,45	0,010	0,017
	Ventas		\$ 12.816.655,40		

Interpretación:



A la empresa Construgypsum Cía. Ltda., en el año 2018 por cada dólar vendido le queda \$0,02 ctvs., tras haber cubierto los costos y gastos operacionales, mientras que para el año 2019 el valor ha decrecido lo cual indica un leve deterioro en el desempeño de la empresa.

				2019	2018
Margen de Utilidad Neta	Utilidad disponible para los socios	=	\$ 81.807,66	0,006	0,012
	Ventas	=	\$ 12.816.655,40		

Interpretación:

El margen de utilidad neta que le queda a los socios de la empresa Construgypsum Cía. Ltda., por cada dólar vendido es de \$0.01 ctvs., tanto en 2018 como en 2019.

				2019	2018
ROA	Utilidad disponible para los socios	=	\$ 81.807,66	0,016	0,029
	Activo Total	=	\$ 5.221.538,80		

Interpretación:

La empresa Construgypsum Cía. Ltda., en el año 2018 ganó \$0,03 ctvs. por cada dólar invertido en activos, mientras que para el año 2019 este valor ha disminuido a \$0.02, esto significa que la venta generada a partir de los activos se ha deteriorado.

				2019	2018
ROE	Utilidad disponible para los socios	=	\$ 81.807,66	0,137	0,254
	Patrimonio Neto	=	\$ 597.365,03		

Interpretación:



Construgypsum Cía. Ltda., en el año 2018 ganó \$0,07 ctvs. por cada dólar aportado por los socios, este valor en el año 2019 ha incrementado a \$0,14 ctvs. por lo tanto, los aportes de los socios han mejorado en el último año.

			2019	2018
RO I	Utilidad antes de impuestos e intereses	=	0,02 4	0,04 2
	Activo Total			

Interpretación:

Construgypsum Cía. Ltda., en el año 2018 generó \$0,04 ctvs. de utilidad por cada dólar invertido en los activos, cifra que para el año 2019 disminuye a \$0,02 ctvs. razón por la cual la rentabilidad de la empresa es ligeramente menor.

Elaborado por: Gabriela Merchán-Pamela Mora
Revisado por: Ing. Miriam López
Fecha de elaboración: 2 de febrero del 2021

**Anexo 15. Cuestionario de control interno preliminar****Nombre de la entidad:** Construgypsum Cía. Ltda.**Nombre de la auditoría:** Auditoría financiera**Periodo:** 01 de enero al 31 de enero de 2019**Nombre del papel de trabajo:** cuestionario de control interno preliminar

Objetivo: Aplicar el cuestionario de evaluación preliminar de control interno a la empresa Construgypsum Cía. Ltda.

Cuestionario de Evaluación Preliminar de Control Interno								
Empresa: Construgypsum Cía. Ltda.								
Realizado a:								
Cargo que desempeña:								
Componente	N°	PREGUNTA	Respuestas			Calificación		OBSERVACIONES
			S I	N O	N/ A	Calificació n	Ponderació n	
Ambiente de Control		1. La organización demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos						
	1	¿La entidad cuenta con un código de ética?	x			7	10	
	2	¿El personal tiene conocimiento sobre el código de ética?	x			7	10	No todos los empleados tienen conocimiento del código de ética
	3	¿Existen mecanismos de evaluación del personal sobre el entendimiento del código de ética?		x		0	10	
		2. El consejo de administración demuestra independencia de la dirección y ejerce la supervisión del desempeño del sistema de control interno						
	4	¿La alta gerencia desarrolla actividades de supervisión respecto a requerimientos y expectativas del cumplimiento de objetivos?	x			8	10	
	5	¿La alta gerencia evalúa periódicamente las habilidades y capacidades entre sus miembros?	x			8	10	
	6	¿La alta gerencia es independiente de la administración?		x		0	10	
		3. La dirección establece con la supervisión del Consejo, las estructuras, líneas de reporte y los niveles de autoridad y responsabilidad apropiados para la consecución de los objetivos						



	7	¿Existe una delimitación de autoridad y responsabilidad según los niveles de organización?	x			10	10	
	4. La organización demuestra compromiso para atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes, en concordancia con los objetivos de la organización							
	8	¿Existe un ambiente laboral adecuado en el personal?	x			8	10	
	9	¿La empresa cuenta con un manual de funciones?		x		3	10	El manual de funciones se está elaborando desde varios años atrás
	10	¿La empresa ha definido políticas y manuales para la gestión del talento humano?	x			10	10	
		- Reclutamiento, selección, inducción, capacitación y evaluación					10	
	11	¿La estructura organizacional establecida, se adapta al tamaño y naturaleza de la entidad?	x			8	10	No se considera todo el trabajo que desempeña cada uno de los empleados
	12	¿La empresa ha establecido planes de capacitación?		x		2	10	Solo el departamento de contabilidad
	5. La organización define las responsabilidades de las personas a nivel de control interno para la consecución de los objetivos							
	13	¿Se han elaborado mecanismos para la retención del personal?		x		0	10	
	14	¿La empresa ha establecido indicadores de desempeño e incentivos para el personal?		x		0	10	
	15	¿La empresa cuenta algún documento en donde se dé a conocer su naturaleza jurídica?	x			10	10	
Evaluación de Riesgos	6. La organización define los objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de los riesgos relacionados							
	16	¿La empresa tiene implementado un sistema de control interno?		x		0	10	Solo el departamento de contabilidad
	17	¿La empresa evalúa periódicamente su sistema de control interno?		x		0	10	
	18	¿Existen mecanismos para la identificación de riesgos dentro de la empresa?		x		0	10	
	7. La organización identifica los riesgos para la consecución de sus objetivos en todos los niveles de la entidad y los analiza como base							



sobre la cual determina cómo se deben gestionar							
19	¿La empresa ha establecido su planeación estratégica en la que se indique sus objetivos y metas?		x		3	10	
20	¿Se evalúa de manera periódica el alcance de objetivos?		x		3	10	Al ser pocos empleados el gerente establece metas individuales
21	¿Existe personal capacitado para la identificación de riesgos dentro de la empresa?	x			10	10	
22	¿Se han identificado factores internos o externos que provoquen amenazas en la consecución de objetivos?	x			9	10	El nivel gerencial ha contratado seguros
8. La organización considera la probabilidad de fraude al evaluar los riesgos para la consecución de los objetivos							
23	¿La entidad ha definido mecanismos para la prevención del fraude?	x			9	10	
9. La organización idéntica y evalúa los cambios que podrían afectar significativamente al sistema de control interno							
24	¿La empresa en el proceso de identificación de riesgos considera los cambios ambientales, regulatorios, económicos y físicos?	x			10	10	
Actividades de Control	10. La organización define y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de los riesgos hasta niveles aceptables para la consecución de los objetivos						
	25	¿La empresa ha establecido mecanismos para la respuesta a los riesgos (evitar, aceptar, compartir o reducir el riesgo)?	x		5	10	En desarrollo
	26	¿Se ha elaborado un plan de mitigación de riesgos?	x		5	10	En desarrollo
	27	¿Existe un plan de contingencia para la ejecución de proyectos?	x		5	10	En desarrollo
	28	¿Los directivos están involucrada en la respuesta a los riesgos?	x		10	10	
	11. La organización define y desarrolla actividades de control a nivel de entidad sobre la tecnología para apoyar la consecución de los objetivos						



29	¿La empresa hace uso de la tecnología en los procesos del negocio?	x			10	10	
30	¿La alta gerencia desarrolla actividades de control para asegurar las precisión, disponibilidad y mantenimiento de la tecnología?	x			10	10	
12. La organización despliega las actividades de control a través de políticas que establecen las líneas generales del control interno y procedimientos							
31	¿Los directivos han establecido procedimientos de supervisión para asegurar que se cumpla con las normas y regulaciones?	x			10	10	
32	¿Existe un manual de procedimientos para la autorización y aprobación de transacciones u operación en la entidad?	x			8	10	
33	¿La empresa tiene segregado las funciones de acuerdo al nivel de preparación del personal con el fin de evitar la duplicidad de funciones?	x			10	10	
34	¿Existen perfiles determinados para cada puesto de trabajo?	x			10	10	
35	¿La empresa evalúa periódicamente las políticas, manuales o reglamentos internos?	x			10	10	
36	¿Se asigna a personas específicas para acceder a información importante de la empresa?	x			10	10	
37	¿Las operaciones que ejecuta la empresa son resguardadas en sistemas de información?	x			10	10	
38	¿Existen protocolos de seguridad para el resguardo y manejo de valores monetarios generados por la empresa?	x			9	10	
39	¿Existen mecanismos que garanticen el acceso seguro a los sistemas de información?	x			10	10	
40	¿Tiene establecido un plan de contingencia en caso de colapso de los sistemas de información?	x			9	10	
41	¿Se evalúa el desempeño de los trabajadores en sus respectivos puestos?	x			7	10	



	42	¿Existe un protocolo para la adquisición o mantenimientos de los sistemas de información?	x			10	10	
	43	¿La infraestructura del sistema de información es de uso común en toda la empresa?	x			10	10	
	44	¿Existen documentos de respaldo de las operaciones y transacciones realizadas?	x			10	10	
	45	¿Los documentos son archivados adecuadamente?	x			10	10	
Información y Comunicación	13. La organización obtiene o genera y utiliza información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno							
	46	¿La empresa dispone de un sistema de información que apoye al funcionamiento adecuado de los procesos y operaciones?	x			10	10	
	47	¿La empresa cuenta con políticas o procedimientos que regulen el uso de los sistemas de información?	x			10	10	
	48	¿La empresa tiene definido líneas de comunicación que permitan transmitir al personal los objetivos y metas?	x			10	10	
	49	¿Existen responsables designados para generar información en materia de control interno en la empresa?	x			10	10	
	50	¿La información recopilada por los sistemas son oportunos, actual, precisa, completa, accesible, protegida, verificada y conservada?	x			10	10	
	14. La organización comunica la información internamente, incluidos los objetivos y responsabilidades que son necesarios para apoyar el funcionamiento del sistema de control interno							
	51	¿La información generada internamente es supervisada y autorizada por la alta dirección?	x			9	10	No se puede revisar toda la información, pero están pendientes de los reportes
	52	¿Los reportes de información facilitan la toma de decisiones?	x			10	10	
	53	¿Existe confiabilidad y seguridad en el sistema	x			10	10	



	informático que usa la empresa?							
54	¿La empresa tiene establecido mecanismos de evaluación del control interno a los sistemas de información?	x			10	10		
15. La organización se comunica con los grupos de interés externos sobre los aspectos clave que afectan al funcionamiento del control interno								
55	¿La empresa comunica información relevante a los grupos de interés como socios o clientes?	x			10	10		
56	¿Se tiene definido líneas de comunicación abiertas con usuarios externos (proveedores, clientes, organismos de regulación)?	x			10	10		
57	¿La empresa ha definido canales separados de comunicación para permitir la comunicación anónima, confidencial o denuncia de irregularidades?		x		0	10		
58	¿Se evalúa periódicamente la eficiencia de las líneas de comunicación establecido en la empresa?	x			7	10		
Monitoreo	16. La organización selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones continuas y/o independientes para determinar si los componentes del sistema están presentes y funcionando							
	59	¿La alta dirección se involucra en el seguimiento a las recomendaciones de auditorías anteriores?	x			10	10	No han tenido recomendaciones, únicamente en el año 2016
	60	¿Se realizan evaluaciones para determinar si el sistema de control interno está funcionando?		x		0	10	Solo en el departamento de Contabilidad
	61	¿Se realiza retroalimentación de las evaluaciones realizadas?	x			10	10	
	62	¿Se revisa los resultados obtenidos de las evaluaciones?	x			10	10	
	17. La organización evalúa y comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a las partes responsables de aplicar medidas correctivas, incluyendo la alta dirección y el consejo, según corresponda							



63	¿Se comunica a los responsables sobre los resultados de control interno y las deficiencias identificadas en las evaluaciones?		x		0	10	
64	¿Se corrigen las deficiencias identificadas de manera oportuna?	x			6	10	
65	¿La persona que realiza la evaluación tiene el conocimiento para desarrollarla eficientemente?	x			10	10	Lo realiza una Ingeniera Industrial quien está haciendo todo el levantamiento de información
TOTAL					475	660	

Elaborado por: las autoras

Elaborado por: Gabriela Merchán-Pamela Mora
Revisado por: Ing. Miriam López
Fecha de elaboración: 20 de febrero del 2021

**Anexo 16. Nivel de confianza****Nombre de la entidad:** Construgypsum Cía. Ltda.**Nombre de la auditoría:** Auditoría financiera**Periodo:** 01 de enero al 31 de enero de 2019**Nombre del papel de trabajo:** nivel de confianza y riesgo preliminar

Objetivo: Determinar el nivel de confianza y el nivel de riesgo de la empresa Construgypsum Cía. Ltda., a partir de los resultados obtenidos en el cuestionario de evaluación preliminar de control interno.

Nivel de Confianza		
BAJO	MEDIO	ALTO
15% -50%	51% -75%	76% -95%

Nivel de Riesgo		
ALTO	MEDIO	BAJO
50% -85%	25%-49%	5% -24%

Nivel de Confianza=	Calificación Total	*100		
	Ponderación Total			
NC=	475	=	72%	MEDIO
	660			

Nivel de Riesgo=	100-NC			
NR=	100-71	=	28%	MEDIO

- Nivel de confianza y riesgo por componente:

Determinación de nivel de riesgo y confianza						
	Calificación Total	Ponderación Total	Nivel de Confianza		Nivel de Riesgo	
Ambiente de Control	81	160	51%	MEDIO	49%	MEDIO
Evaluación de Riesgo	44	90	49%	BAJO	51%	ALTO
Actividades de Control	188	210	90%	ALTO	10%	BAJO
Información y comunicación	116	130	89%	ALTO	11%	BAJO
Supervisión y Control	46	70	66%	MEDIO	34%	MEDIO



Una vez aplicado el cuestionario de evaluación preliminar de control interno a la empresa Construgypsum Cía. Ltda., se ha determinado un nivel de confianza medio del 72% y un nivel de riesgo medio del 28%.

El componente ambiente de control ha obtenido un nivel de confianza medio del 51%, debido a que la empresa prescinde del personal, por lo que no se ha enfocado en realizar capacitaciones u otras formas de incentivo para motivarlo

El componente con mayor debilidad es evaluación de riesgos, respecto a la compañía de con la implementación parcial del sistema que garantice la identificación de riesgos, así como del cumplimiento de objetivos, a su vez, únicamente el departamento de contabilidad ha adoptado por cuenta propia del proceso interno.

Luego, el componente de supervisión y control presenta un nivel de confianza medio, es decir el 66% y su nivel de riesgo el 34%, esto se debe a la ausencia de un sistema de control interno aplicable en toda la empresa, sin embargo, utiliza otras medidas para identificar controles clave en la empresa.

Los mecanismos de actividades de control e información y comunicación son los que han presentado un nivel alto de confianza por su calificación del 90% y 89% respectivamente, esto se debe a que la empresa está en desarrollando actividades para mitigar riesgos, además, hace uso de la tecnología en todas las etapas del giro del negocio y se han establecido procedimientos en cuanto a seguridad y resguardo de información.

Elaborado por: Gabriela Merchán-Pamela Mora
Revisado por: Ing. Miriam López
Fecha de elaboración: 20 de febrero del 2021

**Anexo 17. Materialidad preliminar y error tolerable****Nombre de la entidad:** Construgypsum Cía. Ltda.**Nombre de la auditoría:** Auditoría financiera**Periodo:** 01 de enero al 31 de enero de 2019**Nombre del papel de trabajo:** materialidad preliminar y error tolerable**Objetivo:** Determinar los componentes relevantes para auditar.

Activos totales	Materialidad	Error tolerable
\$ 5.221.538,80	2,5%	50%
	\$ 130.538,47	\$ 65.269,24

Elaborado por: Las autoras

La identificación de la materialidad de Construgypsum Cía. Ltda., se calcula considerando los siguientes aspectos:

- La empresa Construgypsum Cía. Ltda., hace uso de un sistema informático que brinda información confiable.
- La empresa Construgypsum Cía. Ltda., ha sido sometida a auditorías financieras en las que se ha obtenido una opinión limpia.
- El resultado de la evaluación de control interno preliminar arrojó un nivel de confianza medio del 72% y por lo tanto un nivel de riesgo medio del 28%.
- El análisis financiero aplicado a los estados financieros correspondientes al periodo 2018 y 2019, no han presentado una variación significativa en cuanto al activo, pasivo, patrimonio, ingresos, costos y gastos.

Por lo tanto, para la materialidad preliminar se procede a establecer el 2,5% del total del activo que asciende a \$ 5.221.538,80 según el Estado de Situación Financiera



correspondiente al año 2019, obteniendo \$ 130.538,47 y como error tolerable se considera el 50% de la materialidad preliminar dando como resultado \$ 65.269,24.

PP16
2/3

A continuación, se detalla los componentes sujetos a análisis.

CONSTRUGYPSUM CIA. LTDA.		Materialidad
Estado de Situación Financiera		
Del 01 de enero al 31 de diciembre		
Efectivo y equivalentes al efectivo	\$ 155.706,08	SI
Caja	\$ 1.600,00	SI
Bancos	\$ 154.106,08	SI
Cuentas por Cobrar	\$ 2.253.507,40	SI
Clientes Varios	\$ 2.282.965,30	SI
Impuestos Anticipados	\$ 304.522,51	SI
Crédito Tributario IR	\$ 226.173,61	SI
Inventarios	\$ 1.234.897,59	SI
Inv. Mercaderías	\$ 1.189.847,59	SI
Propiedad, planta y equipo	\$ 895.468,83	SI
Edificios	\$ 453.113,01	SI
Vehículos	\$ 322.277,08	SI
Terreno	\$ 340.942,00	SI
Valuación vehículos	\$ 158.911,35	SI
Anticipos y garantías	\$ 251.148,69	SI
Anticipos proveedores	\$ 241.481,73	SI
Cuentas por pagar	\$ 2.205.199,63	SI
Proveedores varios por pagar	\$ 1.559.527,00	SI
Obligaciones Financieras	\$ 998.252,49	SI
Préstamo Banco Produbanco	\$ 410.004,76	SI
Préstamo Banco de Machala	\$ 3.081,29	SI
Préstamo Banco Bolivariano	\$ 585.166,44	SI
Préstamos a socios y terceros	\$ 1.342.755,78	SI
Préstamos a socios	\$ 575.623,23	SI
Préstamos de terceros	\$ 767.132,55	SI
Capital social	\$ 417.600,00	SI

Elaborado por: las autoras



CONSTRUGYPSUM CIA. LTDA.		Materialidad
Estado de Resultados		
Del 01 de enero al 31 de diciembre		
Ingresos operacionales	\$ 12.816.655,40	SI
Venta de bienes	\$ 12.754.568,17	SI
Costo de Ventas	\$ 11.296.788,48	SI
Inv. Inicial de bienes no producidos por el sujeto pasivo	\$ 1.275.194,33	SI
Compras netas	\$ 11.224.607,80	SI
Gastos operacionales	\$ 1.169.096,87	SI
Sueldos, salarios y demás remuneraciones	\$ 438.649,37	SI
Beneficios sociales	\$ 70.466,08	SI
Honorarios profesionales y dietas	\$ 12.302,69	SI
Promoción y publicidad	\$ 11.621,90	SI
Mantenimiento y reparaciones	\$ 46.597,06	SI
Transporte	\$ 50.243,26	SI
Gastos de gestión	\$ 18.633,99	SI

Elaborado por: las autoras

Elaborado por: Gabriela Merchán-Pamela Mora
Revisado por: Ing. Miriam López
Fecha de elaboración: 20 de febrero del 2021

**Anexo 18. Matriz de planificación preliminar****Nombre de la entidad:** Construgypsum Cía. Ltda.**Nombre de la auditoría:** Auditoría financiera**Periodo:** 01 de enero al 31 de enero de 2019**Nombre del papel de trabajo:** matriz de planificación preliminar

CONSTRUGYPSUM CIA. LTDA.				
Del 01 de enero al 31 de diciembre				
Matriz preliminar de evaluación y calificación de riesgos de auditoría				
Componente	Riesgo y su funcionamiento		Enfoque preliminar de la Auditoría	
	Riesgo Inherente	Riesgo de Control	Procedimientos basados en pruebas de cumplimiento	Procedimientos basados en pruebas sustantivas
Caja y Bancos	MEDIO	MEDIO		
	Variación significativa del monto de Bancos con respecto al año 2018.	No se realiza arquezos de caja. Realización de conciliaciones bancarias mensuales.	X	X
Cuentas por Cobrar	MEDIO	MEDIO		
	Variación medianamente significativa en relación con el año 2018.	Incumplimiento de políticas de crédito. Poco seguimiento a los agentes de cobranzas.	X	X
Impuestos anticipados	BAJO	BAJO		
	Variación significativa de anticipos de Impuesto a la Renta con respecto al año 2018	Cumplimiento de la normativa tributaria.	X	
Inventarios	MEDIO	MEDIO		
	Variación significativa con respecto a 2018. Volumen elevado de operaciones. Personal poco capacitado para el manejo de inventarios.	Existe deficiencias en cuanto a autorización, control y acceso a inventarios.		X
Propiedad Planta y equipo	BAJO	BAJO		
	Valor representativo	Cumplimiento de la normativa tributaria.	X	



Anticipos y Garantías	MEDIO	MEDIO	X	X
	Variación significativa en relación con el año 2018 de anticipos proveedores.	Políticas poco confiables		
Cuentas por Pagar	MEDIO	BAJO	X	
	Variación medianamente significativa con respecto a 2018. Variación de políticas de proveedores.	Planeación y seguimiento de pagos a proveedores		
Impuestos por pagar	MEDIO	BAJO	X	
	Valor representativo	Cumplimiento de la normativa tributarias		
Obligaciones con instituciones financieras	MEDIO	MEDIO	X	X
	Variación medianamente significativa en relación con el año 2018.	Disminución del monto de obligaciones con Bancos. Se ha asignado funciones a personal.		
Préstamos a Socios	ALTO	MEDIO		X
	Variación significativa con respecto a 2018.	No existen mayores auxiliares del componente. Seguimiento de obligaciones contraídas.		
Capital suscrito o asignado	BAJO	BAJO	X	
	Variación poco significativa con respecto a 2018. Comprende los aportes de los socios.	Presentación de actas a la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.		
Venta de bienes	MEDIO	MEDIO	X	X
	Variación medianamente significativa en relación con el año 2018. Volumen elevado de transacciones.	Incumplimiento de las políticas para realizar ventas a crédito. No se ha socializado un manual de funciones.		
Costo de Ventas	BAJO	BAJO	X	
	Variación medianamente significativa en relación con el año 2018. Volumen elevado de transacciones.	Planes de contingencia para hacer frente a variaciones de precio, descuentos y promociones, son poco confiables.		
Sueldos y salarios	BAJO	BAJO	X	
	Variación poco significativa.	Número mínimo de empleados.		



		Procedimientos de acuerdo a las disposiciones legales.		
Beneficios sociales	BAJO	BAJO	X	
	Variación poco significativa en relación con el año 2018.	No se realiza evaluaciones de desempeño.		
Honorarios profesionales	BAJO	BAJO	X	
	Variación medianamente significativa en relación con el año 2018.	No se ha implementado políticas formalmente.		
Promoción y publicidad	BAJO	BAJO	X	
	Variación poco significativa en relación con el año 2018.	No se ha definido planes anuales para destinar a promoción y publicidad.		
Mantenimiento y reparaciones	BAJO	MEDIO	X	
	Variación poco significativa en relación con el año 2018.	Se contrata servicios de mantenimiento y reparaciones de varios proveedores		
Transporte	BAJO	BAJO	X	
	Variación poco significativa en relación con el año 2018	Contratación de servicios a empresas de transporte.		
Gastos de gestión	BAJO	MEDIO	X	
	Variación significativa con respecto a 2018.	No se ha implementado políticas formalmente.		

Elaborado por: Gabriela Merchán-Pamela Mora
Revisado por: Ing. Miriam López
Fecha de elaboración: 20 de febrero del 2021



Anexo 19. Informe de evaluación preliminar

Nombre de la entidad: Construgypsum Cía. Ltda.

Nombre de la auditoría: Auditoría financiera

Periodo: 01 de enero al 31 de enero de 2019

Nombre del papel de trabajo: Informe de evaluación preliminar

Informe de evaluación preliminar del Sistema de Control Interno

Cuenca, 20 de enero de 2021

Señores

Socios de la empresa Construgypsum Cía. Ltda.

Presente.

De mi consideración:

Hemos ejecutado la debida evaluación acerca del sistema de procesos de control interno de Construgypsum Cía. Ltda., correspondiente al período comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre del 2019.

El objetivo general de la evaluación fue especificar el grado de confiabilidad de los controles determinados por la empresa Construgypsum Cía. Ltda., para el adecuado funcionamiento de los procesos con el fin de evidenciar las debilidades o condiciones que necesiten acciones correctivas que permitan mejorar la parte administrativa de la empresa y así lograr las cifras adecuadas en los informes financieros.

El diseño, funcionamiento, y evaluación del control interno es responsabilidad de la Gerencia, de los directivos y demás empleados de la empresa, con la finalidad de lograr los objetivos empresariales.



A continuación, se exponen los resultados obtenidos por cada componente de control interno analizado:

Ambiente de Control

Socialización del código de ética

La empresa Construgypsum Cía. Ltda., no ha socializado adecuadamente el código de ética con todo el personal y carece de mecanismos de evaluación del entendimiento del mismo, por lo que, existe incumplimiento del capítulo I: Principios Generales del reglamento interno de la empresa que estipula: “Todo funcionario y empleado de la compañía debe tener conciencia que el correcto desempeño de sus funciones, cualquiera que sea su nivel, es parte fundamental del buen prestigio de esta sociedad. Sus cualidades de honorabilidad, cortesía y educación son esenciales en el desempeño de sus actividades”. La falta de conocimiento sobre el código de ética en el personal dificulta el alcance de los propósitos de la empresa.

Conclusión

La empresa Construgypsum Cía. Ltda., no socializa adecuadamente el código de ética, por lo que, el personal adopta un comportamiento a su conveniencia, al contrario de lo que dicta la empresa.

Recomendación

Al Gerente

- Elaborar un plan con actividades en el que se pueda dar a conocer el código de ética a los empleados y a la vez establecer mecanismos para valorar el grado de entendimiento del mismo.

Implantación de un manual de funciones

La empresa Construgypsum Cía. Ltda., no ha terminado de desarrollar un manual de funciones para sus empleados. Excluyendo así el capítulo XI del reglamento interno acerca de las obligaciones de los empleados que menciona lo siguiente: “Ejecutar el trabajo conforme a



las normas y procedimientos establecidos por la compañía, a los manuales e instructivos de funciones y procesos, y a las instrucciones impartidas por sus superiores, realizando el mismo con iniciativa y eficiencia. Esto da lugar a que el personal no conozcan con convicción las actividades y procedimientos que se deben realizar en sus puestos de trabajo.

Conclusión

La empresa Construgypsum Cía. Ltda., no cuenta con un manual de funciones que regule las actividades a desempeñar por los trabajadores en las diferentes áreas.

Recomendaciones

Al Gerente y jefes de departamentos

- Planificar, elaborar y dar a conocer formalmente un manual de funciones en el cual se detallen las funciones a desempeñar por el personal según las necesidades de cada área de la empresa.

Motivación al personal

La empresa Construgypsum Cía. Ltda., no ha establecido planes para retener al personal, incentivarlo y prepararlos a través de capacitaciones. Incumpliendo lo establecido en Capítulo XI del reglamento interno: Obligaciones de los empleados que señala lo siguiente: “Instruir a sus empleados subalternos o al personal de su área, en las técnicas, instrucciones, reglamentaciones, y conocimientos teórico práctico que permitan ejercer sus actividades de forma competente”. Esto provoca que los empleados no se sientan comprometidos con la empresa.

Conclusión

La empresa Construgypsum Cía. Ltda., no ha establecido mecanismos para comprometer al personal con la entidad.

Recomendación

Al Coordinador de Talento Humano



- Diseñar mecanismos y planes que promuevan la integración y participación del personal.
- Establecer mecanismos para retención del personal
- Establecer planes para incentivar al personal.

Evaluación de Riesgos

Implementación de un Sistema de Control Interno

La empresa Construgypsum Cía. Ltda., no ha implementado formalmente un sistema de control interno, para proveer seguridad razonable sobre el logro de objetivos e identificación de los riesgos a los que puede estar sujeta. Inobservando los requerimientos que establece la NIA 315 sobre el “conocimiento de la entidad y su entorno, incluido su control interno”. Dando lugar a que la empresa no identifique adecuadamente a los riesgos que afectan al giro del negocio.

Conclusión

La empresa Construgypsum Cía. Ltda., carece de un sistema de control interno que permita evaluar deficiencias de controles clave en todas las operaciones que esta desarrolla.

Recomendación

Al contador

- Asesorar a la administración sobre el papel que desempeña el sistema del control interno en una empresa.

Al Gerente

- Gestionar la implementación de un sistema de control interno, con el fin de evaluar el cumplimiento de metas y objetivos de la empresa. Una vez implementado asegurarse del grado de eficacia del mismo.

Estructura de la planificación estratégica



La empresa Construgypsum Cía. Ltda., no ha definido formalmente objetivos que guíen las operaciones de esta, inobservando así lo estipulado en el Capítulo I: Principios Generales del reglamento interno de la empresa en el que menciona lo siguiente:” la satisfacción de las necesidades de los clientes y socios constituye el principal objetivo de esta empresa...”, lo que suscita que la empresa no tenga en claro lo que pretende alcanzar.

Conclusión

La empresa Construgypsum Cía. Ltda., no ha definido formalmente sus objetivos y metas con el fin esclarecer lo que espera alcanzar.

Recomendaciones

Al Gerente

- Reestructurar los objetivos y metas de la planeación estratégica de la empresa, con el fin de marcar un punto de referencia.

Supervisión y Control

Comunicación de deficiencias del control interno

La empresa Construgypsum Cía. Ltda., no tiene determinado un adecuado sistema de control interno, por lo tanto, no puede evaluar su correcto funcionamiento, por lo que se dificulta la comunicación de deficiencias detectadas, lo que ocasiona que no se puedan tomar medidas adecuadas para corregir errores.

Conclusión

La empresa Construgypsum Cía. Ltda., comunica deficiencias sin establecer un adecuado sistema de control interno.

Recomendación

Al gerente



En conjunto con los jefes de cada departamento, identificar e implementar un sistema de control interno que sea aplicable en toda la entidad y que permita reducir riesgos y deficiencias.

Elaborado por:

Supervisado por:

Jefe de equipo

Supervisor del equipo:

Elaborado por: Gabriela Merchán-Pamela Mora
Revisado por: Ing. Miriam López
Fecha de elaboración: 20 de febrero del 2021

**Anexo 20. Cuestionario efectivo y equivalentes****Nombre de la entidad:** Construgypsum Cía. Ltda.**Nombre de la auditoría:** Auditoría financiera**Periodo:** 01 de enero al 31 de enero de 2019**Nombre del papel de trabajo:** cuestionario de control interno por componente - efectivo y equivalentes del efectivo**Objetivo:**

- Aplicar el cuestionario de evaluación de control interno al componente efectivo y equivalentes del efectivo a la empresa Construgypsum Cía. Ltda.
- Determinar el nivel de confianza y el nivel de riesgo de la empresa Construgypsum Cía. Ltda., a partir de los resultados obtenidos en el cuestionario de evaluación de control interno por componente

Cuestionario de Evaluación de Control Interno							
Empresa: Construgypsum Cía. Ltda.							
Realizado a: Ing. Melva Cueva							
Cargo que desempeña: Contadora							
Cuenta: Caja-Bancos							
N°	PREGUNTA	Respuestas			Calificación		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	Calif.	Pond.	
1	¿Existen políticas o procedimientos para regular el manejo de efectivo y equivalentes al efectivo?	X			7	10	
2	¿Existe una segregación de funciones para las actividades de compra, venta, tesorería, pagos o recaudos?	X			10	10	
3	¿Existen responsables para el control y manejo de efectivo y equivalentes?	X			10	10	
4	¿Existe previa autorización para realizar desembolsos de efectivo y sus equivalentes?	X			8	10	
5	¿Se tiene designada a una persona para el manejo de efectivo y otra para el control de los fondos de bancos?	X			6	10	Tesorero
6	¿Los responsables del efectivo y equivalentes tienen conocimiento sobre las responsabilidades que involucra su cargo?	X			4	10	



7	¿Se capacita a los empleados encargados del manejo de efectivo y equivalentes?		X		0	10	
8	¿Se evalúa al personal responsable del manejo del efectivo y sus equivalentes?		X		0	10	
9	¿Existen mecanismos implementados por la alta dirección para supervisar los movimientos del efectivo y sus equivalentes?	X			10	10	
10	¿Se verifica que los desembolsos de efectivo y equivalentes sean exclusivos para la empresa?	X			6	10	
11	¿Se tiene establecido un monto máximo para el manejo de efectivo en la empresa?		x		0	10	Se dispone de \$1500
12	¿Los registros se realizan según los valores reportados por los agentes de ventas?	X			9	10	
13	¿Existen documentos para garantizar la entrega de valores al responsable de efectivo y equivalentes?	X			10	10	
14	¿Los recaudos y pagos se hacen bajo el nombre de la empresa?	X			10	10	
15	¿Se realizan arqueo de caja de manera sorpresiva?		X		0	10	En este año no se ha realizado arqueo sorpresivos.
16	¿Las transacciones relacionadas a entradas y salidas de efectivo y equivalentes se registran únicamente en el sistema informático?	X			10	10	
17	Al encontrarse con inconsistencias en el manejo de efectivo y sus equivalentes ¿se comunican oportunamente al jefe inmediato?	X			9	10	
18	¿Se emiten reportes sobre los movimientos del efectivo y sus equivalentes a la alta dirección?	X			9	10	
19	¿El efectivo y equivalentes recaudados se depositan diariamente?	X			7	10	
20	¿Los errores o desviaciones de efectivo y equivalentes se corrigen de manera oportuna y adecuada?	X			10	10	
21	¿Se cuenta con medidas de contingencia en casos de robos o sustracción del efectivo y equivalentes?	X			8	10	



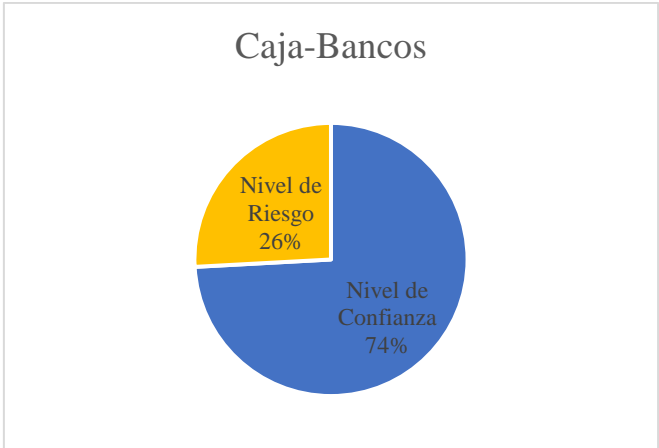
22	¿Se realizan conciliaciones bancarias mensualmente?	X			6	10	
23	¿Las cuentas bancarias están registradas con el nombre de la empresa?	X			10	10	
24	¿Son fijas las cuentas bancarias de la empresa?	X			10	10	
25	¿Los registros se efectúan de acuerdo a la documentación emitida por los depósitos?	X			10	10	
26	¿Se hace seguimientos sobre cheques girados y no cobrados?	X			10	10	
27	¿La emisión de cheques y otros medios de pago cuentan con las respectivas firmas de autorización?	X			8	10	
	a) De quien						Gerente o presidente
28	¿Se elabora y presenta el Estado de Flujo de Efectivo a la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros?	X			10	10	
29	¿Se detallan en las notas explicativas los movimientos efectuados, para la preparación del Estado de Flujo de Efectivo?	X			8	10	
	TOTAL				215	290	

Calificación de nivel de confianza y nivel de riesgo		
Nivel de Confianza		
BAJO	MEDIO	ALTO
15% -50%	51% -75%	76% -95%

Nivel de Riesgo		
ALTO	MEDIO	BAJO
50% -85%	25%-49%	5% -24%



Cuenta: Caja-Bancos				
Nivel de Confianza	=	$\frac{\text{Calificación Total}}{\text{Ponderación}}$	=	$\frac{215}{290} = 74\%$
Nivel de Riesgo	=	100 - Nivel de Confianza	=	100%-74% = 26%



Interpretación

El componente Caja-Bancos refleja un nivel de confianza y un nivel de riesgo MEDIO con 74% y 26% respectivamente. Esto se debe a que no se ha definido adecuadamente políticas para el manejo de las cuentas, así como no se han asignado correctamente las responsabilidades, no se capacita al personal por lo tanto no se evalúa el desempeño. Finalmente, no se ha realizado arquezos de caja sorpresivos pues se manifiesta que existe confianza en el personal por lo que no amerita tal actividad.

Elaborado por: Gabriela Merchán-Pamela Mora
Revisado por: Ing. Miriam López
Fecha de elaboración: 4 de marzo del 2021

**Anexo 21. Cuestionario Cuentas por cobrar****Nombre de la entidad:** Construgypsum Cía. Ltda.**Nombre de la auditoría:** Auditoría financiera**Periodo:** 01 de enero al 31 de enero de 2019**Nombre del papel de trabajo:** cuestionario de control interno por componente - cuentas por cobrar**Objetivo:**

- Aplicar el cuestionario de evaluación de control interno al componente cuentas y documento por cobrar de la empresa Construgypsum Cía. Ltda.
- Determinar el nivel de confianza y el nivel de riesgo de la empresa Construgypsum Cía. Ltda., a partir de los resultados obtenidos en el cuestionario de evaluación de control interno por componente.

Cuestionario de Evaluación de Control Interno							
Empresa: Construgypsum Cía. Ltda.							
Realizado a:							
Cargo que desempeña: Contadora							
Cuenta: Cuentas por cobrar							
N°	PREGUNTA	Respuestas			Calificación		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	Calif.	Pond.	
1	¿La empresa tiene un departamento de créditos y cobranzas?	X			10	10	
2	¿Existen políticas para otorgar créditos a clientes y su posterior recuperación?	X			10	10	
3	¿Existe un responsable para autorizar el otorgamiento de créditos?	X			8	10	
4	¿Se otorgan créditos a empleados?	X			6	10	Monto máximo de \$3.000,00
5	¿Se revisan y verifican los antecedentes de un cliente antes de otorgar un crédito?	X			5	10	
6	¿Se ha establecido montos máximos para otorgar créditos?		X		0	10	
7	¿Se actualiza constantemente la base de clientes?	X			5	10	
8	¿Existe planificación para proceder a los cobros?	X			6	10	Cada agente se encarga de elaborar su planificación
9	¿El proceso de cobranzas se realiza según el vencimiento del crédito?	X			5	10	
10	¿Se notifica al cliente el valor a pagar antes de la fecha de pago?		X		0	10	



11	¿Se realizan cobros a clientes de forma parcial?	X			6	10	
12	¿Se mantienen registros de las facturas que no se han podido cobrar?	X			10	10	
13	¿Se preparan periódicamente informes sobre los saldos pendientes de cobro y se comunica a la alta dirección?	X			7	10	
14	¿Existe documentación para respaldar los cobros?	X			10	10	Recibos de cobro
15	¿Los documentos generados por la gestión de cobro son archivados de manera ordenada y en un lugar seguro?	X			10	10	
16	¿El registro de las cuentas por cobrar es oportuno conforme a los documentos de cobro?	X			10	10	
17	¿Existen auxiliares para el control de los saldos pendientes de cobro?	X			8	10	
18	¿Se realizan conciliaciones de cuentas por cobrar con frecuencia?	X			9	10	
19	¿Los créditos pendientes de cobro son menores a un año?	X			4	10	
20	¿Existen procedimientos para el registro de cuentas de dudosa recuperación?	X			10	10	
21	¿Se realizan provisiones para cuentas incobrables?	X			10	10	
22	¿Se emplea el 1% del total de la cartera para fijar el monto de provisión cuentas incobrables?	X			10	10	
23	¿Se preparan informes sobre la antigüedad de los saldos de cartera que mantiene la empresa?	X			8	10	
24	¿Existen controles que garanticen la recuperación de las cuentas y documento por cobrar que tiene la empresa?	X			5	10	
25	¿Se elaboran reportes de la recuperación de la cartera?	X			6	10	
26	¿Se ha establecido un sistema de multas e interés por atrasos en los pagos de clientes?		X		0	10	
27	¿Se hace seguimiento de los saldos de la cartera vencida hasta su posterior recuperación?	X			7	10	
28	¿Existen procedimientos en caso de incobrabilidad del saldo de cartera?	X			7	10	
	TOTAL				192	280	



Calificación de nivel de confianza y nivel de riesgo		
Nivel de Confianza		
BAJO	MEDIO	ALTO
15% -50%	51% -75%	76% -95%

Nivel de Riesgo		
ALTO	MEDIO	BAJO
50% -85%	25% -49%	5% -24%

Cuenta: Cuentas por cobrar			
Nivel de Confianza	=	$\frac{\text{Calificación Total}}{\text{Ponderación}} = \frac{192}{280}$	= 69%
Nivel de Riesgo	=	$100 - \text{Nivel de Confianza} = 100\% - 69\%$	= 31%





Interpretación

El componente de Cuentas por cobrar alcanza un nivel de confianza MEDIO de 69% y nivel de riesgo MEDIO de 31%, esto se ha ocasionado porque no se verifica adecuadamente el historial de un cliente para otorgar cupos de crédito, además, cuando se acercan las fechas de vencimiento de facturas no se notifica oportunamente al cliente para proceder con el cobro. Así también la empresa mantiene saldos pendientes de cobro que superan el año por lo que se dificulta la óptima recuperación de cartera es lenta.

Elaborado por: Gabriela Merchán-Pamela Mora
Revisado por: Ing. Miriam López
Fecha de elaboración: 4 de marzo del 2021

**Anexo 22. Cuestionario de Impuestos anticipados****Nombre de la entidad:** Construgypsum Cía. Ltda.**Nombre de la auditoría:** Auditoría financiera**Periodo:** 01 de enero al 31 de enero de 2019**Nombre del papel de trabajo:** cuestionario de control interno por componente - activos por impuestos corrientes**Objetivo:**

- Aplicar el cuestionario de evaluación de control interno al componente activos por impuestos corrientes de la empresa Construgypsum Cía. Ltda.
- Determinar el nivel de confianza y el nivel de riesgo de la empresa Construgypsum Cía. Ltda., a partir de los resultados obtenidos en el cuestionario de evaluación de control interno por componente.

Cuestionario de Evaluación de Control Interno							
Empresa: Construgypsum Cía. Ltda.							
Realizado a: Ing. Melva Cueva							
Cargo que desempeña: Contadora							
Cuenta: Impuestos anticipados							
N°	PREGUNTA	Respuestas			Calificación		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	Calif.	Pond.	
1	¿Utiliza la normativa tributaria como base legal?	X			10	10	
2	¿Se ha designado a una persona para realizar las respectivas declaraciones de obligaciones con el SRI?	X			10	10	
3	¿Se realizan capacitaciones y actualizaciones al personal encargado de realizar las declaraciones tributarias?	X			4	10	La contadora comunica sobre actualizaciones tributarias.
4	¿Consta en el plan de cuentas los códigos para crédito tributario por IVA y Retenciones en la Fuente?	X			10	10	
5	¿Las declaraciones de impuestos son revisadas por personas diferentes al que las preparó?	X			10	10	Auditor externo



6	¿Se comunica con frecuencia a la alta dirección los rubros correspondientes a impuestos?	X			5	10	
7	¿Se clasifica adecuadamente las transacciones que dan derecho a crédito tributario por IVA y las que no?	X			8	10	
8	¿En caso de generar crédito tributario se utiliza mes a mes?	X			10	10	
9	¿Se realiza seguimiento al saldo de crédito tributario?	X			8	10	
10	¿Existen auxiliares para control de la cuenta?	X			8	10	
11	¿Se ha establecido procesos para dar de baja el saldo de la cuenta de impuestos?	X			7	10	
	TOTAL				90	110	

Calificación de nivel de confianza y nivel de riesgo		
Nivel de Confianza		
BAJO	MEDIO	ALTO
15% -50%	51% -75%	76% -95%

Nivel de Riesgo		
ALTO	MEDIO	BAJO
50% -85%	25%-49%	5% -24%

Cuenta: Impuestos anticipados			
Nivel de Confianza	=	$\frac{\text{Calificación Total}}{\text{Ponderación}} = \frac{90}{110}$	= 82%
Nivel de Riesgo	=	$100 - \text{Nivel de Confianza} = 100\% - 82\%$	= 18%



Interpretación

El componente Impuestos anticipados refleja un nivel de confianza ALTO de 82% y un nivel de riesgo BAJO de 18%, estos resultados se deben a que se aplica la normativa tributaria adecuadamente, existe personal que supervisa las respectivas declaraciones de impuestos y que se ha establecido auxiliares para el control del componente.

Elaborado por: Gabriela Merchán-Pamela Mora
Revisado por: Ing. Miriam López
Fecha de elaboración: 4 de marzo del 2021

**Anexo 23. Cuestionario de inventarios****Nombre de la entidad:** Construgypsum Cía. Ltda.**Nombre de la auditoría:** Auditoría financiera**Periodo:** 01 de enero al 31 de enero de 2019**Nombre del papel de trabajo:** cuestionario de control interno por componente - inventario de materia prima, suministros y materiales para la construcción**Objetivo:**

- Aplicar el cuestionario de evaluación de control interno al componente inventario de materia prima, suministros y materiales para la construcción de la empresa Construgypsum Cía. Ltda.
- Determinar el nivel de confianza y el nivel de riesgo de la empresa Construgypsum Cía. Ltda., a partir de los resultados obtenidos en el cuestionario de evaluación de control interno por componente

Cuestionario de Evaluación de Control Interno							
Empresa: Construgypsum Cía. Ltda.							
Realizado a: Ing. Melva Cueva							
Cargo que desempeña: Contadora							
Cuenta: Inventarios							
N°	PREGUNTA	Respuestas			Calificación		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	Calif.	Pond.	
1	¿Se cuenta con políticas para el manejo de inventarios?	X			5	10	Reconocimiento según NIC 2
2	¿Los inventarios reúnen las condiciones para ser reconocido como tal, según NIC 2?	x			8	10	
3	¿Se ha determinado un sistema de control de inventarios?	x			10	10	Permanente
4	¿Se ha establecido un método de valoración de inventarios?	X			10	10	Promedio ponderado
5	¿Existe responsables para el control y seguimiento de inventarios?	X			10	10	
	a) Quien						bodeguero
6	¿Solo el responsable de bodegas despacha inventarios?	X			4	10	Ayudantes de bodega
7	¿El inventario se almacena según sus especificaciones?	X			8	10	
8	¿Se realiza periódicamente un conteo físico para asegurarse que las	X			10	10	

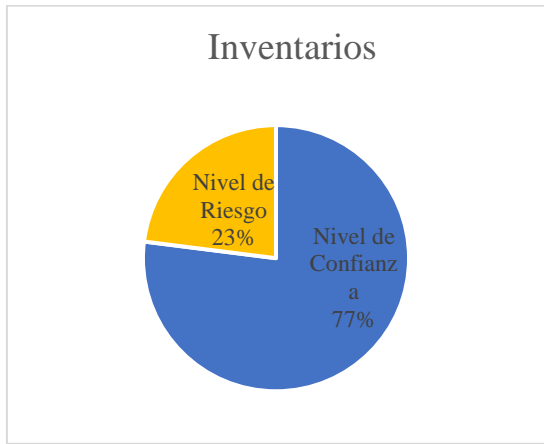


	cantidades corresponden a las registradas en el sistema informático?					
	a) Quien					departamento de contabilidad
9	¿Se emite un informe con los resultados obtenidos del conteo físico?	X		10	10	
10	¿Los miembros de la alta dirección están presente en las tomas físicas de inventario?		x	0	10	
11	¿Está asegurado el inventario de la empresa?	X		10	10	
12	¿Se ha establecido un mecanismo para controlar un stock mínimo y máximo de inventario?	X		5	10	
13	¿Existe documentación autorizada que respalde la entrada y salida de inventarios de bodega?	x		10	10	Órdenes de pedido
14	¿Las adquisiciones que se realizan se registran en el kárdex?	X		10	10	
15	¿Para el registro de inventarios en los libros contables se considera el menor entre el valor neto realizable y el costo de ventas?	X		5	10	
16	¿Existen procedimientos para dar de baja a los inventarios obsoletos?	x		9	10	
17	¿Los descuentos y pérdidas en los inventarios se reconocen como gasto en el ejercicio en el que ocurren?	X		10	10	
18	¿Se realizan ajustes de inventarios con la autorización de la alta dirección?	X		10	10	Gerente
19	¿Existen medidas de contingencia para hacer frente a los cambios que existieran en los precios de los materiales?	X		5	10	
20	¿Existen sanciones para el personal, en caso de pérdidas de los materiales del inventario?	X		5	10	
	TOTAL			154	200	

Calificación de nivel de confianza y nivel de riesgo		
Nivel de Confianza		
BAJO	MEDIO	ALTO
15% -50%	51% -75%	76% -95%

Nivel de Riesgo		
ALTO	MEDIO	BAJO
50% -85%	25%-49%	5% -24%

Cuenta: Inventarios			
Nivel de Confianza	=	$\frac{\text{Calificación Total}}{\text{Ponderación}} = \frac{154}{200}$	= 77%
Nivel de Riesgo	=	100 - Nivel de Confianza	= 100%-76% = 23%



Interpretación

El componente Inventarios tiene un nivel de confianza ALTO de 77% y un nivel de riesgo BAJO de 23%, pues la empresa aplica la normativa contable para el reconocimiento y la valoración, además, existe un seguimiento de los inventarios, sin embargo, al realizarse las tomas físicas de inventarios los miembros de la alta gerencia no están presentes.

Elaborado por: Gabriela Merchán-Pamela Mora
Revisado por: Ing. Miriam López
Fecha de elaboración: 4 de marzo del 2021

**Anexo 24. Cuestionario de propiedad, planta y equipo****Nombre de la entidad:** Construgypsum Cía. Ltda.**Nombre de la auditoría:** Auditoría financiera**Periodo:** 01 de enero al 31 de enero de 2019**Nombre del papel de trabajo:** cuestionario de control interno por componente - propiedad, planta y equipo**Objetivo:**

- Aplicar el cuestionario de evaluación de control interno al componente propiedad, planta y equipo de la empresa Construgypsum Cía. Ltda.
- Determinar el nivel de confianza y el nivel de riesgo de la empresa Construgypsum Cía. Ltda., a partir de los resultados obtenidos en el cuestionario de evaluación de control interno por componente.

Cuestionario de Evaluación de Control Interno							
Empresa: Construgypsum Cía. Ltda.							
Realizado a: Ing. Melva Cueva							
Cargo que desempeña: Contadora							
Cuenta: Propiedad, Planta y equipo							
N°	PREGUNTA	Respuestas			Calificación		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	Calif.	Pond.	
1	¿Se cuenta con políticas que regulen la adquisición de activos en la empresa?	X			8	10	
2	¿Los activos fijos de la empresa cumplen con las condiciones establecidas en la NIC 16 para ser considerados como propiedad, planta y equipo?	X			7	10	
3	¿Los bienes están registrados a nombre de la empresa?	X			10	10	
4	¿Los bienes de propiedad, planta y equipo se registran inicialmente por su costo (precio de adquisición, costos atribuibles y costes de desmantelamiento)?	X			6	10	
5	¿Se utiliza el modelo de costo para la medición posterior de los activos fijos?	X			8	10	
6	¿Los bienes de la empresa están asegurados?	X			10	10	
7	¿Los terrenos, edificios, vehículos con los que cuenta la empresa son utilizados para el desarrollo exclusivo de las actividades?	X			10	10	



8	¿Se cuenta con la documentación que respalde la existencia de terrenos, edificios y vehículos?	x			9	10	
9	¿Se actualiza el valor de los terrenos, edificios y vehículos a la fecha en los registros contables?	X			9	10	
10	¿Se realiza controles físicos a la propiedad, planta y equipo que mantienen la empresa?	X			5	10	
11	¿La baja de los activos fijos son autorizados por la junta general?		X		0	10	
12	¿Se necesita una autorización en caso de venta, retiro o desmantelamiento de activos fijos?	X			10	10	
13	¿Emplea la NIC 36 para sustentar el deterioro de los activos?	X			9	10	
14	¿Se contabiliza el deterioro de activos fijos?	X			10	10	
15	¿Se ha aplicado el modelo de revaluación de los activos fijos?	X			5	10	No en este año
16	¿Aplica la NIC 16 Propiedad, planta y equipo para el registro de revaluación de activos fijos?	X			10	10	
17	¿La revaluación de activos son autorizados por la alta gerencia?	X			10	10	
18	¿Existen cuentas auxiliares por cada bien revaluado?	X			10	10	
19	¿Se hacen comparaciones de los valores que mantienen los bienes de la empresa con los avalúos en el mercado?	X			5	10	
20	¿Se emplea los porcentajes determinados en la normativa para la depreciación de Edificios, vehículos y demás bienes depreciables?	X			10	10	
21	¿Se ha establecido un método de depreciación de bienes?	X			10	10	Línea recta
22	¿El sistema informático tiene preestablecido los porcentajes de depreciación de bienes?		X		0	10	El sistema no cuenta con la función, por lo que se utiliza Excel para hacer los cálculos.
23	¿Se utiliza cuentas auxiliares para el registro de la depreciación?	X			10	10	
24	¿Se da de baja a un bien al completar su vida útil?			X	0	0	Los bienes aún no han completado su vida útil.
	TOTAL				181	230	



Calificación de nivel de confianza y nivel de riesgo		
Nivel de Confianza		
BAJO	MEDIO	ALTO
15% -50%	51% -75%	76% -95%

Nivel de Riesgo		
ALTO	MEDIO	BAJO
50% -85%	25% -49%	5% -24%

Cuenta: Propiedad, Planta y equipo				
Nivel de Confianza	=	$\frac{\text{Calificación Total}}{\text{Ponderación}}$	=	$\frac{181}{230} = 79\%$
Nivel de Riesgo	=	$100 - \text{Nivel de Confianza}$	=	$100\% - 79\% = 21\%$





Interpretación

El componente de Propiedad, planta y equipo tiene un nivel de confianza ALTO de 79% y un nivel de riesgo BAJO de 21%, estos resultados se deben a que los bienes están asegurados y constan a nombre de la empresa y se destinan para el giro del negocio, gozan de la autorización de la alta dirección para la adquisición de los mismos y se emplea la normativa contable para el registro en los libros de la empresa, es decir, NIC 16 propiedad, planta y equipo y NIC 36 deterioro del valor de los activos. En cuanto a revaluaciones de los bienes en el presente año no se han realizado.

Elaborado por: Gabriela Merchán-Pamela Mora
Revisado por: Ing. Miriam López
Fecha de elaboración: 4 de marzo del 2021

**Anexo 25. Cuestionario de anticipos y garantías****Nombre de la entidad:** Construgypsum Cía. Ltda.**Nombre de la auditoría:** Auditoría financiera**Periodo:** 01 de enero al 31 de enero de 2019**Nombre del papel de trabajo:** cuestionario de control interno por componente – anticipos y garantías**Objetivo:**

- Aplicar el cuestionario de evaluación de control interno al componente anticipos y garantías de la empresa Construgypsum Cía. Ltda.
- Determinar el nivel de confianza y el nivel de riesgo de la empresa Construgypsum Cía. Ltda., a partir de los resultados obtenidos en el cuestionario de evaluación de control interno por componente.

Cuestionario de Evaluación de Control Interno							
Empresa: Construgypsum Cía. Ltda.							
Realizado a:							
Cargo que desempeña: Contadora							
Cuenta: Anticipos y Garantías							
N°	PREGUNTA	Respuestas			Calificación		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	Calif.	Pond.	
1	¿Existen políticas que regulen el componente?	X			4	10	
2	¿Existe documentación que respalde los registros contables?	X			5	10	
3	¿Los registros en la cuenta anticipos y garantías es de poco uso?	X			10	10	La cuenta se creó con fines específicos
4	¿Existen cuentas auxiliares para el registro?	X			5	10	
5	¿Se concilian los saldos de los mayores?	X			5	10	
6	¿Se realizan reportes para el monitoreo de la cuenta?	X			10	10	
7	¿Existe un responsable para el manejo de la cuenta?	X			10	10	
8	¿Existen procedimientos para dar de baja a los saldos pendientes de anticipos y garantías?	X			8	10	
9	¿Las novedades encontradas en la cuenta son corregidas oportunamente?	X			6	10	
10	¿Los documentos contables generados son archivados de manera ordenada y en un lugar seguro?	X			10	10	
	TOTAL				73	100	

Calificación de nivel de confianza y nivel de riesgo		
Nivel de Confianza		
BAJO	MEDIO	ALTO



15% -50%	51% -75%	76% -95%
----------	----------	----------

Nivel de Riesgo		
ALTO	MEDIO	BAJO
50% -85%	25% -49%	5% -24%

Cuenta: Anticipos y Garantías			
Nivel de Confianza	=	$\frac{\text{Calificación Total}}{\text{Ponderación}} = \frac{73}{100}$	= 73%
Nivel de Riesgo	=	$100 - \text{Nivel de Confianza} = 100\% - 73\%$	= 27%



Interpretación

En el componente Anticipos y garantías, se ha determinado un nivel de confianza y riesgo MEDIO, con el 73% y 27% respectivamente, debido a que las políticas contables para el manejo de esta cuenta no están bien estructuradas y definidas. Y la documentación correspondiente a este componente no mantiene un orden cronológico.

Elaborado por: Gabriela Merchán-Pamela Mora
Revisado por: Ing. Miriam López
Fecha de elaboración: 4 de marzo del 2021

**Anexo 26. Cuestionario Cuentas por pagar****Nombre de la entidad:** Construgypsum Cía. Ltda.**Nombre de la auditoría:** Auditoría financiera**Periodo:** 01 de enero al 31 de enero de 2019**Nombre del papel de trabajo:** cuestionario de control interno por componente – Cuentas por pagar.**Objetivo:**

- Aplicar el cuestionario de evaluación de control interno al componente cuentas y documentos por pagar de la empresa Construgypsum Cía. Ltda.
- Determinar el nivel de confianza y el nivel de riesgo de la empresa Construgypsum Cía. Ltda., a partir de los resultados obtenidos en el cuestionario de evaluación de control interno por componente.

Cuestionario de Evaluación de Control Interno							
Empresa: Construgypsum Cía. Ltda.							
Realizado a: Ing. Melva Cueva							
Cargo que desempeña: Contadora							
Cuenta: Cuentas por pagar							
N°	PREGUNTA	Respuestas			Calificación		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	Calif.	Pond.	
1	¿Se han establecido políticas para liquidar las obligaciones?	X			8	10	
2	¿Se mantiene un registro de las obligaciones pendientes?	X			10	10	
3	¿La adquisición de obligaciones son previamente autorizadas?	X			10	10	
4	¿Existe autorización de desembolsos para cancelar obligaciones?	X			10	10	
	a) quien autoriza						Gerente
5	¿Se verifica que la empresa cuente con los fondos suficientes para cancelar obligaciones?	X			9	10	
6	¿Se consideran estables las condiciones de negociación (garantías, descuentos, promociones) con los proveedores?		X		0	10	Se alteran las condiciones de negociación frecuentemente
7	¿Se han establecido montos máximos y mínimos para endeudarse?	X			6	10	
8	¿Las obligaciones que mantiene la empresa se liquidan a tiempo?	X			6	10	
9	¿Existe documentación que respalde la cancelación de obligaciones?	X			10	10	



10	¿Las obligaciones adquiridas son exclusivas para el giro del negocio?	X			10	10	
11	¿Se concilia el saldo de la cuenta?	X			7	10	
12	¿Al existir inconsistencias en las conciliaciones se comunican oportunamente para la corrección adecuada?	X			10	10	
13	¿Existen procedimientos para la devolución a proveedores?	X			10	10	
14	¿Se genera documentación para sustentar la devolución de materiales a proveedores?	X			10	10	
15	¿Los procesos de devolución se registran en el sistema informático?	X			10	10	
16	¿El retraso en el pago de obligaciones ha dado lugar a modificaciones en las condiciones de negociación?	X			10	10	
	TOTAL				136	160	

Calificación de nivel de confianza y nivel de riesgo		
Nivel de Confianza		
BAJO	MEDIO	ALTO
15% -50%	51% -75%	76% -95%

Nivel de Riesgo		
ALTO	MEDIO	BAJO
50% -85%	25%-49%	5% -24%

Cuenta: Cuentas por pagar			
Nivel de Confianza	=	$\frac{\text{Calificación Total}}{\text{Ponderación}} = \frac{136}{160}$	= 85%
Nivel de Riesgo	=	$100 - \text{Nivel de Confianza} = 100\% - 85\%$	= 15%



Interpretación

El componente cuentas por pagar tiene un nivel de confianza ALTO del 85% y un nivel de riesgo bajo de 15%. Sin embargo, existen ciertas situaciones que representan irregularidades para el manejo de este componente como por ejemplo constantemente están en búsqueda de nuevos proveedores ya que las negociaciones no son estables. Y las obligaciones con los proveedores se cancelan con retraso.

Elaborado por: Gabriela Merchán-Pamela Mora
Revisado por: Ing. Miriam López
Fecha de elaboración: 4 de marzo del 2021

**Anexo 27. Cuestionario de obligaciones con instituciones financieras****Nombre de la entidad:** Construgypsum Cía. Ltda.**Nombre de la auditoría:** Auditoría financiera**Periodo:** 01 de enero al 31 de enero de 2019**Nombre del papel de trabajo:** cuestionario de control interno por componente - componente obligaciones con instituciones financieras**Objetivo:**

- Aplicar el cuestionario de evaluación de control interno al componente obligaciones con instituciones financieras de la empresa Construgypsum Cía. Ltda.
- Determinar el nivel de confianza y el nivel de riesgo de la empresa Construgypsum Cía. Ltda., a partir de los resultados obtenidos en el cuestionario de evaluación de control interno por componente.

Cuestionario de Evaluación de Control Interno							
Empresa: Construgypsum Cía. Ltda.							
Realizado a: Ing. Melva Cueva							
Cargo que desempeña: Contadora							
Cuenta: Obligaciones financieras							
N°	PREGUNTA	Respuestas			Calificación		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	Calif.	Pond.	
1	¿Existen políticas para contraer obligaciones con instituciones financieras?	X			9	10	
2	¿Se evalúa la situación financiera de la empresa antes de contraer una obligación?	X			6	10	
3	¿Se selecciona a la entidad financiera antes de contraer un préstamo?	X			9	10	
4	¿Se adquiere préstamos únicamente de las entidades financieras?		X		2	10	
5	¿Existe montos máximos autorizados para poder endeudarse?		X		0	10	
6	¿La adquisición de obligaciones financieras son previamente aprobadas por la alta dirección?	X			9	10	
7	¿Los préstamos contraídos con las instituciones financieras son utilizados únicamente para el giro del negocio?	X			8	10	
8	¿Existen documentos que respalden las obligaciones contraídas con entidades financieras?	X			10	10	
9	¿La empresa realiza los pagos de cuotas en las fechas establecidas por la entidad financiera?	X			9	10	

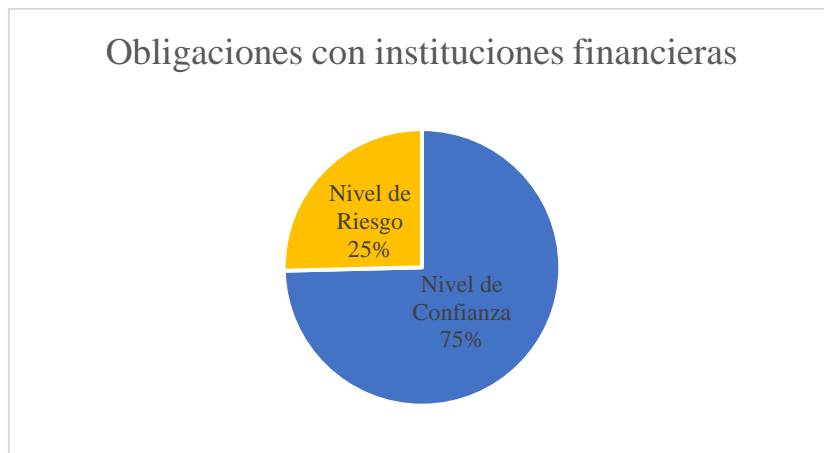


10	¿Las transacciones ejecutadas con instituciones financieras se registran de inmediato en los libros contables?	X		10	10	
11	¿Se realiza periódicamente la conciliación con los estados de cuenta de las obligaciones financieras?	X		9	10	
12	¿La persona que contabiliza el préstamo es diferente a la que paga?	X		8	10	
13	¿Se elaboran tablas de amortización para cotejar fechas, pagos e intereses con las tablas de las entidades financieras?	X		8	10	
Total				97	130	

Calificación de nivel de confianza y nivel de riesgo		
Nivel de Confianza		
BAJO	MEDIO	ALTO
15% -50%	51% -75%	76% -95%

Nivel de Riesgo		
ALTO	MEDIO	BAJO
50% -85%	25%-49%	5% -24%

Cuestionario de Evaluación de Control Interno			
Nivel de Confianza	=	$\frac{\text{Calificación Total}}{\text{Ponderación}} = \frac{97}{130}$	= 75%
Nivel de Riesgo	=	$100 - \text{Nivel de Confianza} = 100\% - 75\%$	= 25%



Interpretación



Este componente presenta un nivel de confianza y de riesgo MEDIO con una calificación del 75% y 25% respectivamente. Esto se debe a que los préstamos que mantiene la empresa no son otorgados únicamente por entidades financieras reguladas y controladas por la Superintendencia de Bancos.

Elaborado por: Gabriela Merchán-Pamela Mora
Revisado por: Ing. Miriam López
Fecha de elaboración: 4 de marzo del 2021

**Anexo 28. Cuestionario de préstamos a socios y terceros****Nombre de la entidad:** Construgypsum Cía. Ltda.**Nombre de la auditoría:** Auditoría financiera**Periodo:** 01 de enero al 31 de enero de 2019**Nombre del papel de trabajo:** cuestionario de control interno por componente – préstamos a socios y terceros**Objetivo:**

- Aplicar el cuestionario de evaluación de control interno al componente préstamos a socios y terceros de la empresa Construgypsum Cía. Ltda.
- Determinar el nivel de confianza y el nivel de riesgo de la empresa Construgypsum Cía. Ltda., a partir de los resultados obtenidos en el cuestionario de evaluación de control interno por componente.

Cuestionario de Evaluación de Control Interno							
Empresa: Construgypsum Cía. Ltda.							
Realizado a: Ing. Melva Cueva							
Cargo que desempeña: Contadora							
Cuenta: Préstamos socios y terceros							
N°	PREGUNTA	Respuestas			Calificación		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	Calif.	Pond.	
1	¿Se ha establecido políticas para el control de la cuenta?	X			5	10	
2	¿El registro en la cuenta es únicamente por operaciones derivadas por el giro del negocio?	X			4	10	
3	¿La alta gerencia autoriza la adquisición de préstamos a socios?	X			10	10	
4	¿La adquisición de préstamos a socios son utilizados únicamente para el giro del negocio?	X			5	10	
5	¿Existen documentos que respalden las transacciones?	X			5	10	
6	¿Se ha designado a personal para el seguimiento de las transacciones?	X			6	10	
7	¿Se mantiene reportes detallados de las obligaciones por cada socio?		X		0	10	
8	¿Se ha creado códigos en el plan de cuentas para obligaciones por cada socio?		X		0	10	
9	¿La cancelación de las obligaciones se realizan a nombre del socio?	X			10	10	
10	¿La cancelación de las obligaciones se realizan según la fecha de vencimiento convenida?	X			5	10	
11	¿Se ha destinado una cuenta corriente únicamente para el pago a socios?	X			10	10	
	Total				60	110	



Calificación de nivel de confianza y nivel de riesgo		
Nivel de Confianza		
BAJO	MEDIO	ALTO
15% -50%	51% -75%	76% -95%

Nivel de Riesgo		
ALTO	MEDIO	BAJO
50% -85%	25% -49%	5% -24%

Cuenta: Préstamos socios y terceros			
Nivel de Confianza	=	$\frac{\text{Calificación Total}}{\text{Ponderación}} = \frac{60}{110}$	= 55%
Nivel de Riesgo	=	$100 - \text{Nivel de Confianza} = 100\% - 55\%$	= 45%





Interpretación

Este componente tiene un nivel de confianza y de riesgo MEDIO del 55% y 45% respectivamente, debido a que las políticas contables para el manejo de la cuenta no están estructuradas correctamente, no existe documentos que respalden las transacciones realizadas y no se han creado códigos en el plan de cuentas para cada uno de los socios.

Elaborado por: Gabriela Merchán-Pamela Mora
Revisado por: Ing. Miriam López
Fecha de elaboración: 4 de marzo del 2021

**Anexo 29. Cuestionario de capital****Nombre de la entidad:** Construgypsum Cía. Ltda.**Nombre de la auditoría:** Auditoría financiera**Periodo:** 01 de enero al 31 de enero de 2019**Nombre del papel de trabajo:** cuestionario de control interno por componente - capital suscrito o asignado**Objetivo:**

- Aplicar el cuestionario de evaluación de control interno al componente capital suscrito o asignado de la empresa Construgypsum Cía. Ltda.
- Determinar el nivel de confianza y el nivel de riesgo de la empresa Construgypsum Cía. Ltda., a partir de los resultados obtenidos en el cuestionario de evaluación de control interno por componente.

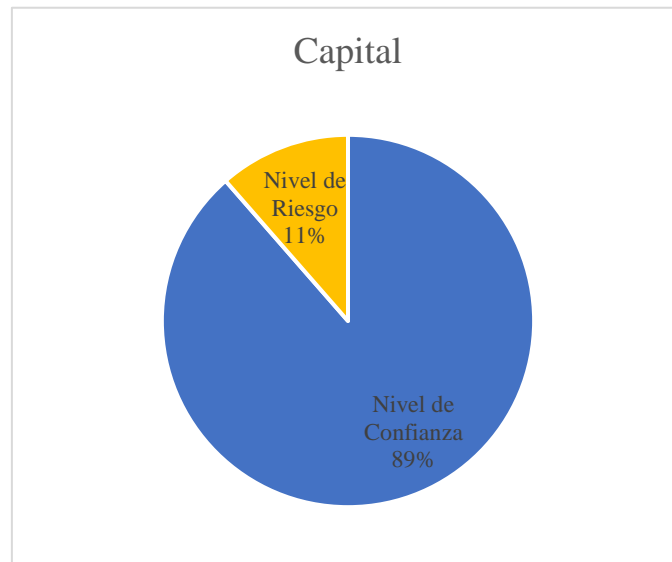
Cuestionario de Evaluación de Control Interno							
Empresa: Construgypsum Cía. Ltda.							
Realizado a: Ing. Melva Cueva							
Cargo que desempeña: Contadora							
Cuenta: Capital suscrito o asignado							
N°	PREGUNTA	Respuestas			Calificación		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	Calif.	Pond.	
1	¿El capital suscrito y sus aumentos han sido autorizados por la Superintendencia de Compañía Valores y Seguros?	X			9	10	
2	¿Existen registros actualizados de los miembros que integran el capital?	X			9	10	
3	¿Todas las transacciones que involucren a la cuenta capital suscrito son aprobadas por la alta dirección?	X			10	10	
5	¿Existe un documento que respalde las aportaciones de cada uno de los socios?	X			10	10	
6	¿Existen actas de las reuniones de los socios que indiquen el aumento de capital?	X			8	10	
7	¿Se utiliza el porcentaje establecido en la Ley de Compañías para la reserva legal?	X			8	10	
8	¿Se informa oportunamente a contabilidad los acuerdos de los socios que produzcan una modificación en las cuentas de patrimonio?	X			8	10	
	TOTAL				62	70	



Calificación de nivel de confianza y nivel de riesgo		
Nivel de Confianza		
BAJO	MEDIO	ALTO
15% -50%	51% -75%	76% -95%

Nivel de Riesgo		
ALTO	MEDIO	BAJO
50% -85%	25%-49%	5% -24%

Cuenta: Capital suscrito o asignado			
Nivel de Confianza	=	$\frac{\text{Calificación Total}}{\text{Ponderación}} = \frac{62}{70}$	= 89%
Nivel de Riesgo	=	$100 - \text{Nivel de Confianza} = 100\% - 89\%$	= 11%



Interpretación

El componente capital tiene un nivel de confianza ALTO del 89% y un nivel de riesgo BAJO del 11%. Esto se debe a que todas las transacciones realizadas en capital cuentan con la aprobación de la junta, además, existe documentación que respalda las aportaciones de cada uno de los socios, y los aumentos de capital han sido autorizados por la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros.

<p>Elaborado por: Gabriela Merchán-Pamela Mora Revisado por: Ing. Miriam López Fecha de elaboración: 4 de marzo del 2021</p>

**Anexo 30. Cuestionario de ventas****Nombre de la entidad:** Construgypsum Cía. Ltda.**Nombre de la auditoría:** Auditoría financiera**Periodo:** 01 de enero al 31 de enero de 2019**Nombre del papel de trabajo:** cuestionario de control interno por componente - ventas**Objetivo:**

- Aplicar el cuestionario de evaluación de control interno al componente ventas de la empresa Construgypsum Cía. Ltda.
- Determinar el nivel de confianza y el nivel de riesgo de la empresa Construgypsum Cía. Ltda., a partir de los resultados obtenidos en el cuestionario de evaluación de control interno por componente.

Cuestionario de Evaluación de Control Interno							
Empresa: Construgypsum Cía. Ltda.							
Realizado a: Ing. Melva Cueva							
Cargo que desempeña: Contadora							
Cuenta: Ventas							
N°	PREGUNTA	Respuestas			Calificación		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	Calif.	Pond.	
1	¿La empresa ha establecido políticas respecto a ventas y listas de precios?	X			9	10	
2	¿Se capacita al personal de ventas?		X		0	10	
3	¿Se ha establecido presupuestos de ventas?	X			9	10	
4	¿Se revisa el alcance del presupuesto de ventas?	X			7	10	
5	¿Se ha designado a personal para ventas y facturación?	X			9	10	
6	¿La factura de venta se emite según su orden cronológico?	X			10	10	
7	¿Se emiten facturas previa autorización del SRI?	X			10	10	
8	¿las facturas de venta son el único documento que respalda las ventas realizadas en el día?	X			10	10	
9	¿Son poco frecuentes la emisión de notas de crédito por descuentos y devoluciones?	X			10	10	
10	¿Existen confirmación de recepción de mercaderías por parte de los clientes?	X			7	10	



11	¿Los registros en los libros se realizan conforme la factura de venta emitida?	X			10	10	
12	¿Se verifica el costo registrado en el kárdex al realizar las ventas?	X			7	10	
13	¿Al final del día de realizan arqueos de caja?	X			10	10	
14	¿Las facturas de venta emitidas se archivan de manera cronológica y ordenada?	X			10	10	
15	¿Se ha establecido políticas para controlar las ventas a crédito?	X			5	10	
16	¿Para conceder una venta a crédito se necesita autorización previa?	X			5	10	
17	¿Se ha establecido un monto mínimo para las ventas a crédito?		X		0	10	
18	¿Se ha establecido procedimientos para la devolución en ventas?	X			10	10	
19	¿El área de facturación tiene acceso al efectivo y equivalentes de la empresa?		X		0	10	
20	¿Se reportan los valores monetarios recaudados por las ventas diarias?	X			8	10	
21	¿Existen documentos que respalden el reporte de valores monetarios recaudados por las ventas diarias?	X			8	10	
22	¿Se reconocen comisiones a los agentes de ventas?	X			9	10	
23	¿El sistema de facturación solicita contraseñas para su acceso?	X			8	10	
24	¿Únicamente el personal designado tiene acceso al sistema de facturación?	X			10	10	
25	¿El sistema informático que utiliza para realizar ventas está vinculado con el SRI?	X			10	10	
26	¿Se cuenta con un plan de contingencia en caso de robos, pérdidas y daños en la mercadería a entregar?	X			10	10	
27	¿Existen sanciones al personal en caso de daños a la mercadería?	X			8	10	
	TOTAL				209	270	



Calificación de nivel de confianza y nivel de riesgo		
Nivel de Confianza		
BAJO	MEDIO	ALTO
15% -50%	51% -75%	76% -95%

Nivel de Riesgo		
ALTO	MEDIO	BAJO
50% -85%	25%-49%	5% -24%

Cuenta: Ventas			
Nivel de Confianza	=	$\frac{\text{Calificación Total}}{\text{Ponderación}} = \frac{209}{270}$	= 77%
Nivel de Riesgo	=	$100 - \text{Nivel de Confianza} = 100\% - 77\%$	= 23%



Interpretación

Este componente tiene un nivel de confianza ALTO del 77% y un nivel de riesgo BAJO de 23%. Sin embargo, existen condiciones que impiden el manejo eficiente de la cuenta, por ejemplo: no se necesita de una autorización previa para conceder una venta a crédito y no se han establecido montos exactos para otorgar una venta a crédito.

Elaborado por: Gabriela Merchán-Pamela Mora
Revisado por: Ing. Miriam López
Fecha de elaboración: 4 de marzo del 2021

**Anexo 31. Cuestionario de compras****Nombre de la entidad:** Construgypsum Cía. Ltda.**Nombre de la auditoría:** Auditoría financiera**Periodo:** 01 de enero al 31 de enero de 2019**Nombre del papel de trabajo:** cuestionario de control interno por componente - compras**Objetivo:**

- Aplicar el cuestionario de evaluación de control interno al componente compras de la empresa Construgypsum Cía. Ltda.
- Determinar el nivel de confianza y el nivel de riesgo de la empresa Construgypsum Cía. Ltda., a partir de los resultados obtenidos en el cuestionario de evaluación de control interno por componente.

Cuestionario de Evaluación de Control Interno							
Empresa: Construgypsum Cía. Ltda.							
Realizado a:							
Cargo que desempeña: Contadora							
Cuenta: Compras							
N°	PREGUNTA	Respuestas			Calificación		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	Calif.	Pond.	
1	¿Existe un departamento y un responsable de compras?	X			10	10	
2	¿Existe previa autorización para realizar compras de materiales?	X			9	10	
3	¿Las compras realizadas son destinadas al giro del negocio?	X			10	10	
4	¿Los desembolsos son autorizados para liquidar la compra?	X			10	10	
5	¿Las formas de pago cuentan con las respectivas firmas de autorización?	X			8	10	
6	¿Existen cuentas auxiliares para el control de la cuenta?	X			8	10	
7	¿Se registran los descuentos y promociones recibidas en los libros contables?	X			10	10	
8	¿Todas las compras cuentan con sus respectivos comprobantes?	X			9	10	
9	¿Se verifica que los comprobantes recibidos estén llenados adecuadamente?	X			8	10	
10	¿Se mantiene un registro de proveedores habituales?		X		0	10	
11	¿Las transacciones de compra se registran únicamente en el sistema informático?	X			10	10	
12	¿Las adquisiciones son realizadas exclusivamente por el personal autorizado?	X			8	10	

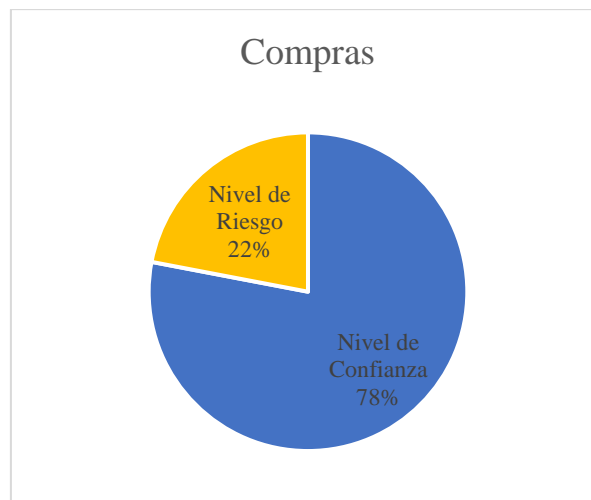


13	¿Existe un documento en el que se resume las adquisiciones a realizar?	X			9	10	
14	¿Las adquisiciones se realizan de acuerdo a la rotación y a las necesidades de la empresa?		X		0	10	
15	¿Se clasifican las compras según su naturaleza o el destino de las mismas?	X			8	10	
TOTAL					117	150	

Calificación de nivel de confianza y nivel de riesgo		
Nivel de Confianza		
BAJO	MEDIO	ALTO
15% -50%	51% -75%	76% -95%

Nivel de Riesgo		
ALTO	MEDIO	BAJO
50% -85%	25%-49%	5% -24%

Cuenta: Compras	
Nivel de Confianza	$= \frac{\text{Calificación Total}}{\text{Ponderación}} = \frac{117}{150} = 78\%$
Nivel de Riesgo	$= 100 - \text{Nivel de Confianza} = 100\% - 78\% = 22\%$





Interpretación

Este componente tiene un nivel de confianza ALTO del 78% y un nivel de riesgo BAJO de 22%. A pesar de estas situaciones: el registro de los proveedores que son habituales no se mantiene y las adquisiciones no se realizan de acuerdo a la rotación y necesidades de bodega.

Elaborado por: Gabriela Merchán-Pamela Mora
Revisado por: Ing. Miriam López
Fecha de elaboración: 4 de marzo del 2021

**Anexo 32. Cuestionario de sueldos y salarios****Nombre de la entidad:** Construgypsum Cía. Ltda.**Nombre de la auditoría:** Auditoría financiera**Periodo:** 01 de enero al 31 de enero de 2019**Nombre del papel de trabajo:** cuestionario de control interno por componente - sueldos y salarios**Objetivo:**

- Aplicar el cuestionario de evaluación de control interno al componente sueldos y salarios de la empresa Construgypsum Cía. Ltda.
- Determinar el nivel de confianza y el nivel de riesgo de la empresa Construgypsum Cía. Ltda., a partir de los resultados obtenidos en el cuestionario de evaluación de control interno por componente.

Cuestionario de Evaluación de Control Interno							
Empresa: Construgypsum Cía. Ltda.							
Realizado a: Ing. Melva Cueva							
Cargo que desempeña: Contadora							
Cuenta: Sueldos y salarios							
N°	PREGUNTA	Respuestas			Calificación		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	Calif.	Pond.	
1	¿Se han establecido políticas dentro de la empresa para el manejo de sueldos y salarios?	X			9	10	
2	¿Existe un departamento de Recursos Humanos?	X			10	10	
3	¿Los empleados de la empresa han firmado un contrato de trabajo?	X			10	10	
4	¿Todos los contratos firmados por los empleados constan en la plataforma SUT del Ministerio del Trabajo?	X			10	10	
5	¿Todos los empleados están asegurados al IESS?	X			10	10	
6	¿Se autoriza el pago de sueldos y salarios?	X			9	10	
7	¿Existen comprobantes que sustenten el pago de sueldos y salarios?	X			9	10	Rol de pagos
8	¿Se registra el pago de sueldos y salarios únicamente en el sistema informático?	X			10	10	
9	¿Existe un responsable para elaborar los roles de pago?	X			10	10	
10	¿La persona que elabora los roles de pago es diferente a la persona que cancela los valores a los empleados?	X			9	10	
11	¿Se ha establecido rangos salariales según el grado jerárquico?	X			9	10	



12	¿Los sueldos y salarios de los empleados son cancelados con puntualidad?	X			7	10	
13	¿Se utiliza el sistema financiero para liquidar los sueldos y salarios al personal?	X			10	10	Se realizan transferencias
14	¿Existe un mecanismo para controlar la asistencia y puntualidad de los empleados?	X			10	10	
15	¿Se calculan los valores a pagar al IESS según la normativa?	X			9	10	
16	¿Se realiza los pagos al IESS según las fechas correspondientes?	X			10	10	
17	¿Existe un responsable para depositar los rubros correspondientes al IESS en las entidades financieras?	X			10	10	
18	¿Se compara periódicamente los valores del libro mayor con los egresos de fondos de la empresa?	X			7	10	
	TOTAL				170	190	

Calificación de nivel de confianza y nivel de riesgo		
Nivel de Confianza		
BAJO	MEDIO	ALTO
15% -50%	51% -75%	76% -95%

Nivel de Riesgo		
ALTO	MEDIO	BAJO
50% -85%	25% -49%	5% -24%

Cuenta: Sueldos y salarios			
Nivel de Confianza	=	$\frac{\text{Calificación Total}}{\text{Ponderación}} = \frac{170}{190}$	= 89%
Nivel de Riesgo	=	$100 - \text{Nivel de Confianza} = 100\% - 89\%$	= 11%



Interpretación

Este componente tiene un nivel de confianza ALTO del 89% y un nivel de riesgo BAJO de 12%. Debido a que se cumple con lo indicado en la normativa aplicable, como el Código del Trabajo y la Ley de Régimen Tributario Interno.

Elaborado por: Gabriela Merchán-Pamela Mora
Revisado por: Ing. Miriam López
Fecha de elaboración: 4 de marzo del 2021

**Anexo 33. Cuestionario de beneficios sociales****Nombre de la entidad:** Construgypsum Cía. Ltda.**Nombre de la auditoría:** Auditoría financiera**Periodo:** 01 de enero al 31 de enero de 2019**Nombre del papel de trabajo:** cuestionario de control interno por componente – Beneficios sociales**Objetivo:**

- Aplicar el cuestionario de evaluación de control interno al componente Beneficios sociales de la empresa Construgypsum Cía. Ltda.
- Determinar el nivel de confianza y el nivel de riesgo de la empresa Construgypsum Cía. Ltda., a partir de los resultados obtenidos en el cuestionario de evaluación de control interno por componente.

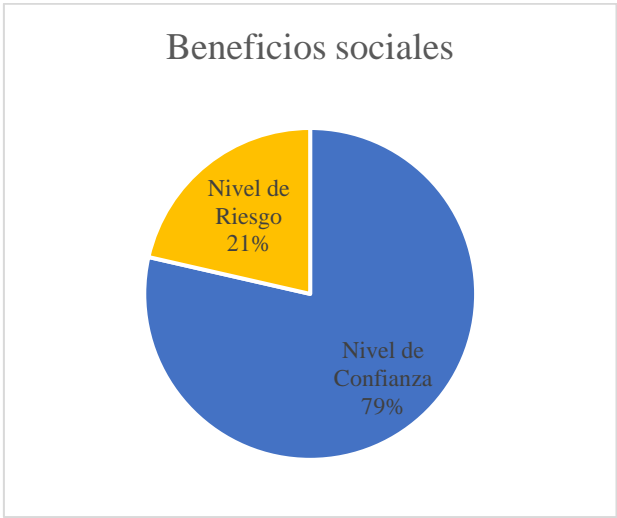
Cuestionario de Evaluación de Control Interno							
Empresa: Construgypsum Cía. Ltda.							
Realizado a: Ing. Melva Cueva							
Cargo que desempeña: Contadora							
Cuenta: Beneficios Sociales							
N°	PREGUNTA	Respuestas			Calificación		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	Calif.	Pond.	
1	¿Existen políticas que regulen el componente?	X			8	10	
2	¿La alta dirección autoriza la liquidación de los rubros correspondientes a beneficios sociales?	X			10	10	
3	¿los rubros correspondientes a beneficios sociales se calculan según la normativa?	X			10	10	
4	¿Existen auxiliares para el registro de décimos, vacaciones, entre otros?	X			5	10	
5	¿Existen documentos para garantizar el pago de beneficios sociales?	X			5	10	
6	¿Se registra en la plataforma del IESS todos los rubros correspondientes a beneficios sociales?	X			10	10	
7	¿Se compara periódicamente los valores del libro mayor con los egresos de fondos de la empresa?	X			7	10	
	TOTAL				55	70	

Calificación de nivel de confianza y nivel de riesgo		
Nivel de Confianza		
BAJO	MEDIO	ALTO
15% -50%	51% -75%	76% -95%

Nivel de Riesgo		
ALTO	MEDIO	BAJO
50% -85%	25%-49%	5% -24%



Cuenta: Beneficios Sociales				
Nivel de Confianza	=	$\frac{\text{Calificación Total}}{\text{Ponderación}}$	=	$\frac{55}{70} = 79\%$
Nivel de Riesgo	=	$100 - \text{Nivel de Confianza}$	=	$100\% - 79\% = 21\%$



Interpretación

Este componente tiene un nivel de confianza ALTO del 79% y un nivel de riesgo BAJO de 21%. Este resultado se debe a que los valores correspondientes a los beneficios sociales, son calculados en base a lo estipulado en la normativa. Y, además, estos valores son registrado en la plataforma del IESS.

Elaborado por: Gabriela Merchán-Pamela Mora
Revisado por: Ing. Miriam López
Fecha de elaboración: 4 de marzo del 2021

**Anexo 34. Cuestionario de honorarios****Nombre de la entidad:** Construgypsum Cía. Ltda.**Nombre de la auditoría:** Auditoría financiera**Periodo:** 01 de enero al 31 de enero de 2019**Nombre del papel de trabajo:** cuestionario de control interno por componente – Honorarios profesionales.**Objetivo:**

- Aplicar el cuestionario de evaluación de control interno al componente Honorarios profesionales de la empresa Construgypsum Cía. Ltda.
- Determinar el nivel de confianza y el nivel de riesgo de la empresa Construgypsum Cía. Ltda., a partir de los resultados obtenidos en el cuestionario de evaluación de control interno por componente.

Cuestionario de Evaluación de Control Interno							
Empresa: Construgypsum Cía. Ltda.							
Realizado a:							
Cargo que desempeña: Contadora							
Cuenta: Honorarios profesionales							
N°	PREGUNTA	Respuestas			Calificación		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	Calif.	Pond.	
1	¿Existen políticas o procedimientos para regular el manejo de honorarios?	X			5	10	
2	¿La alta dirección autoriza la contratación de servicios?	X			7	10	
3	¿Los profesionales que prestan servicios a la empresa son independientes?	X			7	10	
4	¿Se elaboran planes en los que se detalle la necesidad de contratar servicios?		X		0	10	
5	¿La contratación de servicios son exclusivos para el giro del negocio?	X			10	10	
6	¿Se ha determinado a proveedores fijos para contratar sus servicios?		X		0	10	
7	¿Se contrata servicios profesionales según la necesidad?	x			10	10	
8	Se ha presupuestado montos máximos y mínimos para la contratación de servicios profesionales		X		0	10	
9	¿Se realiza la retención del IR correspondiente a las facturas que provienen de servicios profesionales?	X			10	10	
10	¿Se realiza la retención del IVA correspondiente a las facturas que provienen de servicios profesionales?	X			10	10	

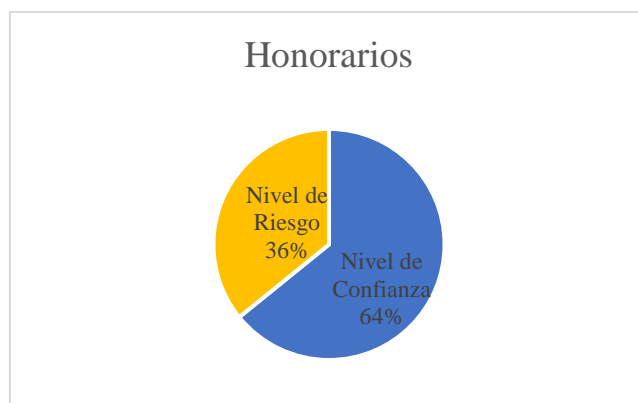


11	¿Existe documentación de respaldo por la contratación de servicios profesionales?	X			8	10	
12	¿Las personas encargadas de brindar servicios financieros a la empresa cuentan con avales que validen sus servicios?	X			10	10	
Total					77	120	

Calificación de nivel de confianza y nivel de riesgo		
Nivel de Confianza		
BAJO	MEDIO	ALTO
15% -50%	51% -75%	76% -95%

Nivel de Riesgo		
ALTO	MEDIO	BAJO
50% -85%	25%-49%	5% -24%

Cuenta: Honorarios profesionales	
Nivel de Confianza	$= \frac{\text{Calificación Total}}{\text{Ponderación}} = \frac{77}{120} = 64\%$
Nivel de Riesgo	$= 100 - \text{Nivel de Confianza} = 100\% - 64\% = 36\%$





Interpretación

Este componente tiene un nivel de confianza y de riesgo MEDIO del 64% y 36% respectivamente, este resultado se debe a que no se elaboran planes ni presupuestos para la contratación de honorarios profesionales. Y no existen políticas contables que regulen el manejo de la cuenta.

Elaborado por: Gabriela Merchán-Pamela Mora
Revisado por: Ing. Miriam López
Fecha de elaboración: 4 de marzo del 2021

**Anexo 35. Cuestionario de promoción y publicidad****Nombre de la entidad:** Construgypsum Cía. Ltda.**Nombre de la auditoría:** Auditoría financiera**Periodo:** 01 de enero al 31 de enero de 2019**Nombre del papel de trabajo:** cuestionario de control interno por componente – promoción y publicidad.**Objetivo:**

- Aplicar el cuestionario de evaluación de control interno al componente Promoción y publicidad de la empresa Construgypsum Cía. Ltda.
- Determinar el nivel de confianza y el nivel de riesgo de la empresa Construgypsum Cía. Ltda., a partir de los resultados obtenidos en el cuestionario de evaluación de control interno por componente.

Cuestionario de Evaluación de Control Interno							
Empresa: Construgypsum Cía. Ltda.							
Realizado a:							
Cargo que desempeña: Contadora							
Cuenta: Promoción y Publicidad							
N°	PREGUNTA	Respuestas			Calificación		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	Calif.	Pond.	
1	¿Se ha establecido políticas para el control de la cuenta?	X			5	10	
2	¿Se ha presupuestado montos máximos para su uso?	X			5	10	
3	¿Se solicita autorización a la alta dirección para realizar actividades de promoción y publicidad?	X			9	10	
4	¿Se ha elaborado planes de promoción y publicidad?	X			9	10	
5	¿Se contrata a profesionales independientes para realizar actividades relacionadas a publicidad?	X			10	10	
6	¿El registro en la cuenta es únicamente para transacciones derivadas de promoción y publicidad?	X			7	10	
7	¿Existen cuentas auxiliares para el registro en los libros contables?		X		0	10	



8	¿La cancelación de valores adeudados se realiza a través de entidades financieras?	X		8	10	
Total				53	80	

Calificación de nivel de confianza y nivel de riesgo		
Nivel de Confianza		
BAJO	MEDIO	ALTO
15% -50%	51% -75%	76% -95%

Nivel de Riesgo		
ALTO	MEDIO	BAJO
50% -85%	25% -49%	5% -24%

Cuenta: Promoción y Publicidad	
Nivel de Confianza = $\frac{\text{Calificación Total}}{\text{Ponderación}} = \frac{53}{80} =$	66%
Nivel de Riesgo = $100 - \text{Nivel de Confianza} = 100\% - 66\% =$	34%





Interpretación

Este componente tiene un nivel de confianza y de riesgo MEDIO del 66% y 34% respectivamente, este resultado se debe a que no se han establecido políticas contables para el manejo del componente y no se ha presupuestado valores máximos para la contratación de promoción y publicidad.

Elaborado por: Gabriela Merchán-Pamela Mora
Revisado por: Ing. Miriam López
Fecha de elaboración: 4 de marzo del 2021

**Anexo 36. Cuestionario de mantenimiento y reparaciones****Nombre de la entidad:** Construgypsum Cía. Ltda.**Nombre de la auditoría:** Auditoría financiera**Periodo:** 01 de enero al 31 de enero de 2019**Nombre del papel de trabajo:** cuestionario de control interno por componente – mantenimiento y reparaciones**Objetivo:**

- Aplicar el cuestionario de evaluación de control interno al componente mantenimiento y reparaciones de la empresa Construgypsum Cía. Ltda.
- Determinar el nivel de confianza y el nivel de riesgo de la empresa Construgypsum Cía. Ltda., a partir de los resultados obtenidos en el cuestionario de evaluación de control interno por componente.

Cuestionario de Evaluación de Control Interno							
Empresa: Construgypsum Cía. Ltda.							
Realizado a:							
Cargo que desempeña: Contadora							
Cuenta: Mantenimiento y Reparaciones							
N°	PREGUNTA	Respuestas			Calificación		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	Calif.	Pond.	
1	¿Existen políticas o procedimientos para regular la cuenta?	X			0	10	
2	¿Se necesita autorización para la contratación de mantenimiento y reparaciones?	X			10	10	
3	¿Existe documentación que respalde la contratación de mantenimiento y reparaciones que ha recibido la empresa?	X			6	10	
4	¿Los valores derivados de mantenimiento y reparaciones son contabilizados como gastos?	X			10	10	
5	¿Existen auxiliares para el registro?		X		0	10	
6	¿Se toma en cuenta los desgastes producidos por mantenimiento y reparaciones para determinar la vida útil de la propiedad, planta y equipo?	X			8	10	
7	¿Existe un responsable que indique la necesidad de dar mantenimiento a los bienes de la empresa?	X			10	10	

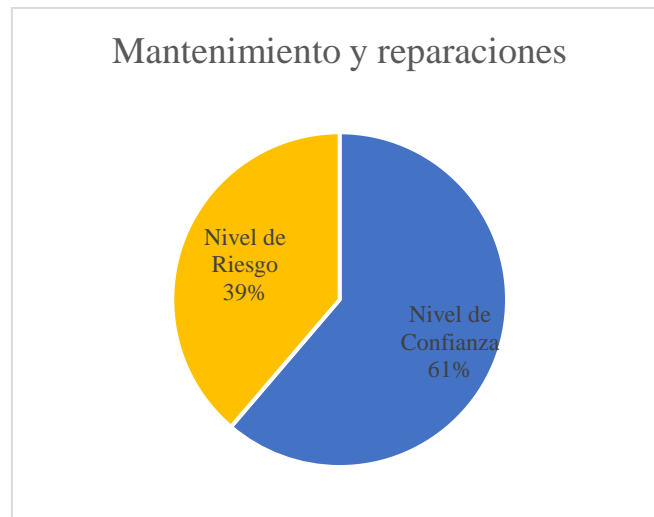


8	¿Se ha determinado establecimientos fijos para dar mantenimiento a los bienes de la empresa?	X		5	10	
Total				49	80	

Calificación de nivel de confianza y nivel de riesgo		
Nivel de Confianza		
BAJO	MEDIO	ALTO
15% -50%	51% -75%	76% -95%

Nivel de Riesgo		
ALTO	MEDIO	BAJO
50% -85%	25% -49%	5% -24%

Cuenta: Mantenimiento y Reparaciones	
Nivel de Confianza	$= \frac{\text{Calificación Total}}{\text{Ponderación}} = \frac{49}{80} = 61\%$
Nivel de Riesgo	$= 100 - \text{Nivel de Confianza} = 100\% - 61\% = 39\%$





Interpretación

Este componente tiene un nivel de confianza y de riesgo MEDIO del 61% y 39% respectivamente, esto se debe a que no se han estructurado políticas contables para el manejo del componente, y no se han determinado establecimientos fijos para brindar mantenimiento a los bienes de la empresa.

Elaborado por: Gabriela Merchán-Pamela Mora
Revisado por: Ing. Miriam López
Fecha de elaboración: 4 de marzo del 2021

**Anexo 37. Cuestionario de transporte****Nombre de la entidad:** Construgypsum Cía. Ltda.**Nombre de la auditoría:** Auditoría financiera**Periodo:** 01 de enero al 31 de enero de 2019**Nombre del papel de trabajo:** cuestionario de control interno por componente – transporte**Objetivo:**

- Aplicar el cuestionario de evaluación de control interno al componente Transporte de la empresa Construgypsum Cía. Ltda.
- Determinar el nivel de confianza y el nivel de riesgo de la empresa Construgypsum Cía. Ltda., a partir de los resultados obtenidos en el cuestionario de evaluación de control interno por componente.

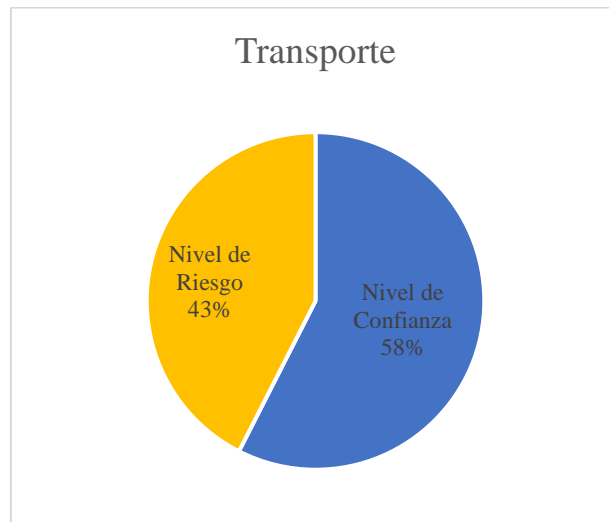
Cuestionario de Evaluación de Control Interno							
Empresa: Construgypsum Cía. Ltda.							
Realizado a:							
Cargo que desempeña: Contadora							
Cuenta: Transporte							
N°	PREGUNTA	Respuestas			Calificación		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	Calif.	Pond.	
1	¿Se ha establecido políticas para el control de la cuenta?	X			8	10	
2	¿Se ha presupuestado montos máximos para su uso?		X		0	10	
3	¿Existe un responsable para el área de logística (envíos y traslado de mercaderías)?	X			10	10	
4	¿Se emiten guías de remisión para el traslado de mercaderías?	X			9	10	
5	¿Existe documentación que respalde la contratación de servicio de transporte de terceros?	X			9	10	
6	¿Se ha determinado una tarifa base por concepto de transporte de mercaderías?		X		0	10	
7	¿Los rubros correspondientes a transporte se detallan en las facturas de ventas?	X			10	10	
8	¿Existen auxiliares para el registro de transporte de mercaderías a clientes y por proveedores?		X		0	10	
	Total				46	80	



Calificación de nivel de confianza y nivel de riesgo		
Nivel de Confianza		
BAJO	MEDIO	ALTO
15% -50%	51% -75%	76% -95%

Nivel de Riesgo		
ALTO	MEDIO	BAJO
50% -85%	25%-49%	5% -24%

Cuenta: Transporte			
Nivel de Confianza	=	$\frac{\text{Calificación Total}}{\text{Ponderación}} = \frac{46}{80}$	= 58%
Nivel de Riesgo	=	$100 - \text{Nivel de Confianza} = 100\% - 58\%$	= 43%





Interpretación

Este componente tiene un nivel de confianza y de riesgo MEDIO del 57% y 43% respectivamente, esto se debe a que no se ha determinado una tarifa base por concepto de transporte de mercaderías y no existen auxiliares para el registro de transporte de mercaderías a clientes y por proveedores.

Elaborado por: Gabriela Merchán-Pamela Mora
Revisado por: Ing. Miriam López
Fecha de elaboración: 4 de marzo del 2021

**Anexo 38. Cuestionario de gastos de gestión****Nombre de la entidad:** Construgypsum Cía. Ltda.**Nombre de la auditoría:** Auditoría financiera**Periodo:** 01 de enero al 31 de enero de 2019**Nombre del papel de trabajo:** cuestionario de control interno por componente - gastos de gestión**Objetivo:**

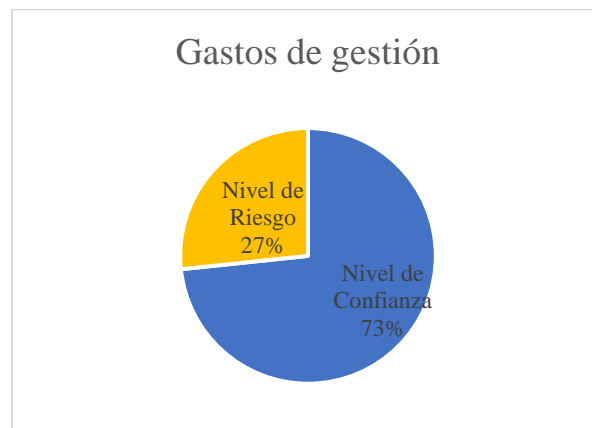
- Aplicar el cuestionario de evaluación de control interno al componente gastos de gestión de la empresa Construgypsum Cía. Ltda.
- Determinar el nivel de confianza y el nivel de riesgo de la empresa Construgypsum Cía. Ltda., a partir de los resultados obtenidos en el cuestionario de evaluación de control interno por componente.

Cuestionario de Evaluación de Control Interno							
Empresa: Construgypsum Cía. Ltda.							
Realizado a:							
Cargo que desempeña: Contadora							
Cuenta: Gastos de Gestión							
N°	PREGUNTA	Respuestas			Calificación		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	Calif.	Pond.	
1	¿Se ha establecido políticas para regular el componente de Gastos de Gestión?	X			5	10	
2	¿Se necesita autorización previa para poder registrar en la cuenta Gastos de Gestión?	X			8	10	
3	¿Existen auxiliares contables para el control de Gastos de Gestión?	X			8	10	
4	¿Los registros en la cuenta son únicamente para el giro del negocio?	X			7	10	
5	¿Se ha establecido un presupuesto para gastos de gestión?	X			6	10	
6	¿Todas las transacciones registradas tienen documentos de respaldo?	X			10	10	
	TOTAL				44	60	

Calificación de nivel de confianza y nivel de riesgo		
Nivel de Confianza		
BAJO	MEDIO	ALTO
15% -50%	51% -75%	76% -95%

Nivel de Riesgo		
ALTO	MEDIO	BAJO
50% -85%	25%-49%	5% -24%

Cuenta: Gastos de Gestión			
Nivel de Confianza	=	$\frac{\text{Calificación Total}}{\text{Ponderación}} = \frac{44}{60}$	= 73%
Nivel de Riesgo	=	$100 - \text{Nivel de Confianza} = 100\% - 73\%$	= 27%



Interpretación

Este componente tiene un nivel de confianza y de riesgo MEDIO del 73% y 27% respectivamente, este resultado se debe a que no se han estructurado las políticas contables para el manejo del componente y no se han establecido valores máximos en el presupuesto para gastos de gestión.

Elaborado por: Gabriela Merchán-Pamela Mora
Revisado por: Ing. Miriam López
Fecha de elaboración: 4 de marzo del 2021

**Anexo 39. Resumen del nivel de confianza y nivel de riesgo por componente****Nombre de la entidad:** Construgypsum Cía. Ltda.**Nombre de la auditoría:** Auditoría financiera**Periodo:** 01 de enero al 31 de enero de 2019**Nombre del papel de trabajo:** nivel de confianza y nivel de riesgo por componente**Objetivo:**

- Resumir en un cuadro el nivel de confianza y el nivel de riesgo de la empresa Construgypsum Cía. Ltda., los resultados obtenidos en el cuestionario de evaluación de control interno por componente.

Determinación de nivel de confianza y nivel de riesgo por componente						
Componente	Calificación	Ponderación	Nivel de Confianza		Nivel de Riesgo	
Caja-Bancos	215	290	74%	MEDIO	26%	MEDIO
Cuentas por cobrar	192	280	69%	MEDIO	31%	MEDIO
Impuestos anticipados	90	110	82%	ALTO	18%	BAJO
Inventarios	154	200	77%	ALTO	23%	BAJO
Propiedad, Planta y equipo	181	230	79%	ALTO	21%	BAJO
Anticipos y garantías	73	100	73%	MEDIO	27%	MEDIO
Cuentas por pagar	136	160	85%	ALTO	15%	BAJO
Obligaciones financieras	97	130	75%	MEDIO	25%	MEDIO
Préstamos socios y terceros	60	110	55%	MEDIO	45%	MEDIO
Capital suscrito o asignado	62	70	89%	ALTO	11%	BAJO
Ventas	209	270	77%	ALTO	23%	BAJO
Compras	117	150	78%	ALTO	22%	BAJO
Sueldos, salarios y demás remuneraciones que constituyen materia gravada del IESS	170	190	89%	ALTO	11%	BAJO
Beneficios Sociales	55	70	79%	ALTO	21%	BAJO
Honorarios profesionales	77	120	64%	MEDIO	36%	MEDIO
Promoción y Publicidad	53	80	66%	MEDIO	34%	MEDIO
Mantenimiento y Reparaciones	49	80	61%	MEDIO	39%	MEDIO
Transporte	46	80	58%	MEDIO	43%	MEDIO
Gastos de Gestión	44	60	73%	MEDIO	27%	MEDIO

Conclusión

Una vez determinado el nivel de riesgo y nivel de confianza por componente se ha podido observar que no existe ningún componente que tenga un nivel de confianza bajo y un nivel de riesgo alto, esto se debe a los controles implementados por la empresa.

Elaborado por: Gabriela Merchán-Pamela Mora
Revisado por: Ing. Miriam López
Fecha de elaboración: 4 de marzo del 2021



Anexo 40. Informe de control interno por componente

Nombre de la entidad: Construgypsum Cía. Ltda.

Nombre de la auditoría: Auditoría financiera

Periodo: 01 de enero al 31 de enero de 2019

Nombre del papel de trabajo: Informe de Control Interno por componente

- Informe de control interno por componente

Cuenca, 19 de marzo de 2020

Señores

Socios de la empresa Construgypsum Cía. Ltda.

Presente.

De mi consideración:

Hemos realizado la evaluación del sistema de control interno por componente de la empresa Construgypsum Cía. Ltda., correspondiente al período comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre del 2019.

El propósito general de la evaluación fue determinar el nivel de confianza y nivel de riesgo de las políticas de control interno, a través de la aplicación de cuestionarios elaborados para cada uno de los componentes.

El diseño, funcionamiento, y evaluación del control interno es responsabilidad de la Gerencia, de los directivos y demás empleados de la empresa, con la finalidad de lograr los objetivos empresariales.

A continuación, se exponen los resultados obtenidos por cada componente de control interno analizado:



Caja

Saldos para el manejo del efectivo

En la empresa Construgypsum Cía. Ltda., no se ha establecido un máximo para el manejo del efectivo. Esta situación puede llegar a presentar una variación en cuanto a lo dispuesto en el artículo 21 del reglamento interno de la empresa que indica lo siguiente: *“Los empleados a cuyo cargo se hallen valores o dinero, cuando por cualquier circunstancia deban abandonar su puesto, aun cuando sea por pocos minutos, deberán dejar con las debidas seguridades los valores o dinero a su cargo, prohibiéndose el encargo de valores y dinero sin autorización del jefe inmediato”*. Esto se debe a que en las políticas implantadas por la empresa para el manejo del efectivo no ha considerado valores máximos y mínimos, ocasionando que no se garantice la solvencia de la empresa a corto plazo.

Conclusión

Dentro de las políticas para el manejo del efectivo que ha planteado la empresa Construgypsum Cía. Ltda., no se ha establecido un monto o valor máximo para el manejo del efectivo. Esta situación ocasiona que no se garantice la solvencia a corto plazo que tiene la empresa.

Recomendación

Al departamento de contabilidad

- Analizar la entrada y salida de efectivo de la empresa con la finalidad de obtener un promedio del efectivo con el que debe contar la empresa diariamente para el correcto giro del negocio

Al gerente



- Establecer un valor máximo y un valor mínimo para el manejo del efectivo con el que deben operar diariamente dentro de la empresa Construgypsum Cía. Ltda.

Arqueos de caja

La empresa Construgypsum Cía. Ltda., no realiza arqueos de caja de manera sorpresiva. Esto se debe a la falta de acatamiento por parte de los empleados a las políticas establecidas por la empresa, ocasionando que se presenten descuadres en el manejo de caja.

Esto produce una desviación a lo establecido en el artículo 22 del reglamento interno de la empresa que pacta lo siguiente: *“Aquellos empleados que dada la naturaleza de sus labores tuvieran a su cargo valores o dinero en efectivo, no podrán retirarse de su lugar de trabajo, sin haber concluido a satisfacción sus labores diarias. La constatación de que el trabajo está concluido corresponde al jefe de agencia o departamento...”*.

De la misma manera esta situación representa una irregularidad en cuanto a lo establecido en el párrafo 7 de la NIC 7 que estipula lo siguiente: *“Los equivalentes al efectivo se tienen, más que para propósitos de inversión o similares, para cumplir los compromisos de pago a corto plazo. Para que una inversión financiera pueda ser calificada como equivalente al efectivo debe poder ser fácilmente convertible en una cantidad determinada de efectivo y estar sujeta a un riesgo insignificante de cambios en su valor.”*

Conclusión

La empresa Construgypsum Cía. Ltda., no realiza arqueos de caja de manera sorpresiva, debido al no acatamiento de las políticas establecidas, esto ocasiona que se produzcan faltantes o sobrantes en caja.

Recomendación

Al departamento de contabilidad



- Verificar el cumplimiento de los procedimientos establecidos para el manejo de efectivo y equivalentes.
- Verificar sorpresivamente el saldo de caja mediante el recuento de dinero en efectivo y comparar si el valor coincide con los comprobantes de cada transacción realizada en el transcurso del día.

Cuentas y Documentos por cobrar

Otorgación de créditos

La empresa Construgypsum Cía. Ltda., no ha establecido de manera formal los valores máximos y mínimos entre los que se puede aceptar una venta a crédito. Al no establecer valores máximos y mínimos los vendedores realizaran ventas sin certeza de eficiencia. Pues al realizar ventas a crédito de valores pequeños el riesgo de incobrabilidad aumenta o, por el contrario, al realizar ventas a crédito de cantidades exuberantes se puede poner en riesgo la situación financiera de la empresa.

Esto constituye una irregularidad en cuanto a lo establecido en el artículo 32 del reglamento interno de la empresa que estipula lo siguiente: *“Ejecutar el trabajo conforme a las normas y procedimientos establecidos por la compañía, o los manuales e instructivos de funciones y procesos, y a las instrucciones impartidas por sus superiores, realizando el mismo con iniciativa y eficiencia.”*

De la misma manera al no existir una política contable en cuanto a los valores máximos y mínimos para aceptar una venta a crédito se produce una variación en cuanto a lo establecido en el párrafo 10 de la NIC 8 “Políticas contables, cambios en las estimaciones y errores” que indica lo siguiente: *“...la gerencia deberá usar su juicio en el desarrollo y aplicación de una política contable, a fin de suministrar información que sea: (a) relevante para las necesidades*



de toma de decisiones económicas de los usuarios; y (b) fiable, en el sentido de que los estados financieros: (i) presenten de forma fidedigna la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la entidad; (ii) reflejen la esencia económica de las transacciones, otros eventos y condiciones, y no simplemente su forma legal; (iii) sean neutrales, es decir, libres de prejuicios o sesgos; (iv) sean prudentes; y (v) estén completos en todos sus extremos significativos.”

Conclusión

La empresa Construgypsum Cía. Ltda., no ha establecido de manera formal una política en donde se indiquen los valores máximos y mínimos para los que se puede aceptar una venta a crédito. Esto ocasiona que se incremente el riesgo de incobrabilidad o poner en riesgo la situación financiera de la empresa.

Recomendación

Al gerente

- Establecer un porcentaje para las ventas a crédito del total de ingresos por actividades ordinarias
- Establecer un rango de valores máximos y mínimos entre los que se puede ofrecer una venta a crédito

Notificación de cobros

La empresa Construgypsum Cía. Ltda., una vez que se aproxima la fecha de pago de los clientes, no hacen un recordatorio referente al valor adeudado o la fecha de pago. Esto se puede llegar a constituir en un riesgo según lo indicado en el artículo 32 del reglamento interno de la empresa Construgypsum Cía. Ltda., que acuerda lo siguiente: “... *prestar toda la colaboración posible en caso de siniestros o riesgos inminentes que amenacen a las personas*



o pertenencias de la compañía”. Esta situación se produce debido a la informalidad de los principales clientes de Construgypsum Cía. Ltda., teniendo como consecuencia la incobrabilidad de las cuentas.

Conclusión

Los clientes de la empresa Construgypsum Cía. Ltda., no son notificados sobre su próxima fecha de pago y tampoco de sus valores pendientes de pago. Debido a la falta de formalidad en el momento de hacer sus compras, generando incobrabilidad de las cuentas.

Recomendación

Al contador

- Mantener un registro actualizado en donde se detalle todos los clientes con los que la empresa Construgypsum Cía. Ltda., tenga valores pendientes por cobrar.
- Notificar a los clientes mediante llamada telefónica o mensaje de texto su fecha próxima de pago, así como también el total de su valor a pagar.

Créditos pendientes de cobro

La empresa Construgypsum Cía. Ltda., mantiene créditos pendientes de cobro mayores a un año. Esta situación se constituye en una irregularidad a lo determinado en el artículo 32 del reglamento interno de la empresa. “... *prestar toda la colaboración posible en caso de siniestros o riesgos inminentes que amenacen a las personas o pertenencias de la compañía.*” Esto se debe a la falta de gestión del departamento de cartera y ocasionando que el periodo promedio de cobro sea mayor al periodo promedio de pago.

Conclusión



La empresa Construgypsum Cía. Ltda., tiene ventas que se han realizado a crédito y están pendientes de cobro por un período superior a un año. Ocasionando una inestabilidad financiera al pagar a los proveedores antes de cobrar las deudas a sus clientes.

Recomendación

Al coordinador de cartera

- Mantener al personal de cobranzas motivado con el fin de realizar su labor de una manera más energética.
- Insistir por diferentes medios a los clientes con el pago de sus cuotas.
- Aceptar pagos parciales o reestructurar la deuda con los clientes.

Inventario

Ajustes de inventarios

La empresa Construgypsum Cía. Ltda., no realiza ajustes de la cantidad de inventarios existentes con frecuencia. Esto representa una irregularidad en cuanto a lo establecido en las faltas graves del reglamento interno de la empresa que indica lo siguiente: *“cometer cualquier acto que signifique abuso de confianza, fraude u otros que impliquen comisión de delito o contravención penal, o constituirse en cómplice o encubridor de los mismos.”*

De la misma manera esta situación puede constituir una variación a lo establecido en el párrafo 37 de las Normas Internacionales de Contabilidad NIC 2 que indica lo siguiente: *“La información acerca del importe en libros de las diferentes clases de inventarios, así como la variación de dichos importes en el periodo, resultará de utilidad a los usuarios de los estados financieros. Una clasificación común de los inventarios es la que distingue entre mercaderías, suministros para la producción, materias primas, productos en curso y productos terminados.”*

Conclusión



No realiza ajustes de la cantidad de inventarios existentes con frecuencia dentro de la empresa Construgypsum Cía. Ltda.

Recomendación

Al coordinador logístico

- Elaborar un informe diario sobre la entrada y salida de mercadería que se presente en las bodegas de la empresa Construgypsum Cía. Ltda.

Al contador

- Revisar los informes de bodega y compararlas con las ventas realizadas.
- Realizar ajustes en caso de ser necesario.

Propiedad, planta y equipo

Baja de bienes

La empresa Construgypsum Cía. Ltda., no procede completamente a dar de baja los bienes, debido a que una vez que se da de baja los bienes de manera contable, no se realiza ningún procedimiento con los bienes de manera física. Esto presenta una irregularidad a lo establecido en el párrafo 69 referente a la baja de cuentas de la NIC 16; propiedad, planta y equipo, que señala lo siguiente: *“La disposición de un elemento de propiedades, planta y equipo puede llevarse a cabo de diversas maneras (por ejemplo, mediante la venta, realizando sobre la misma un contrato de arrendamiento financiero o por donación).”* Esta situación se debe a una falta de sujeción a la normativa por parte de los empleados y puede producir que la empresa asuma otro tipo de costos por mantener bienes que se encuentran totalmente depreciados dentro de la entidad.

Conclusión



La empresa Construgypsum Cía. Ltda., una vez concluida la vida útil de los bienes, no procede completamente a darlos de baja según establece la normativa en donde indica que los bienes dados de baja se pueden vender, arrendarlos o donarlos. Pues todos los bienes se mantienen en la entidad y no se ha realizado ningún procedimiento con ellos.

Recomendación

Al gerente

- Autorizar al contador una actividad para dar de baja a los bienes de manera física ya sea por venta, arrendamiento o donación.

Al contador

- Completar el proceso de baja de bienes según la decisión del gerente general de la empresa Construgypsum Cía. Ltda.

Autorización necesaria para proceder a dar de baja un activo fijo

Una vez terminada la vida útil de los activos fijos de la empresa Construgypsum Cía. Ltda., no se necesita ningún tipo de autorización de la junta general para proceder a dar de baja. Esto se debe a una falta de control por parte de la alta gerencia. El presente escenario contempla una irregularidad en lo establecido en el artículo 32 del reglamento interno de la empresa. *“Cuidar debidamente las instalaciones y edificios de la compañía y en especial los equipos y maquinas a su cargo, debiendo dar aviso a su superior de cualquier desperfecto que ocurriere en los mismos...”*

Conclusión

No se necesita ningún tipo de autorización de la alta gerencia para proceder a dar de baja los activos de la empresa Construgypsum Cía. Ltda., una vez que haya terminado su vida útil.



Recomendación

Al gerente

- Realizar una evaluación periódica mediante la observación en cuanto al estado de los bienes que mantiene la empresa.

Al contador

- Acatar lo estipulado en el reglamento interno de la empresa Construgypsum Cía. Ltda., y dar aviso a la junta directiva cuando se vaya a proceder a dar de baja un activo de la empresa.

Cuentas auxiliares para la revaluación de bienes

La empresa Construgypsum Cía. Ltda., ha procedido a realizar la revaluación de bienes según indica la Norma Internacional de Auditoría NIC 16, Propiedad, planta y equipo. Sin embargo, no se han establecido cuentas auxiliares para un mayor control de la misma. Por lo tanto, esto constituye una variación a lo establecido en el párrafo 31 de la NIC 16 *“Las revaluaciones se harán con suficiente regularidad, para asegurar que el importe en libros, en todo momento, no difiera significativamente del que podría determinarse utilizando el valor razonable al final del periodo sobre el que se informa.”* Esto se debe a una falta de especificidad al momento de realizar una transacción por parte del departamento de contabilidad, ocasionado que no se obtenga un adecuado control de la cuenta.

Conclusión

La empresa Construgypsum Cía. Ltda., una vez que procedió a realizar la revaluación de propiedad, planta y equipo, no utilizo auxiliares para un mayor control de la cuenta de cada bien revaluado, ocasionando un inadecuado control de la cuenta.

Recomendación



Al contador

- Seleccionar los activos fijos que por sus cambios significativos o su volatilidad en su valor razonable necesitan revaluación de manera anual y los activos fijos que no presenten variación significativa será suficiente realizarlas cada 3 a 5 años.
- Utilizar cuentas auxiliares para un mayor control de la revaluación de activos.

Sistematización de la depreciación

El sistema informático que utiliza la empresa Construgypsum Cía. Ltda., para el giro de su negocio, no tiene determinado los porcentajes para la depreciación de cada uno de los bienes. Pues la depreciación se la realiza en una hoja de cálculo. Esta situación llega a constituirse como una variación según lo estipulado en el párrafo 51 de la NIC 16 Propiedad, planta y equipo que indica lo siguiente: *“El valor residual y la vida útil de un activo se revisarán, como mínimo, al término de cada periodo anual y, si las expectativas difirieren de las estimaciones previas, los cambios se contabilizarán como un cambio en una estimación contable...”* esta situación se debe a una falta de programación en el sistema informático que utiliza la empresa pudiendo producir errores en cuanto al cálculo de la depreciación.

Conclusión

El sistema informático que utiliza la empresa Construgypsum Cía. Ltda., no tiene establecido de manera automática los porcentajes para la depreciación de bienes. Pues estos porcentajes periódicos de depreciación son calculados en una hoja de cálculo que es totalmente independiente del sistema informático que usa la entidad para el giro de su negocio.

Recomendación

Al gerente



- Realizar una actualización al sistema informático de la empresa Construgypsum Cía. Ltda., que se adapte a las necesidades del giro del negocio.

Otras Cuentas y Documentos por cobrar

Frecuencia de uso de la cuenta Otras Cuentas y Documentos por cobrar

La empresa Construgypsum Cía. Ltda., dentro de su estado de situación financiera tiene establecida la cuenta Otras Cuentas y Documentos por cobrar, la misma que no es utilizado de manera frecuente. Esta situación da lugar a una irregularidad en lo establecido dentro del reglamento interno de la empresa que expone lo siguiente: *“cometer cualquier acto que signifique abuso de confianza, fraude u otros que impliquen comisión de delito o contravención penal, o constituirse en cómplice o encubridor de los mismos.”*

De la misma manera se presenta una variación en cuanto a la especificidad de las cuentas según lo establece la NIC 1, Presentación de Estados Financieros, que establece lo siguiente: *“La información es material o tiene importancia relativa si su omisión, expresión inadecuada o ensombrecimiento podría esperarse razonablemente que influya sobre las decisiones que los usuarios principales de los estados financieros con propósito general toman a partir de los estados financieros, que proporcionan información financiera sobre una entidad que informa específica.”*

Conclusión

La cuenta Otras Cuentas y Documentos por cobrar de la empresa Construgypsum Cía. Ltda., no es utilizada de manera frecuente, así mismo no se tienen una categorización sobre las partidas que se pueden proceder a registrar en esta cuenta.

Recomendación

Al contador



- Realizar un informe detallado de los rubros específicos que constan en esta cuenta.

Al gerente

- Regular el uso de la cuenta Otras Cuentas y Documentos por cobrar.
- Especificar las características de las cantidades y valores que se podrán registrar en la cuenta Otras Cuentas y Documentos por cobrar.

Cuentas y documentos por pagar

Estabilidad con proveedores

La empresa Construgypsum Cía. Ltda., constantemente se encuentra en búsqueda de nuevos proveedores debido a que las condiciones de negociación son modificadas con frecuencia. Esto ocasiona una alta probabilidad de riesgo en cuanto al stock suficiente para el giro del negocio o inestabilidad en los precios de venta al público. Lo descrito anteriormente llega a constituirse en una irregularidad en cuanto a lo establecido en el artículo 34 del reglamento interno de la empresa que indica lo siguiente: *“Utilizar o proporcionar a terceros información que no sea publica con el fin de lograr tratamientos especiales o ventajas económicas.”*

Conclusión

La relación que mantiene la empresa Construgypsum Cía. Ltda., con sus proveedores no es estable debido a que cambian las condiciones de negociación de manera frecuente y constantemente están buscando nuevos proveedores.

Recomendación

Al coordinador de compras



- Al momento de seleccionar a un nuevo proveedor negociar condiciones de garantías, descuentos, promociones y plazos de pago.
- Cumplir totalmente con todas las condiciones de negociación establecidas por los proveedores.

Obligaciones con Instituciones Financieras

Origen del prestamos realizados

La empresa Construgypsum Cía. Ltda., cuenta en su pasivo con dinero de acreedores que no corresponde únicamente a instituciones financieras. Esta situación presenta una amenaza de riesgo para la empresa y presenta una irregularidad en cuanto a lo establecido en el capítulo III, artículo 34 del reglamento interno de la empresa que indica lo siguiente *“cometer cualquier acto que signifique abuso de confianza, fraude u otros que impliquen comisión de delito o contravención penal, o constituirse en cómplice o encubridor de los mismos.”*

Conclusión

La empresa Construgypsum Cía. Ltda., utiliza como fuente de financiamiento dinero de acreedores que no corresponden únicamente a las instituciones financieras, debido a que también cuentan con dinero prestado por amigos de los socios para el giro de su negocio.

Recomendación

- Revisar el origen del dinero que vaya a recibir la empresa Construgypsum Cía. Ltda.
- Considerar los préstamos que brindan las diferentes instituciones financieras para financiar las actividades de las empresas.

Préstamos a socios y terceros



La empresa Construgypsum Cía. Ltda., dentro de su cuenta préstamos a socios y terceros no ha mantenido reportes detallados de las obligaciones por cada uno de sus socios durante el año 2019, esta situación se debe a la falta de controles y ausencia de políticas contables para el manejo de la cuenta, ocasionando que no se presenten saldos razonables en cuanto a las retenciones que se deben realizar. De la misma manera se presenta una irregularidad en cuanto a lo establecido en el artículo 37 de la Ley de Régimen Tributario Interno que señala lo siguiente:

“... cuando una sociedad otorgue a sus socios, accionistas, participes, o beneficiarios, préstamos de dinero o a alguna de sus partes relacionadas, préstamos no comerciales, esta operación se considera como pago de dividendos anticipados y, por consiguiente, la sociedad deberá efectuar la retención correspondiente a la tarifa prevista para sociedades sobre el monto de operación.”

Conclusión

La empresa Construgypsum Cía. Ltda., dentro de su cuenta préstamos a socios y terceros no ha mantenido reportes detallados de las obligaciones por cada uno de sus socios durante el año 2019.

Recomendación

Al Contador

- Elaborar reportes detallados sobre las obligaciones que se tiene con cada uno de los socios
- Efectuar la retención de la tarifa del Impuesto a la Renta

Utilidades Acumuladas de Ejercicios anteriores

Liquidación de utilidades



La empresa Construgypsum Cía. Ltda., liquida anualmente las utilidades a sus empleados. Sin embargo, no sucede lo mismo en cuanto a la liquidación de utilidades para los socios, pues ellos han decidido reinvertirlo con el objetivo de que la empresa tenga una mayor composición de capital. Esto produce una variación en cuanto a lo establecido en el artículo 99 del código de trabajo que indica lo siguiente: “... *Los porcentajes o valores que las empresas destinen por disposición legal, estatutaria, o por voluntad de los socios a la formación o incremento de reservas legales, estatutarias o facultativas, a participación especial sobre las utilidades líquidas, en favor de directores, gerentes o administradores de la empresa, y a otras participaciones similares que deben hacerse sobre las utilidades líquidas anuales, se aplicarán luego de deducido el quince por ciento correspondiente a participación de utilidades.*”

Conclusión

La empresa Construgypsum Cía. Ltda., no liquida anualmente las utilidades del ejercicio a sus socios.

Recomendación

A la junta general

- Realizar un análisis financiero al finalizar al termino de cada periodo con el fin de establecer un plan en el que se detalle la reinversión o repartición de utilidades.

Reinversión de utilidades

Los socios de la empresa Construgypsum Cía. Ltda., no han planteado una política para la reinversión de utilidades. Esto presenta una desventaja en cuanto a lo establecido en el artículo 37 de la Ley de Régimen Tributario Interno que estipula lo siguiente: “*Las sociedades que reinviertan sus utilidades en el país podrán obtener una reducción de 10 puntos porcentuales de la tarifa del Impuesto a la Renta sobre el monto reinvertido en activos*”



productivos, siempre y cuando lo destinen a la adquisición de maquinarias nuevas o equipos nuevos, activos para riego, material vegetativo, plántulas y todo insumo vegetal para producción agrícola, forestal, ganadera y de floricultura, que se utilicen para su actividad productiva, así como para la adquisición de bienes relacionados con investigación y tecnología que mejoren productividad, generen diversificación productiva e incremento de empleo, para lo cual deberán efectuar el correspondiente aumento de capital y cumplir con los requisitos que se establecerán en el Reglamento a la presente Ley.”

Conclusión

Los socios de la empresa Construgypsum Cía. Ltda., no han planteado una política para la reinversión de utilidades.

Recomendación

A la junta general

- Establecer una política de reinversión de utilidades con el objetivo de aprovechar los beneficios establecidos por la Ley de Régimen Tributario Interno.

Al contador

- Acatar la política de reinversión de utilidades establecida por la junta general.

Autorización de uso de la cuenta Utilidades Acumuladas de Ejercicios anteriores

Las utilidades que ha obtenido la empresa al final del ejercicio económico, no han sido autorizadas para su uso. Esto presenta una desventaja en cuanto a lo establecido en el artículo 37 de la Ley de Régimen Tributario Interno que estipula lo siguiente: *“Las sociedades que reinviertan sus utilidades en el país podrán obtener una reducción de 10 puntos porcentuales de la tarifa del Impuesto a la Renta sobre el monto reinvertido en activos productivos, siempre y cuando lo destinen a la adquisición de maquinarias nuevas o equipos nuevos, activos para*



riego, material vegetativo, plántulas y todo insumo vegetal para producción agrícola, forestal, ganadera y de floricultura, que se utilicen para su actividad productiva, así como para la adquisición de bienes relacionados con investigación y tecnología que mejoren productividad, generen diversificación productiva e incremento de empleo, para lo cual deberán efectuar el correspondiente aumento de capital y cumplir con los requisitos que se establecerán en el Reglamento a la presente Ley.”

Conclusión

Las utilidades acumuladas de ejercicios económicos anteriores que dispone la empresa Construgypsum Cía. Ltda., no han sido autorizadas para su uso.

Recomendación

A la junta general

- Autorizar el uso de un porcentaje de la cuenta utilidades acumuladas de ejercicios económicos.
- Invertir un porcentaje las utilidades en actividades que permitan crecer y desarrollarse a la empresa Construgypsum Cía. Ltda.

Ventas

Autorización para otorgar ventas a crédito

Algunas de las ventas a crédito que otorga la empresa Construgypsum Cía. Ltda., no necesita de autorización para poder otorgarlas. Esto se puede llegar a constituir en un riesgo según lo indicado en el artículo 32 del reglamento interno de la empresa Construgypsum Cía. Ltda., que acuerda lo siguiente: “... *prestar toda la colaboración posible en caso de siniestros o riesgos inminentes que amenacen a las personas o pertenencias de la compañía*”



Conclusión

Las ventas a crédito que realiza la empresa Construgypsum Cía. Ltda., no necesitan de autorización para poder otorgarlas.

Recomendación

Al coordinador de ventas

- Establecer una guía en donde se establezcan todos los procedimientos para poder otorgar ventas a crédito.
- Analizar la capacidad de pago que tiene el cliente antes de otorgar una venta a crédito.

Área de facturación y su acceso al efectivo

El personal encargado de la facturación dentro de la empresa Construgypsum Cía. Ltda., no tiene acceso al efectivo de la empresa. Por lo tanto, se puede producir que la cantidad facturada no sea igual a la cantidad recaudada. Esta situación de alguna manera representa un riesgo para empresa según lo establecido en el artículo 32 del reglamento interno de la empresa Construgypsum Cía. Ltda., que acuerda lo siguiente: “... *prestar toda la colaboración posible en caso de siniestros o riesgos inminentes que amenacen a las personas o pertenencias de la compañía*”.

Conclusión

El personal encargado de la facturación dentro de la empresa Construgypsum Cía. Ltda., no tiene acceso al efectivo de la empresa.

Recomendación

Al gerente



- Autorizar el uso de manejo de efectivo y a la persona que se encuentra encargada del área de facturación.

Compras

Adquisición de inventario

El inventario que maneja la empresa Construgypsum Cía. Ltda., dentro de sus tres bodegas, es adquirido según el coordinador de ventas y no por la rotación y necesidad de las bodegas, de las que está encargado el coordinador logístico. Esto ocasiona que no se cuente con el inventario suficiente o por el contrario que exista poca rotación de mercadería. Lo mencionado anteriormente indica una variación en referencia a lo establecido en el artículo 32 del reglamento interno de la empresa que señala lo siguiente: *“Someterse a los controles indicados por la compañía, en forma día y hora que esta señale, para evitar irregularidades. Esta obligación se refiere especialmente a los empleados que manejen dinero valores e inventarios.”*

De la misma manera existe una variación en cuanto a lo establecido en la Norma Internacional de Contabilidad, NIC 2 Inventarios que indica lo siguiente en cuanto al costo de los inventarios: *“El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición, transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales”*

Conclusión

Los inventarios que maneja la empresa Construgypsum Cía. Ltda., no son requeridos según la rotación o necesidad de sus tres bodegas, sino por las disposiciones que indique el coordinador de ventas, ocasionando que no se cuente con el inventario suficiente para cubrir todas sus ventas o por el contrario que exista mercadería en stock.



Recomendación

Al gerente

- Elaborar una política en donde se delegue la responsabilidad de requisición de inventarios al coordinador logístico.

Al coordinador logístico

- Elaborar un informe diario de todo el movimiento que se de en las tres bodegas durante el transcurso del día.
- Elaborar un registro del inventario que mantiene la empresa dentro de sus tres bodegas.
- Mantener restringido el ingreso a las bodegas y asegurarse de mantenerlas cerradas cuando no se las esté usando.

Promoción y Publicidad

La empresa Construgypsum Cía. Ltda., no ha establecido cuentas auxiliares para un mayor control y manejo de la cuenta promoción y publicidad durante el año 2019. Esta situación es ocasionada debido a que no se realiza ningún tipo de control sobre la cuenta. Ocasionando que no se presente de manera detallada la información financiera correspondiente a promoción y publicidad.

Todo esto a su vez representa una irregularidad en cuanto a lo establecido en el artículo 10 de la Ley de Régimen Tributario Interno que estipula lo siguiente: “... *se podrá deducir el 100% adicional para el cálculo de la base imponible del impuesto a la renta, los gastos de publicidad y patrocinio realizados a favor de deportistas, programas y proyectos deportivos...*”

Conclusión



La empresa Construgypsum Cía. Ltda., no ha establecido cuentas auxiliares para un mayor control y manejo de la cuenta promoción y publicidad durante el año 2019.

Recomendación

Al contador

- Crear auxiliares para la cuenta promoción y publicidad, con el objetivo de tener un mayor control sobre la cuenta.
- Acogerse a las deducciones del Impuesto a la Renta detalladas en la Ley de Régimen Tributario Interno.

Transporte

La empresa Construgypsum Cía. Ltda., no ha establecido cuentas auxiliares para un mayor control y manejo de la cuenta gastos de transporte durante el año 2019. Esta situación es ocasionada debido a que no se realiza ningún tipo de control sobre la cuenta. Ocasionando que no se presente de manera detallada la información financiera correspondiente a gastos de transporte.

Conclusión

Dentro del plan de cuentas de la empresa Construgypsum Cía. Ltda., no se ha establecido cuentas auxiliares para el manejo de la cuenta gastos de transporte, impidiendo un mayor control sobre la cuenta.

Recomendación

Al contador

- Crear auxiliares para la cuenta gastos de transporte, con el objetivo de tener un mayor control sobre la cuenta.



Intereses

La empresa Construgypsum Cía. Ltda., mantiene gastos de intereses derivados por préstamos que no provienen exclusivamente de instituciones financieras. Esta situación se debe a que la empresa ha recibido como un préstamo al dinero de los amigos de los socios. Ocasionando que no se puedan deducir los intereses generados.

A su vez esta situación representa una irregularidad en cuanto a lo establecido en el artículo 10 de la Ley de Régimen Tributario Interno que establece lo siguiente:

“... Los intereses de deudas contraídas con motivo del giro del negocio, así como los gastos efectuados en la constitución, renovación o cancelación de estas, que se encuentren debidamente sustentados en comprobantes de venta...”

Conclusión

La empresa Construgypsum Cía. Ltda., tiene gastos de intereses por préstamos que no corresponden exclusivamente a las instituciones financieras.

Recomendación

Al gerente general

- Recibir dinero como préstamo para el giro de negocio únicamente de instituciones financiera

Otros Gastos

Frecuencia de uso de la cuenta denominada otros gastos

Dentro del estado de resultados correspondiente al período 2019 de la empresa Construgypsum Cía. Ltda., existe una partida denominada “otros gastos”, la cual no es utilizada de manera frecuente. Esto representa un riesgo para la empresa y una irregularidad en cuanto



a lo establecido en el artículo 32 del reglamento interno de la empresa Construgypsum Cía. Ltda., que acuerda lo siguiente: “... *prestar toda la colaboración posible en caso de siniestros o riesgos inminentes que amenacen a las personas o pertenencias de la compañía*”.

De la misma manera, existe una incoherencia en cuanto a lo estipulado en las Normas Internacionales de Contabilidad; NIC 1 Presentación de Estados Financieros en la que señala que la denominación de la cuenta debe ser específica y detallada “...*Ejemplos de circunstancias que pueden dar lugar a que información material o con importancia relativa esté siendo ensombrecida son los siguientes: (a) la información con respecto a una partida material o con importancia relativa u otro suceso se revela en los estados financieros, pero el lenguaje usado es vago o poco claro...*”

Conclusión

La frecuencia de uso de la cuenta denominada “otros gastos” que pertenece al estado de resultados del año 2019 de la empresa Construgypsum Cía. Ltda., no es de manera frecuente.

Recomendación

Al gerente

- Regular el uso de la cuenta denominada otros gastos con el objetivo de que se tenga conocimiento absoluto de los rubros que se procederán a registrar dentro de esta cuenta correspondiente al estado de resultados.

Cantidades registradas en la cuenta Otros Gastos

La empresa Construgypsum Cía. Ltda., no ha elaborado un registro detallado de los rubros que se han registrado en la cuenta otros gastos. Esta situación constituye una irregularidad en cuanto a lo establecido en el artículo 32 del reglamento interno de la empresa Construgypsum Cía. Ltda., que acuerda lo siguiente: “... *prestar toda la colaboración posible*



en caso de siniestros o riesgos inminentes que amenacen a las personas o pertenencias de la compañía”. Esto se debe al incorrecto reconocimiento de partidas al momento de registrar una transacción por parte del departamento de contabilidad

Conclusión

La empresa Construgypsum Cía. Ltda., no cuenta con un registro detallado de todos los valores que se han registrado en las transacciones de la cuenta denominada otros gastos.

Recomendación

Al contador

- Realizar los registros contables en cuentas específicas.
- Elaborar un registro en donde se detalle todas las transacciones que se han elaborado en la cuenta denominada otros gastos.

**Anexo 41. Matriz de planificación específica****Nombre de la entidad:** Construgypsum Cía. Ltda.**Nombre de la auditoría:** Auditoría financiera**Periodo:** 01 de enero al 31 de enero de 2019**Nombre del papel de trabajo:** matriz de planificación específica.

Matriz de evaluación y calificación de riesgos de auditoría				
Componente y afirmaciones	Riesgo y su funcionamiento	Controles Clave	Enfoque preliminar de la Auditoría	
	Riesgo Inherente/Riesgo de Control		Procedimientos basados en pruebas de cumplimiento	Procedimientos basados en pruebas sustantivas
Efectivo y equivalentes del efectivo				
	RI: MEDIO RC: MEDIO			
Existencia	Volumen significativo de transacciones en las cuentas bancarias.	Utilización de software contable. Se emite documentación para respaldar la entrada y salida de dinero.		Compruebe que se realiza arqueo de caja y conciliaciones bancarias
Integridad	No se realizan arqueo de caja de manera sorpresiva.		Verifique que los registros contables sean de acuerdo a la documentación de respaldo que maneja la entidad	
Valuación y exposición	Rápida rotación de los fondos de caja chica.			Analice que en los registros contables consten los valores que se detallan en la respectiva documentación
Cuentas por Cobrar				
	RI: MEDIO RC: MEDIO			
Existencia	Elevado número de transacciones. No se notifica a los clientes la fecha de vencimiento de sus obligaciones.	Autorización de la alta gerencia para la otorgación de créditos. Utilización del software contable		Compruebe que las ventas a crédito se recaudan según su fecha de vencimiento
Integridad	Se cumple de forma parcial las políticas implementadas.	Declaración de I.R.	Revise las políticas establecidas para cobranzas	



Valuación y exposición	Se arrastran valores significativos del año anterior		Verifique que los planes de cobranzas se han alcanzado	Verifique los saldos de la cartera y su antigüedad
Impuestos anticipados				
	RI: BAJO RC: ALTO			
Existencia	Variación del monto con respecto al año anterior	Utilización de software contable y plataformas del SRI Y Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.	Compare que los valores cancelados correspondan a los declarados en los formularios	
Integridad	Clasificación de las cuentas y mayorización de las mismas		Compruebe los saldos en los auxiliares	
Valuación y exposición	Declaraciones según las asignaciones de las entidades de los organismos reguladores.		Compruebe que se realiza las respectivas declaraciones	Verifique los cálculos empleados para la determinación de impuestos.
Inventarios				
	RI: MEDIO RC: MEDIO			
Existencia	Volumen elevado de transacciones	Utilización de software contable. Utilización de kárdex. Empleo de métodos de valoración de inventarios.		Verifique los cálculos empleados para la valoración de inventarios
Integridad	Faltantes de inventarios mal registrados La alta dirección participa únicamente en la autorización de ajustes de inventarios. Los faltantes en inventario no se reportan oportunamente.		Observe e indague como se procede con el registro de inventarios	Analice que los saldos de inventarios al cierre del periodo correspondan a los presentados a la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros.
Propiedad, planta y equipo				
	RI: MEDIO RC: ALTO			
Existencia	Valores representativos en propiedad, planta y equipo	Existencia de políticas y autorización de la alta gerencia. Registros a través del sistema contable.	Verifique que los bienes de propiedad, planta y equipo este registrados a nombre de la empresa.	
Integridad			Comprobar que los auxiliares y respectivas depreciaciones corresponden a los presentados a la Superintendencia de Compañía, Valores y Seguros.	

PE22
1/6



Valuación y exposición	No existen mayores problemas			
Anticipos y Garantías				
	RI: MEDIO RC: MEDIO			
Existencia	Variación significativa del saldo	Autorización de la alta gerencia	Revise las políticas establecidas para Anticipos y Garantías	Verifique el registro contable del componente
Integridad	No se realizan conciliaciones entre auxiliares y mayores			Compare los saldos de auxiliares con los mayores
Valuación y exposición	No existen mayores problemas			
Cuentas y Documentos por Pagar				
	RI: MEDIO RC: ALTO			
Existencia	Valor representativo con respecto al año 2018	Autorización de la alta gerencia Utilización del software contable Declaración de I.R.	Revise a los proveedores que mantiene la empresa y las políticas de negociación. Verifique la antigüedad de las cuentas por pagar.	
Integridad	No se realizan conciliaciones entre auxiliares y mayores adecuadamente			Compruebe que el saldo de los mayores se refleje en los estados financieros
Valuación y exposición	Variación de condiciones de negociación con proveedores			
Otras Cuentas y Documentos por Pagar				
	RI: BAJO RC: MEDIO			
Existencia	Valor representativo con respecto al año 2018	Registro a través del sistema contable Autorización de la alta gerencia	Verifique los documentos que sustenten las transacciones	
Integridad	No existe variaciones del saldo de la cuenta al cierre del ejercicio			Compruebe que el saldo de los mayores se refleje en los estados financieros
Valuación y exposición	No existen mayores problemas			
Obligaciones financieras				
	RI: MEDIO RC: MEDIO			
Existencia	Valor representativo con respecto al año 2018	Autorización de la alta gerencia.	Verifique la acreditación de los préstamos recibidos en los libros de la empresa	



Integridad	Clasificación adecuada de las cuentas y mayorización de las misma	Registro de la transacción a través del sistema contable		Coteje que los saldos en los mayores se reflejen en los estados financieros
Valuación y exposición	Existencia de tablas de amortización			Compruebe los cálculos del pago de capital e interés
Préstamos a socios				
	RI: MEDIO RC: MEDIO			
Veracidad	Variación significativa en el monto	Autorización de la alta gerencia	Verifique los términos de la adquisición de obligaciones	Verifique la cuantía de pagos de capital e interés
Integridad	No existen cuentas auxiliares			Compruebe que los saldos de los mayores se reflejen en el Estado de Situación Financiera.
Valuación y exposición	Existencia de tablas de amortización			Compruebe los valores que constan en las tablas de amortización
Capital				
	RI: MEDIO RC: ALTO			
Existencia	Monto representativo. Comprende el aporte de socios.		Revise la participación de cada uno de los socios. Verifique que los valores repartidos consten en el Estado de Situación Financiera.	
Integridad				
Valuación y exposición	No existen mayores problemas			
Ventas				
	RI: MEDIO RC: MEDIO			
Existencia	Volumen elevado de transacciones. Variación significativa del saldo	Utilización de software de facturación. Elaboración de presupuestos de ventas	Verifique el registro y que la documentación generada por ventas sea detallada. Revise los presupuestos de venta y su alcance.	Verifique la sumatoria de facturas por ventas.
Veracidad				Compare los saldos de los mayores con los presentados en los Estados Financieros



Valuación y exposición	Se cumple de forma parcial las políticas implementadas.			Mediante muestra verifique la otorgación de créditos en las ventas
Costo de Ventas				
	RI: MEDIO RC: MEDIO			
Existencia	Volumen elevado de transacciones. Variación significativa del saldo	Utilización de software de contable. Elaboración de presupuestos de ventas		Compruebe que el valor correspondiente a compras se ha declarado en los respectivos formularios.
Veracidad			Verifique los documentos que sustenten las transacciones	
Valuación y exposición	Variación de precios de los productos			
Sueldos y salarios				
	RI: MEDIO RC: ALTO			
Existencia	Monto representativo	Preparación y elaboración de roles de pago. Autorización de la alta dirección para la cancelación de valores.		Compruebe los cálculos correspondientes a roles de pagos
Veracidad			Utilización de instituciones financieras.	Verifique la transferencia de sueldos y salarios a los trabajadores
Valuación y exposición	No hay mayores problemas			Verifique los registros en el libro diario
Honorarios Profesionales				
	RI: MEDIO RC: MEDIO			
Existencia	Monto representativo	Autorización de la alta dirección para la cancelación de valores. Registro de las transacciones en el sistema contable.	Verifique la documentación de respaldo por cancelación de honorarios	
Veracidad			Constata que los valores de los mayores se reflejen en los estados financieros	
Valuación y exposición	Retención de impuestos según lo establecido en la normativa tributaria.			



Promoción y Publicidad				
	RI: MEDIO RC: MEDIO			
Existencia	Variación importante con respecto al año anterior	Autorización de la alta dirección para la cancelación de valores. Registro de las transacciones en el sistema contable.	Verifique la documentación de respaldo por cancelación de publicidad y promoción	
Veracidad			Compruebe que el débito de las cuentas de la empresa corresponda al valor cancelado	Compruebe que saldos de los mayores se refleje en los estados financieros
Valuación y exposición	No hay mayores problemas			
Transporte de mercaderías				
	RI: MEDIO RC: MEDIO			
Existencia	Variación importante con respecto al año anterior	Autorización de la alta dirección para la cancelación de valores. Registro de las transacciones en el sistema contable.		Mediante muestra compruebe los documentos que sustentan las transacciones de transporte de mercadería
Veracidad				mediante muestra compruebe que los valores facturados por transporte consten en los libros mayores
Valuación y exposición	No hay mayores problemas			
Gastos de Gestión				
	RI: MEDIO RC: ALTO			
Existencia	Variación significativa del saldo	Autorización de la alta gerencia Registro de las transacciones en el sistema contable.	Verifique que exista documentación de respaldo	Mediante muestra verifique la documentación de respaldo de las transacciones
Veracidad	No existen cuentas auxiliares			Compare los saldos de los auxiliares con los mayores
Valuación y exposición	No hay mayores problemas			Verifique que se cumplan las políticas establecidas para su registro.
Gastos de mantenimiento y reparaciones				
	RI: MEDIO RC: MEDIO			



Existencia	Variación importante con respecto al año anterior	Autorización de la alta gerencia Registro de las transacciones en el sistema contable.		Mediante muestra verifique la documentación de respaldo de las transacciones
Veracidad	No existen cuentas auxiliares		Compruebe que el rubro se ha presupuestado	Compare los saldos de los auxiliares con los mayores
Valuación y exposición	No hay mayores problemas		Verifique la existencia de políticas para su registro.	

Elaborado por: Gabriela Merchán-Pamela Mora
Revisado por: Ing. Miriam López
Fecha de elaboración: 5 de marzo del 2021

**Anexo 42. Plan de muestro****Nombre de la entidad:** Construgypsum Cía. Ltda.**Nombre de la auditoría:** Auditoría financiera**Periodo:** 01 de enero al 31 de enero de 2019**Nombre del papel de trabajo:** plan de muestreo

Se ha elaborado el plan de muestro para cada una de las cuentas de la empresa Construgypsum Cía. Ltda., que serán auditadas.

Empresa: Construgypsum Cía. Ltda.	
Periodo: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019	
Componente: efectivo y equivalentes	
Pruebas de cumplimiento:	
Unidad de muestreo:	Documentos de respaldo de operaciones ingreso y salida de efectivo y equivalentes
Universo:	5032 transacciones de Ingresos y egresos de dinero de caja durante 2019.
Tamaño de la muestra:	352 transacciones de ingreso y salida de egresos de dinero de caja durante el año 2019.
Método de selección:	Se utilizará el muestreo estadístico.
Pruebas sustantivas:	
Unidad de muestreo:	Arqueos de caja.
Universo:	Arqueos de caja realizados durante el año 2019.
Tamaño de la muestra:	-
Método de selección:	Se analizará a toda la totalidad de arqueos realizados en 2019
Unidad de muestreo:	Cuenta bancos
Universo:	8 cuentas bancarias
Tamaño de la muestra:	-
Método de selección:	8 conciliaciones bancarias del último mes del año 2019.



Empresa: Construgypsum Cía. Ltda.	
Periodo: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019	
Componente: Cuentas por Cobrar	
Pruebas de cumplimiento:	
Unidad de muestreo:	Solicitudes de crédito
Universo:	6.730 solicitudes de crédito recibidas durante el ejercicio 2019
Tamaño de la muestra:	104 solicitudes de crédito
Método de selección:	Se utilizará el muestreo no estadístico.
Pruebas de cumplimiento:	
Unidad de muestreo:	Recibos de cobro
Universo:	5870 recibos de cobro
Tamaño de la muestra:	347 recibos de cobro
Método de selección:	Se utilizará el muestreo estadístico.
Pruebas de cumplimiento:	
Unidad de muestreo:	Cuentas pendientes por ventas a crédito
Universo:	56.698 registros por ventas a crédito del año 2019
Tamaño de la muestra:	349 registros por ventas a crédito del año 2019
Método de selección:	Se utilizará el muestreo estadístico.
Pruebas de cumplimiento:	
Unidad de muestreo:	Mayor provisión cuentas incobrables
Universo:	2 registros por provisión cuentas incobrables
Tamaño de la muestra:	-
Método de selección:	Se analiza la totalidad
Pruebas de cumplimiento:	
Unidad de muestreo:	Cartera vencida
Universo:	976 facturas vencidas
Tamaño de la muestra:	-
Método de selección:	Se analiza la totalidad

Empresa: Construgypsum Cía. Ltda.	
Periodo: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019	
Componente: Propiedad, Planta y Equipo	
Pruebas de cumplimiento:	
Unidad de muestreo:	Informe de la toma física de los activos fijos de la empresa
Universo:	1 informe de la toma física de los activos fijos de la empresa de 2019
Tamaño de la muestra:	-
Método de selección:	Se analiza a la población en su totalidad.
Pruebas sustantivas:	
Unidad de muestreo:	Depreciaciones realizadas de los activos fijos.
Universo:	71 registros por depreciaciones de activos fijos durante 2019.
Tamaño de la muestra:	
Método de selección:	Se analiza a la población en su totalidad.



Empresa: Construgypsum Cía. Ltda.	
Periodo: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019	
Componente: Impuestos corrientes	
Pruebas de cumplimiento:	
Unidad de muestreo:	Asiento de apertura del ejercicio 2019
Universo:	1 asiento contable
Tamaño de la muestra:	-
Método de selección:	Se analiza la totalidad
Pruebas sustantivas:	
Unidad de muestreo:	Retenciones realizadas por la empresa
Universo:	9307 registros en el libro diario
Tamaño de la muestra:	Mayor de impuestos corrientes
Método de selección:	Se utilizará el muestreo no estadístico.
Unidad de muestreo:	Declaraciones de impuesto efectuados en 2019
Universo:	24 declaraciones de impuestos
Tamaño de la muestra:	-
Método de selección:	Se analizará a toda la totalidad.

Empresa: Construgypsum Cía. Ltda.	
Periodo: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019	
Componente: Inventarios	
Pruebas de cumplimiento:	
Unidad de muestreo:	Órdenes de pedido
Universo:	9714 órdenes de pedido como respaldo de salida de mercadería
Tamaño de la muestra:	136 órdenes de pedido
Método de selección:	Se utilizará el muestreo estadístico.
Pruebas sustantivas:	
Unidad de muestreo:	Mayor de inventarios durante 2019
Universo:	25.970 registros en el mayor
Tamaño de la muestra:	-
Método de selección:	Se toma los saldos al finalizar el periodo.
Unidad de muestreo:	Kárdex de Inventarios
Universo:	1306 productos
Tamaño de la muestra:	5 kárdex
Método de selección:	Se utiliza el muestreo no estadístico



Empresa: Construgypsum Cía. Ltda.	
Periodo: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019	
Componente: Cuentas Pagar	
Pruebas de cumplimiento:	
Unidad de muestreo:	Cuentas por pagar de 2019
Universo:	Pagos a proveedores según fecha de vencimiento
Tamaño de la muestra:	170 transacciones
Método de selección:	Se utilizará el muestreo no estadístico.
Pruebas sustantivas:	
Unidad de muestreo:	Cuentas por pagar de 2019
Universo:	Mayores de Cuentas por Pagar durante 2019
Tamaño de la muestra:	Registros efectuados durante el año 2019.
Método de selección:	Se utilizará el muestreo no estadístico de selección específica

Empresa: Construgypsum Cía. Ltda.	
Periodo: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019	
Componente: Obligaciones Financieras	
Pruebas de cumplimiento:	
Unidad de muestreo:	Tablas de amortización
Universo:	8 préstamos bancarios
Tamaño de la muestra:	-
Método de selección:	Se analiza a la población en su totalidad.
Pruebas Sustantivas	
Unidad de muestreo:	Registro de pagos de capital e intereses
Universo:	216 registros en el libro diarios
Tamaño de la muestra:	-
Método de selección:	Se analiza a la población en su totalidad.

Empresa: Construgypsum Cía. Ltda.	
Periodo: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019	
Componente: Préstamos a socios	
Pruebas de cumplimiento:	
Unidad de muestreo:	Transacciones de préstamos a socios por préstamos a socios en 2019.
Universo:	Documentos de respaldo de las transacciones por préstamos a socios
Tamaño de la muestra:	-
Método de selección:	Se utilizará muestreo aleatorio según el criterio del auditor
Pruebas sustantivas:	
Unidad de muestreo:	Mayor préstamos a socios y terceros 2019
Universo:	68 registros de la cuenta préstamos a socios y terceros
Tamaño de la muestra:	-
Método de selección:	Se analiza a la población en su totalidad.



Empresa: Construgypsum Cía. Ltda.	
Periodo: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019	
Componente: Ventas	
Pruebas de cumplimiento:	
Unidad de muestreo:	Notas de crédito emitidos
Universo:	188 transacciones registradas con notas de crédito
Tamaño de la muestra:	
Método de selección:	Se analiza a la población en su totalidad.
Pruebas Sustantivas	
Unidad de muestreo:	Ventas realizadas en 2019
Universo:	21678 transacciones registradas por ventas en 2019
Tamaño de la muestra:	176 transacciones registradas por ventas en 2019
Método de selección:	Se utilizará el muestreo no estadístico.

Empresa: Construgypsum Cía. Ltda.	
Periodo: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019	
Componente: Costo de ventas	
Pruebas de Cumplimiento	
Unidad de muestreo:	Costo de ventas
Universo:	22.210 documentos registrados
Tamaño de la muestra:	191 documentos
Método de selección:	Se utilizará el muestreo no estadístico.
Pruebas Sustantivas	
Unidad de muestreo:	Costo de ventas en 2019
Universo:	198 registros en el libro diario
Tamaño de la muestra:	200 registros en el libro diario
Método de selección:	Se utilizará el muestreo estadístico.

Empresa: Construgypsum Cía. Ltda.	
Periodo: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019	
Componente: Sueldos y salarios	
Pruebas de cumplimiento:	
Unidad de muestreo:	Contratos de trabajo
Universo:	39 empleados contratados
Tamaño de la muestra:	-
Método de selección:	Se analizará a la población en su totalidad
Pruebas Sustantivas	
Unidad de muestreo:	Roles de pago de nómina
Universo:	24 registros por pagos a nómina
Tamaño de la muestra:	-
Método de selección:	Se analizará a la población en su totalidad



Empresa: Construgypsum Cía. Ltda.	
Periodo: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019	
Componente: Beneficios sociales	
Pruebas Sustantivas	
Unidad de muestreo:	Pago de beneficios sociales
Universo:	12 registros por pagos de beneficios sociales
Tamaño de la muestra:	-
Método de selección:	Se analizará a la población en su totalidad

Empresa: Construgypsum Cía. Ltda.	
Periodo: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019	
Componente: Honorarios	
Pruebas Sustantivas	
Unidad de muestreo:	Retenciones efectuadas por honorarios
Universo:	33 transacciones registradas
Tamaño de la muestra:	-
Método de selección:	Se analiza a la población en su totalidad
Pruebas Sustantivas	
Unidad de muestreo:	Mayor de la cuenta honorarios
Universo:	13 registros en el mayor de honorarios
Tamaño de la muestra:	-
Método de selección:	Se toma los saldos al finalizar el periodo.

Empresa: Construgypsum Cía. Ltda.	
Periodo: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019	
Componente: Mantenimiento y reparación	
Pruebas Sustantivas	
Unidad de muestreo:	Mayores de gasto por mantenimiento y reparaciones.
Universo:	428 transacciones registradas en el mayor de gastos por mantenimiento y reparaciones
Tamaño de la muestra:	-
Método de selección:	Se toma los saldos al finalizar el periodo.

Empresa: Construgypsum Cía. Ltda.	
Periodo: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019	
Componente: Promoción y publicidad	
Pruebas Sustantivas	
Unidad de muestreo:	Mayores de la cuenta promoción y publicidad
Universo:	27 transacciones registradas
Tamaño de la muestra:	-
Método de selección:	Se toma los saldos al finalizar el periodo.



Empresa: Construgypsum Cía. Ltda.	
Periodo: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019	
Componente: Gastos de transporte	
Pruebas Sustantivas	
Unidad de muestreo:	Mayores de la cuenta gastos de transporte
Universo:	157 transacciones registradas en el mayor
Tamaño de la muestra:	-
Método de selección:	Se toma los saldos al finalizar el periodo.

Elaborado por: Gabriela Merchán-Pamela Mora
Revisado por: Ing. Miriam López
Fecha de elaboración: 26 de abril del 2021

**Anexo 43. Programas de auditoría por componentes****Nombre de la entidad:** Construgypsum Cía. Ltda.**Nombre de la auditoría:** Auditoría financiera**Periodo:** 01 de enero al 31 de enero de 2019**Nombre del papel de trabajo:** Programas de auditoría por componentes

Programa de Auditoría				
Empresa: Construgypsum Cía. Ltda.				
Periodo: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019				
Componente: caja - bancos				
Objetivos				
	Comprobar la razonabilidad del saldo de la cuenta de caja y bancos.			
	Verificar el registro correcto y oportuno en los libros contables de la empresa.			
Procedimientos				
N°	Pruebas de Cumplimiento	Referencia	Responsable	Tiempo Utilizado
1	Observe el proceso de registro de entradas y salidas de Caja y Bancos	EJ1 1/2-2/2	G. M. T. P. M. C.	1 hora
2	Compruebe el registro de los valores recaudados y su documentación.	EJ2 1/7-7/7	G. M. T. P. M. C.	3 horas
N°	Pruebas Sustantivas			
1	Verifique la realización de arqueos de caja sorpresivos.	EJ3 1/1	G. M. T. P. M. C.	1 hora
2	Verifique que los depósitos de los valores de caja en las cuentas bancarias de la empresa se encuentran registrado en los libros contables.	EJ4 1/6-6/6	G. M. T. P. M. C.	2 horas
3	Recalcule las conciliaciones bancarias	EJ5 1/12-1/12	G. M. T. P. M. C.	2 horas
4	Verifique que la emisión y recepción de cheques sea para el giro del negocio y consten en el libro diario	EJ6 1/3-3/3	G. M. T. P. M. C.	2 horas



Programa de Auditoría				
Empresa: Construgypsum Cía. Ltda.				
Periodo: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019				
Componente: cuentas por cobrar				
Objetivos				
	Verificar la razonabilidad de las cifras de Cuentas por cobrar.			
	Comprobar el periodo de recuperación de la cartera.			
	Revisar la documentación que sustente las transacciones realizadas.			
Procedimientos				
Nº	Pruebas de Cumplimiento	Referencia	Responsable	Tiempo Utilizado
1	Revise que los créditos otorgados a clientes cuenten con la respectiva autorización.	EJ7 1/7-7/7	G. M. T. P. M. C.	4 horas
2	Verifique que los cobros se realicen según su fecha de vencimiento	EJ8 1/8-8/8	G. M. T. P. M. C.	2 horas
Nº	Pruebas Sustantivas			
1	Compruebe que los saldos de los mayores se reflejen en el Estado de Situación Financiera	EJ9 1/1	G. M. T. P. M. C.	1 hora
2	Coteje que los saldos al cierre del ejercicio 2018 consten en los asientos de apertura del nuevo ejercicio.	EJ10 1/1	G. M. T. P. M. C.	1 hora
3	Compruebe los cálculos de la provisión para cuentas por cobrar	EJ11 1/1	G. M. T. P. M. C.	1 hora
4	Analice la antigüedad de la cartera	EJ12 1/17-17/17	G. M. T. P. M. C.	3 horas

Programa de Auditoría				
Empresa: Construgypsum Cía. Ltda.				
Periodo: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019				
Componente: Impuestos Corrientes				
Objetivos				
	Comprobar que el saldo de la cuenta Impuestos anticipados sea razonable.			
Procedimientos				
Nº	Pruebas de Cumplimiento	Referencia	Responsable	Tiempo Utilizado
1	Verifique la antigüedad del crédito tributario del impuesto a la renta	EJ13 1/1	G. M. T. P. M. C.	1 hora
Nº	Pruebas Sustantivas			
1	Compruebe que los valores de los mayores se reflejen en los estados financieros	EJ14 1/2-2/2	G. M. T. P. M. C.	1 hora
2	Compruebe que los valores declarados en los formularios al SRI se hayan registrado.	EJ15 1/1	G. M. T. P. M. C.	4 horas



Programa de Auditoría				
Empresa: Construgypsum Cía. Ltda.				
Periodo: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019				
Componente: Inventarios				
Objetivos				
	Comprobar la razonabilidad del saldo de la cuenta Inventarios			
	Verificar el cumplimiento de la NIC 2 para el reconocimiento de inventarios			
	Revisar la documentación de respaldo correspondiente a inventarios.			
Procedimientos				
Nº	Pruebas de Cumplimiento	Referencia	Responsable	Tiempo Utilizado
1	Verifique la existencia de un informe de conteo físico de inventarios.	EJ16 1/1	G. M. T. P. M. C.	2 horas
2	Compruebe la existencia de documento para el despacho de mercadería.	EJ17 1/3-3/3	G. M. T. P. M. C.	2 horas
Nº	Pruebas Sustantivas			
1	Verifique el reconocimiento del inventario del menor valor entre el costo histórico y valor neto realizable.	EJ18 1/3-3/3	G. M. T. P. M. C.	6 horas
2	Compruebe a través de una muestra la aplicación del método de valoración de inventarios.	EJ19 1/6-6/6	G. M. T. P. M. C.	2 horas
3	Compruebe la existencia de registros contables por concepto de deterioro de inventarios.	EJ20 1/1	G. M. T. P. M. C.	3 horas
4	Compare que los saldos mantenidos en inventarios correspondan a los estados financieros presentados.	EJ21 1/1	G. M. T. P. M. C.	2 horas

Programa de Auditoría				
Empresa: Construgypsum Cía. Ltda.				
Periodo: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019				
Componente: Anticipos y Garantías				
Objetivos				
	Evaluar la razonabilidad del saldo de la cuenta Anticipos y garantías.			
	Indagar sobre los rubros involucrados en Anticipos y garantías.			
Procedimientos				
Nº	Pruebas de Cumplimiento	Referencia	Responsable	Tiempo Utilizado
1	Indague sobre la procedencia de los saldos de Anticipos y Garantías.	EJ22 1/1	G. M. T. P. M. C.	2 horas
Nº	Pruebas Sustantivas			
1	Compruebe que los asientos contables se registren según los documentos de respaldo	EJ23 1/1	G. M. T. P. M. C.	3 horas
2	Compruebe que el valor presentado en el Estado de Situación Financiera sea correcto	EJ24 1/1	G. M. T. P. M. C.	1 hora



Programa de Auditoría				
Empresa: Construgypsum Cía. Ltda.				
Periodo: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019				
Componente: Propiedad, Planta y Equipo				
Objetivos				
	Comprobar la razonabilidad del saldo de la cuenta Inventarios.			
	Verificar la aplicación de la NIC 16 para el reconocimiento de bienes de Propiedad, planta y equipo.			
Procedimientos				
N°	Pruebas de Cumplimiento	Referencia	Responsable	Tiempo Utilizado
1	Compruebe que los activos fijos de la empresa cuentan con documentos que garanticen que son de propiedad de la empresa y sean utilizados para el giro del negocio.	EJ25 1/1	G. M. T. P. M. C.	3 horas
N°	Pruebas Sustantivas			
1	Compare que los saldos presentados en el Estado de Situación Financiera correspondan a los registrados en los libros mayores.	EJ26 1/2-2/2	G. M. T. P. M. C.	1 hora
2	Verifique que los cálculos de depreciaciones de activos de Propiedad, Planta y Equipo sean de acuerdo a los establecidos por la LRTI.	EJ27 1/3-3/3	G. M. T. P. M. C.	5 horas
3	Verifique los asientos registrados por concepto de revaluación de activos fijos	EJ28 1/1	G. M. T. P. M. C.	5 horas

Programa de Auditoría				
Empresa: Construgypsum Cía. Ltda.				
Periodo: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019				
Componente: Cuentas por Pagar				
Objetivos				
	Comprobar que los saldos de Cuentas por pagar se reflejen razonablemente.			
	Conocer la periodicidad de pagos que realiza la empresa.			
	Conocer la capacidad de pago de la empresa.			
Procedimientos				
N°	Pruebas de Cumplimiento	Referencia	Responsable	Tiempo utilizado
1	Indague sobre el proceso de pago a proveedores	EJ29 1/1	G. M. T. P. M. C.	1 hora
N°	Pruebas Sustantivas			
1	Verifique que la suma de los valores pendientes de pago del ejercicio anterior conste en los asientos de apertura del nuevo periodo.	EJ30 1/1	G. M. T. P. M. C.	2 horas
2	Compruebe que los valores pendientes de pago correspondan a los presentados en los estados financieros.	EJ31 1/1	G. M. T. P. M. C.	3 horas
3	Mediante muestra compruebe que los pagos a proveedores se realizan según las fechas de vencimiento	EJ32 1/5-5/5	G. M. T. P. M. C.	2 horas



Programa de Auditoría				
Empresa: Construgypsum Cía. Ltda.				
Periodo: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019				
Componente: Obligaciones Financieras				
Objetivos				
	Comprobar que los rubros de Obligaciones financieras se reflejen razonablemente.			
Procedimientos				
N°	Pruebas de Cumplimiento	Referencia	Responsable	Tiempo Utilizado
1	Verifique que las obligaciones financieras se paguen conforme las fechas de vencimiento.	EJ33 1/2-2/2	G. M. T. P. M. C.	4 horas
N°	Pruebas Sustantivas			
1	Compruebe que los préstamos solicitados se acrediten en las cuentas de la empresa	EJ34 1/1	G. M. T. P. M. C.	3 horas
2	Compruebe que los saldos de los mayores se reflejen en los estados financieros	EJ35 1/1	G. M. T. P. M. C.	1 hora
3	Recalcule las tablas de amortización correspondientes	EJ36 1/5-5/5	G. M. T. P. M. C.	5 horas
4	Compruebe el correcto registro contable del pago tanto de capital como de interés	EJ37 1/6-6/6	G. M. T. P. M. C.	2 horas

Programa de Auditoría				
Empresa: Construgypsum Cía. Ltda.				
Periodo: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019				
Componente: Préstamos a socios				
Objetivos				
	Verificar la razonabilidad del saldo de Préstamos a socios y terceros.			
	Indagar sobre los rubros involucrados en Préstamos a socios y terceros.			
Procedimientos				
N°	Pruebas de Cumplimiento	Referencia	Responsable	Tiempo Utilizado
1	Indague sobre la procedencia de los saldos Préstamos a socios y terceros.	EJ38 1/2-2/2	G. M. T. P. M. C.	2 horas
2	Revise las condiciones de negociación de los préstamos de socios y terceros	EJ39 1/1	G. M. T. P. M. C.	1 hora
N°	Pruebas Sustantivas			
1	Verifique que el saldo de los mayores coincida con los valores de los estados financieros presentados.	EJ40 1/1	G. M. T. P. M. C.	1 hora
2	Compruebe la acreditación del valor de los préstamos estén registrados en los libros contables.	EJ41 1/1	G. M. T. P. M. C.	1 hora



Programa de Auditoría				
Empresa: Construgypsum Cía. Ltda.				
Periodo: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019				
Componente: Capital				
Objetivos				
	Comprobar que el saldo Capital se refleje razonablemente.			
Procedimientos				
N°	Pruebas de Cumplimiento	Referencia	Responsable	Tiempo Utilizado
1	Revise la escritura de constitución de la empresa	EJ42 1/1	G. M. T. P. M. C.	1 hora
2	Revise la documentación que respalde los aportes de cada uno de los socios.	EJ43 1/1	G. M. T. P. M. C.	1 hora
3	Verifique la existencia de actas en las que se ha procedido a aumentar el capital	EJ44 1/1	G. M. T. P. M. C.	1 hora
Pruebas Sustantivas				
1	Verifique que los mayores de capital estén registrados correctamente	EJ45 1/1	G. M. T. P. M. C.	1 hora

Programa de Auditoría				
Empresa: Construgypsum Cía. Ltda.				
Periodo: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019				
Componente: Ventas				
Objetivos				
	Comprobar la razonabilidad de las cifras presentadas de la cuenta Ventas.			
	Revisar el registro adecuado en los libros contables según la documentación correspondiente			
Procedimientos				
N°	Pruebas de Cumplimiento	Referencia	Responsable	Tiempo Utilizado
1	Observe el registro contable por ventas.	EJ46 1/4-4/4	G. M. T. P. M. C.	1 hora
2	Verifique el motivo y la periodicidad de emisión de notas de crédito.	EJ47 1/5-5/5	G. M. T. P. M. C.	2 horas
3	Asegúrese de que se ha implementado un presupuesto de venta.	EJ48 1/1	G. M. T. P. M. C.	2 horas
Pruebas Sustantivas				
1	Compare el valor de los mayores con los presentados en los estados financieros y los valores presentados en el SRI	EJ49 1/2-2/2	G. M. T. P. M. C.	1 hora



Programa de Auditoría Empresa: Construgypsum Cía. Ltda. Periodo: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019 Componente: Costo de ventas				
Objetivos				
	Verificar la autenticidad de las cifras presentadas en el costo de ventas.			
Procedimientos				
N°	Pruebas de Cumplimiento	Referencia	Responsable	Tiempo Utilizado
1	Verifique el correcto registro contable de costo de ventas	EJ50 1/5-5/5	G. M. T. P. M. C.	2 horas
N°	Pruebas Sustantivas			
1	Compare el valor de los mayores con los presentados en los estados financieros.	EJ51 1/1	G. M. T. P. M. C.	2 horas
2	Recalcule los valores que conforman el costo de ventas.	EJ52 1/5-5/5	G. M. T. P. M. C.	6 horas

Programa de Auditoría Empresa: Construgypsum Cía. Ltda. Periodo: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019 Componente: sueldos y salarios				
Objetivos				
	Verificar la razonabilidad del saldo de Sueldos y salarios.			
	Verificar el cumplimiento de la normativa vigente para el cálculo de sueldos y salarios			
Procedimientos				
N°	Pruebas de Cumplimiento	Referencia	Responsable	Tiempo Utilizado
1	Revise que todos los empleados tengan un contrato de trabajo y este registrado en las plataformas virtuales.	EJ53 1/2-2/2	G. M. T. P. M. C.	2 horas
2	Verifique los valores cancelados a nómina.	EJ54 1/2-2/2	G. M. T. P. M. C.	3 horas
3	Verifique el funcionamiento del sistema de asistencia del personal de la empresa.	EJ55 1/2-2/2	G. M. T. P. M. C.	3 horas
N°	Pruebas Sustantivas			
1	Compruebe los cálculos correspondientes a sueldo y salarios	EJ56 1/5-5/5	G. M. T. P. M. C.	4 horas
2	Coteje que los valores correspondientes a sueldos y salarios se reflejan en los estados financieros.	EJ57 1/1	G. M. T. P. M. C.	1 hora



Programa de Auditoría				
Empresa: Construgypsum Cía. Ltda.				
Periodo: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019				
Componente: beneficios sociales				
Objetivos				
	Comprobar que el saldo de Beneficios sociales sea razonable.			
	Verificar el cumplimiento de la normativa vigente para el cálculo beneficios sociales			
Procedimientos				
N°	Pruebas de Cumplimiento	Referencia	Responsable	Tiempo Utilizado
1	Revise si los beneficios sociales son pagados de manera puntual	EJ58 1/1	G. M. T. P. M. C.	2 horas
N°	Pruebas Sustantivas			
1	Verifique el cálculo del décimo tercer sueldo	EJ59 1/5-5/5	G. M. T. P. M. C.	2 horas
2	Verifique el cálculo del décimo cuarto sueldo	EJ59 1/5-5/5	G. M. T. P. M. C.	2 horas
3	Verifique el cálculo vacaciones	EJ59 1/5-5/5	G. M. T. P. M. C.	2 horas
4	Verifique el registro contable de los beneficios sociales	EJ60 1/3-3/3	G. M. T. P. M. C.	3 hora
5	Coteje que los valores correspondientes a beneficios sociales se reflejan en los estados financieros.	EJ61 1/1	G. M. T. P. M. C.	1 hora

Programa de Auditoría				
Empresa: Construgypsum Cía. Ltda.				
Periodo: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019				
Componente: Honorarios Profesionales				
Objetivos				
	Comprobar que el saldo de Honorarios profesionales sea razonable.			
	Verificar el cumplimiento de la normativa vigente para el cálculo honorarios			
Procedimientos				
N°	Pruebas de Cumplimiento	Referencia	Responsable	Tiempo Utilizado
1	Indague sobre el proceso de contratación de servicios bajo honorarios profesionales	EJ62 1/1	G. M. T. P. M. C.	2 horas
N°	Pruebas Sustantivas			
1	Compruebe los cálculos realizados por retenciones IVA por honorarios profesionales	EJ63 1/1	G. M. T. P. M. C.	3 horas
2	Compruebe los cálculos realizados para la retención del IR por honorarios profesionales	EJ63 1/1	G. M. T. P. M. C.	3 horas
3	Coteje los saldos auxiliares con los saldos presentados en el mayor de la cuenta honorarios	EJ64 1/1	G. M. T. P. M. C.	2 horas



Programa de Auditoría				
Empresa: Construgypsum Cía. Ltda.				
Periodo: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019				
Componente: Mantenimiento y reparaciones				
Objetivos				
	Verificar que el saldo de mantenimiento y reparaciones se reflejen razonablemente.			
Procedimientos				
N°	Pruebas de Cumplimiento	Referencia	Responsable	Tiempo Utilizado
1	Revise que la contratación de mantenimiento y reparaciones tenga su respectiva autorización	EJ65 1/1	G. M. T. P. M. C.	2 horas
Pruebas Sustantivas				
1	Verifique el registro de las transacciones por mantenimiento y reparaciones.	EJ66 1/3-3/3	G. M. T. P. M. C.	3 horas
2	Coteje los valores del mayor con los saldos presentados en los estados financieros	EJ67 1/1	G. M. T. P. M. C.	1 hora
3	Compruebe los cálculos de retenciones aplicados a mantenimiento y reparaciones.	EJ68 1/8-8/8	G. M. T. P. M. C.	4 hora

Programa de Auditoría				
Empresa: Construgypsum Cía. Ltda.				
Periodo: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019				
Componente: Gastos de promoción y publicidad				
Objetivos				
	Revisar que el saldo de gastos de promoción y publicidad se reflejen razonablemente.			
	Verificar que la empresa aplica la normativa vigente con respecto a promoción y publicidad.			
Procedimientos				
N°	Pruebas de Cumplimiento	Referencia	Responsable	Tiempo Utilizado
1	Verifique que exista un presupuesto en el que se destinen recursos para gastos de promoción y publicidad.	EJ69 1/1	G. M. T. P. M. C.	2 horas
Pruebas Sustantivas				
1	Coteje que los saldos del mayor se presenten en los estados financieros	EJ70 1/1	G. M. T. P. M. C.	1 hora
2	Verifique la deducción máxima de hasta 4% de los ingresos gravados en los valores generados por gastos de publicidad	EJ71 1/1	G. M. T. P. M. C.	3 horas



Programa de Auditoría				
Empresa: Construgypsum Cía. Ltda.				
Periodo: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019				
Componente: Gastos de transporte				
Objetivos				
	Comprobar la autenticidad del saldo presentado de gastos de transporte.			
Procedimientos				
N°	Pruebas Sustantivas	Referencia	Responsable	Tiempo Utilizado
1	Verifique los registros contables de gastos de transporte.	EJ72 1/3-3/3	G. M. T. P. M. C.	2 horas
2	Verifique los pagos realizados por servicios de transporte.	EJ73 1/3-3/3	G. M. T. P. M. C.	2 horas
3	Coteje que los valores correspondientes al pago de gastos de transporte se reflejen en los estados financieros.	EJ74 1/1	G. M. T. P. M. C.	2 horas

Programa de Auditoría				
Empresa: Construgypsum Cía. Ltda.				
Periodo: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019				
Componente: Gastos de Gestión				
Objetivos				
	Revisar la razonabilidad del saldo de gastos de gestión.			
	Indagar sobre los rubros involucrados en los gastos de gestión.			
Procedimientos				
N°	Pruebas de Cumplimiento	Referencia	Responsable	Tiempo Utilizado
1	Indague si se ha preparado un presupuesto para gastos de gestión	EJ75 1/1	G. M. T. P. M. C.	2 horas
N°	Pruebas Sustantivas			
1	Verifique que los gastos de gestión que tiene la empresa sean inferiores al 2% de gastos generales que tiene la empresa	EJ76 1/1	G. M. T. P. M. C.	4 horas
2	Verifique que el mayor refleje los saldos adecuadamente en los estados financieros.	EJ77 1/1	G. M. T. P. M. C.	2 horas

Elaborado por: Gabriela Merchán-Pamela Mora
Revisado por: Ing. Miriam López
Fecha de elaboración: 26 de abril del 2021



Anexo 44. Marcas de auditoría

Los papeles de trabajo obtenidos a lo largo del examen fueron referenciados con las siguientes siglas:

Sigla	Significado
PP	Planificación preliminar
PE	Planificación específica
EJ	Ejecución

Mientras, que para la ejecución de la auditoría financiera se utilizó las siguientes marcas:

Marcas utilizadas	Significado
Σ	Sumatoria total
V	Tomado de Estados Financieros
✓	Verificado
X	Incorrecto
©	Valor verificado
Ⓒ	Sin documento
£	Recalculado
®	Revisado con documentos
Ⓐ	Documento anulado
Δ	Sin autorización
√	Comparado

Elaborado por: Gabriela Merchán-Pamela Mora
Revisado por: Ing. Miriam López
Fecha de elaboración: 5 de mayo del 2021



Anexo 45. Proceso de registro de entradas y salidas de efectivo

Nombre de la entidad: Construgypsum Cía. Ltda.

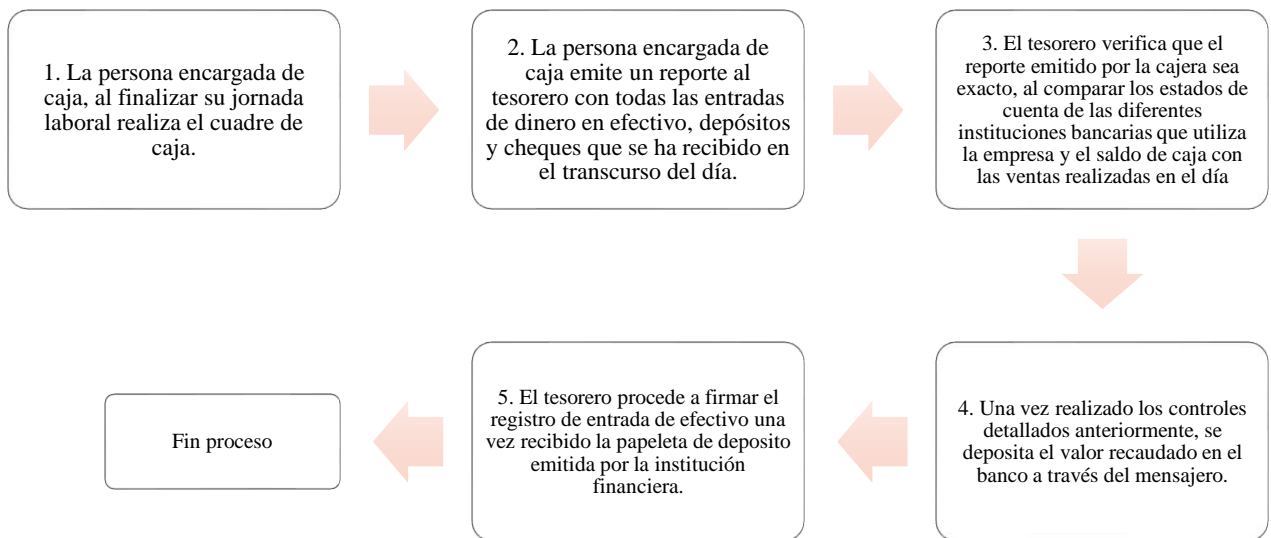
Nombre de la auditoría: Auditoría financiera

Periodo: 01 de enero al 31 de enero de 2019

Componente: Caja-Bancos

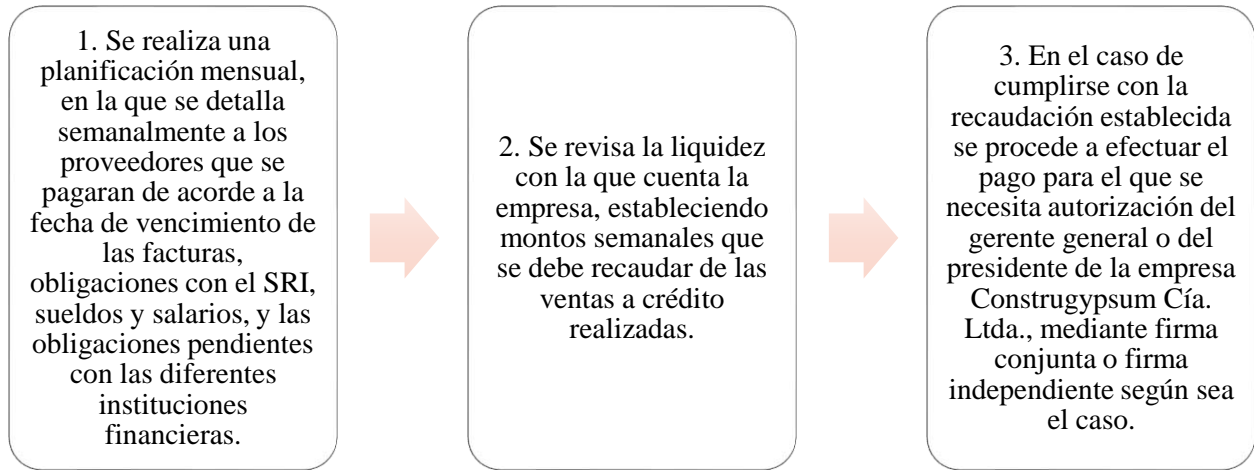
Nombre del papel de trabajo: Revisión del proceso de registro de entradas y salidas de efectivo y equivalentes.

Ingresos de efectivo y equivalentes





Egresos de efectivo y equivalentes



Conclusión:

Mediante el método de la observación se ha identificado el proceso de entradas y salidas de efectivo y equivalentes de la empresa, por un lado, caso de existir sobrantes o faltantes de caja se revisa el movimiento en el que se ha producido el descuadre y se responsabiliza a la persona encargada de caja. Por otro lado, para los egresos se utilizan únicamente cheques, depósitos, transferencias y tarjetas de crédito.

Elaborado por: Gabriela Merchán-Pamela Mora
Revisado por: Ing. Miriam López
Fecha de elaboración: 6 de mayo del 2021

**Anexo 46. Valores recaudados****Nombre de la entidad:** Construgypsum Cía. Ltda.**Nombre de la auditoría:** Auditoría financiera**Periodo:** 01 de enero al 31 de enero de 2019**Componente:** Caja-Bancos**Nombre del papel de trabajo:** Comprobación del registro de los valores recaudados en los libros contables y su respectiva documentación.

Construgypsum Cía. Ltda.												
N° Comprobante	N° Ingreso	Fecha	Valor de la Factura	Firma Cliente	Firma Vendedor	Forma de pago						
						EFE		CH		DP		OTROS
26649	459715	02/01/2019	\$ 888,96	SI	SI			\$ 888,96	✓			
26932	459751	02/01/2019	\$ 2.344,66	SI	SI			\$ 2.344,66	✓			
26593	459871	02/01/2019	\$ 574,33	SI	SI			\$ 574,33	✓			
26955	459887	02/01/2019	\$ 5.561,07	SI	SI			\$ 5.561,07	✓			
26953	459957	02/01/2019	\$ 1.300,00	SI	SI			\$ 1.300,00	✓			
26951	459979	07/01/2019	\$ 496,99	SI	SI			\$ 496,99	✓			
26596	460365	07/01/2019	\$ 840,36	SI	NO					\$ 840,36	✓	
26597	460378	08/01/2019	\$ 431,84	SI	SI			\$ 431,84	✓			
26598	460423	10/01/2019	\$ 727,38	SI	SI			\$ 727,38	✓			
26599	460476	10/01/2019	\$ 2.000,00	SI	SI			\$ 2.000,00	✓			
27051	460477	10/01/2019	\$ 1.058,68	SI	SI				✓	\$ 1.058,68	✓	
26960	460499	11/01/2019	\$ 3.139,29	SI	SI			\$ 3.139,29	✓			
26959	460563	11/01/2019	\$ 3.000,00	SI	SI			\$ 3.000,00	✓			
26956	460566	11/01/2019	\$ 369,39	SI	SI			\$ 369,39	✓			
26958	460601	11/01/2019	\$ 1.597,72	SI	SI			\$ 1.597,72	✓			
26940	460651	11/01/2019	\$ 489,37	SI	SI			\$ 489,37	✓			
26743	460769	14/01/2019	\$ 460,00	SI	SI	\$ 460,00	✓					
26743	460978	14/01/2019	\$ 353,53	SI	SI	\$ 353,53	✓					
26650	461162	14/01/2019	\$ 1.025,17	SI	SI			\$ 1.025,17	✓			
26941	461223	15/01/2019	\$ 1.200,00	SI	SI			\$ 1.200,00	✓			
26939	461257	16/01/2019	\$ 983,90	SI	SI			\$ 983,90	✓			
27057	461439	16/01/2019	\$ 3.750,00	SI	SI			\$ 3.750,00	✓			



27057	461535	16/01/2019	\$ 935,89	SI	NO			\$ 935,89	✓				
27052	461544	16/01/2019	\$ 305,18	SI	NO	\$ 305,18	✓						
27013	461618	16/01/2019	\$ 346,79	SI	SI			\$ 346,79	✓				
27013	461619	17/01/2019	\$ 3.745,30	SI	SI			\$ 3.745,30	✓				
26943	461630	17/01/2019	\$ 4.500,00	SI	SI			\$ 4.500,00	✓				
27060	461721	17/01/2019	\$ 529,67	SI	SI			\$ 529,67	✓				
27059	461743	18/01/2019	\$ 844,34	SI	SI			\$ 844,34	✓				
26949	461778	18/01/2019	\$ 1.327,08	SI	SI							\$ 1.327,08	✓
26946	461816	21/01/2019	\$ 744,13	SI	SI			\$ 744,13	✓				
26950	461828	21/01/2019	\$ 688,45	SI	SI			\$ 688,45	✓				
26948	461847	22/01/2019	\$ 2.035,94	SI	SI			\$ 2.035,94	✓				
26947	461913	22/01/2019	\$ 1.878,69	SI	SI			\$ 1.878,69	✓				
27104	461916	23/01/2019	\$ 4.402,32	SI	SI			\$ 4.402,32	✓				
27103	461936	24/01/2019	\$ 961,59	SI	SI					\$ 961,59	✓		
27102	461980	25/01/2019	\$ 1.091,54	SI	SI			\$ 1.091,54	✓				
27102	461997	25/01/2019	\$ 315,05	SI	NO			\$ 315,05	✓				
271001	462222	25/01/2019	\$ 2.634,07	SI	SI			\$ 2.634,07	✓				
26979	462287	25/01/2019	\$ 418,23	SI	SI			\$ 418,23	✓				
26976	462303	25/01/2019	\$ 556,00	SI	SI			\$ 556,00	✓				
26974	462333	25/01/2019	\$ 437,39	SI	SI			\$ 437,39	✓				
26972	462358	28/01/2019	\$ 339,32	SI	SI			\$ 339,32	✓				
26748	462647	28/01/2019	\$ 3.919,34	SI	SI							\$ 3.919,34	✓
26747	462649	28/01/2019	\$ 3.914,69	SI	SI			\$ 3.914,69	✓				
27112	462687	28/01/2019	\$ 451,00	SI	SI			\$ 451,00	✓				
27110	462688	28/01/2019	\$ 450,00	SI	SI			\$ 450,00	✓				
27108	462759	30/01/2019	\$ 1.646,76	SI	SI			\$ 1.646,76	✓				
26982	462761	30/01/2019	\$ 1.852,49	SI	SI			\$ 1.852,49	✓				
26980	462775	30/01/2019	\$ 1.268,93	SI	SI			\$ 1.268,93	✓				
27070	462784	30/01/2019	\$ 693,85	SI	SI			\$ 693,85	✓				
27069	462843	30/01/2019	\$ 472,66	SI	SI			\$ 472,66	✓				
27114	462881	31/01/2019	\$ 327,52	SI	NO	\$ 327,52	✓						
27113	462984	31/01/2019	\$ 500,00	SI	SI	\$ 500,00	✓						
26986	463033	01/02/2019	\$ 2.379,54	SI	SI			\$ 2.379,54	✓				
27153	463081	01/02/2019	\$ 1.570,77	SI	NO			\$ 1.570,77	✓				
27154	463140	01/02/2019	\$ 735,09	SI	SI			\$ 735,09	✓				
27157	463190	01/02/2019	\$ 700,66	SI	SI			\$ 700,66	✓				
27027	463360	01/02/2019	\$ 456,56	SI	SI			\$ 456,56	✓				



27026	463438	04/02/2019	\$ 2.355,26	SI	SI		\$ 2.355,26	✓				
27025	463443	05/02/2019	\$ 2.243,56	SI	SI		\$ 2.243,56	✓				
27073	463459	05/02/2019	\$ 4.559,64	SI	SI		\$ 4.559,64	✓				
27072	463482	05/02/2019	\$ 391,57	SI	SI		\$ 391,57	✓				
27071	463803	06/02/2019	\$ 391,82	SI	SI		\$ 391,82	✓				
26988	463878	06/02/2019	\$ 500,00	SI	SI					\$ 500,00	✓	
27161	463894	07/02/2019	\$ 377,65	SI	SI		\$ 377,65	✓				
27164	463909	08/02/2019	\$ 676,05	SI	SI		\$ 676,05	✓				
27165	464063	08/02/2019	\$ 512,60	SI	SI		\$ 512,60	✓				
27166	464118	11/02/2019	\$ 335,60	SI	SI		\$ 335,60	✓				
26994	464487	11/02/2019	\$ 2.738,62	SI	SI				\$ 2.738,62	✓		
26995	464510	11/02/2019	\$ 1.100,00	SI	SI		\$ 1.100,00	✓				
27209	464632	12/02/2019	\$ 1.204,38	SI	SI		\$ 1.204,38	✓				
27208	464704	12/02/2019	\$ 826,63	SI	SI		\$ 826,63	✓				
27205	464718	12/02/2019	\$ 469,25	SI	SI	\$ 469,25	✓					
27035	464800	13/02/2019	\$ 753,31	SI	SI		\$ 753,31	✓				
27034	464900	13/02/2019	\$ 754,55	SI	SI		\$ 754,55	✓				
27138	464921	14/02/2019	\$ 353,64	SI	SI		\$ 353,64	✓				
27138	465020	14/02/2019	\$ 754,27	SI	SI		\$ 754,27	✓				
27138	465043	14/02/2019	\$ 1.387,22	SI	SI					\$ 1.387,22	✓	
27138	465155	14/02/2019	\$ 928,82	SI	SI		\$ 928,82	✓				
27136	465198	14/02/2019	\$ 4.279,41	SI	SI		\$ 4.279,41	✓				
27132	465210	15/02/2019	\$ 564,81	SI	SI		\$ 564,81	✓				
27092	465282	18/02/2019	\$ 1.234,04	SI	NO		\$ 1.234,04	✓				
27046	465283	18/02/2019	\$ 2.330,07	SI	SI		\$ 2.330,07	✓				
27044	465285	19/02/2019	\$ 1.315,91	SI	SI		\$ 1.315,91	✓				
27042	465342	19/02/2019	\$ 2.060,99	SI	SI					\$ 2.060,99	✓	
27042	465425	20/02/2019	\$ 2.578,46	SI	SI		\$ 2.578,46	✓				
27276	465427	20/02/2019	\$ 1.896,06	SI	SI		\$ 1.896,06	✓				
27276	465428	20/02/2019	\$ 1.560,69	SI	SI		\$ 1.560,69	✓				
27275	465438	20/02/2019	\$ 1.518,48	SI	SI				\$ 1.518,48	✓		
27272	465439	20/02/2019	\$ 391,63	SI	SI				\$ 391,63	✓		
27271	465454	21/02/2019	\$ 1.000,00	SI	SI		\$ 1.000,00	✓				
27270	465483	21/02/2019	\$ 1.000,00	SI	SI		\$ 1.000,00	✓				
27232	465605	21/02/2019	\$ 807,66	SI	SI		\$ 807,66	✓				
27227	465726	21/02/2019	\$ 520,32	SI	SI		\$ 520,32	✓				
27226	465729	21/02/2019	\$ 329,42	SI	SI		\$ 329,42	✓				



27277	465761	21/02/2019	\$ 400,00	SI	NO		\$ 400,00	✓			
26855	465762	25/02/2019	\$ 1.132,43	SI	NO		\$ 1.132,43	✓			
27182	465836	25/02/2019	\$ 361,83	SI	NO		\$ 361,83	✓			
27281	466046	25/02/2019	\$ 1.000,00	SI	SI		\$ 1.000,00	✓			
27097	466222	26/02/2019	\$ 516,80	SI	SI		\$ 516,80	✓			
27240	466225	26/02/2019	\$ 1.702,73	SI	SI		\$ 1.702,73	✓			
27238	466334	26/02/2019	\$ 335,68	SI	SI		\$ 335,68	✓			
27237	466397	27/02/2019	\$ 2.612,01	SI	SI		\$ 2.612,01	✓			
27285	466399	27/02/2019	\$ 916,79	SI	SI		\$ 916,79	✓			
27283	466487	27/02/2019	\$ 834,43	SI	SI		\$ 834,43	✓			
27303	466499	27/02/2019	\$ 672,47	SI	SI		\$ 672,47	✓			
27303	466662	27/02/2019	\$ 2.200,00	SI	SI		\$ 2.200,00	✓			
27190	466665	28/02/2019	\$ 6.714,15	SI	SI		\$ 6.714,15	✓			
26858	466670	01/03/2019	\$ 3.036,63	SI	SI		\$ 3.036,63	✓			
27353	466784	06/03/2019	\$ 442,70	SI	SI					\$ 442,70	✓
27351	466856	06/03/2019	\$ 2.214,18	SI	SI		\$ 2.214,18	✓			
27458	467031	07/03/2019	\$ 523,58	SI	NO		\$ 523,58	✓			
27311	467068	07/03/2019	\$ 1.124,90	SI	SI		\$ 1.124,90	✓			
27407	467082	07/03/2019	\$ 1.131,80	SI	SI		\$ 1.131,80	✓			
27356	467083	08/03/2019	\$ 1.200,00	SI	SI		\$ 1.200,00	✓			
27466	467118	11/03/2019	\$ 483,75	SI	SI		\$ 483,75	✓			
27463	467182	11/03/2019	\$ 1.807,48	SI	SI		\$ 1.807,48	✓			
27463	467190	11/03/2019	\$ 1.306,80	SI	SI		\$ 1.306,80	✓			
27461	467322	11/03/2019	\$ 1.602,29	SI	SI		\$ 1.602,29	✓			
27411	467449	11/03/2019	\$ 760,43	SI	SI		\$ 760,43	✓			
27316	467479	11/03/2019	\$ 408,34	SI	SI		\$ 408,34	✓			
27314	467556	12/03/2019	\$ 820,61	SI	SI		\$ 820,61	✓			
27467	467612	12/03/2019	\$ 5.700,00	SI	SI		\$ 5.700,00	✓			
27200	467651	12/03/2019	\$ 1.000,00	SI	SI		\$ 1.000,00	✓			
27473	467789	12/03/2019	\$ 370,17	SI	SI	\$ 370,17	✓				
27358	467861	14/03/2019	\$ 578,66	SI	SI		\$ 578,66	✓			
27357	467876	14/03/2019	\$ 6.941,18	SI	SI		\$ 6.941,18	✓			
27416	467896	15/03/2019	\$ 300,00	SI	SI		\$ 300,00	✓			
27418	467943	18/03/2019	\$ 351,10	SI	SI		\$ 351,10	✓			
27417	467977	19/03/2019	\$ 337,52	SI	SI					\$ 337,52	✓
27320	467985	19/03/2019	\$ 614,62	SI	SI		\$ 614,62	✓			
27317	467996	20/03/2019	\$ 884,03	SI	SI		\$ 884,03	✓			



27478	468075	20/03/2019	\$ 948,76	SI	SI		\$ 948,76	✓				
27554	468142	20/03/2019	\$ 1.068,57	SI	SI		\$ 1.068,57	✓				
27554	468309	20/03/2019	\$ 503,50	SI	SI		\$ 503,50	✓				
27321	468317	20/03/2019	\$ 1.897,53	SI	SI		\$ 1.897,53	✓				
27484	468345	20/03/2019	\$ 6.800,00	SI	SI		\$ 6.800,00	✓				
27483	468407	20/03/2019	\$ 300,00	SI	SI		\$ 300,00	✓				
27481	468622	21/03/2019	\$ 3.994,81	SI	SI		\$ 3.994,81	✓				
27480	468626	21/03/2019	\$ 1.104,32	SI	SI		\$ 1.104,32	✓				
27479	468705	21/03/2019	\$ 352,21	SI	SI		\$ 352,21	✓				
27424	468769	22/03/2019	\$ 455,92	SI	SI		\$ 455,92	✓				
27423	468938	22/03/2019	\$ 411,89	SI	SI				\$ 411,89	✓		
27422	469002	25/03/2019	\$ 747,08	SI	SI		\$ 747,08	✓				
27421	469061	25/03/2019	\$ 689,01	SI	SI		\$ 689,01	✓				
27367	469111	25/03/2019	\$ 1.172,06	SI	SI		\$ 1.172,06	✓				
27495	469194	25/03/2019	\$ 2.326,02	SI	SI		\$ 2.326,02	✓				
27493	469219	25/03/2019	\$ 1.500,00	SI	NO		\$ 1.500,00	✓				
27492	469222	25/03/2019	\$ 7.016,90	SI	SI		\$ 7.016,90	✓				
27489	469267	26/03/2019	\$ 399,62	SI	SI		\$ 399,62	✓				
27487	469284	27/03/2019	\$ 2.971,65	SI	SI		\$ 2.971,65	✓				
27486	469289	27/03/2019	\$ 600,68	SI	SI		\$ 600,68	✓				
27485	469397	27/03/2019	\$ 1.000,00	SI	SI		\$ 1.000,00	✓				
30577	469492	28/03/2019	\$ 2.224,62	SI	SI		\$ 2.224,62	✓				
30577	469494	28/03/2019	\$ 2.892,70	SI	SI		\$ 2.892,70	✓				
30715	469560	28/03/2019	\$ 302,18	SI	SI				\$ 302,18	✓		
30714	469692	29/03/2019	\$ 1.557,11	SI	SI		\$ 1.557,11	✓				
30713	469890	01/04/2019	\$ 774,03	SI	SI		\$ 774,03	✓				
30709	469894	01/04/2019	\$ 1.476,40	SI	SI		\$ 1.476,40	✓				
30709	470018	01/04/2019	\$ 1.000,00	SI	SI		\$ 1.000,00	✓				
30709	470063	02/04/2019	\$ 754,20	SI	SI		\$ 754,20	✓				
30393	470083	02/04/2019	\$ 1.770,38	SI	SI		\$ 1.770,38	✓				
30711	470091	02/04/2019	\$ 1.779,04	SI	SI		\$ 1.779,04	✓				
30548	470106	02/04/2019	\$ 413,99	SI	SI		\$ 413,99	✓				
30546	518437	09/09/2019	\$ 450,00	SI	SI		\$ 450,00	✓				
30546	518515	09/09/2019	\$ 375,72	SI	SI		\$ 375,72	✓				
30545	518522	09/09/2019	\$ 1.368,21	SI	SI		\$ 1.368,21	✓				
30296	518529	10/09/2019	\$ 411,95	SI	SI		\$ 411,95	✓				
30297	518541	11/09/2019	\$ 3.403,20	SI	SI						\$ 3.403,20	✓



30674	518616	11/09/2019	\$ 1.879,91	SI	SI						\$ 1.879,91	✓
30731	518744	11/09/2019	\$ 529,59	SI	SI						\$ 529,59	✓
30724	518814	11/09/2019	\$ 1.168,33	SI	SI			\$ 1.168,33	✓			
30722	518850	13/09/2019	\$ 525,40	SI	SI			\$ 525,40	✓			
30720	518922	13/09/2019	\$ 856,26	SI	SI			\$ 856,26	✓			
30720	518925	16/09/2019	\$ 330,00	SI	SI			\$ 330,00	✓			
30719	518927	16/09/2019	\$ 670,00	SI	SI			\$ 670,00	✓			
30718	518967	16/09/2019	\$ 934,08	SI	SI			\$ 934,08	✓			
30718	518977	16/09/2019	\$ 1.000,00	SI	SI			\$ 1.000,00	✓			
30710	518989	16/09/2019	\$ 376,66	SI	SI			\$ 376,66	✓			
30399	519056	17/09/2019	\$ 2.315,06	SI	SI			\$ 2.315,06	✓			
30808	519200	19/09/2019	\$ 350,69	SI	SI			\$ 350,69	✓			
30805	519208	19/09/2019	\$ 5.798,94	SI	SI			\$ 5.798,94	✓			
30801	519211	20/09/2019	\$ 2.079,11	SI	SI			\$ 2.079,11	✓			
30549	519235	20/09/2019	\$ 526,61	SI	SI			\$ 526,61	✓			
30737	519236	23/09/2019	\$ 312,17	SI	SI			\$ 312,17	✓			
30736	519251	23/09/2019	\$ 325,98	SI	SI			\$ 325,98	✓			
30735	519252	23/09/2019	\$ 1.531,68	SI	SI			\$ 1.531,68	✓			
30740	519279	24/09/2019	\$ 341,85	SI	SI					\$ 341,85	✓	
30739	519390	24/09/2019	\$ 493,94	SI	SI			\$ 493,94	✓			
30753	519412	24/09/2019	\$ 460,87	SI	SI			\$ 460,87	✓			
30753	519485	24/09/2019	\$ 750,65	SI	SI			\$ 750,65	✓			
30587	519615	24/09/2019	\$ 358,60	SI	SI			\$ 358,60	✓			
30586	519717	25/09/2019	\$ 464,74	SI	SI					\$ 464,74	✓	
30821	519930	26/09/2019	\$ 500,00	SI	SI			\$ 500,00	✓			
30820	519965	26/09/2019	\$ 1.900,43	SI	SI			\$ 1.900,43	✓			
30816	519980	26/09/2019	\$ 343,08	SI	SI	\$ 343,08	✓					
30814	520042	27/09/2019	\$ 464,74	SI	SI			\$ 464,74	✓			
30815	520151	27/09/2019	\$ 1.561,56	SI	SI			\$ 1.561,56	✓			
30852	520173	27/09/2019	\$ 825,19	SI	SI			\$ 825,19	✓			



Marcas de Auditoría Utilizadas

✓ Verificado y comprobado

Ⓜ Revisado con documentos

∨ Tomado de Estados financieros

Conclusión:

La empresa utiliza el recibo de cobro como un documento de respaldo en el que se detalla los valores recibidos por abono o cancelación de facturas tanto en dinero en efectivo, cheques u otros, además, se describe la cantidad percibida en letras, por último, existen dos firmas de responsabilidad.

Luego de extraer una muestra de 200 recibos de cobro correspondiente a la recaudación de valores del año 2019 de la empresa Construgypsum Cía. Ltda., se han encontrado 16 recibos de cobro incompletos, es decir, no se detalla el número de cheque y las firmas de los clientes. Esto equivale a 9% de recibos de cobro incompletos.

Elaborado por: Gabriela Merchán-Pamela Mora
Revisado por: Ing. Miriam López
Fecha de elaboración: 9 de mayo del 2021

**Anexo 47. Arqueos de caja sorprendivos****Nombre de la entidad:** Construgypsum Cía. Ltda.**Nombre de la auditoría:** Auditoría financiera**Periodo:** 01 de enero al 31 de enero de 2019**Componente:** Caja-Bancos**Nombre del papel de trabajo:** Verificación de arqueos de caja sorprendivos.

Al solicitar a la contadora de la empresa Construgypsum Cía. Ltda., los arqueos de caja que se ha realizado de manera sorprendente en el año 2019, supo manifestar que no se ha llevado a cabo tal, pues, se ha depositado confianza en la persona responsable de cajas, además, al realizar los cierres de caja diario se tiene un mayor grado de control por lo que no sea visto la necesidad. En cuanto se reporten faltantes o sobrantes de caja se notifica al responsable y se realiza las glosas correspondientes.

Conclusión:

En la empresa Construgypsum Cía. Ltda., no existen reportes de que se han practicado arqueos de caja de manera sorprendente durante el año 2019.

Elaborado por: Gabriela Merchán-Pamela Mora**Revisado por:** Ing. Miriam López**Fecha de elaboración:** 9 de mayo del 2021

**Anexo 48. Depósitos en las cuentas bancarias****Nombre de la entidad:** Construgypsum Cía. Ltda.**Nombre de la auditoría:** Auditoría financiera**Periodo:** 01 de enero al 31 de enero de 2019**Componente:** Caja-Bancos**Nombre del papel de trabajo:** Verificación que los depósitos de los valores de caja en las cuentas bancarias de la empresa se encuentran registrado en los libros contables.

Construgypsum Cía. Ltda.						
Comprobantes de depósito						
Fecha de depósito	Registro en libro diario	Valor según libros		Cuenta acreditada	Valor Depositado	
03/01/2019	CAJA	\$67.795,26	Σ			
03/01/2019				BANCO PICHINCHA CTA CTE 3168391004	\$ 15.613,76	✓
03/01/2019				PRODUBANCO CTA. CTE. 02074007341	\$ 52.181,50	✓
04/01/2019	CAJA	\$17.175,94	Σ			
04/01/2019				PRODUBANCO CTA. CTE. 02074007341	\$ 17.175,94	✓
08/01/2019	CAJA	\$30.175,94	Σ			
08/01/2019				PRODUBANCO CTA. CTE. 02074007341	\$ 26.975,96	✓
08/01/2019				BANCO DE MACHALA 1230048939	\$ 3.200,00	✓
09/01/2019	CAJA	\$10.752,13	Σ			
09/01/2019				BANCO BOLIVARIANO CTA CTE 4005022427	\$ 3.560,00	✓
09/01/2019				PRODUBANCO CTA. CTE. 02074007341	\$ 7.192,13	✓
11/01/2019	CAJA	\$23.656,62	Σ			
11/01/2019				BANCO PICHINCHA CTA CTE 3168391004	\$ 20,00	✓
11/01/2019				BANCO BOLIVARIANO CTA CTE 4005022427	\$ 8.324,64	✓
11/01/2019				PRODUBANCO CTA. CTE. 02074007341	\$ 15.311,98	✓
11/01/2019	CAJA	\$15.226,78	Σ			
11/01/2019				PRODUBANCO CTA. CTE. 02074007341	\$ 15.226,78	✓
14/01/2019	CAJA	\$33.631,23	Σ			
14/01/2019				BANCO BOLIVARIANO CTA CTE 4005022427	\$ 27.067,53	✓
14/01/2019				PRODUBANCO CTA. CTE. 02074007341	\$ 5.283,70	✓
14/01/2019				BANCO DE MACHALA 1230048939	\$ 1.280,00	✓
15/01/2019	CAJA	\$26.357,64	Σ			
15/01/2019				BANCO PICHINCHA CTA CTE 3168391004	\$ 217,16	✓
15/01/2019				BANCO BOLIVARIANO CTA CTE 4005022427	\$ 4.792,08	✓
15/01/2019				PRODUBANCO CTA. CTE. 02074007341	\$ 21.348,40	✓
16/01/2019	CAJA	\$15.382,29	Σ			
16/01/2019				PRODUBANCO CTA. CTE. 02074007341	\$ 15.382,29	✓
17/01/2019	CAJA	\$26.610,21	Σ			
17/01/2019				BANCO BOLIVARIANO CTA CTE 4005022427	\$ 6.037,93	✓
17/01/2019				PRODUBANCO CTA. CTE. 02074007341	\$ 20.572,28	✓
18/01/2019	CAJA	\$21.648,61	Σ			
18/01/2019				BANCO PICHINCHA CTA CTE 3168391004	\$ 4.600,00	✓
18/01/2019				PRODUBANCO CTA. CTE. 02074007341	\$ 17.048,61	✓
21/01/2019	CAJA	\$ 9.162,69	Σ			
21/01/2019				BANCO PICHINCHA CTA CTE 3168391004	\$ 5.703,38	✓



21/01/2019				BANCO BOLIVARIANO CTA CTE 4005022427	\$ 3.459,32	✓
22/01/2019	CAJA	\$24.245,19	Σ			
22/01/2019				BANCO BOLIVARIANO CTA CTE 4005022427	\$ 1.726,43	✓
22/01/2019				PRODUBANCO CTA. CTE. 02074007341	\$ 22.518,76	✓
23/01/2019	CAJA	\$13.644,23	Σ			
23/01/2019				BANCO BOLIVARIANO CTA CTE 4005022427	\$ 600,00	✓
23/01/2019				PRODUBANCO CTA. CTE. 02074007341	\$ 13.044,23	✓
20/02/2019	CAJA	\$13.362,46	Σ			
20/02/2019				BANCO PICHINCHA CTA CTE 3168391004	\$ 2.891,73	✓
20/02/2019				BANCO BOLIVARIANO CTA CTE 4005022427	\$ 2.840,00	✓
20/02/2019				PRODUBANCO CTA. CTE. 02074007341	\$ 7.630,73	✓
21/02/2019	CAJA	\$39.423,28	Σ			
21/02/2019				BANCO PICHINCHA CTA CTE 3168391004	\$ 39.423,28	✓
22/02/2019	CAJA	\$26.830,89	Σ			
22/02/2019				BANCO PICHINCHA CTA CTE 3168391004	\$ 26.830,89	✓
25/02/2019	CAJA	\$13.668,24	Σ			
25/02/2019				BANCO BOLIVARIANO CTA CTE 4005022427	\$ 1.872,08	✓
25/02/2019				PRODUBANCO CTA. CTE. 02074007341	\$ 11.796,16	✓
26/02/2019	CAJA	\$18.629,50	Σ			
26/02/2019				PRODUBANCO CTA. CTE. 02074007341	\$ 18.629,50	✓
27/02/2019	CAJA	\$ 9.909,84	Σ			
27/02/2019				PRODUBANCO CTA. CTE. 02074007341	\$ 9.909,84	✓
28/02/2019	CAJA	\$17.001,70	Σ			
28/02/2019				BANCO PICHINCHA CTA CTE 3168391004	\$ 17.001,70	✓
28/02/2019	CAJA	\$81.924,14	Σ			
28/02/2019				PRODUBANCO CTA. CTE. 02074007341	\$ 81.924,14	✓
01/03/2019	CAJA	\$ 7.569,56	Σ			
01/03/2019				BANCO BOLIVARIANO CTA CTE 4005022427	\$ 2.264,40	✓
01/03/2019				PRODUBANCO CTA. CTE. 02074007341	\$ 5.305,16	✓
07/03/2019	CAJA	\$14.849,07	Σ			
07/03/2019				BANCO PICHINCHA CTA CTE 3168391004	\$ 5.663,81	✓
07/03/2019				BANCO BOLIVARIANO CTA CTE 4005022427	\$ 8.570,00	✓
07/03/2019				BANCO DE MACHALA 1230048939	\$ 615,26	✓
08/03/2019	CAJA	\$12.134,12	Σ			
08/03/2019				BANCO PICHINCHA CTA CTE 3168391004	\$ 2.062,27	✓
08/03/2019				BANCO BOLIVARIANO CTA CTE 4005022427	\$ 7.071,91	✓
08/03/2019				BANCO DE MACHALA 1230048939	\$ 3.000,00	✓
11/03/2019	CAJA	\$ 8.892,35	Σ			
11/03/2019				BANCO BOLIVARIANO CTA CTE 4005022427	\$ 2.000,00	✓
11/03/2019				PRODUBANCO CTA. CTE. 02074007341	\$ 6.892,35	✓
12/03/2019	CAJA	\$12.908,67	Σ			
12/03/2019				PRODUBANCO CTA. CTE. 02074007341	\$ 12.908,67	✓
13/03/2019	CAJA	\$56.625,41	Σ			
13/03/2019				PRODUBANCO CTA. CTE. 02074007341	\$ 55.625,41	✓
13/03/2019				BANCO DE MACHALA 1230048939	\$ 1.000,00	✓
14/03/2019	CAJA	\$24.352,22	Σ			
14/03/2019				BANCO BOLIVARIANO CTA CTE 4005022427	\$ 13.590,99	✓
14/03/2019				PRODUBANCO CTA. CTE. 02074007341	\$ 10.761,23	✓
15/03/2019	CAJA	\$23.958,01	Σ			
15/03/2019				PRODUBANCO CTA. CTE. 02074007341	\$ 23.958,01	✓
15/03/2019	CAJA	\$49.008,45	Σ			



15/03/2019				BANCO PICHINCHA CTA CTE 3168391004	\$ 221,28	✓
15/03/2019				BANCO BOLIVARIANO CTA CTE 4005022427	\$ 5.080,20	✓
15/03/2019				PRODUBANCO CTA. CTE. 02074007341	\$ 43.706,98	✓
19/03/2019	CAJA	\$20.310,05	Σ			
19/03/2019				BANCO PICHINCHA CTA CTE 3168391004	\$ 20.310,05	✓
06/05/2019	CAJA	\$10.737,25	Σ			
06/05/2019				BANCO PICHINCHA CTA CTE 3168391004	\$ 1.113,60	✓
06/05/2019				BANCO BOLIVARIANO CTA CTE 4005022427	\$ 9.623,65	✓
02/05/2019	CAJA	\$ 6.259,92	Σ			
02/05/2019				BANCO PICHINCHA CTA CTE 3168391004	\$ 3.032,46	✓
02/05/2019				BANCO AUSTRO CTA CTE 0300181384	\$ 361,70	✓
02/05/2019				BANCO BOLIVARIANO CTA CTE 4005022427	\$ 2.865,76	✓
06/05/2019	CAJA	\$16.128,78	Σ			
06/05/2019				PRODUBANCO CTA. CTE. 02074007341	\$ 12.676,26	✓
06/05/2019				BANCO DE MACHALA 1230048939	\$ 3.452,52	✓
07/05/2019	CAJA	\$ 7.932,85	Σ			
07/05/2019				BANCO BOLIVARIANO CTA CTE 4005022427	\$ 4.856,95	✓
07/05/2019				PRODUBANCO CTA. CTE. 02074007341	\$ 3.075,90	✓
08/05/2019	CAJA	\$13.507,39	Σ			
08/05/2019				BANCO PICHINCHA CTA CTE 3168391004	\$ 176,00	✓
08/05/2019				BANCO BOLIVARIANO CTA CTE 4005022427	\$ 7.833,86	✓
08/05/2019				PRODUBANCO CTA. CTE. 02074007341	\$ 5.497,53	✓
09/05/2019	CAJA	\$13.194,31	Σ			
09/05/2019				BANCO PICHINCHA CTA CTE 3168391004	\$ 40,00	✓
09/05/2019				BANCO BOLIVARIANO CTA CTE 4005022427	\$ 660,00	✓
09/05/2019				PRODUBANCO CTA. CTE. 02074007341	\$ 12.494,31	✓
23/07/2019	CAJA	\$22.053,69	Σ			
23/07/2019				BANCO PICHINCHA CTA CTE 3168391004	\$ 20.186,87	✓
23/07/2019				PRODUBANCO CTA. CTE. 02074007341	\$ 1.866,82	✓
24/07/2019	CAJA	\$33.618,48	Σ			
24/07/2019				PRODUBANCO CTA. CTE. 02074007341	\$ 33.618,50	✓
25/07/2019	CAJA	\$ 6.510,51	Σ			
25/07/2019				PRODUBANCO CTA. CTE. 02074007341	\$ 6.510,51	✓
26/07/2019	CAJA	\$12.920,64	Σ			
26/07/2019				PRODUBANCO CTA. CTE. 02074007341	\$ 12.921,57	✓
29/07/2019	CAJA	\$12.299,78	Σ			
29/07/2019				BANCO PICHINCHA CTA CTE 3168391004	\$ 12.299,78	✓
30/07/2019	CAJA	\$ 8.458,86	Σ			
30/07/2019				BANCO PICHINCHA CTA CTE 3168391004	\$ 8.468,48	✓
31/07/2019	CAJA	\$ 3.199,45	Σ			
31/07/2019				BANCO PICHINCHA CTA CTE 3168391004	\$ 3.199,45	✓
01/08/2019	CAJA	\$10.597,60	Σ			
01/08/2019				BANCO PICHINCHA CTA CTE 3168391004	\$ 1.200,00	✓
01/08/2019				PRODUBANCO CTA. CTE. 02074007341	\$ 9.397,60	✓
02/10/2019	CAJA	\$14.540,09	Σ			
02/10/2019				BANCO BOLIVARIANO CTA CTE 4005022427	\$ 9.545,09	✓
02/10/2019				PRODUBANCO CTA. CTE. 02074007341	\$ 4.995,00	✓
03/10/2019	CAJA	\$ 7.691,01	Σ			
03/10/2019				PRODUBANCO CTA. CTE. 02074007341	\$ 4.511,01	✓
03/10/2019				BANCO DE MACHALA 1230048939	\$ 3.180,00	✓
04/10/2019	CAJA	\$21.749,60	Σ			



04/10/2019				BANCO PICHINCHA CTA CTE 3168391004	\$ 100,00	✓
04/10/2019				BANCO BOLIVARIANO CTA CTE 4005022427	\$ 8.013,52	✓
04/10/2019				PRODUBANCO CTA. CTE. 02074007341	\$ 13.636,08	✓
07/10/2019	CAJA	\$ 8.235,80	Σ			
07/10/2019				BANCO PICHINCHA CTA CTE 3168391004	\$ 5.122,47	✓
07/10/2019				BANCO BOLIVARIANO CTA CTE 4005022427	\$ 3.113,33	✓
08/10/2019	CAJA	\$26.321,63	Σ			
08/10/2019				BANCO PICHINCHA CTA CTE 3168391004	\$ 110,93	✓
08/10/2019				BANCO BOLIVARIANO CTA CTE 4005022427	\$ 11.440,02	✓
08/10/2019				PRODUBANCO CTA. CTE. 02074007341	\$ 14.770,68	✓
09/10/2019	CAJA	\$13.487,40	Σ			
09/10/2019				BANCO PICHINCHA CTA CTE 3168391004	\$ 440,00	✓
09/10/2019				BANCO BOLIVARIANO CTA CTE 4005022427	\$ 2.330,00	✓
09/10/2019				PRODUBANCO CTA. CTE. 02074007341	\$ 10.717,40	✓
14/10/2019	CAJA	\$ 6.251,43	Σ			
14/10/2019				BANCO PICHINCHA CTA CTE 3168391004	\$ 1.560,00	✓
14/10/2019				BANCO BOLIVARIANO CTA CTE 4005022427	\$ 4.691,43	✓
15/10/2019	CAJA	\$33.516,96	Σ			
15/10/2019				BANCO PICHINCHA CTA CTE 3168391004	\$ 15.550,76	✓
15/10/2019				PRODUBANCO CTA. CTE. 02074007341	\$ 17.966,20	✓
16/10/2019	CAJA	\$15.609,50	Σ			
16/10/2019				BANCO PICHINCHA CTA CTE 3168391004	\$ 15.609,50	✓
14/11/2019	CAJA	\$14.349,70	Σ			
14/11/2019				BANCO BOLIVARIANO CTA CTE 4005022427	\$ 6.238,67	✓
14/11/2019				PRODUBANCO CTA. CTE. 02074007341	\$ 8.111,03	✓
13/11/2019	CAJA	\$19.570,38	Σ			
13/11/2019				BANCO AUSTRO CTA CTE 0300181384	\$ 1.000,00	✓
13/11/2019				BANCO BOLIVARIANO CTA CTE 4005022427	\$ 2.674,33	✓
13/11/2019				PRODUBANCO CTA. CTE. 02074007341	\$ 15.896,05	✓
04/11/2019	CAJA	\$26.473,24	Σ			
04/11/2019				BANCO BOLIVARIANO CTA CTE 4005022427	\$ 20.459,32	✓
04/11/2019				PRODUBANCO CTA. CTE. 02074007341	\$ 6.013,92	✓
06/11/2019	CAJA	\$ 7.830,50	Σ			
06/11/2019				BANCO PICHINCHA CTA CTE 3168391004	\$ 85,04	✓
06/11/2019				PRODUBANCO CTA. CTE. 02074007341	\$ 7.745,46	✓
07/11/2019	CAJA	\$17.880,37	Σ			
07/11/2019				BANCO PICHINCHA CTA CTE 3168391004	\$ 7.529,03	✓
07/11/2019				BANCO BOLIVARIANO CTA CTE 4005022427	\$ 2.761,34	✓
07/11/2019				PRODUBANCO CTA. CTE. 02074007341	\$ 7.590,00	✓
07/11/2019	CAJA	\$10.445,22	Σ			
07/11/2019				BANCO PICHINCHA CTA CTE 3168391004	\$ 3.453,45	✓
07/11/2019				PRODUBANCO CTA. CTE. 02074007341	\$ 6.991,77	✓
08/11/2019	CAJA	\$17.125,82	Σ			
08/11/2019				BANCO PICHINCHA CTA CTE 3168391004	\$ 10.700,38	✓
08/11/2019				BANCO BOLIVARIANO CTA CTE 4005022427	\$ 6.225,44	✓
08/11/2019				PRODUBANCO CTA. CTE. 02074007341	\$ 200,00	✓
26/12/2019	CAJA	\$16.362,30	Σ			
26/12/2019				BANCO PICHINCHA CTA CTE 3168391004	\$ 1.170,74	✓
26/12/2019				PRODUBANCO CTA. CTE. 02074007341	\$ 15.191,56	✓
27/12/2019	CAJA	\$ 3.363,03	Σ			
27/12/2019				BANCO PICHINCHA CTA CTE 3168391004	\$ 3.363,03	✓



30/12/2019	CAJA	\$12.133,44	Σ			
30/12/2019				BANCO PICHINCHA CTA CTE 3168391004	\$ 12.133,44	✓
23/12/2019	CAJA	\$13.983,17	Σ			
23/12/2019				BANCO PICHINCHA CTA CTE 3168391004	\$ 13.983,17	✓
19/12/2019	CAJA	\$ 4.868,36	Σ			
19/12/2019				BANCO PICHINCHA CTA CTE 3168391004	\$ 4.868,36	✓
20/12/2019	CAJA	\$10.491,99	Σ			
20/12/2019				PRODUBANCO CTA. CTE. 02074007341	\$ 10.538,56	✓
18/12/2019	CAJA	\$18.552,32	Σ			
18/12/2019				BANCO PICHINCHA CTA CTE 3168391004	\$ 132,78	✓
18/12/2019				BANCO BOLIVARIANO CTA CTE 4005022427	\$ 10.248,92	✓
18/12/2019				PRODUBANCO CTA. CTE. 02074007341	\$ 8.170,62	✓
17/12/2019	CAJA	\$12.346,25	Σ			
17/12/2019				PRODUBANCO CTA. CTE. 02074007341	\$ 12.346,25	✓
16/12/2019	CAJA	\$10.394,88	Σ			
16/12/2019				BANCO BOLIVARIANO CTA CTE 4005022427	\$ 10.173,68	✓
16/12/2019				PRODUBANCO CTA. CTE. 02074007341	\$ 221,22	✓
13/12/2019	CAJA	\$ 7.595,88	Σ			
13/12/2019				PRODUBANCO CTA. CTE. 02074007341	\$ 7.595,88	✓
12/12/2019	CAJA	\$ 5.918,71	Σ			
12/12/2019				BANCO PICHINCHA CTA CTE 3168391004	\$ 141,27	✓
12/12/2019				PRODUBANCO CTA. CTE. 02074007341	\$ 5.777,44	✓
11/12/2019	CAJA	\$ 6.758,78	Σ			
11/12/2019				PRODUBANCO CTA. CTE. 02074007341	\$ 6.758,78	✓
10/12/2019	CAJA	\$ 7.724,31	Σ			
10/12/2019				BANCO BOLIVARIANO CTA CTE 4005022427	\$ 7.724,32	✓
06/12/2019	CAJA	\$14.749,40	Σ			
06/12/2019				PRODUBANCO CTA. CTE. 02074007341	\$ 14.749,40	✓
04/12/2019	CAJA	\$15.956,35	Σ			
04/12/2019				BANCO BOLIVARIANO CTA CTE 4005022427	\$ 3.656,99	✓
04/12/2019				PRODUBANCO CTA. CTE. 02074007341	\$ 12.299,36	✓
04/12/2019	CAJA	\$ 8.873,38	Σ			
04/12/2019				BANCO PICHINCHA CTA CTE 3168391004	\$ 857,35	✓
04/12/2019				BANCO BOLIVARIANO CTA CTE 4005022427	\$ 8.016,05	✓
03/12/2019	CAJA	\$ 9.904,73	Σ			
03/12/2019				BANCO BOLIVARIANO CTA CTE 4005022427	\$ 7.424,73	✓
03/12/2019				BANCO DE MACHALA 1230048939	\$ 2.480,00	✓
06/12/2019	CAJA	\$13.743,85	Σ			
06/12/2019				PRODUBANCO CTA. CTE. 02074007341	\$ 13.743,85	✓

Marcas de auditoría utilizadas:

✓ Verificado y comprobado

Σ Sumatoria total

V Tomado de Estados Financieros



Conclusión

Se ha podido verificar mediante una muestra el depósito del valor de caja en las diferentes cuentas bancarias que maneja la empresa Construgypsum Cía. Ltda.

Elaborado por: Gabriela Merchán-Pamela Mora
Revisado por: Ing. Miriam López
Fecha de elaboración: 8 de mayo del 2021

**Anexo 49. Conciliación bancaria****Nombre de la entidad:** Construgypsum Cía. Ltda.**Nombre de la auditoría:** Auditoría financiera**Periodo:** 01 de enero al 31 de enero de 2019**Componente:** Caja-Bancos**Nombre del papel de trabajo:** Verificación de las conciliaciones bancarias

Conciliación Bancaria BANCO AUSTRO CTA CTE 0300181384								
Fecha	Descripción	Saldo según mayor			Saldo según BANCO AUSTRO CTA CTE 0300181384			
		Debe	Haber	Saldo	Debe	Haber	Saldo	
1/12/2019	Asiento De Apertura	\$ 3.837,93		\$ 3.837,93	\$ 3.837,93		\$ 3.837,93	
2/12/2019	Pago De Cheque #6448			\$ 3.837,93		\$ 510,00	\$ 4.347,93	
03/12/2019	Reg. Pago De Factura Por Servicios De Estiaje De Mercadería. 2 contenedores Gye		\$ 292,16	\$ 3.545,77		\$ 292,16	\$ 4.055,77	
03/12/2019	Reg. Pago De Factura Por Servicios De Enfermera Sra. Alicia Carrasco. 2da Quince		\$ 1.008,00	\$ 2.537,77		\$ 1.008,00	\$ 3.047,77	
03/12/2019	Reg. Anticipo Del 50% Por Los Exámenes Ocupacionales 2019. Personal De Construgypsum		\$ 1.689,38	\$ 848,39		\$ 1.689,38	\$ 1.358,39	
03/12/2019	Ingreso De Tesorería IN	\$ 3.000,00		\$ 3.848,39	\$ 3.000,00	\$ 0,22	\$ 4.358,17	
04/12/2019	Reg. Pago De Factura Por Servicios Técnicos Del Sistema Si 4		\$ 231,65	\$ 3.616,74		\$ 231,65	\$ 4.126,52	
04/12/2019	Ingreso De Tesorería IN	\$ 1.817,26		\$ 5.434,00	\$ 1.817,26		\$ 5.943,78	
05/12/2019	Pago De Cheque #6449			\$ 5.434,00		\$ 67,23	\$ 5.876,55	
05/12/2019	Reg. Pago De Factura Por Compra De 10 Sombreros Panamá Hat. Regalos De Navidad		\$ 440,23	\$ 4.993,77		\$ 440,23	\$ 5.436,32	
06/12/2019	Reg. Pago Por Servicios De Mano De Obra. Trabajos En Misticata.		\$ 510,00	\$ 4.483,77		\$ 510,00	\$ 4.926,32	
06/12/2019	Reg. Anticipo De Sueldo Sr. Juan Carlos Zumba. Descontar En 10 Cuotas De 73.91		\$ 700,00	\$ 3.783,77		\$ 700,00	\$ 4.226,32	
06/12/2019	Reg. Reposición De Caja Chica. 06/12/2019		\$ 1.189,65	\$ 2.594,12		\$ 1.189,65	\$ 3.036,67	
06/12/2019	Ingreso De Tesorería IN	\$ 2.816,18		\$ 5.410,30	\$ 2.816,18	\$ 0,22	\$ 5.852,63	



06/12/2019	Reg. Baja De Cheque Posfechado. Cliente Flores Flores Janneth. Cliente Deposito	\$ 1.799,30		\$ 7.209,60	\$ 1.799,30		\$ 7.651,93		
06/12/2019	Ingreso De Tesorería IN	\$ 751,17		\$ 7.960,77	\$ 751,17		\$ 8.403,10		
09/12/2019	Ingreso De Tesorería IN	\$ 3.000,00		\$ 10.960,77	\$ 3.000,00		\$ 11.403,10		
09/12/2019	Ingreso De Tesorería IN	\$ 400,00		\$ 11.360,77	\$ 400,00		\$ 11.803,10		
09/12/2019	Ingreso De Tesorería IN	\$ 516,00		\$ 11.876,77	\$ 516,00		\$ 12.319,10		
09/12/2019	Pago De Cheque #6452			\$ 11.876,77		\$ 100,00	\$ 12.219,10		
10/12/2019	Ingreso De Tesorería IN	\$ 147,58		\$ 12.024,35	\$ 147,58		\$ 12.366,68		
11/12/2019	Reg. Baja De Cheques Posfechado. Cliente Flores Flores Janeth. Cliente Realiza	\$ 1.500,00		\$ 13.524,35	\$ 1.500,00		\$ 13.866,68		
12/12/2019	Reg. Pago De Facturas Vencidas Tuberías Pacifico S.A.		\$ 12.030,79	\$ 1.493,56		\$ 12.030,79	\$ 1.835,89		
13/12/2019	Reg. Baja Parcial De Cheque Posfechado. Clienta Deposita 1000.00 dólares	\$ 1.000,00		\$ 2.493,56	\$ 1.000,00		\$ 2.835,89		
17/12/2019	Ingreso De Tesorería IN	\$ 754,13		\$ 3.247,69	\$ 754,13		\$ 3.590,02		
18/12/2019	Ingreso De Tesorería IN	\$ 950,00		\$ 4.197,69	\$ 950,00		\$ 4.540,02		
18/12/2019	Ingreso De Tesorería IN	\$ 500,00		\$ 4.697,69	\$ 500,00		\$ 5.040,02		
18/12/2019	Ingreso De Tesorería IN	\$ 500,00		\$ 5.197,69	\$ 500,00		\$ 5.540,02		
18/12/2019	Reg. Debito Chequera Austro		\$ 90,88	\$ 5.106,81		\$ 90,00	\$ 5.450,02		
19/12/2019	Ingreso De Tesorería IN	\$ 3.000,00		\$ 8.106,81	\$ 3.000,00		\$ 8.450,02		
21/12/2019	Reg. Baja Parcial De Cheque Posfechado. Clienta Deposita 600.00 dólares	\$ 600,00		\$ 8.706,81	\$ 600,00		\$ 9.050,02		
23/12/2019	Ingreso De Tesorería IN	\$ 154,52		\$ 8.861,33	\$ 154,52		\$ 9.204,54		
23/12/2019	Ingreso De Tesorería IN	\$ 292,86		\$ 9.154,19	\$ 292,86	\$ 0,22	\$ 9.497,18		
24/12/2019	Ingreso De Tesorería IN	\$ 1.781,45		\$ 10.935,64	\$ 1.781,45		\$ 11.278,63		
24/12/2019	Ingreso De Tesorería IN	\$ 3.500,00		\$ 14.435,64	\$ 3.500,00		\$ 14.778,63		
26/12/2019	Reg. Pago De Facturas Vencidas Ferro Torre		\$ 10.271,99	\$ 4.163,65		\$ 10.271,99	\$ 4.506,64		
27/12/2019	Reg. Pago De Factura Por Servicios De Mano De Obra. Trabajos En Misticata		\$ 495,00	\$ 3.668,65		\$ 495,00	\$ 4.011,64		
27/12/2019	Ingreso De Tesorería IN	\$ 1.100,00		\$ 4.768,65	\$ 1.100,00		\$ 5.111,64		
30/12/2019	Ingreso De Tesorería IN	\$ 460,00		\$ 5.228,65	\$ 460,00	\$ 0,22	\$ 5.571,42		
30/12/2019	Ingreso De Tesorería IN	\$ 2.000,00		\$ 7.228,65	\$ 2.000,00		\$ 7.571,42		
Total Conciliado				\$ 7.228,65	Σ	Total Conciliado		\$ 7.571,42	Σ



Banco Austro	
Saldo según estado de cuenta	\$ 7.571,42
Saldo contable	\$ 7.228,65
Diferencia	\$ 342,77

Conciliación Bancaria BANCO DE GUAYAQUIL 22467263							
Fecha	Descripción	Saldo según mayor			Saldo según BANCO DE GUAYAQUIL		
		Debe	Haber	Saldo	Debe	Haber	Saldo
1/12/2019	Asiento de apertura	\$ 122,61	\$ -	\$ 122,61	\$ 122,61		\$ 122,61
6/12/2019	Deposito t.c	\$ -	\$ -	\$ 122,61	\$ 18,56		\$ 141,17
6/12/2019	Comisión t.c	\$ -	\$ -	\$ 122,61		\$ 0,41	\$ 140,76
6/12/2019	Iva amex	\$ -	\$ -	\$ 122,61		\$ 0,20	\$ 140,56
6/12/2019	Crédito tributario t.c	\$ -	\$ -	\$ 122,61		\$ 0,32	\$ 140,24
13/12/2019	Deposito t.c	\$ -	\$ -	\$ 122,61	\$ 15,32		\$ 155,56
13/12/2019	Comisión t.c	\$ -	\$ -	\$ 122,61		\$ 0,69	\$ 154,87
13/12/2019	Iva amex	\$ -	\$ -	\$ 122,61		\$ 0,16	\$ 154,71
13/12/2019	Crédito tributario t.c	\$ -	\$ -	\$ 122,61		\$ 0,26	\$ 154,45
19/12/2019	Deposito t.c	\$ -	\$ -	\$ 122,61	\$ 16,13		\$ 170,58
19/12/2019	Comisión t.c	\$ -	\$ -	\$ 122,61		\$ 0,73	\$ 169,85
19/12/2019	Iva amex	\$ -	\$ -	\$ 122,61		\$ 0,17	\$ 169,68
19/12/2019	Crédito tributario t.c	\$ -	\$ -	\$ 122,61		\$ 0,28	\$ 169,40
20/12/2019	Deposito t.c	\$ -	\$ -	\$ 122,61	\$ 10,01		\$ 179,41
20/12/2019	Comisión t.c	\$ -	\$ -	\$ 122,61		\$ 0,45	\$ 178,96
20/12/2019	Iva amex	\$ -	\$ -	\$ 122,61		\$ 0,11	\$ 178,85
20/12/2019	Crédito tributario t.c	\$ -	\$ -	\$ 122,61		\$ 0,17	\$ 178,68
26/12/2019	Deposito t.c	\$ -	\$ -	\$ 122,61	\$ 185,67		\$ 364,35
26/12/2019	Comisión t.c	\$ -	\$ -	\$ 122,61		\$ 12,99	\$ 351,36
26/12/2019	Iva amex	\$ -	\$ -	\$ 122,61		\$ 1,99	\$ 349,37
26/12/2019	Crédito tributario t.c	\$ -	\$ -	\$ 122,61		\$ 3,08	\$ 346,29
30/12/2019	REG. NC 1304	\$ 17,63	\$ -	\$ 140,24			
30/12/2019	REG. NC 1312	\$ 14,21	\$ -	\$ 154,45			
30/12/2019	REG. NC 1318	\$ 14,95	\$ -	\$ 169,40			
30/12/2019	REG. NC 1319	\$ 9,28	\$ -	\$ 178,68			
30/12/2019	REG. NC 1322	\$ 167,61	\$ -	\$ 346,29			
	Total	\$ 346,29	\$ 346,29	\$ 346,29		Total	\$ 346,29



Banco de Guayaquil	
Saldo según estado de cuenta	\$ 346.29
Saldo contable	\$ 346.29
Diferencia	\$ -

Conciliación Bancaria PRODUBANCO CTA. CTE. 02074007341

Fecha	Descripción	Saldo según mayor			Saldo según PRODUBANCO		
		Debe	Haber	Saldo	Debe	Haber	Saldo
02/12/2019	Asiento de apertura	\$ 3.638,14		\$ 3.638,14	\$ 3.638,14		\$ 3.638,14
02/12/2019	REG. PAGO DE FACTURAS VENCIDAS ACESCO ECUADOR S.A.		\$ 49.182,47	\$ -45.544,33		\$ 49.182,47	\$ -45.544,33
02/12/2019	CLIENTE INDICA SE RE-DEPOSITE EL CHEQUE	\$ 337,60		\$ -45.206,73	\$ 337,60		\$ -45.206,73
02/12/2019	REG. BAJA DE CHEQUES POSFECHADOS 02/12/2019	\$ 39.073,20		\$ -6.133,53	\$ 39.073,20		\$ -6.133,53
04/12/2019	REG. BAJA DE CHEQUES POSFECHADOS 04/12/2019	\$ 12.286,12		\$ 6.152,59	\$ 12.286,12		\$ 6.152,59
04/12/2019	PAGO DE CHEQUE						\$ 6.152,59
04/12/2019	REG. CIERRE DE CAJA 04/12/2019	\$ 12.299,36		\$ 18.451,95	\$ 12.299,36		\$ 18.451,95
05/12/2019	JA DE CHEQUES POSFECHADOS 05/12/2019	\$ 23.209,55		\$ 41.661,50	\$ 23.209,55		\$ 41.661,50
05/12/2019	REG. PAGO PRESTAMO BANCO PRODUBANCO OP# 3228050- CUOTA 6/18		\$ 6.569,77	\$ 35.091,73		\$ 6.569,77	\$ 35.091,73
05/12/2019	REG. PAGO PRESTAMO BANCO PRODUBANCO OP# 3264837- CUOTA 4/18		\$ 4.485,04	\$ 30.606,69	®	\$ 4.485,04	\$ 30.606,69
06/12/2019	REG. PAGO DE FACTURAS VENCIDAS FERRO TORRE SA.		\$ 16.464,16	\$ 14.142,53	£	\$ 16.464,16	\$ 14.142,53
06/12/2019	REG. PAGO DE FACTURAS POR ALIMENTACION. PERSONAL DE BODEGA. NOVIEMBRE 2019		\$ 366,25	\$ 13.776,28	V	\$ 366,25	\$ 13.776,28
06/12/2019	REG. PAGO DE FACTURA POR COMPRA DE MERCADERIA.		\$ 1.061,90	\$ 12.714,38		\$ 1.061,90	\$ 12.714,38
06/12/2019	REG. BAJA DE CHEQUES POSFECHADOS 06/12/2019	\$ 19.336,93		\$ 32.051,31	\$ 19.336,93		\$ 32.051,31
06/12/2019	REG. CIERRE DE CAJA 05/12/2019	\$ 14.749,40		\$ 46.800,71	\$ 14.749,40	\$ 0,01	\$ 46.800,70
06/12/2019	REG. CIERRE DE CAJA 06/12/2019	\$ 13.743,85		\$ 60.544,56	\$ 13.743,85		\$ 60.544,55
09/12/2019	REG. PAGO DE FACTURAS VENCIDAS ACESCO ECUADOR S.A.		\$ 76.561,35	\$ -16.016,79		\$ 76.561,35	\$ -16.016,80
09/12/2019	REG. PAGO DE FACTURAS VENCIDAS MEXICHEM ECUADOR S.A.		\$ 30.411,11	\$ -46.427,90	\$ 0,20	\$ 30.411,11	\$ -46.427,71
09/12/2019	REG. PAGO DE FACTURAS VENCIDAS INTACO ECUADOR S.A.		\$ 11.605,12	\$ -58.033,02		\$ 11.605,12	\$ -58.032,83
09/12/2019	REG. PAGO DE FACTURAS VENCIDAS EDIMCA C.A.		\$ 2.380,42	\$ -60.413,44		\$ 2.380,42	\$ -60.413,25



09/12/2019	REG. PAGO DE FACTURA POR RENDIMIENTOS FINANCIEROS ING. FRANCISCO TORAL. NOVIEM		\$ 4.186,05	\$ -64.599,49		\$ 4.186,05	\$ -64.599,30	
09/12/2019	REG. PAGO DE FACTURA POR RENDIMIENTOS FINANCIEROS ECON. MALO. NOVIEMBRE 2019		\$ 2.245,84	\$ -66.845,33		\$ 2.245,84	\$ -66.845,14	
09/12/2019	REG. PAGO DE FACTURA POR RENDIMIENTOS FINANCIEROS. DR. DIEGO MALO		\$ 612,50	\$ -67.457,83		\$ 612,50	\$ -67.457,64	
09/12/2019	REG. DEVOLUCION PRESTAMO SRA. ALICIA CARRASCO. PAGO GASTOS NOVIEMBRE 2019. SO		\$ 1.138,17	\$ -68.596,00		\$ 1.138,17	\$ -68.595,81	
09/12/2019	REG. BAJA DE CHEQUES POSFECHADOS 09/12/2019	\$ 53.823,46		\$ -14.772,54	\$ 53.823,46	\$ 0,06	\$ -14.772,41	
09/12/2019	REG. PAGO PRESTAMO BANCO PRODUBANCO OP#3040327- CUOTA 16/18		\$ 23.768,85	\$ -38.541,39		\$ 23.768,85	\$ -38.541,26	
09/12/2019	REG. PAGO PRESTAMO BANCO PRODUBANCO OP# 3061237- CUOTA 15/18		\$ 5.963,46	\$ -44.504,85		\$ 5.963,46	\$ -44.504,72	
10/12/2019	REG. PAGO DE FACTURA POR RENDIMIENTOS FINANCIEROS LCDA. CARMEN TORAL. NOVIEMBR		\$ 613,58	\$ -45.118,43		\$ 613,58	\$ -45.118,30	
10/12/2019	REG. PAGO DE FACTURA POR COMPRA DE 47 BONOS NAVIDEÑOS. PERSONAL DE CONSTRUGYPSUM		\$ 2.350,00	\$ -47.468,43		\$ 2.350,00	\$ -47.468,30	
10/12/2019	REG. PAGO SUELDO SR. DANIEL CHACON. NOVIEMBRE 2019		\$ 141,27	\$ -47.609,70	®	\$ 141,27	\$ -47.609,57	
10/12/2019	REG. BAJA DE CHEQUES POSFECHADOS 10/12/2019	\$ 30.306,26		\$ -17.303,44	£	\$ 30.306,26	\$ 0,08	\$ -17.303,39
11/12/2019	REG. BAJA DE CHEQUES POSFECHADOS 11/12/2019	\$ 17.225,54		\$ -77,90	V	\$ 17.225,54	\$ 1,84	\$ -79,69
11/12/2019	REG. BAJA DE CHEQUE POSFECHADO. CLIENTE CALLE ALVARRAZIN PABLO.	\$ 5.000,00		\$ 4.922,10		\$ 5.000,00	\$ 3,00	\$ 4.917,31
11/12/2019	REG. BAJA DE CHEQUE POSFECHADO. CLIENTE CORDERO DIAZ DIEGO EDUARDO.	\$ 7.951,20		\$ 12.873,30		\$ 7.951,20	\$ 0,18	\$ 12.868,33
11/12/2019	REG. CHEQUES DEVUELTOS PRODUBANCO/ MORA QUEZADA GENNY		\$ 852,79	\$ 12.020,51				\$ 12.868,33
11/12/2019	REG. CIERRE DE CAJA 10/12/2019	\$ 6.758,78		\$ 18.779,29		\$ 6.758,78		\$ 19.627,11
12/12/2019	REG. CRUCE DE ANTICIPO CONTRA FACTURA POR GASTOS DE COMPRA Y CAMBIO DE PARABRI	\$ 4,10		\$ 18.783,39		\$ 4,10		\$ 19.631,21
12/12/2019	REG. BAJA DE CHEQUES POSFECHADOS 12/12/2019	\$ 12.335,13		\$ 31.118,52		\$ 12.335,07		\$ 31.966,28
12/12/2019	REG. CIERRE DE CAJA 11/12/2019	\$ 5.777,44		\$ 36.895,96		\$ 5.777,44	\$ 0,16	\$ 37.743,56
12/12/2019	REG. INGRESO DE NOTA CREDITO PRODUBANCO-	\$ 20,65		\$ 36.916,61		\$ 20,63		\$ 37.764,19
13/12/2019	REG. PAGO DE FACTURA POR SERVICIOS DE MANO DE OBRA. TRABAJOS EN MISICATA.		\$ 555,00	\$ 36.361,61		\$ 555,00		\$ 37.209,19
13/12/2019	REG. PAGO DE FACTURA POR COMPRA DE VINOS PARA REGALOS DE NAVIDAD. PROVEEDORES Y		\$ 86,63	\$ 36.274,98				\$ 37.209,19



13/12/2019	REG. PAGO DE FACTURA POR SERVICIOS DE MANO DE OBRA EN PROYECTOS.		\$ 1.213,56	\$ 35.061,42		\$ 1.213,56	\$ 35.995,63
13/12/2019	REG. PAGO DE FACTURA POR SERVICIOS DE TRANSPORTE DE MERCADERIA. RUTA GUALAQUIZA.		\$ 338,28	\$ 34.723,14		\$ 338,28	\$ 35.657,35
13/12/2019	REG. PAGO DE FACTURA POR SERVICIOS DE TRANSPORTE DE MERCADERIA. RUTA GUALAQUIZA		\$ 149,49	\$ 34.573,65		\$ 149,49	\$ 35.507,86
13/12/2019	REG. CHEQUES DEVUELTOS PRODUBANCO/ BERMEJO GUARGULLA MARIA DE JESUS		\$ 754,13	\$ 33.819,52	\$ 0,06	\$ 3,63	\$ 35.504,29
13/12/2019	REG. CHEQUES DEVUELTOS PRODUBANCO/ VILLA RAIBAN OLGA		\$ 888,58	\$ 32.930,94		\$ 0,31	\$ 35.503,98
11/12/2019	CHEQUE DEPOSITADO					\$ 2.487,13	\$ 33.016,85
13/12/2019	REG. BAJA DE CHEQUES POSFECHADOS 13/12/2019	\$ 1.386,76		\$ 34.317,70	\$ 1.386,66	\$ 3,00	\$ 34.400,51
13/12/2019	REG. CRUCE DE ANTICIPO CONTRA FACTURA POR COMPRA DE MERCADERIA. DEVOLUCION SAL	\$ 27,33		\$ 34.345,03	\$ 27,33	\$ 2,63	\$ 34.425,21
13/12/2019	REG. CIERRE DE CAJA 12/12/2019	\$ 7.595,88		\$ 41.940,91	\$ 7.595,91	\$ 132,78	\$ 41.888,34
16/12/2019	REG. PAGO 1ERA QUINCENA DICIEMBRE 2019. SR. DANIEL CHACON		\$ 132,78	\$ 41.808,13		\$ 8,37	\$ 41.879,97
16/12/2019	Ingreso de tesorería IN	\$ 536,97		\$ 42.345,10	\$ 536,97	\$ 0,06	\$ 42.416,88
16/12/2019	REG. CIERRE DE CAJA 13/12/2019	\$ 221,22		\$ 42.566,32	\$ 221,20	\$ 24.951,98	\$ 17.686,10
17/12/2019	REG. PAGO DE FACTURAS VENCIDAS SISTEMAS CONSTRULIVIANOS CIA. LTDA.		\$ 24.951,98	\$ 17.614,34		\$ 3.177,31	\$ 14.508,79
17/12/2019	REG. PAGO DE FACTURAS VENCIDAS PRODIMEXITO S.A.		\$ 3.177,31	\$ 14.437,03		\$ 1.104,86	\$ 13.403,93
17/12/2019	REG. PAGO DE FACTURAS VENCIDAS PIVALTEC S.A.		\$ 1.104,86	\$ 13.332,17		\$ 3.187,86	\$ 10.216,07
17/12/2019	REG. PAGO DE FACTURAS VENCIDAS PEÑAFIEL PINO OTTO		\$ 3.187,86	\$ 10.144,31		\$ 2.848,69	\$ 7.367,38
17/12/2019	REG. PAGO DE FACTURAS VENCIDAS CORPORACION LUNDHEN		\$ 2.848,69	\$ 7.295,62		\$ 1.502,98	\$ 5.864,40
17/12/2019	REG. PAGO DE FACTURAS VENCIDAS TUGALT		\$ 1.502,98	\$ 5.792,64		\$ 576,74	\$ 5.287,66
17/12/2019	REG. PAGO DE FACTURAS VENCIDAS MMONTANERO		\$ 576,74	\$ 5.215,90		\$ 1.300,53	\$ 3.987,13
17/12/2019	REG. PAGO DE FACTURAS VENCIDAS TEOJAMA Y COMERCIAL		\$ 1.300,53	\$ 3.915,37		\$ 2.167,41	\$ 1.819,72
17/12/2019	REG. PAGO DE FACTURA POR SERVICIOS DE TRANSPORTE DE MERCADERIA.		\$ 2.167,41	\$ 1.747,96		\$ 1.888,04	\$ -68,32
17/12/2019	REG. PAGO DE FACTURAS VENCIDAS POR COMPRA DE LLANTAS PARA CAMION HINO GH		\$ 1.888,04	\$ -140,08		\$ 3.293,90	\$ -3.362,22
17/12/2019	REG. PAGO DE FACTURAS VENCIDAS EDIMCA C.A.		\$ 3.293,90	\$ -3.433,98			\$ -3.362,22
17/12/2019	Ingreso de tesorería IN	\$ 850,00		\$ -2.583,98	\$ 850,00		\$ -2.512,22



17/12/2019	REG. BAJA DE CHEQUES POSFECHADOS 17/12/2019	\$ 23.262,21		\$ 20.678,23
17/12/2019	REG. CIERRE DE CAJA 16/12/2019	\$ 12.346,25		\$ 33.024,48
18/12/2019	REG. BAJA DE CHEQUES POSFECHADOS 18/12/2019	\$ 12.937,52		\$ 45.962,00
18/12/2019	REG. BAJA DE CHEQUES POSFECHADOS 18/12/2019. CLIENTE ARQ. MIGUEL LEON	\$ 10.000,00		\$ 55.962,00
18/12/2019	REG. CIERRE DE CAJA 17/12/2019	\$ 8.170,62		\$ 64.132,62
18/12/2019	PAGO DE SERVICIOS VARIOS			
19/12/2019	REG. CHEQ/DEVUELTO MATUTE LLIVICURA MARAI TERESA/ INSUFICIENCIA FONDOS		\$ 1.444,02	\$ 62.688,60
20/12/2019	REG. PAGO POR SERVICIOS DE MANO DE OBRA. TRABAJOS EN MISICATA		\$ 605,00	\$ 62.083,60
20/12/2019	REG. BAJA DE CHEQUES POSFECHADOS 20/12/2019	\$ 63.173,65		\$ 125.257,25
20/12/2019	REG. CRUCE DE ANTICIPO CONTRA FACTURA POR COMPRA DE MERCADERIA.	\$ 0,20		\$ 125.257,45
20/12/2019	REG. CIERRE DE CAJA 19/12/2019	\$ 10.538,56		\$ 135.796,01
20/12/2019	REG. PAGO PRESTAMO BANCO PRODUBANCO OP# 3350487- CUOTA 1/18		\$ 8.928,50	\$ 126.867,51
23/12/2019	REG. PAGO DE FACTURAS VENCIDAS ACESCO ECUADOR S.A.		\$ 78.023,22	\$ 48.844,29
23/12/2019	REG. PAGO DE FACTURAS VENCIDAS MEXICHEM ECUADOR S. A		\$ 31.395,56	\$ 17.448,73
23/12/2019	REG. PAGO DE FACTURAS VENCIDAS EDIMCA C.A.		\$ 2.637,48	\$ 14.811,25
23/12/2019	REG. PAGO DE FACTURAS VENCIDAS TUBERIAS PACIFICO S.A.		\$ 1.888,07	\$ 12.923,18
23/12/2019	REG. PAGO DE FACTURAS VENCIDAS TUBOSISTEMAS S.A.		\$ 2.501,18	\$ 10.422,00
23/12/2019	REG. PAGO DE FACTURAS VENCIDAS IMEHISPA S.A.		\$ 1.317,76	\$ 9.104,24
23/12/2019	REG. PAGO DE FACTURA POR SERVICIOS DE SEGURIDAD INFORMATICA. NOVIEMBRE 2019		\$ 424,63	\$ 8.679,61
23/12/2019	REG. REPOSICION DE CAJA CHICA 23/12/2019		\$ 1.170,74	\$ 7.508,87
23/12/2019	CLIENTE INDICA A SANTIAGO SE RE-DEPOSITE EL CHEQUE	\$ 1.441,23		\$ 8.950,10
23/12/2019	REG. PAGO DE FACTURA POR SERVICIOS DE INTERNET. DICIEMBRE 2019		\$ 367,91	\$ 8.582,19
23/12/2019	REG. CHEQ/ DEVUELTO PRODUBANCO/SEGARRA TENORIO JORGE/FECHA DE CADUCIDAD CHEQ.		\$ 1.406,70	\$ 7.175,49
23/12/2019	REG. PAGO PRESTAMO BANCO PRODUBANCO OP# 3159113- CUOTA 10/18		\$ 8.942,21	\$ -1.766,72

\$ 23.262,21		\$ 20.749,99
\$ 12.346,25		\$ 33.096,24
\$ 12.937,52		\$ 46.033,76
\$ 10.000,00		\$ 56.033,76
\$ 8.170,62		\$ 64.204,38
	\$ 1.216,33	\$ 62.988,05
	\$ 0,22	\$ 62.987,83
		\$ 62.987,83
\$ 63.173,65		\$ 126.161,48
\$ 0,20		\$ 126.161,68
\$ 10.538,56	\$ 8.928,50	\$ 127.771,74
	\$ 78.023,22	\$ 49.748,52
	\$ 31.395,56	\$ 18.352,96
	\$ 2.637,48	\$ 15.715,48
\$ 0,01	\$ 1.888,07	\$ 13.827,42
	\$ 2.501,18	\$ 11.326,24
	\$ 1.317,76	\$ 10.008,48
	\$ 424,63	\$ 9.583,85
	\$ 2,79	\$ 9.581,06
		\$ 9.581,06
\$ 1.441,23	\$ 367,91	\$ 10.654,38
	\$ 1.406,70	\$ 9.247,68
	\$ 8.942,21	\$ 305,47
		\$ 305,47



24/12/2019	REG. BAJA DE CHEQUES POSFECHADOS 24/12/2019	\$ 8.697,91		\$ 6.931,19	\$ 8.697,91		\$ 9.003,38		
24/12/2019	REG. CIERRE DE CAJA 23/12/2020	\$ 10.044,98		\$ 16.976,17	\$ 10.044,98		\$ 19.048,36		
26/12/2019	PAGO DE SERVICIOS VARIOS					\$ 605,00	\$ 18.443,36		
26/12/2019	PAGO DE SERVICIOS VARIOS					\$ 1.477,03	\$ 16.966,33		
26/12/2019	REG. PAGO DE FACTURA POR ARRIENDO DE BODEGA CORRESPONDIENTE AL MES DE DICIEMBRE		\$ 1.477,02	\$ 15.499,15		\$ 885,53	\$ 16.080,80		
26/12/2019	REG. PAGO DE FACTURA POR SERVICIOS DE MANTENIMIENTO DE MONTACARGAS.		\$ 885,53	\$ 14.613,62		\$ 10.610,86	\$ 5.469,94		
26/12/2019	REG. PAGO DE FACTURAS VENCIDAS INTACO ECUADOR S.A.		\$ 10.610,86	\$ 4.002,76		\$ 3,00	\$ 5.466,94		
26/12/2019	REG. PAGO DE FACTURAS VENCIDAS MEXICHEM ECUADOR S.A.		\$ 33.397,34	\$ -29.394,58	®	\$ 287,54	\$ 5.179,40		
26/12/2019	REG. PAGO DE FACTURA POR COMPRA DE LLANTAS CAMIONETA FORD. 2DA CUOTA		\$ 287,54	\$ -29.682,12	£	\$ 144,32	\$ 5.035,08		
26/12/2019	REG. PAGO DE FACTURA POR SERVICIOS DE ESTIBAJE DE MERCADERIA. 1 CONTENEDOR		\$ 144,32	\$ -29.826,44	V	\$ 1.102,50	\$ 3.932,58		
26/12/2019	REG. PAGO DE FACTURA POR RENDIMIENTOS FINANCIEROS. OCTUBRE NOVIEMBRE Y DICIEMBRE		\$ 1.102,50	\$ -30.928,94		\$ 0,01	\$ 3.932,59		
26/12/2019	REG. BAJA DE CHEQUES POSFECHADOS 26/12/2019	\$ 28.865,50		\$ -2.063,44		\$ 28.865,50	\$ 32.798,09		
26/12/2019	REG. VENTA DE CHATARRA	\$ 60,00		\$ -2.003,44		\$ 60,00	\$ 32.858,09		
26/12/2019	REG. CIERRE DE CAJA 24/12/2020	\$ 15.191,56		\$ 13.188,12		\$ 15.191,56	\$ 48.046,65		
27/12/2019	REG. PAGO DE FACTURA POR SERVICIOS DE MANO DE OBRA. TRABAJOS EN CASA MODELO DE M		\$ 1.896,97	\$ 11.291,15		\$ 189,00	\$ 47.857,65		
27/12/2019	REG. ANTICIPO POR SERVICIOS DE MANO DE OBRA. TRABAJOS EN BODEGA EXTERNA		\$ 189,00	\$ 11.102,15		\$ 3,00	\$ 47.854,65		
30/12/2019	REG. BAJA DE CHEQUES POSFECHADOS 30/12/2019	\$ 36.069,14		\$ 47.171,29		\$ 36.069,14	\$ 83.911,79		
30/12/2019	REG. GASTOS FINANCIEROS PRODUBANCO		\$ 36,18	\$ 47.135,11			\$ 83.911,79		
				Total	\$ 47.135,11	Σ	Total	\$ 83.911,79	Σ

Banco Produbanco	
Saldo según estado de cuenta	\$ 83.911,79
Saldo contable	\$ 47.135,11
Diferencia	\$ 36.776,68



Conciliación Bancaria BANCO BOLIVARIANO

Fecha	Descripción	Saldo según mayor			Saldo según Estado de cuenta		
		Debe	Haber	Saldo	Debe	Haber	Saldo
02/12/2019	Asiento de apertura	\$ 669,20		\$ 669,20		\$ 669,20	\$ 669,20
02/12/2019	REG. PAGO PRESTAMO BANCO BOLIVARIANO OP# 302502-CUOTA 8/18		\$ 5.961,51	\$ -5.292,31		\$ 5.961,51	\$ -5.292,31
04/12/2019	REG. BAJA DE CHEQUES POSFECHADOS 04/12/2019	\$ 11.646,51		\$ 6.354,20	\$ 11.646,51		\$ 6.354,20
04/12/2019	REG. CIERRE DE CAJA 04/12/2019	\$ 3.656,99		\$ 10.011,19	\$ 3.656,99		\$ 10.011,19
04/12/2019	REG. CIERRE DE CAJA 03/12/2019	\$ 8.016,05		\$ 18.027,24	\$ 8.016,05		\$ 18.027,24
04/12/2019	DEPOSITOS			\$ 18.027,24	\$ 5.434,41		\$ 23.461,65
04/12/2019	DEPOSITOS			\$ 18.027,24	\$ 1.990,32		\$ 25.451,97
05/12/2019	REG. PAGO DE FACTURA POR COMPRA DE CAFE.		\$ 53,10	\$ 17.974,14		\$ 53,10	\$ 25.398,87
05/12/2019	DEPOSITOS			\$ 17.974,14	\$ 600,00		\$ 25.998,87
05/12/2019	REG. PAGO DE FACTURA POR SERVICIOS DE TRANSPORTE DE MERCADERIA. RUTA GUAYAQUIL		\$ 113,85	\$ 17.860,29			\$ 25.998,87
05/12/2019	REG. PAGO PRESTAMO BANCO BOLIVARIANO OP#283713-CUOTA 23/24		\$ 6.764,67	\$ 11.095,62		\$ 6.764,67	\$ 19.234,20
06/12/2019	REG. PAGO DE FACTURA POR COMPRA DE FUNDAS PARA RREGALOS DE NAVIDAD.		\$ 156,49	\$ 10.939,13		\$ 156,49	\$ 19.077,71
06/12/2019	REG. PAGO DE FACTURA POR SERVICIOS DE PUBLICIDAD. COMPRA DE AFICHES FULL COLOR.		\$ 47,94	\$ 10.891,19		\$ 47,94	\$ 19.029,77
06/12/2019	REG. PAGO DE FACTURA POR SERVICIOS DE ALQUILER DE CARPAS. CAPACITACION ACESCO.		\$ 242,82	\$ 10.648,37		\$ 242,82	\$ 18.786,95
06/12/2019	REG. PAGO DE FACTURA POR SERVICIOS DE MANTENIMIENTO DE MONTACARGAS		\$ 234,00	\$ 10.414,37		\$ 234,00	\$ 18.552,95
06/12/2019	REG. PAGO PRESTAMO BANCO BOLIVARIANO OP# 298144-CUOTA 12/12		\$ 8.394,67	\$ 2.019,70		\$ 8.394,67	\$ 10.158,28
06/12/2019	REG. PAGO PRESTAMO BANCO BOLIVARIANO OP# 302893-CUOTA 8/18		\$ 10.208,02	\$ -8.188,32		\$ 10.208,02	\$ -49,74
09/12/2019	REG. PAGO DE FACTURA POR COMPRA DE SUMINISTROS DE LIMPIEZA Y CAFETERIA. DONACIO		\$ 315,04	\$ -8.503,36		\$ 315,04	\$ -364,78
10/12/2019	REG. CIERRE DE CAJA 09/12/2019	\$ 7.724,32		\$ -779,04	\$ 7.724,32		\$ 7.359,54
11/12/2019	REG. PAGO DE FACTURA COMPRA DE BOTELLAS DE VINO PARA PROVEEDORES.		\$ 1.482,39	\$ -2.261,43		\$ 1.482,39	\$ 5.877,15
12/12/2019	REG. PAGO DE FACTURA POR GASTOS DE GERENCIA.		\$ 837,94	\$ -3.099,37			\$ 5.877,15
12/12/2019	REG. PAGO DE FACTURA POR SERVICIOS DE ESTIBAJE DE MERCADERIA. 2 CONTENEDORES.		\$ 287,32	\$ -3.386,69		\$ 287,32	\$ 5.589,83
12/12/2019	REG. PAGO DE FACTURAS VENCIDAS REPRESENTACIONES REINOSO.		\$ 513,52	\$ -3.900,21			\$ 5.589,83



12/12/2019	REG. PAGO DE FACTURAS VENCIDAS BRAVO ORDOÑEZ TANIA.		\$ 321,81	\$ -4.222,02		\$ 321,81	\$ 5.268,02
12/12/2019	REG. PAGO DE FACTURAS VENCIDAS FERRETERIA VASQUES BRITO		\$ 91,20	\$ -4.313,22		\$ 91,20	\$ 5.176,82
12/12/2019	REG. PAGO DE FACTURAS VENCIDAS SARMIENTO JARRIN ANGEL.		\$ 851,14	\$ -5.164,36			\$ 5.176,82
12/12/2019	REG. PAGO DE FACTURAS POR COMPRA DE VINOS PARA REGALOS DE NAVIDAD. PROVEEDORES		\$ 404,87	\$ -5.569,23			\$ 5.176,82
12/12/2019	REG. PAGO DE FACTURAS VENCIDAS FERRICENTER EL ARENAL CIA. LTDA.		\$ 1.615,67	\$ -7.184,90		\$ 1.615,67	\$ 3.561,15
12/12/2019	REG. PAGO DE FACTURA POR COMPRA DE MERCADERIA ELECTROAZUAY.		\$ 169,17	\$ -7.354,07		\$ 169,17	\$ 3.391,98
13/12/2019	REG. PAGO DE FACTURA POR SERVICIOS DE MONITOREO Y RESPUESTA ARMADA. OCTUBRE A D		\$ 137,16	\$ -7.491,23		\$ 137,16	\$ 3.254,82
16/12/2019	PAGO DE CHEQUE			\$ -7.491,23		\$ 349,83	\$ 2.904,99
16/12/2019	PAGO DE CHEQUE			\$ -7.491,23		\$ 122,14	\$ 2.782,85
17/12/2019	PAGO DE CHEQUE			\$ -7.491,23		\$ 274,22	\$ 2.508,63
13/12/2019	REG. ANTICIPO DE SUELDO SR. EVANDRO TOCUYO LATUFF. DESCONTAR EN 6 CUOTAS DE 11		\$ 650,00	\$ -8.141,23		\$ 650,00	\$ 1.858,63
13/12/2019	REG. PAGO PRESTAMO BANCO BOLIVARIANO OP# 305540-CUOTA 6/18		\$ 9.068,59	\$ -17.209,82		\$ 9.068,59	\$ -7.209,96
16/12/2019	REG. PAGO DE FACTURA. ANTICIPO DEL 60% POR LOS SERVICIOS DE AUDITORIA EXTERNA		\$ 1.205,28	\$ -18.415,10		\$ 1.205,28	\$ -8.415,24
16/12/2019	REG. PAGO COOP. MULTIEMPRESARIAL. NOVIEMBRE 2019		\$ 975,82	\$ -19.390,92		\$ 975,82	\$ -9.391,06
16/12/2019	REG. CIERRE DE CAJA 13/12/2019	\$ 10.173,68		\$ -9.217,24	\$ 10.173,68		\$ 782,62
16/12/2019	REG. PAGO PRESTAMO BANCO BOLIVARIANO OP# 295353-CUOTA 15/18		\$ 5.708,00	\$ -14.925,24		\$ 5.708,00	\$ -4.925,38
18/12/2019	REG. PAGO DE FACTURA POR SERVICIOS DE ESTIBAJE DE MERCADERIA. 3 CONTENEDORES.		\$ 431,64	\$ -15.356,88		\$ 431,64	\$ -5.357,02
18/12/2019	REG. CIERRE DE CAJA 17/12/2019	\$ 10.248,92		\$ -5.107,96	\$ 10.248,92		\$ 4.891,90
19/12/2019	PAGO DE CHEQUE			\$ -5.107,96		\$ 103,98	\$ 4.787,92
18/12/2019	REG. GASTOS BANCARIOS BOLIVARIANO		\$ 3,00	\$ -5.110,96		\$ 3,00	\$ 4.784,92
19/12/2019	REG. PAGO SERVICIOS DE ENFERMERA SRA. ALICIA CARRASCO. 1ERA QUINCENA DICIEMBRE 2		\$ 1.008,00	\$ -6.118,96		\$ 1.008,00	\$ 3.776,92
20/12/2019	PAGO DE PRESTAMO			\$ -6.118,96		\$ 4.289,10	\$ -512,18
20/12/2019	REG. PAGO DE FACTURA POR COMPRA DE TONER PARA IMPRESORAS.		\$ 458,63	\$ -6.577,59		\$ 458,63	\$ -970,81
20/12/2019	REG. PAGO DE FACTURA POR SERVICIOS TRANSPORTE DE MERCADERIA. RUTA GUALAQUIZA		\$ 578,64	\$ -7.156,23		\$ 578,64	\$ -1.549,45
20/12/2019	REG. PAGO DE FACTURAS POR SERVICIOS DE TRANSPORTE DE MERCADERIA. RUTA GUAYAQUIL		\$ 135,13	\$ -7.291,36		\$ 135,13	\$ -1.684,58



20/12/2019	REG. PAGO DE FACTURA POR ARRIENDO DE LOCAL. CORRESPONDIENTE AL MES DE ENERO DEL		\$ 1.800,03	\$ -9.091,39	} ® £ V		\$ 1.800,03	\$ -3.484,61	} ® £ V
20/12/2019	REG. PAGO COOP. MULTIEMPRESARIAL DICIEMBRE 2019		\$ 925,71	\$ -10.017,10			\$ 925,71	\$ -4.410,32	
23/12/2019	REG. ANTICIPO POR SERVICIOS DE MANO DE OBRA. PROYECTO UNIVERSIDAD DEL AZUAY.		\$ 740,00	\$ -10.757,10			\$ 740,00	\$ -5.150,32	
24/12/2019	PAGO DE CHEQUE			\$ -10.757,10			\$ 560,00	\$ -5.710,32	
23/12/2019	REG. PAGO DE FACTURA POR SERVICIOS DE TRANSPORTE DE MATERIALES. MISICATA - CHUQ		\$ 247,50	\$ -11.004,60			\$ 247,50	\$ -5.957,82	
23/12/2019	REG. PAGO DE FACTURA POR COMPRA DE REGALOS DE NAVIDAD. CLIENTE ACUEDUCTO CONS		\$ 322,20	\$ -11.326,80			\$ 322,20	\$ -6.280,02	
24/12/2019	REG. CIERRE DE CAJA 23/12/2020	\$ 7.040,00		\$ -4.286,80			\$ 7.040,00	\$ 759,98	
27/12/2019	PAGO DE CHEQUE			\$ -4.286,80			\$ 403,23	\$ 356,75	
27/12/2019	PAGO DE CHEQUE			\$ -4.286,80			\$ 125,00	\$ 231,75	
27/12/2019	REG. PAGO DE FACTURAS VENCIDAS MEXICHEM ECUADOR S.A.		\$ 241.141,73	\$ -245.428,53				\$ 231,75	
27/12/2019	REG. PRESTAMO BANCO BOLIVARIANO OP# 313990 A 24 MESES PLAZO	\$ 298.445,84		\$ 53.017,31			\$ 298.445,84	\$ 298.677,59	
			Total	\$ 53.017,31		Σ	Total	\$ 298.677,59	

Banco Bolivariano	
Saldo según estado de cuenta	\$ 298.677,59
Saldo contable	\$ 53.017,31
Diferencia	\$ 245.660,28

Conciliación Bancaria BANCO DE MACHALA								
Fecha	Descripción	Saldo según mayor			Saldo según Estado de cuenta			
		Debe	Haber	Saldo	Debe	Haber	Saldo	
02/12/2019	Asiento de apertura	\$ 31,54		\$ 31,54	\$ 31,54		\$ 31,54	
02/12/2019	Ingreso de tesorería IN	\$ 732,29		\$ 763,83	\$ 2.480,00		\$ 2.511,54	®
02/12/2019	REG. PAGO PRESTAMO BANCO MACHALA OP#601978-CUOTA 35/36		\$ 3.179,47	\$ -2.415,64	\$ 732,29		\$ 3.243,83	£
03/12/2019	REG. CIERRE DE CAJA 02/12/2019	\$ 2.480,00		\$ 64,36		\$ 3.179,47	\$ 64,36	V
		Total		\$ 64,36	Σ	Total	\$ 64,36	Σ



Banco de Machala	
Saldo según estado de cuenta	\$ 64,36
Saldo contable	\$ 64,36
Diferencia	\$ -

Marcas de auditoría utilizadas

- £ Recalculado
- ® Revisado con documentos
- Σ Sumatoria comprobada
- ✓ Tomado de Estados Financieros

Conclusión:

Se ha revisado las conciliaciones bancarias de las diferentes cuentas que maneja la empresa Construgypsum Cía. Ltda., teniendo los siguientes resultados: Banco del Austro tiene un saldo en el estado de cuenta de \$7.571,42 y el saldo contable es de \$7.228,65; Banco de Guayaquil presenta un saldo de \$346,29 tanto en el estado de cuenta como el valor en libros, Produbanco tiene un saldo contable \$47.135,11 y en el estado de cuenta \$83.911,79; Banco Bolivariano, estado de cuenta \$298.677,59, valor en libros \$53.017,31. Y finalmente el Banco de Machala reflejan el mismo saldo en el estado de cuenta y en su saldo contable.

Elaborado por: Gabriela Merchán-Pamela Mora Revisado por: Ing. Miriam López Fecha de elaboración: 17 de mayo del 2021
--

**Anexo 50. Registro de cheques****Nombre de la entidad:** Construgypsum Cía. Ltda.**Nombre de la auditoría:** Auditoría financiera**Periodo:** 01 de enero al 31 de enero de 2019**Componente:** Caja-Bancos**Nombre del papel de trabajo:** Verificación que la emisión y recepción de cheques sea para el giro del negocio y consten en el libro diario.

Nº Cheque	Banco	Concepto	Valor del cheque	Valor en libro diario	Diferencia	
6448	Banco del Austro	Pago Por Servicios De Mano De Obra	\$ 510,00	\$ 510,00	\$ -	✓
6453	Banco del Austro	Servicio De Salud Al Personal	\$ 1.689,38	\$ 1.689,38	\$ -	✓
6449	Banco del Austro	Servicios De Mantenimiento	\$ 67,23	\$ 67,23	\$ -	✓
6451	Banco del Austro	Servicios De Enfermería	\$ 1.008,00	\$ 1.008,00	\$ -	✓
6454	Banco del Austro	Servicio Técnico Del Sistema Informático	\$ 231,65	\$ 231,65	\$ -	✓
6455	Banco del Austro	Compra De Sombreros Panamá Hat	\$ 440,23	\$ 440,23	\$ -	✓
6457	Banco del Austro	Anticipo De Sueldo	\$ 700,00	\$ 700,00	\$ -	✓
6452	Banco del Austro	Anticipo De Sueldo	\$ 100,00	\$ 100,00	\$ -	✓
6453	Banco del Austro	Pago Por Servicios De Mano De Obra	\$ 510,00	\$ 510,00	\$ -	✓
6458	Banco del Austro	Reposición De Caja Chica	\$ 1.189,65	\$ 1.189,65	\$ -	✓
6459	Banco del Austro	Pago De Facturas Vencidas	\$ 12.030,79	\$ 12.030,79	\$ -	✓
6460	Banco del Austro	Pago De Facturas Vencidas	\$ 10.271,99	\$ 10.271,99	\$ -	✓
6463	Banco del Austro	Pago Por Servicios De Mano De Obra	\$ 495,00	\$ 495,00	\$ -	✓
431	Banco de Guayaquil	Pago Por Servicios De Mantenimiento De Vehículo	\$ 39,79	\$ 39,79	\$ -	✓
430	Banco de Guayaquil	Pago De Facturas Por Alícuotas Edificio Cica.	\$ 171,39	\$ 171,39	\$ -	✓
428	Banco de Guayaquil	Pago De Facturas Vencidas	\$ 1.620,77	\$ 1.620,77	\$ -	✓
432	Banco de Guayaquil	Pago Por Servicio De Transporte De Mercadería	\$ 153,45	\$ 153,45	\$ -	✓
1549	Banco Bolivariano	Pago Por Servicio De Transporte De Mercadería	\$ 274,22	\$ 274,22	\$ -	✓
1592	Banco Bolivariano	Pago Por Facturas Vencidas	\$ 349,83	\$ 349,83	\$ -	✓
1593	Banco Bolivariano	Pago Por Facturas Vencidas	\$ 226,35	\$ 226,35	\$ -	✓
1594	Banco Bolivariano	Pago Por Facturas Vencidas	\$ 122,14	\$ 122,14	\$ -	✓
1606	Banco Bolivariano	Pago Por Póliza De Seguro Contra Accidentes	\$ 103,98	\$ 103,98	\$ -	✓
1608	Banco Bolivariano	Pago De Facturas Por Compra De Café	\$ 53,10	\$ 53,10	\$ -	✓
1610	Banco Bolivariano	Pago De Facturas Por Compra De Café	\$ 156,49	\$ 156,49	\$ -	✓
1612	Banco Bolivariano	Pago De Alquiler De Carpas	\$ 242,82	\$ 242,82	\$ -	✓
1614	Banco Bolivariano	Pago Por Servicios De Mano De Obra	\$ 125,00	\$ 125,00	\$ -	✓
1611	Banco Bolivariano	Pago Por Servicios De Publicidad	\$ 47,94	\$ 47,94	\$ -	✓
1613	Banco Bolivariano	Pago Por servicio De Mantenimiento De Montacargas	\$ 234,00	\$ 234,00	\$ -	✓
1615	Banco Bolivariano	Pago De Suministros De Limpieza	\$ 315,04	\$ 315,04	\$ -	✓



1617	Banco Bolivariano	Pago De Factura Compra De Botellas De Vino Para Proveedores.	\$ 1.482,39	\$ 1.482,39	\$ -	✓
1619	Banco Bolivariano	Pago De Factura Por Servicios De Estibaje De Mercadería	\$ 287,32	\$ 287,32	\$ -	✓
1621	Banco Bolivariano	Pago De Facturas Vencidas Bravo Ordoñez Tania.	\$ 321,81	\$ 321,81	\$ -	✓
1622	Banco Bolivariano	Pago De Facturas Vencidas Ferreteria Vasques Brito	\$ 91,20	\$ 91,20	\$ -	✓
1625	Banco Bolivariano	Pago De Facturas Vencidas Ferricenter El Arenal Cía. Ltda.	\$ 1.615,67	\$ 1.615,67	\$ -	✓
1626	Banco Bolivariano	Pago De Factura Por Compra De Mercadería Electroazuay.	\$ 169,17	\$ 169,17	\$ -	✓
1627	Banco Bolivariano	Reg. Pago De Factura Por Servicios De Monitoreo Y Respuesta Armada	\$ 137,16	\$ 137,16	\$ -	✓
1628	Banco Bolivariano	Reg. Anticipo De Sueldo Sr. Evandro Tocuyo	\$ 650,00	\$ 650,00	\$ -	✓
1629	Banco Bolivariano	Pago De Factura. Anticipo Del 60% Por Los Servicios De Auditoría Externa	\$ 1.205,28	\$ 1.205,28	\$ -	✓
1630	Banco Bolivariano	Pago Coop. Multiempresarial. Noviembre 2019	\$ 975,82	\$ 975,82	\$ -	✓
1631	Banco Bolivariano	Reg. Pago Por Servicios De Mano De Obra	\$ 560,00	\$ 560,00	\$ -	✓
1632	Banco Bolivariano	Pago De Factura Por Servicios De Estibaje De Mercadería	\$ 431,64	\$ 431,64	\$ -	✓
1634	Banco Bolivariano	Pago De Factura Por Compra De Toner Para Impresoras.	\$ 458,63	\$ 458,63	\$ -	✓
1636	Banco Bolivariano	Pago De Facturas Por Servicios De Transporte De Mercadería	\$ 135,13	\$ 135,13	\$ -	✓
1638	Banco Bolivariano	Reg. Pago Coop. Multiempresarial Diciembre	\$ 925,71	\$ 925,71	\$ -	✓
1639	Banco Bolivariano	Anticipo Por Servicios De Mano De Obra. Proyecto Universidad Del Azuay	\$ 740,00	\$ 740,00	\$ -	✓
1640	Banco Bolivariano	Reg. Pago De Factura Por Servicios De Transporte De Materiales.	\$ 247,50	\$ 247,50	\$ -	✓
1641	Banco Bolivariano	Pago De Factura Por Compra De Regalos De Navidad.	\$ 322,20	\$ 322,20	\$ -	✓
904	Produbanco	Pago De Facturas Vencidas Mexichem Ecuador	\$ 125.088,04	\$ 125.088,04	\$ -	✓
905	Produbanco	Pago De Factura Por Servicios De Seguridad Y Guardianía.	\$ 2.228,66	\$ 2.228,66	\$ -	✓
906	Produbanco	Pago De Facturas Vencidas Tugalt S.A.	\$ 65.227,63	\$ 65.227,63	\$ -	✓
907	Produbanco	Pago De Facturas Vencidas Acesco Ecuador S.A.	\$ 49.182,47	\$ 49.182,47	\$ -	✓
908	Produbanco	Reg. Pago De Facturas Vencidas Ferro Torre S. A	\$ 16.464,16	\$ 16.464,16	\$ -	✓
909	Produbanco	Pago De Factura Por Compra De Llantas Camioneta Ford	\$ 366,25	\$ 366,25	\$ -	✓
910	Produbanco	Pago De Factura Por Compra De Mercadería.	\$ 1.061,90	\$ 1.061,90	\$ -	✓
911	Produbanco	Pago De Facturas Vencidas Acesco Ecuador S.A.	\$ 76.561,35	\$ 76.561,35	\$ -	✓
912	Produbanco	Pago De Facturas Vencidas Mexichem Ecuador S. A	\$ 30.411,11	\$ 30.411,11	\$ -	✓
913	Produbanco	Pago De Factura Por Rendimientos Financieros Lcda. Carmen Toral	\$ 613,58	\$ 613,58	\$ -	✓



914	Produbanco	Pago De Factura Por Compra De 47 Bonos Navideños. Personal De Construgypsum	\$ 2.350,00	\$ 2.350,00	\$ -	✓
915	Produbanco	Pago Sueldo Sr. Daniel Chacón	\$ 141,27	\$ 141,27	\$ -	✓
916	Produbanco	Pago De Factura Por Servicios De Mano De Obra.	\$ 555,00	\$ 555,00	\$ -	✓
918	Produbanco	Pago De Factura Por Servicios De Mano De Obra En Proyectos	\$ 1.213,56	\$ 1.213,56	\$ -	✓
919	Produbanco	Pago De Factura Por Servicios De Transporte De Mercadería. Ruta Gualaquiza.	\$ 338,28	\$ 338,28	\$ -	✓
920	Produbanco	Pago De Factura Por Servicios De Transporte De Mercadería. Ruta Gualaquiza	\$ 149,49	\$ 149,49	\$ -	✓
921	Produbanco	Reg. Pago 1era Quincena diciembre 2019. Sr. Daniel Chacón	\$ 132,78	\$ 132,78	\$ -	✓
922	Produbanco	Pago Por Servicios De Mano De Obra. Trabajos En Misicata	\$ 605,00	\$ 605,00	\$ -	✓
923	Produbanco	Pago De Facturas Vencidas Acesco Ecuador S.A.	\$ 78.023,22	\$ 78.023,22	\$ -	✓
924	Produbanco	Pago De Facturas Vencidas Mexichem Ecuador S.A.	\$ 31.395,56	\$ 31.395,56	\$ -	✓
10509	Banco del Pichincha	Pago De Facturas Vencidas Maviju S.A.	\$ 2.111,44	\$ 2.111,44	\$ -	✓
10517	Banco del Pichincha	Pago De Facturas Vencidas Eternit Ecuatoriana S.A.	\$ 60.862,30	\$ 60.862,30	\$ -	✓
10510	Banco del Pichincha	Pago De Facturas Vencidas Sistemas Construlivianos Cía. Ltda.	\$ 39.773,88	\$ 39.773,88	\$ -	✓
10519	Banco del Pichincha	Pago De Factura Por Servicios De Fiscalización En Proyectos.	\$ 12.192,00	\$ 12.192,00	\$ -	✓
10521	Banco del Pichincha	Pago De Facturas Vencidas Eternit Ecuatoriana	\$ 131.055,62	\$ 131.055,62	\$ -	✓

Marcas de auditoría utilizadas

✓ Verificado y comprobado

∨ Tomado de Estados Financieros

Conclusión:

Al extraer una muestra de 72 cheques emitidos por la empresa Construgypsum Cía. Ltda., de las diferentes cuentas bancarias que maneja la empresa entre ellas: Banco del Austro, Banco de Guayaquil, Banco Bolivariano, Produbanco y Banco del Pichincha. Se ha identificado que los valores se han registrado correctamente en el libro diario.

<p>Elaborado por: Gabriela Merchán-Pamela Mora Revisado por: Ing. Miriam López Fecha de elaboración: 17 de mayo del 2021</p>

**Anexo 51. Autorizaciones de Crédito****Nombre de la auditoría:** Auditoría financiera**Periodo:** 01 de enero al 31 de enero de 2019**Componente:** Cuentas por Cobrar**Nombre del papel de trabajo:** Comprobación de autorizaciones de crédito a clientes.

N° solicitud	Requisitos para otorgar crédito					Informe según Buró de crédito	Estado	Crédito otorgado	
	Documentos adjuntos								
00008000	Copia de cédula	Copia papel de votación	Copia Ruc	Carta agua potable, Luz eléctrica, Telefonía	Referencia comercial	Cumple perfil de crédito	Autorizado	15 días	✓
00008001	Copia de cédula	Copia papel de votación	Copia Ruc	Carta agua potable, Luz eléctrica	Referencia comercial	Cumple perfil de crédito	Autorizado	15 días	✓
00008002	Copia de cédula	Copia papel de votación	Copia Ruc	Carta agua potable	Referencia comercial	Cumple perfil de crédito	Autorizado	30 días	✓
00008003	Copia de cédula	Copia papel de votación	Copia Ruc	Carta Luz eléctrica	Referencia comercial	No cumple perfil de crédito	No autorizado	-	▲
00008004	Copia de cédula	Copia papel de votación	Copia Ruc	Carta agua potable, Luz eléctrica, Telefonía	Referencia comercial	Cumple perfil de crédito	Autorizado	15 días	✓
00008005	Copia de cédula	Copia papel de votación	Copia Ruc	Carta agua potable, Luz eléctrica, Telefonía	Referencia comercial	Cumple perfil de crédito	Autorizado	15 días	✓
00008006	Copia de cédula	Copia papel de votación	Copia Ruc	Carta Luz eléctrica	Referencia comercial	Cumple perfil de crédito	Autorizado	15 días	✓
00008007	Copia de cédula	Copia papel de votación	Copia Ruc	Carta agua potable, Luz eléctrica, Telefonía	Referencia comercial	Cumple perfil de crédito	Autorizado	15 días	✓
00008008	Copia de cédula	Copia papel de votación	Copia Ruc	Carta agua potable, Luz eléctrica	Referencia comercial	Cumple perfil de crédito	Autorizado	15 días	✓
00008009	Copia de cédula	Copia papel de votación	Copia Ruc	Carta Luz eléctrica	Referencia comercial	Cumple perfil de crédito	Autorizado	15 días	✓
00008010	Copia de cédula	Copia papel de votación	Copia Ruc	Carta agua potable, Luz eléctrica, Telefonía	Referencia comercial	Cumple perfil de crédito	Autorizado	30 días	✓
00008011	Copia de cédula	Copia papel de votación	Copia Ruc	Carta agua potable, Luz eléctrica, Telefonía	Referencia comercial	Cumple perfil de crédito	Autorizado	15 días	✓
00008012	Copia de cédula	Copia papel de votación	Copia Ruc	Carta agua potable	Referencia comercial	Cumple perfil de crédito	Autorizado	15 días	✓
00008013	Copia de cédula	Copia papel de votación	Copia Ruc	Carta agua potable, Luz eléctrica, Telefonía	Referencia comercial	Cumple perfil de crédito	Autorizado	15 días	✓
00008014	Copia de cédula	Copia papel de votación	Copia Ruc	Carta agua potable	Referencia comercial	Cumple perfil de crédito	Autorizado	15 días	✓



00008015	Copia de cédula	Copia papel de votación	Copia Ruc	Carta agua potable	Referencia comercial	Cumple perfil de crédito	Autorizado	15 días	✓
00008016	Copia de cédula	Copia papel de votación	Copia Ruc	Carta agua potable, Luz eléctrica, Telefonía	Referencia comercial	Cumple perfil de crédito	Autorizado	15 días	✓
00008017	Copia de cédula	Copia papel de votación	Copia Ruc	Carta agua potable	Referencia comercial	Cumple perfil de crédito	Autorizado	15 días	✓
00008018	Copia de cédula	Copia papel de votación	Copia Ruc	Carta agua potable, Luz eléctrica, Telefonía	Referencia comercial	Cumple perfil de crédito	Autorizado	15 días	✓
00008019	Copia de cédula	Copia papel de votación	Copia Ruc	Carta agua potable	Referencia comercial	No cumple perfil de crédito	No autorizado	-	▲
00008020	Copia de cédula	Copia papel de votación	Copia Ruc	Carta Luz eléctrica	Referencia comercial	Cumple perfil de crédito	Autorizado	15 días	✓
00008021	Copia de cédula	Copia papel de votación	Copia Ruc	Carta agua potable, Luz eléctrica, Telefonía	-	Cumple perfil de crédito	Autorizado	15 días	✓
00008022	Copia de cédula	Copia papel de votación	Copia Ruc	Carta agua potable, Luz eléctrica, Telefonía	Referencia comercial	Cumple perfil de crédito	Autorizado	30 días	✓
00008023	Copia de cédula	Copia papel de votación	Copia Ruc	Carta agua potable	Referencia comercial	Cumple perfil de crédito	Autorizado	15 días	✓
00008024	Copia de cédula	Copia papel de votación	Copia Ruc	Carta agua potable	Referencia comercial	Cumple perfil de crédito	Autorizado	15 días	✓
00008025	Copia de cédula	Copia papel de votación	Copia Ruc	Carta agua potable, Luz eléctrica, Telefonía	Referencia comercial	Cumple perfil de crédito	Autorizado	15 días	✓
00008500	Copia de cédula	Copia papel de votación	Copia Ruc	Carta agua potable, Luz eléctrica	Referencia comercial	Cumple perfil de crédito	Autorizado	30 días	✓
00008501	Copia de cédula	Copia papel de votación	Copia Ruc	Carta Luz eléctrica	Referencia comercial	Cumple perfil de crédito	Autorizado	30 días	✓
00008502	Copia de cédula	Copia papel de votación	Copia Ruc	Carta agua potable, Luz eléctrica, Telefonía	Referencia comercial	Cumple perfil de crédito	Autorizado	15 días	✓
00008503	Copia de cédula	Copia papel de votación	Copia Ruc	Carta agua potable	Referencia comercial	Cumple perfil de crédito	Autorizado	15 días	✓
00008504	Copia de cédula	Copia papel de votación	Copia Ruc	Carta agua potable, Luz eléctrica, Telefonía	Referencia comercial	Cumple perfil de crédito	Autorizado	30 días	✓
00008505	Copia de cédula	Copia papel de votación	Copia Ruc	Carta agua potable, Luz eléctrica, Telefonía	Referencia comercial	Cumple perfil de crédito	Autorizado	15 días	✓
00008506	Copia de cédula	Copia papel de votación	Copia Ruc	Carta agua potable, Luz eléctrica, Telefonía	Referencia comercial	Cumple perfil de crédito	Autorizado	30 días	✓
00008507	Copia de cédula	Copia papel de votación	Copia Ruc	Carta agua potable, Luz eléctrica, Telefonía	Referencia comercial	Cumple perfil de crédito	Autorizado	15 días	✓



00008508	Copia de cédula	Copia papel de votación	Copia Ruc	Carta agua potable	Referencia comercial	Cumple perfil de crédito	Autorizado	15 días	✓
00008509	Copia de cédula	Copia papel de votación	Copia Ruc	Carta agua potable, Luz eléctrica, Telefonía	Referencia comercial	Cumple perfil de crédito	Autorizado	30 días	✓
00008510	Copia de cédula	Copia papel de votación	Copia Ruc	Carta Luz eléctrica	Referencia comercial	Cumple perfil de crédito	Autorizado	15 días	✓
00008511	Copia de cédula	Copia papel de votación	Copia Ruc	Carta agua potable	Referencia comercial	Cumple perfil de crédito	Autorizado	15 días	✓
00008512	Copia de cédula	Copia papel de votación	Copia Ruc	Carta agua potable	Referencia comercial	Cumple perfil de crédito	Autorizado	15 días	✓
00008513	Copia de cédula	Copia papel de votación	Copia Ruc	Carta agua potable, Luz eléctrica, Telefonía	Referencia comercial	Cumple perfil de crédito	Autorizado	15 días	✓
00008514	Copia de cédula	Copia papel de votación	Copia Ruc	Carta agua potable	Referencia comercial	Cumple perfil de crédito	Autorizado	15 días	✓
00008515	Copia de cédula	Copia papel de votación	Copia Ruc	Carta agua potable, Luz eléctrica, Telefonía	Referencia comercial	No cumple perfil de crédito	No autorizado	-	⚠
00008516	Copia de cédula	Copia papel de votación	Copia Ruc	Carta agua potable	Referencia comercial	Cumple perfil de crédito	Autorizado	15 días	✓
00008517	Copia de cédula	Copia papel de votación	Copia Ruc	Carta Luz eléctrica	Referencia comercial	Cumple perfil de crédito	Autorizado	15 días	✓
00008518	Copia de cédula	Copia papel de votación	Copia Ruc	Carta agua potable	Referencia comercial	Cumple perfil de crédito	Autorizado	15 días	✓
00008519	Copia de cédula	Copia papel de votación	Copia Ruc	Carta agua potable	Referencia comercial	Cumple perfil de crédito	Autorizado	15 días	✓
00008520	Copia de cédula	Copia papel de votación	Copia Ruc	Carta agua potable, Luz eléctrica	Referencia comercial	Cumple perfil de crédito	Autorizado	15 días	✓
00008521	Copia de cédula	Copia papel de votación	Copia Ruc	Carta agua potable	Referencia comercial	Cumple perfil de crédito	Autorizado	15 días	✓
00008522	Copia de cédula	Copia papel de votación	Copia Ruc	Carta agua potable, Luz eléctrica, Telefonía	Referencia comercial	Cumple perfil de crédito	Autorizado	30 días	✓
00008523	Copia de cédula	Copia papel de votación	Copia Ruc	Carta agua potable	Referencia comercial	Cumple perfil de crédito	Autorizado	15 días	✓
00008524	Copia de cédula	Copia papel de votación	Copia Ruc	Carta agua potable	Referencia comercial	Cumple perfil de crédito	Autorizado	15 días	✓
00008525	Copia de cédula	Copia papel de votación	Copia Ruc	Carta Luz eléctrica	Referencia comercial	Cumple perfil de crédito	Autorizado	15 días	✓
00009000	Copia de cédula	Copia papel de votación	Copia Ruc	Carta Luz eléctrica	Referencia comercial	Cumple perfil de crédito	Autorizado	30 días	✓



00009001	Copia de cédula	Copia papel de votación	Copia Ruc	Carta Luz eléctrica	Referencia comercial	Cumple perfil de crédito	Autorizado	15 días	✓
00009002	Copia de cédula	Copia papel de votación	Copia Ruc	Carta agua potable		Cumple perfil de crédito	Autorizado	10 días	✓
00009003	Copia de cédula	Copia papel de votación	Copia Ruc	Carta agua potable	Referencia comercial	Cumple perfil de crédito	Autorizado	15 días	✓
00009004	Copia de cédula	Copia papel de votación	Copia Ruc	Carta agua potable, Luz eléctrica, Telefonía	Referencia comercial	Cumple perfil de crédito	Autorizado	15 días	✓
00009005	Copia de cédula	Copia papel de votación	Copia Ruc	Carta agua potable, Luz eléctrica	Referencia comercial	Cumple perfil de crédito	Autorizado	15 días	✓
00009006	Copia de cédula	Copia papel de votación	Copia Ruc	Carta Luz eléctrica	Referencia comercial	Cumple perfil de crédito	Autorizado	15 días	✓
00009007	Copia de cédula	Copia papel de votación	Copia Ruc	Carta agua potable	Referencia comercial	Cumple perfil de crédito	Autorizado	15 días	✓
00009008	Copia de cédula	Copia papel de votación	Copia Ruc	Carta agua potable	Referencia comercial	Cumple perfil de crédito	Autorizado	15 días	✓
00009009	Copia de cédula	Copia papel de votación	Copia Ruc	Carta agua potable, Luz eléctrica, Telefonía	Referencia comercial	Cumple perfil de crédito	Autorizado	15 días	✓
00009010	Copia de cédula	Copia papel de votación	Copia Ruc	Carta Luz eléctrica	Referencia comercial	Cumple perfil de crédito	Autorizado	30 días	✓
00009011	Copia de cédula	Copia papel de votación	Copia Ruc	Carta agua potable	Referencia comercial	No cumple perfil de crédito	No autorizado	-	⚠
00009012	Copia de cédula	Copia papel de votación	Copia Ruc	Carta agua potable, Luz eléctrica, Telefonía	Referencia comercial	Cumple perfil de crédito	Autorizado	15 días	✓
00009013	Copia de cédula	Copia papel de votación	Copia Ruc	Carta agua potable, Luz eléctrica	Referencia comercial	Cumple perfil de crédito	Autorizado	15 días	✓
00009014	Copia de cédula	Copia papel de votación	Copia Ruc	Carta agua potable, Luz eléctrica, Telefonía	Referencia comercial	Cumple perfil de crédito	Autorizado	15 días	✓
00009015	Copia de cédula	Copia papel de votación	Copia Ruc	Carta agua potable	Referencia comercial	Cumple perfil de crédito	Autorizado	30 días	✓
00009016	Copia de cédula	Copia papel de votación	Copia Ruc	Carta agua potable	Referencia comercial	Cumple perfil de crédito	Autorizado	15 días	✓
00009017	Copia de cédula	Copia papel de votación	Copia Ruc	Carta agua potable	Referencia comercial	Cumple perfil de crédito	Autorizado	15 días	✓
00009018	Copia de cédula	Copia papel de votación	Copia Ruc	Carta agua potable, Luz eléctrica, Telefonía	Referencia comercial	No cumple perfil de crédito	No autorizado		⚠
00009019	Copia de cédula	Copia papel de votación	Copia Ruc	Carta Luz eléctrica	Referencia comercial	Cumple perfil de crédito	Autorizado	15 días	✓



00009020	Copia de cédula	Copia papel de votación	Copia Ruc	Carta agua potable	Referencia comercial	Cumple perfil de crédito	Autorizado	30 días	✓
00009021	Copia de cédula	Copia papel de votación	Copia Ruc	Carta agua potable, Luz eléctrica, Telefonía	Referencia comercial	Cumple perfil de crédito	Autorizado	15 días	✓
00009022	Copia de cédula	Copia papel de votación	Copia Ruc	Carta agua potable	Referencia comercial	Cumple perfil de crédito	Autorizado	15 días	✓
00009023	Copia de cédula	Copia papel de votación	Copia Ruc	Carta agua potable, Luz eléctrica, Telefonía	Referencia comercial	Cumple perfil de crédito	Autorizado	15 días	✓
00009024	Copia de cédula	Copia papel de votación	Copia Ruc	Carta agua potable	Referencia comercial	Cumple perfil de crédito	Autorizado	30 días	✓
00009025	Copia de cédula	Copia papel de votación	Copia Ruc	Carta Luz eléctrica	Referencia comercial	Cumple perfil de crédito	Autorizado	15 días	✓
0001075	-	-	-	-	-	-	No autorizado		▲
0001076	Copia de cédula	Copia papel de votación	Copia Ruc	Carta agua potable	-	Cumple perfil de crédito	Autorizado	10 días	✓
0001077	Copia de cédula	Copia papel de votación	Copia Ruc	Carta agua potable, Luz eléctrica, Telefonía	Referencia comercial	Cumple perfil de crédito	Autorizado	30 días	✓
0001078	Copia de cédula	Copia papel de votación	Copia Ruc	Carta Luz eléctrica	Referencia comercial	Cumple perfil de crédito	Autorizado	15 días	✓
0001079	Copia de cédula	Copia papel de votación	Copia Ruc	Carta Luz eléctrica	Referencia comercial	Cumple perfil de crédito	Autorizado	15 días	✓
0001080	Copia de cédula	Copia papel de votación	Copia Ruc	Carta agua potable, Luz eléctrica, Telefonía	Referencia comercial	Cumple perfil de crédito	Autorizado	15 días	✓
0001081	Copia de cédula	Copia papel de votación	Copia Ruc	Carta agua potable	Referencia comercial	Cumple perfil de crédito	Autorizado	15 días	✓
0001082	Copia de cédula	Copia papel de votación	Copia Ruc	Carta agua potable	Referencia comercial	Cumple perfil de crédito	Autorizado	30 días	✓
0001083	Copia de cédula	Copia papel de votación	Copia Ruc	Carta agua potable, Luz eléctrica, Telefonía	Referencia comercial	Cumple perfil de crédito	Autorizado	15 días	✓
0001084	Copia de cédula	Copia papel de votación	Copia Ruc	Carta agua potable	-	Cumple perfil de crédito	Autorizado	10 días	✓
0001085	Copia de cédula	Copia papel de votación	Copia Ruc	Carta agua potable, Luz eléctrica, Telefonía	Referencia comercial	Cumple perfil de crédito	Autorizado	15 días	✓
0001086	Copia de cédula	Copia papel de votación	Copia Ruc	Carta agua potable	Referencia comercial	Cumple perfil de crédito	Autorizado	15 días	✓
0001087	Copia de cédula	Copia papel de votación	Copia Ruc	Carta agua potable, Luz eléctrica, Telefonía	Referencia comercial	Cumple perfil de crédito	Autorizado	30 días	✓
0001088	Copia de cédula	Copia papel de votación	Copia Ruc	Carta agua potable	Referencia comercial	Cumple perfil de crédito	Autorizado	15 días	✓



0001089	Copia de cédula	Copia papel de votación	Copia Ruc	Carta agua potable	Referencia comercial	Cumple perfil de crédito	Autorizado	15 días	✓
0001090	Copia de cédula	Copia papel de votación	Copia Ruc	Carta agua potable	Referencia comercial	Cumple perfil de crédito	Autorizado	15 días	✓
0001091	Copia de cédula	Copia papel de votación	Copia Ruc	Carta agua potable, Luz eléctrica, Telefonía	Referencia comercial	Cumple perfil de crédito	Autorizado	15 días	✓
0001092	Copia de cédula	Copia papel de votación	Copia Ruc	Carta Luz eléctrica	Referencia comercial	Cumple perfil de crédito	Autorizado	15 días	✓
0001093	Copia de cédula	Copia papel de votación	Copia Ruc	Carta agua potable, Luz eléctrica, Telefonía	Referencia comercial	Cumple perfil de crédito	Autorizado	30 días	✓
0001094	Copia de cédula	Copia papel de votación	Copia Ruc	Carta agua potable	Referencia comercial	Cumple perfil de crédito	Autorizado	15 días	✓
0001095	Copia de cédula	Copia papel de votación	Copia Ruc	Carta agua potable, Luz eléctrica	Referencia comercial	Cumple perfil de crédito	Autorizado	15 días	✓
0001096	Copia de cédula	Copia papel de votación	Copia Ruc	Carta agua potable, Luz eléctrica, Telefonía		No cumple perfil de crédito	No autorizado	-	⚠
0001097	Copia de cédula	Copia papel de votación	Copia Ruc	Carta agua potable	Referencia comercial	No cumple perfil de crédito	No autorizado	-	⚠
0001098	-	-	-	-	-	-	No autorizado	-	⚠
0001099	Copia de cédula	Copia papel de votación	Copia Ruc	Carta agua potable	Referencia comercial	Cumple perfil de crédito	Autorizado	15 días	✓
0001100	Copia de cédula	Copia papel de votación	Copia Ruc	Carta agua potable, Luz eléctrica	Referencia comercial	Cumple perfil de crédito	Autorizado	15 días	✓

Marcas de auditoría utilizadas

✓ Verificado y comprobado

Ⓜ Verificado con documentos

⚠ Sin autorización



Conclusión:

Se ha revisado las solicitudes de crédito que ha recibido la empresa durante el año 2019 a través de un muestreo no estadístico de 104 solicitudes, de las cuales, 3 estaban en blanco y 4 no constan con la firma de autorización, por lo tanto, los 97 restantes constan como aprobadas.

Elaborado por: Gabriela Merchán-Pamela Mora
Revisado por: Ing. Miriam López
Fecha de elaboración: 17 de mayo del 2021

**Anexo 52. Cobros según fecha de vencimiento****Nombre de la auditoría:** Auditoría financiera**Periodo:** 01 de enero al 31 de enero de 2019**Componente:** Cuentas por Cobrar**Nombre del papel de trabajo:** Verificación de cobros según la fecha de vencimiento.

Cod. Cliente	# de factura	Valor de factura	Fecha emisión	Fecha de vencimiento	Fecha de cobro	Días mora	N° Recibo de cobro	Marca de Auditoría
'00306	71499	\$ 1.087,62	02/01/2019	16/2/2019	24/3/2019	36	27051	X
'00058	71508	\$ 833,66	02/01/2019	1/2/2019	10/2/2019	9	26960	X
'00137	71531	\$ 1.054,67	02/01/2019	1/2/2019	21/2/2019	20	26959	X
'00236	71568	\$ 1.061,12	07/01/2019	6/2/2019	26/2/2019	20	26956	X
'00149	71582	\$ 2.645,01	07/01/2019	21/2/2019	4/3/2019	11	26958	X
'00500	71603	\$ 1.166,94	07/01/2019	6/2/2019	24/3/2019	46	26940	X
'00129	71613	\$ 2.854,14	07/01/2019	21/2/2019	22/2/2019	1	26743	X
'00368	71622	\$ 318,79	07/01/2019	6/2/2019	10/2/2019	4	26650	X
'00294	71633	\$ 457,68	07/01/2019	6/2/2019	26/3/2019	48	26941	X
'00490	71643	\$ 410,73	07/01/2019	6/2/2019	10/2/2019	4	26939	X
'00238	71667	\$ 2.621,79	07/01/2019	21/2/2019	23/2/2019	2	27057	X
'00175	71676	\$ 793,01	07/01/2019	6/2/2019	31/3/2019	53	27052	X
'00598	71689	\$ 3.076,85	07/01/2019	21/2/2019	31/3/2019	38	27013	X
'00238	71712	\$ 534,44	07/01/2019	6/2/2019	15/3/2019	37	26943	X
'00192	71730	\$ 2.977,60	08/01/2019	22/2/2019	5/3/2019	11	27060	X
'00011	71758	\$ 717,44	08/01/2019	7/2/2019	5/3/2019	26	27059	X
'00597	71790	\$ 1.588,88	08/01/2019	9/3/2019	12/3/2019	3	26949	X
'00521	71808	\$ 3.420,77	08/01/2019	22/2/2019	15/3/2019	21	26946	X
'00431	71824	\$ 966,12	09/01/2019	8/2/2019	6/3/2019	26	26950	X
'00466	71845	\$ 897,73	09/01/2019	8/2/2019	12/3/2019	32	26948	X
'00116	71883	\$ 785,43	09/01/2019	8/2/2019	16/4/2019	67	26947	X
'00231	71928	\$ 1.072,86	10/01/2019	9/2/2019	12/3/2019	31	27104	X
'00542	71955	\$ 1.959,66	10/01/2019	24/2/2019	12/3/2019	16	27103	X
'00073	71971	\$ 669,73	10/01/2019	9/2/2019	12/3/2019	31	27102	X
'00167	71994	\$ 526,39	10/01/2019	24/2/2019	9/3/2019	13	271001	X
'00622	72027	\$ 676,39	11/01/2019	10/2/2019	23/2/2019	13	26979	X
'00228	72064	\$ 467,11	11/01/2019	10/2/2019	22/2/2019	12	26976	X
'00368	72132	\$ 1.066,82	14/01/2019	13/2/2019	12/3/2019	27	26974	X
'00073	72195	\$ 3.223,95	15/01/2019	1/3/2019	10/3/2019	9	26972	X
'00445	72265	\$ 986,23	16/01/2019	2/3/2019	30/3/2019	28	26748	X
'00073	72330	\$ 477,18	16/01/2019	15/2/2019	23/2/2019	8	26747	X
'00253	72348	\$ 1.175,52	17/01/2019	16/2/2019	1/3/2019	13	27112	X
'00074	72379	\$ 1.294,55	17/01/2019	16/2/2019	23/2/2019	7	27110	X
'00006	72411	\$ 1.709,02	17/01/2019	3/3/2019	10/3/2019	7	27108	X
'00073	72429	\$ 1.329,10	18/01/2019	4/3/2019	7/3/2019	3	26982	X
'00401	72446	\$ 1.040,14	18/01/2019	17/2/2019	26/2/2019	9	26980	X
'00573	72453	\$ 527,92	18/01/2019	17/2/2019	10/3/2019	21	27070	X
'00213	72482	\$ 567,81	18/01/2019	17/2/2019	16/4/2019	58	27069	X



'00149	72512	\$ 448,84	21/01/2019	20/2/2019	10/3/2019	18	27114	X
'00116	72552	\$ 467,26	21/01/2019	20/2/2019	23/2/2019	3	27113	X
'00221	72558	\$ 512,27	21/01/2019	20/2/2019	23/2/2019	3	26986	X
'00369	72579	\$ 1.803,27	21/01/2019	7/3/2019	12/3/2019	5	27153	X
'00238	72600	\$ 369,74	22/01/2019	21/2/2019	10/3/2019	17	27154	X
'00228	72619	\$ 674,53	22/01/2019	21/2/2019	29/3/2019	36	27157	X
'00134	72638	\$ 1.787,82	22/01/2019	8/3/2019	12/3/2019	4	27027	X
'00490	72675	\$ 374,92	23/01/2019	22/2/2019	26/2/2019	4	27026	X
'00415	72689	\$ 335,23	23/01/2019	22/2/2019	1/3/2019	7	27025	X
'00490	72711	\$ 388,80	23/01/2019	22/2/2019	23/2/2019	1	27073	X
'00019	72731	\$ 493,69	23/01/2019	22/2/2019	12/3/2019	18	27072	X
'00595	72751	\$ 609,08	23/01/2019	22/2/2019	24/2/2019	2	27071	X
'00322	72773	\$ 516,00	24/01/2019	23/2/2019	4/3/2019	9	26988	X
'00228	72811	\$ 436,59	24/01/2019	23/2/2019	12/3/2019	17	27161	X
'00364	72842	\$ 618,10	24/01/2019	23/2/2019	12/3/2019	17	27164	X
'00108	72884	\$ 3.303,31	25/01/2019	11/3/2019	22/3/2019	11	27165	X
'00282	72906	\$ 1.479,80	25/01/2019	11/3/2019	22/3/2019	11	27166	X
'00519	72916	\$ 1.317,35	25/01/2019	11/3/2019	12/3/2019	1	26994	X
'00419	72923	\$ 5.315,74	28/01/2019	14/3/2019	17/3/2019	3	26995	X
'00247	72947	\$ 350,14	28/01/2019	27/2/2019	12/3/2019	13	27209	X
'00201	72988	\$ 837,48	28/01/2019	27/2/2019	1/3/2019	2	27208	X
'00277	73016	\$ 343,70	28/01/2019	27/2/2019	12/3/2019	13	27205	X
'00019	73034	\$ 1.317,44	28/01/2019	14/3/2019	17/3/2019	3	27035	X
'00019	73048	\$ 5.293,47	29/01/2019	15/3/2019	17/3/2019	2	27034	X
'00282	73078	\$ 2.765,91	29/01/2019	15/3/2019	27/3/2019	12	27138	X
'00137	73123	\$ 3.970,10	29/01/2019	15/3/2019	27/3/2019	12	27136	X
'00384	73163	\$ 669,95	30/01/2019	1/3/2019	22/3/2019	21	27132	X
'00027	73206	\$ 1.879,98	30/01/2019	16/3/2019	17/3/2019	1	27092	X
'00200	73240	\$ 1.925,59	31/01/2019	17/3/2019	31/3/2019	14	27046	X
'00038	73278	\$ 1.121,61	31/01/2019	2/3/2019	31/3/2019	29	27044	X
'00426	73310	\$ 4.007,58	31/01/2019	17/3/2019	22/3/2019	5	27042	X
'00402	73429	\$ 810,26	04/02/2019	6/3/2019	24/3/2019	18	27276	X
'00362	73461	\$ 3.160,60	04/02/2019	21/3/2019	31/3/2019	10	27275	X
'00369	73485	\$ 687,34	04/02/2019	6/3/2019	10/3/2019	4	27272	X
'00481	73527	\$ 594,16	05/02/2019	7/3/2019	19/3/2019	12	27271	X
'00604	73553	\$ 495,26	05/02/2019	7/3/2019	19/3/2019	12	27270	X
'00164	73592	\$ 594,94	05/02/2019	7/3/2019	10/3/2019	3	27232	X
'00560	73617	\$ 312,14	06/02/2019	8/3/2019	10/3/2019	2	27227	X
'00490	73648	\$ 565,51	06/02/2019	8/3/2019	29/3/2019	21	27226	X
'00116	73709	\$ 705,38	07/02/2019	9/3/2019	12/3/2019	3	27277	X
'00116	73746	\$ 3.583,34	07/02/2019	24/3/2019	9/4/2019	16	26855	X
'00353	73768	\$ 1.497,68	07/02/2019	24/3/2019	9/4/2019	16	27182	X
'00041	73800	\$ 819,57	08/02/2019	10/3/2019	29/3/2019	19	27281	X
'00052	73836	\$ 402,27	08/02/2019	10/3/2019	16/3/2019	6	27097	X
'00252	73858	\$ 4.830,56	08/02/2019	25/3/2019	19/4/2019	25	27240	X
'00343	73880	\$ 560,94	11/02/2019	13/3/2019	17/3/2019	4	27238	X
'00027	73919	\$ 710,35	11/02/2019	13/3/2019	5/4/2019	23	27237	X
'00180	73939	\$ 1.186,37	11/02/2019	13/3/2019	23/4/2019	41	27285	X



'00063	74053	\$ 383,56	13/02/2019	15/3/2019	18/3/2019	3	27283	X
'00490	74205	\$ 498,76	14/02/2019	16/3/2019	24/3/2019	8	27303	X
'00019	74312	\$ 377,74	18/02/2019	20/3/2019	26/3/2019	6	27190	X
'00214	74537	\$ 1.425,85	20/02/2019	6/4/2019	20/5/2019	44	26858	X
'00218	74747	\$ 657,72	25/02/2019	27/3/2019	31/3/2019	4	27353	X
'00490	74853	\$ 793,98	26/02/2019	28/3/2019	5/4/2019	8	27351	X
'00228	74930	\$ 562,52	27/02/2019	29/3/2019	31/3/2019	2	27458	X
'00640	74978	\$ 7.720,51	27/02/2019	13/4/2019	17/5/2019	34	27311	X
'00282	75107	\$ 1.462,87	01/03/2019	15/4/2019	20/5/2019	35	27407	X
'00164	75271	\$ 940,95	07/03/2019	21/4/2019	17/5/2019	26	27356	X
'00367	75361	\$ 491,12	08/03/2019	7/4/2019	9/4/2019	2	27466	X
'00499	75504	\$ 1.117,25	12/03/2019	11/4/2019	20/5/2019	39	27463	X
'00631	75659	\$ 1.201,41	13/03/2019	12/4/2019	17/5/2019	35	30577	X
'00418	75813	\$ 435,20	18/03/2019	17/4/2019	19/5/2019	32	30715	X
'00464	75976	\$ 775,57	19/03/2019	18/4/2019	21/4/2019	3	30714	X
'00163	76118	\$ 924,29	21/03/2019	20/4/2019	3/5/2019	13	30713	X
'00369	76301	\$ 664,32	25/03/2019	24/4/2019	17/5/2019	23	30709	X
'00082	76488	\$ 1.037,31	27/03/2019	26/4/2019	1/7/2019	66	30393	X
'00092	76815	\$ 2.239,83	01/04/2019	16/5/2019	22/5/2019	6	30711	X
'00024	76986	\$ 1.363,53	03/04/2019	18/5/2019	31/5/2019	13	30548	X
'00207	77064	\$ 568,45	04/04/2019	4/5/2019	12/5/2019	8	30546	X
'00091	77139	\$ 407,23	05/04/2019	5/5/2019	1/7/2019	57	30545	X
'00192	77179	\$ 1.508,30	08/04/2019	23/5/2019	4/8/2019	73	30296	X
'00046	77234	\$ 1.151,00	08/04/2019	8/5/2019	13/5/2019	5	30297	X
'00635	77275	\$ 1.113,84	09/04/2019	9/5/2019	13/5/2019	4	30674	X
'00320	77302	\$ 390,00	09/04/2019	9/5/2019	13/5/2019	4	30731	X
'00085	77346	\$ 300,81	09/04/2019	9/5/2019	18/5/2019	9	30724	X
'00519	77368	\$ 4.103,44	10/04/2019	25/5/2019	15/7/2019	51	30722	X
'00019	77428	\$ 1.397,27	10/04/2019	25/5/2019	31/5/2019	6	30720	X
'00250	77486	\$ 504,62	11/04/2019	11/5/2019	26/5/2019	15	30719	X
'00426	77553	\$ 1.651,38	12/04/2019	27/5/2019	24/6/2019	28	30718	X
'00637	77583	\$ 1.439,37	15/04/2019	30/5/2019	31/5/2019	1	30710	X
'00010	77615	\$ 535,90	15/04/2019	15/5/2019	18/5/2019	3	30399	X
'00604	77647	\$ 718,24	15/04/2019	15/5/2019	26/5/2019	11	30808	X
'00254	77676	\$ 1.328,64	16/04/2019	31/5/2019	24/6/2019	24	30805	X
'00123	77709	\$ 929,04	16/04/2019	16/5/2019	30/6/2019	45	30801	X
'00253	77745	\$ 430,00	17/04/2019	17/5/2019	14/5/2019	-3	30549	X
'00085	77776	\$ 1.396,92	17/04/2019	1/6/2019	11/6/2019	10	30737	X
'00341	77804	\$ 1.354,50	17/04/2019	1/6/2019	24/6/2019	23	30736	X
'00085	77825	\$ 594,63	17/04/2019	17/5/2019	16/6/2019	30	30735	X
'00180	77881	\$ 711,78	18/04/2019	18/5/2019	26/5/2019	8	30740	X
'00200	77902	\$ 728,53	22/04/2019	22/5/2019	16/6/2019	25	30739	X
'00429	77948	\$ 1.558,25	22/04/2019	6/6/2019	27/7/2019	51	30753	X
'00252	77982	\$ 1.142,87	22/04/2019	22/5/2019	16/6/2019	25	30587	X
'00368	78045	\$ 541,32	23/04/2019	23/5/2019	11/6/2019	19	30586	X
'00613	78073	\$ 604,80	23/04/2019	23/5/2019	2/6/2019	10	30821	X
'00026	78096	\$ 866,32	24/04/2019	24/5/2019	11/6/2019	18	30820	X
'00170	78127	\$ 873,75	24/04/2019	24/5/2019	11/6/2019	18	30816	X



'00071	78155	\$ 1.279,49	24/04/2019	24/5/2019	23/6/2019	30	30814	X
'00148	78169	\$ 2.449,28	25/04/2019	9/6/2019	8/7/2019	29	30815	X
'00461	78198	\$ 2.811,00	25/04/2019	9/6/2019	8/7/2019	29	30852	X
'00256	78226	\$ 10.168,59	25/04/2019	9/6/2019	5/8/2019	57	30094	X
'00139	78243	\$ 2.785,86	26/04/2019	10/6/2019	16/6/2019	6	29975	X
'00095	78286	\$ 322,95	26/04/2019	26/5/2019	27/5/2019	1	29974	X
'00141	78333	\$ 375,14	29/04/2019	29/5/2019	16/6/2019	18	29973	X
'00490	78363	\$ 1.474,14	29/04/2019	13/6/2019	8/7/2019	25	29971	X
'00129	78381	\$ 434,40	29/04/2019	29/5/2019	8/6/2019	10	30097	X
'00117	78407	\$ 1.207,72	30/04/2019	30/5/2019	21/7/2019	52	29932	X
'00240	78440	\$ 835,04	30/04/2019	30/5/2019	8/7/2019	39	30227	X
'00092	78768	\$ 486,67	07/05/2019	6/6/2019	9/7/2019	33	30309	X
'00475	78826	\$ 974,78	07/05/2019	6/6/2019	8/7/2019	32	30308	X
'00057	78853	\$ 464,00	08/05/2019	7/6/2019	11/6/2019	4	30307	X
'00538	78871	\$ 571,59	08/05/2019	7/6/2019	11/6/2019	4	30305	X
'00320	78910	\$ 1.316,73	08/05/2019	22/6/2019	30/6/2019	8	30302	X
'00262	78925	\$ 622,76	08/05/2019	7/6/2019	30/6/2019	23	30301	X
'00280	78987	\$ 316,01	09/05/2019	8/6/2019	14/6/2019	6	30258	X
'00019	79013	\$ 841,07	09/05/2019	8/6/2019	8/7/2019	30	30257	X
'00570	79030	\$ 1.567,34	09/05/2019	23/6/2019	23/6/2019	0	29935	✓
'00135	79093	\$ 303,27	10/05/2019	9/6/2019	10/6/2019	1		X
'00215	79114	\$ 522,36	13/05/2019	12/6/2019	23/6/2019	11	29979	X
'00254	79130	\$ 777,15	13/05/2019	12/6/2019	23/6/2019	11	30020	X
'00063	79261	\$ 1.927,85	14/05/2019	28/6/2019	30/6/2019	2	30339	X
'00179	79341	\$ 333,97	15/05/2019	14/6/2019	15/6/2019	1	30338	X
'00286	79358	\$ 386,47	15/05/2019	14/6/2019	30/6/2019	16	303237	X
'00111	79396	\$ 1.155,02	16/05/2019	15/6/2019	15/6/2019	0	30241	X
'00116	79417	\$ 790,32	16/05/2019	15/6/2019	15/6/2019	0	30240	X
'00464	79434	\$ 1.440,16	16/05/2019	30/6/2019	20/7/2019	20	30237	X
'00207	79460	\$ 975,78	17/05/2019	16/6/2019	30/6/2019	14	29986	X
'00002	79494	\$ 2.000,23	17/05/2019	1/7/2019	9/7/2019	8	30265	X
'00203	79522	\$ 392,14	20/05/2019	19/6/2019	9/7/2019	20	30034	X
'00599	79537	\$ 407,16	20/05/2019	19/6/2019	21/6/2019	2	30345	X
'00076	79586	\$ 400,04	20/05/2019	19/6/2019	27/7/2019	38	30343	X
'00147	79643	\$ 717,45	21/05/2019	20/6/2019	8/7/2019	18	30342	X
'00105	79666	\$ 622,83	21/05/2019	20/6/2019	22/7/2019	32	30341	X
'00052	79687	\$ 2.132,28	21/05/2019	5/7/2019	14/7/2019	9	30340	X
'00140	79704	\$ 15.589,35	22/05/2019	6/7/2019	27/7/2019	21	29989	X
'00384	79745	\$ 7.330,68	22/05/2019	6/7/2019	14/7/2019	8	29987	X
'00224	79764	\$ 408,37	22/05/2019	21/6/2019	5/7/2019	14	29947	X
'00514	79776	\$ 1.404,58	22/05/2019	6/7/2019	9/7/2019	3	29946	X
'00032	79800	\$ 795,21	23/05/2019	22/6/2019	1/7/2019	9	29945	X
'00102	79859	\$ 380,06	23/05/2019	22/6/2019	9/7/2019	17	29944	X
'00279	79893	\$ 1.466,56	27/05/2019	11/7/2019	14/7/2019	3	29941	X
'00148	79928	\$ 440,58	27/05/2019	26/6/2019	26/6/2019	0	30243	X
'00401	79942	\$ 701,98	27/05/2019	26/6/2019	1/7/2019	5	30349	X
'00547	79977	\$ 2.686,31	27/05/2019	11/7/2019	22/7/2019	11	30246	X
'00086	80000	\$ 345,02	28/05/2019	27/6/2019	1/7/2019	4	30245	X



'00093	80033	\$ 770,22	28/05/2019	27/6/2019	9/7/2019	12	30242	X
'00304	80060	\$ 743,01	28/05/2019	27/6/2019	8/7/2019	11	29943	X
'00117	80088	\$ 893,64	29/05/2019	28/6/2019	8/7/2019	10	29948	X
'00286	80107	\$ 1.213,08	29/05/2019	28/6/2019	22/7/2019	24	29990	X
'00358	80140	\$ 2.255,04	29/05/2019	13/7/2019	15/7/2019	2	30460	X
'00341	80282	\$ 825,07	31/05/2019	30/6/2019	23/7/2019	23	30453	X
'00206	80334	\$ 1.369,80	31/05/2019	15/7/2019	15/7/2019	0	30452	✓
'00179	80349	\$ 1.726,12	03/06/2019	18/7/2019	18/7/2019	0	30451	✓
'00369	80367	\$ 444,63	03/06/2019	3/7/2019	9/7/2019	6	30041	X
'00071	80400	\$ 401,66	03/06/2019	3/7/2019	9/7/2019	6	30042	X
'00052	80432	\$ 1.332,99	03/06/2019	18/7/2019	22/7/2019	4	30040	X
'00214	80512	\$ 829,42	04/06/2019	4/7/2019	8/7/2019	4	30271	X
'00207	80535	\$ 983,82	04/06/2019	4/7/2019	8/7/2019	4	30465	X
'00027	80581	\$ 1.369,80	05/06/2019	20/7/2019	22/7/2019	2	30464	X
'00572	80636	\$ 310,02	06/06/2019	6/7/2019	22/7/2019	16	30463	X
'00116	80681	\$ 488,80	06/06/2019	6/7/2019	26/7/2019	20	30462	X
'00003	80706	\$ 390,26	06/06/2019	6/7/2019	27/7/2019	21	30250	X
'00623	80731	\$ 1.376,40	07/06/2019	22/7/2019	27/7/2019	5	30469	X
'00089	80988	\$ 574,43	11/06/2019	11/7/2019	21/7/2019	10	30467	X
'00203	81033	\$ 363,10	12/06/2019	12/7/2019	15/7/2019	3	30468	X
'00347	81136	\$ 594,19	13/06/2019	13/7/2019	27/7/2019	14	29949	X
'00153	81174	\$ 995,81	13/06/2019	13/7/2019	27/7/2019	14	30351	X
'00408	81213	\$ 596,85	14/06/2019	14/7/2019	21/7/2019	7	29950	X
'00181	81245	\$ 520,31	14/06/2019	14/7/2019	21/7/2019	7	30501	X
'00448	81285	\$ 608,62	17/06/2019	17/7/2019	29/7/2019	12	30478	X
'00560	81328	\$ 443,05	17/06/2019	17/7/2019	3/8/2019	17	30472	X
'00218	81339	\$ 321,44	17/06/2019	17/7/2019	17/7/2019	0	30471	✓
'00616	81363	\$ 1.345,33	17/06/2019	1/8/2019	2/9/2019	32	30470	X
'00461	81385	\$ 1.392,93	18/06/2019	2/8/2019	7/8/2019	5	30352	X
'00147	81418	\$ 830,04	18/06/2019	18/7/2019	18/8/2019	31	29999	X
'00429	81450	\$ 599,54	18/06/2019	18/7/2019	3/8/2019	16	29996	X
'00104	81564	\$ 1.757,05	20/06/2019	4/8/2019	19/8/2019	15	29995	X
'00031	81592	\$ 535,79	20/06/2019	20/7/2019	28/7/2019	8	29994	X
'00652	81623	\$ 583,04	20/06/2019	20/7/2019	22/7/2019	2	30503	X
'00127	81649	\$ 2.979,61	21/06/2019	5/8/2019	17/8/2019	12	30502	X
'00249	81689	\$ 323,61	21/06/2019	21/7/2019	17/8/2019	27	30273	X
'00288	81698	\$ 393,33	21/06/2019	21/7/2019	30/7/2019	9	30275	X
'00214	81729	\$ 339,00	24/06/2019	24/7/2019	21/8/2019	28	30276	X
'00058	81769	\$ 1.521,47	24/06/2019	8/8/2019	16/8/2019	8	30553	X
'00494	81790	\$ 370,07	24/06/2019	24/7/2019	6/8/2019	13	30551	X
'00188	81829	\$ 324,56	25/06/2019	25/7/2019	1/8/2019	7	30359	X
'00244	81862	\$ 1.925,40	25/06/2019	9/8/2019	16/8/2019	7	30358	X
'00034	81885	\$ 552,67	26/06/2019	26/7/2019	29/7/2019	3	30357	X
'00200	81908	\$ 7.369,56	26/06/2019	10/8/2019	19/8/2019	9	30356	X
'00353	81962	\$ 465,58	26/06/2019	26/7/2019	16/8/2019	21	30482	X
'00108	81993	\$ 829,86	26/06/2019	26/7/2019	22/9/2019	58	30480	X
'00123	82032	\$ 334,32	27/06/2019	27/7/2019	14/8/2019	18	30479	X
'00097	82065	\$ 1.438,10	27/06/2019	11/8/2019	14/8/2019	3	30508	X



'00200	82132	\$ 539,88	28/06/2019	28/7/2019	31/7/2019	3	30279	X
'00019	82173	\$ 474,19	01/07/2019	31/7/2019	5/8/2019	5	30277	X
'00104	82235	\$ 1.455,30	01/07/2019	15/8/2019	1/9/2019	17	30487	X
'00354	82279	\$ 1.374,63	02/07/2019	16/8/2019	21/9/2019	36	30485	X
'00174	82321	\$ 1.721,00	02/07/2019	16/8/2019	20/8/2019	4	30366	X
'00098	82625	\$ 759,93	08/07/2019	7/8/2019	11/8/2019	4	30365	X
'00065	82720	\$ 584,56	09/07/2019	8/8/2019	15/8/2019	7	30363	X
'00440	82770	\$ 319,64	09/07/2019	8/8/2019	9/8/2019	1	30362	X
'00014	82806	\$ 1.836,55	10/07/2019	24/8/2019	11/9/2019	18	30047	X
'00094	82887	\$ 1.738,79	11/07/2019	25/8/2019	27/8/2019	2	30046	X
'00306	82967	\$ 330,40	11/07/2019	10/8/2019	19/8/2019	9	30369	X
'00082	82994	\$ 684,90	12/07/2019	11/8/2019	28/8/2019	17	30368	X
'00216	83034	\$ 677,28	12/07/2019	11/8/2019	28/8/2019	17	30557	X
'00235	83059	\$ 660,81	15/07/2019	14/8/2019	25/8/2019	11	30497	X
'00164	83109	\$ 729,11	15/07/2019	14/8/2019	25/8/2019	11	30495	X
'00291	83155	\$ 375,36	16/07/2019	15/8/2019	16/8/2019	1	30499	X
'00254	83203	\$ 765,58	16/07/2019	15/8/2019	18/8/2019	3	30498	X
'00094	83243	\$ 642,89	17/07/2019	16/8/2019	29/8/2019	13	30494	X
'00341	83288	\$ 3.865,28	17/07/2019	31/8/2019	2/9/2019	2	30491	X
'00057	83329	\$ 594,63	18/07/2019	17/8/2019	30/8/2019	13	30490	X
'00083	83353	\$ 406,20	18/07/2019	17/8/2019	20/8/2019	3	30514	X
'00641	83415	\$ 413,25	18/07/2019	17/8/2019	19/8/2019	2	30513	X
'00384	83452	\$ 517,95	19/07/2019	18/8/2019	30/8/2019	12	30511	X
'00597	83491	\$ 610,74	19/07/2019	18/8/2019	30/8/2019	12	30605	X
'00589	83508	\$ 1.833,35	22/07/2019	5/9/2019	26/9/2019	21		X
'00094	83561	\$ 788,52	22/07/2019	21/8/2019	22/8/2019	1	30375	X
'00339	83594	\$ 700,52	22/07/2019	21/8/2019	4/9/2019	14	30559	X
'00653	83621	\$ 627,43	23/07/2019	22/8/2019	20/9/2019	29	30283	X
'00065	83643	\$ 772,41	23/07/2019	22/8/2019	27/8/2019	5	30280	X
'00547	83714	\$ 331,24	24/07/2019	23/8/2019	10/9/2019	18	30611	X
'00216	83753	\$ 418,81	24/07/2019	23/8/2019	2/9/2019	10	30610	X
'00014	83804	\$ 491,85	25/07/2019	24/8/2019	28/8/2019	4	30608	X
'00256	83888	\$ 2.282,10	26/07/2019	9/9/2019	21/9/2019	12	30607	X
'00243	83979	\$ 1.341,11	29/07/2019	12/9/2019	24/9/2019	12	30652	X
'00058	84067	\$ 355,54	30/07/2019	29/8/2019	1/9/2019	3	30651	X
'00130	84114	\$ 753,85	30/07/2019	29/8/2019	31/8/2019	2	30050	X
'00654	84165	\$ 452,51	31/07/2019	30/8/2019	20/9/2019	21	30049	X
'00186	84227	\$ 1.182,18	31/07/2019	30/8/2019	2/9/2019	3	30518	X
'00027	84263	\$ 387,45	01/08/2019	31/8/2019	16/9/2019	16	30567	X
'00177	84286	\$ 551,11	01/08/2019	31/8/2019	16/9/2019	16	30564	X
'00207	84328	\$ 4.423,89	01/08/2019	15/9/2019	4/10/2019	19	30616	X
'00133	84372	\$ 953,66	02/08/2019	1/9/2019	7/9/2019	6	30615	X
'00163	84430	\$ 1.185,42	05/08/2019	4/9/2019	20/9/2019	16	30614	X
'00148	84465	\$ 628,92	05/08/2019	4/9/2019	13/9/2019	9	30378	X
'00235	84502	\$ 1.901,76	05/08/2019	19/9/2019	9/10/2019	20	30376	X
'00652	84590	\$ 656,67	06/08/2019	5/9/2019	25/9/2019	20	30525	X
'00251	84623	\$ 4.048,69	06/08/2019	20/9/2019	1/10/2019	11	30524	X
'00494	84674	\$ 756,45	07/08/2019	6/9/2019	26/9/2019	20	30654	X



'00220	84704	\$ 845,28	07/08/2019	6/9/2019	7/9/2019	1	30629	X
'00314	84759	\$ 6.242,64	08/08/2019	22/9/2019	26/9/2019	4	30628	X
'00656	84856	\$ 556,39	12/08/2019	11/9/2019	29/10/2019	48	30626	X
'00373	84903	\$ 566,60	12/08/2019	11/9/2019	15/9/2019	4	30620	X
'00307	84937	\$ 579,24	12/08/2019	11/9/2019	13/9/2019	2	30618	X
'00640	85030	\$ 495,17	13/08/2019	12/9/2019	4/11/2019	53	30639	X
'00431	85108	\$ 877,65	14/08/2019	13/9/2019	21/10/2019	38	30638	X
'00657	85129	\$ 542,92	14/08/2019	13/9/2019	20/10/2019	37	30637	X
'00440	85166	\$ 696,52	15/08/2019	14/9/2019	25/9/2019	11	30636	X
'00208	85191	\$ 460,03	15/08/2019	14/9/2019	10/10/2019	26	30635	X
'00481	85224	\$ 1.252,54	15/08/2019	14/9/2019	17/9/2019	3	30634	X
'00117	85243	\$ 1.782,97	16/08/2019	30/9/2019	21/10/2019	21	30633	X
'00527	85291	\$ 646,65	16/08/2019	15/9/2019	11/10/2019	26	30632	X
'00073	85310	\$ 1.402,09	16/08/2019	30/9/2019	1/11/2019	32	30630	X
'00002	85331	\$ 316,18	19/08/2019	18/9/2019	24/11/2019	67	30287	X
'00354	85383	\$ 1.906,87	19/08/2019	3/10/2019	3/11/2019	31	30286	X
'00228	85415	\$ 770,35	19/08/2019	18/9/2019	22/9/2019	4	30571	X
'00123	85471	\$ 617,11	20/08/2019	19/9/2019	23/9/2019	4	30289	X
'00499	85497	\$ 309,53	20/08/2019	19/9/2019	27/9/2019	8	30574	X
'00019	85569	\$ 1.127,32	21/08/2019	20/9/2019	13/10/2019	23	30573	X
'00494	85648	\$ 6.789,78	22/08/2019	6/10/2019	12/10/2019	6	30572	X
'00247	85750	\$ 1.110,60	23/08/2019	22/9/2019	22/10/2019	30	30290	X
'00277	85918	\$ 498,08	27/08/2019	26/9/2019	26/9/2019	0	30646	✓
'00467	85994	\$ 356,36	28/08/2019	27/9/2019	28/9/2019	1	30644	X
'00538	86063	\$ 444,72	29/08/2019	28/9/2019	9/10/2019	11	30650	X
'00160	86303	\$ 303,13	03/09/2019	3/10/2019	14/10/2019	11	30649	X
'00212	86371	\$ 1.579,17	03/09/2019	18/10/2019	20/10/2019	2	30648	X
'00252	86475	\$ 410,86	04/09/2019	4/10/2019	5/10/2019	1	30647	X
'00094	86545	\$ 340,20	05/09/2019	5/10/2019	21/10/2019	16	30645	X
'00289	86606	\$ 300,48	06/09/2019	6/10/2019	6/10/2019	0	30533	✓
'00358	86772	\$ 897,58	10/09/2019	10/10/2019	10/10/2019	0	30531	✓
'00238	86808	\$ 1.652,56	10/09/2019	25/10/2019	14/11/2019	20	30530	X
'00175	86829	\$ 431,75	10/09/2019	10/10/2019	24/10/2019	14	30529	X
'00560	86888	\$ 458,99	11/09/2019	11/10/2019	19/10/2019	8	30528	X
'00538	86940	\$ 1.532,83	12/09/2019	27/10/2019	16/11/2019	20	30527	X
'00218	86977	\$ 325,34	12/09/2019	12/10/2019	14/10/2019	2	30669	X
'00200	87078	\$ 817,97	13/09/2019	13/10/2019	20/11/2019	38	30667	X
'00215	87119	\$ 3.793,31	16/09/2019	31/10/2019	18/11/2019	18	30705	X
'00123	87173	\$ 459,69	16/09/2019	16/10/2019	17/11/2019	32	30703	X
'00117	87219	\$ 1.380,60	17/09/2019	1/11/2019	10/11/2019	9	30537	X
'00123	87259	\$ 419,73	17/09/2019	17/10/2019	7/11/2019	21	30670	X
'00208	87322	\$ 457,20	17/09/2019	17/10/2019	25/10/2019	8	30707	X
'00604	87465	\$ 398,60	19/09/2019	19/10/2019	2/11/2019	14	30706	X
'00659	87603	\$ 2.512,74	23/09/2019	7/11/2019	10/11/2019	3	30577	X
'00200	87660	\$ 666,14	23/09/2019	23/10/2019	1/11/2019	9	30541	X
'00180	87712	\$ 305,66	24/09/2019	24/10/2019	10/11/2019	17	30539	X
'00341	87822	\$ 647,68	25/09/2019	25/10/2019	28/10/2019	3	30716	X
'00595	87871	\$ 696,64	25/09/2019	25/10/2019	25/10/2019	0	30715	X



'00612	87972	\$ 1.024,55	26/09/2019	26/10/2019	31/10/2019	5	30714	X
'00613	88008	\$ 855,73	27/09/2019	27/10/2019	7/11/2019	11	30713	X
'00436	88040	\$ 592,87	27/09/2019	27/10/2019	31/10/2019	4	30711	X
'00613	88112	\$ 4.861,30	30/09/2019	14/11/2019	26/11/2019	12	30709	X
'00514	88161	\$ 315,24	01/10/2019	31/10/2019	11/11/2019	11	30393	X
'00584	88249	\$ 861,33	02/10/2019	1/11/2019	11/11/2019	10	30548	X
'00041	88368	\$ 638,78	03/10/2019	2/11/2019	26/11/2019	24	30547	X
'00634	88606	\$ 501,07	09/10/2019	8/11/2019	10/11/2019	2	30546	X
'00031	88709	\$ 2.021,51	14/10/2019	28/11/2019	21/12/2019	23	30545	X
'00207	88779	\$ 352,98	14/10/2019	13/11/2019	13/11/2019	0	30296	✓
'00165	89052	\$ 3.558,24	17/10/2019	1/12/2019	1/12/2019	0	30297	✓
'00108	89142	\$ 510,64	18/10/2019	17/11/2019	23/11/2019	6	30674	X
'00481	89290	\$ 1.587,68	21/10/2019	5/12/2019	11/12/2019	6	30732	X
'00293	89444	\$ 361,83	23/10/2019	22/11/2019	26/11/2019	4	30731	X
'00028	89670	\$ 1.345,94	28/10/2019	12/12/2019	16/12/2019	4	30725	X
'00076	89806	\$ 1.427,74	29/10/2019	13/12/2019	17/12/2019	4	30724	X
'00206	89943	\$ 505,01	30/10/2019	29/11/2019	1/12/2019	2	30722	X
'00660	90077	\$ 374,07	05/11/2019	5/12/2019	21/12/2019	16	30720	X
'00599	90185	\$ 341,34	05/11/2019	5/12/2019	9/12/2019	4	30719	X
'00601	90313	\$ 1.489,23	06/11/2019	21/12/2019	25/12/2019	4	30718	X
'00128	90506	\$ 991,21	11/11/2019	11/12/2019	19/12/2019	8	30710	X

Marcas de auditoría utilizadas:

✓ Verificado y comprobado

X Incorrecto

Conclusión:

Se ha tomado una muestra de 347 cobros que ha realizado la empresa en el año 2019. Sin embargo, únicamente 7 de ellos son cobros que se han realizado dentro de las fechas establecidas. Lo que significa que el 97% de cobros se realizan de manera tardía, ocasionando una falta de liquidez en la empresa.

Elaborado por: Gabriela Merchán-Pamela Mora
Revisado por: Ing. Miriam López
Fecha de elaboración: 17 de mayo del 2021

**Anexo 53. Mayor de Cuentas por Cobrar****Nombre de la entidad:** Construgypsum Cía. Ltda.**Nombre de la auditoría:** Auditoría financiera**Periodo:** 01 de enero al 31 de enero de 2019**Componente:** Cuentas por Cobrar**Nombre del papel de trabajo:** Verificación del saldo del mayor de cuentas por cobrar y el monto presentado en el Estado de Situación Financiera.

Cuenta	Saldo según mayor general al 31/12/2019	Saldo según Estado de Situación Financiera 2019	Diferencia mayor- ESF
Cuentas por cobrar varios	\$2.282.965,33 ✓	\$ 2.282.965,30 ✓	\$0,03 X
Total	\$2.282.965,33 Σ	\$ 2.282.965,30 Σ	\$0,03

V

Marcas de auditoría utilizadas:

✓ Verificado y comprobado

X Incorrecto

Σ Sumatoria total

V Tomado de Estados Financieros

Conclusión:

Se ha realizado la comparación del saldo del mayor de cuentas por cobrar y el monto presentado en el Estado de Situación Financiera, dando una diferencia de \$0,03.

Elaborado por: Gabriela Merchán-Pamela Mora**Revisado por:** Ing. Miriam López**Fecha de elaboración:** 22 de mayo del 2021

**Anexo 54. Asiento de apertura de Cuentas por Cobrar****Nombre de la auditoría:** Auditoría financiera**Periodo:** 01 de enero al 31 de enero de 2019**Componente:** Cuentas por Cobrar**Nombre del papel de trabajo:** Comprobación y verificación del registro del saldo del mayor y libro diario de Cuentas por Cobrar al cierre y al inicio del ejercicio 2018-2019.

Cuenta	Saldos registrados		Diferencia
	Según mayor Al 31 de diciembre de 2018	Según libro diario Al 01 de enero de 2019	
Cuentas por cobrar varios	\$ 2.047.254,59 ✓	\$ 2.047.254,59 ✓	\$ -

V

Marcas de auditoría utilizadas:

✓ Verificado y comprobado

V Tomado de Estados Financieros

Conclusión:

Se verificó que el saldo registrado y presentado en los estados financieros al 31 de diciembre de 2018, efectivamente se registró en el asiento de apertura del ejercicio 2019, evidenciándose que no existe ninguna diferencia monetaria.

Elaborado por: Gabriela Merchán-Pamela Mora Revisado por: Ing. Miriam López Fecha de elaboración: 18 de mayo del 2021
--

**Anexo 55. Provisión de Cuentas Incobrables****Nombre de la entidad:** Construgypsum Cía. Ltda.**Nombre de la auditoría:** Auditoría financiera**Periodo:** 01 de enero al 31 de enero de 2019**Componente:** Cuentas por Cobrar**Nombre del papel de trabajo:** Comprobación del valor de provisión cuentas incobrables determinado por la empresa.

La empresa realiza la provisión de cuentas incobrables utilizando el método legal dispuesto por la Ley de Régimen Tributario Interno (LRTI) es decir, aplica como referencia el 1% del saldo de cuentas por cobrar al 31 de diciembre de 2019.

Saldo al 31 de diciembre de 2019			
Cuenta	Según libro diario	Según Auditoría	Diferencia
Cuentas por cobrar varios	\$ 2.282.965,33 ✓	\$ 2.282.965,33 ✓	\$ -
Otras cuentas por cobrar	\$ 10.389,83 ✓	\$ 10.389,83 ✓	\$ -
Total	\$ 2.293.355,16 ✓	\$ 2.293.355,16 ✓	\$ -
1% Provisión cuentas incobrables.	\$ 22.825,54 ✓	\$ 22.933,55 £	\$ (108,01) X

Marcas de auditoría utilizadas:

✓ Verificado y comprobado

X Incorrecto

V Tomado de Estados Financieros

Conclusión:

Al revisar al 31 de diciembre el saldo de la cartera compuesta por clientes varios y otras cuentas por cobrar el valor ascendió a \$ 2.293.355,16, se procedió a comprobar el valor provisionado para cuentas incobrables utilizando el 1%, sin embargo, según auditoría se determinó una diferencia de \$108,01, con respecto al valor registrado en el libro diario.

Elaborado por: Gabriela Merchán-Pamela Mora Revisado por: Ing. Miriam López Fecha de elaboración: 21 de mayo del 2021
--

**Anexo 56. Antigüedad de la cartera****Nombre de la entidad:** Construgypsum Cía. Ltda.**Nombre de la auditoría:** Auditoría financiera**Periodo:** 01 de enero al 31 de enero de 2019**Componente:** Cuentas por Cobrar**Nombre del papel de trabajo:** Comprobación de la antigüedad de cartera que mantiene la empresa.

Para el análisis de la antigüedad de la cartera de la empresa se procedió a extraer el reporte con fecha corte al 31 de diciembre de 2019, el mismo se presenta a continuación:

Reporte de cartera al 31 de diciembre de 2019					
N° Factura	Fecha Emisión	Fecha Vcto.	Días Vencidos	Días vencidos fecha de corte	Saldo Vencido
93085	23/12/2019	31/12/2019	8	8	\$ 170,60 ✓✓
93019	23/12/2019	31/12/2019	8	8	\$ 97,81 ✓✓
93020	23/12/2019	31/12/2019	8	8	\$ 26,98 ✓✓
93038	23/12/2019	31/12/2019	8	8	\$ 590,07 ✓✓
93262	27/12/2019	30/12/2019	3	4	\$ 98,74 ✓✓
92102	27/12/2019	30/12/2019	3	4	\$ 72,61 ✓✓
93295	27/12/2019	30/12/2019	3	4	\$ 1.334,76 ✓✓
91683	29/11/2019	29/12/2019	30	32	\$ 817,63 ✓✓
91677	29/11/2019	29/12/2019	30	32	\$ 1.078,40 ✓✓
91698	29/11/2019	29/12/2019	30	32	\$ 56,09 ✓✓
91673	29/11/2019	29/12/2019	30	32	\$ 592,16 ✓✓
91670	29/11/2019	29/12/2019	30	32	\$ 341,94 ✓✓
91682	29/11/2019	29/12/2019	30	32	\$ 479,81 ✓✓
91701	29/11/2019	29/12/2019	30	32	\$ 364,65 ✓✓
91707	29/11/2019	29/12/2019	30	32	\$ 109,22 ✓✓
91709	29/11/2019	29/12/2019	30	32	\$ 3.984,75 ✓✓
91716	29/11/2019	29/12/2019	30	32	\$ 2.657,79 ✓✓
91687	29/11/2019	29/12/2019	30	32	\$ 83,99 ✓✓
91706	29/11/2019	29/12/2019	30	32	\$ 238,74 ✓✓
91695	29/11/2019	29/12/2019	30	32	\$ 116,96 ✓✓
91663	29/11/2019	29/12/2019	30	32	\$ 163,80 ✓✓
91678	29/11/2019	29/12/2019	30	32	\$ 57,31 ✓✓
91692	29/11/2019	29/12/2019	30	32	\$ 354,14 ✓✓
91679	29/11/2019	29/12/2019	30	32	\$ 158,69 ✓✓
91690	29/11/2019	29/12/2019	30	32	\$ 16,35 ✓✓
91669	29/11/2019	29/12/2019	30	32	\$ 4.572,68 ✓✓
91666	29/11/2019	29/12/2019	30	32	\$ 845,26 ✓✓
91674	29/11/2019	29/12/2019	30	32	\$ 1.327,83 ✓✓
91675	29/11/2019	29/12/2019	30	32	\$ 442,79 ✓✓
91676	29/11/2019	29/12/2019	30	32	\$ 803,99 ✓✓
91710	29/11/2019	29/12/2019	30	32	\$ 604,68 ✓✓
91684	29/11/2019	29/12/2019	30	32	\$ 308,78 ✓✓
91699	29/11/2019	29/12/2019	30	32	\$ 12.924,83 ✓✓
93253	27/12/2019	29/12/2019	2	4	\$ 411,68 ✓✓
91667	29/11/2019	29/12/2019	30	32	\$ 265,13 ✓✓
93144	26/12/2019	29/12/2019	3	5	\$ 1.043,73 ✓✓
91703	29/11/2019	29/12/2019	30	32	\$ 168,47 ✓✓
91704	29/11/2019	29/12/2019	30	32	\$ 73,49 ✓✓
91693	29/11/2019	29/12/2019	30	32	\$ 273,97 ✓✓



91688	29/11/2019	29/12/2019	30	32	\$ 38,77	✓✓
91672	29/11/2019	29/12/2019	30	32	\$ 2.841,81	✓✓
91680	29/11/2019	29/12/2019	30	32	\$ 80,37	✓✓
91705	29/11/2019	29/12/2019	30	32	\$ 413,45	✓✓
91686	29/11/2019	29/12/2019	30	32	\$ 187,48	✓✓
91590	28/11/2019	28/12/2019	30	33	\$ 402,44	✓✓
91642	28/11/2019	28/12/2019	30	33	\$ 156,37	✓✓
92849	28/12/2019	28/12/2019	0	3	\$ 1.594,17	✓✓
91572	28/11/2019	28/12/2019	30	33	\$ 111,03	✓✓
91599	28/11/2019	28/12/2019	30	33	\$ 442,94	✓✓
91575	28/11/2019	28/12/2019	30	33	\$ 1.741,13	✓✓
91614	28/11/2019	28/12/2019	30	33	\$ 5.854,69	✓✓
91618	28/11/2019	28/12/2019	30	33	\$ 544,79	✓✓
91631	28/11/2019	28/12/2019	30	33	\$ 46,74	✓✓
91578	28/11/2019	28/12/2019	30	33	\$ 29,35	✓✓
91586	28/11/2019	28/12/2019	30	33	\$ 571,73	✓✓
93219	28/12/2019	28/12/2019	0	3	\$ 1.580,77	✓✓
93222	28/12/2019	28/12/2019	0	3	\$ 295,60	✓✓
91604	28/11/2019	28/12/2019	30	33	\$ 945,22	✓✓
91630	28/11/2019	28/12/2019	30	33	\$ 916,23	✓✓
91610	28/11/2019	28/12/2019	30	33	\$ 417,12	✓✓
91596	28/11/2019	28/12/2019	30	33	\$ 1.868,99	✓✓
91613	28/11/2019	28/12/2019	30	33	\$ 344,56	✓✓
91657	28/11/2019	28/12/2019	30	33	\$ 886,34	✓✓
91583	28/11/2019	28/12/2019	30	33	\$ 107,89	✓✓
91640	28/11/2019	28/12/2019	30	33	\$ 154,52	✓✓
91656	28/11/2019	28/12/2019	30	33	\$ 163,24	✓✓
91587	28/11/2019	28/12/2019	30	33	\$ 306,33	✓✓
91616	28/11/2019	28/12/2019	30	33	\$ 447,13	✓✓
91589	28/11/2019	28/12/2019	30	33	\$ 334,41	✓✓
91644	28/11/2019	28/12/2019	30	33	\$ 408,88	✓✓
91609	28/11/2019	28/12/2019	30	33	\$ 279,84	✓✓
92989	28/12/2019	28/12/2019	0	3	\$ 57,48	✓✓
91569	28/11/2019	28/12/2019	30	33	\$ 32,87	✓✓
91570	28/11/2019	28/12/2019	30	33	\$ 86,49	✓✓
91620	28/11/2019	28/12/2019	30	33	\$ 207,59	✓✓
91625	28/11/2019	28/12/2019	30	33	\$ 358,35	✓✓
91654	28/11/2019	28/12/2019	30	33	\$ 688,21	✓✓
91595	28/11/2019	28/12/2019	30	33	\$ 359,84	✓✓
91647	28/11/2019	28/12/2019	30	33	\$ 487,82	✓✓
91649	28/11/2019	28/12/2019	30	33	\$ 1.807,61	✓✓
91562	28/11/2019	28/12/2019	30	33	\$ 238,49	✓✓
91628	28/11/2019	28/12/2019	30	33	\$ 20,17	✓✓
91564	28/11/2019	28/12/2019	30	33	\$ 98,51	✓✓
91568	28/11/2019	28/12/2019	30	33	\$ 195,30	✓✓
91585	28/11/2019	28/12/2019	30	33	\$ 238,56	✓✓
91651	28/11/2019	28/12/2019	30	33	\$ 485,75	✓✓
91626	28/11/2019	28/12/2019	30	33	\$ 1.573,81	✓✓
93013	28/12/2019	28/12/2019	0	3	\$ 23,35	✓✓
91624	28/11/2019	28/12/2019	30	33	\$ 142,25	✓✓
91565	28/11/2019	28/12/2019	30	33	\$ 1.944,61	✓✓
91622	28/11/2019	28/12/2019	30	33	\$ 170,54	✓✓
91648	28/11/2019	28/12/2019	30	33	\$ 460,04	✓✓
91600	28/11/2019	28/12/2019	30	33	\$ 600,00	✓✓
92529	28/12/2019	28/12/2019	0	3	\$ 1.655,86	✓✓
93016	28/12/2019	28/12/2019	0	3	\$ 795,76	✓✓
91638	28/11/2019	28/12/2019	30	33	\$ 354,11	✓✓
91607	28/11/2019	28/12/2019	30	33	\$ 1.223,63	✓✓



93296	28/12/2019	28/12/2019	0	3	\$ 63,25	✓✓
91633	28/11/2019	28/12/2019	30	33	\$ 168,63	✓✓
91602	28/11/2019	28/12/2019	30	33	\$ 341,62	✓✓
91650	28/11/2019	28/12/2019	30	33	\$ 17,64	✓✓
91576	28/11/2019	28/12/2019	30	33	\$ 189,19	✓✓
92976	28/12/2019	28/12/2019	0	3	\$ 1.391,41	✓✓
91571	28/11/2019	28/12/2019	30	33	\$ 184,54	✓✓
91577	28/11/2019	28/12/2019	30	33	\$ 139,75	✓✓
91598	28/11/2019	28/12/2019	30	33	\$ 340,74	✓✓
91634	28/11/2019	28/12/2019	30	33	\$ 733,73	✓✓
91655	28/11/2019	28/12/2019	30	33	\$ 890,46	✓✓
91636	28/11/2019	28/12/2019	30	33	\$ 108,42	✓✓
91653	28/11/2019	28/12/2019	30	33	\$ 420,85	✓✓
91639	28/11/2019	28/12/2019	30	33	\$ 396,06	✓✓
91493	27/11/2019	27/12/2019	30	34	\$ 408,81	✓✓
91494	27/11/2019	27/12/2019	30	34	\$ 1.226,44	✓✓
91520	27/11/2019	27/12/2019	30	34	\$ 1.520,91	✓✓
91529	27/11/2019	27/12/2019	30	34	\$ 646,16	✓✓
91515	27/11/2019	27/12/2019	30	34	\$ 406,20	✓✓
93155	26/12/2019	27/12/2019	1	5	\$ 1.030,25	✓✓
91560	27/11/2019	27/12/2019	30	34	\$ 341,94	✓✓
91546	27/11/2019	27/12/2019	30	34	\$ 275,65	✓✓
91547	27/11/2019	27/12/2019	30	34	\$ 25,77	✓✓
91550	27/11/2019	27/12/2019	30	34	\$ 148,81	✓✓
91503	27/11/2019	27/12/2019	30	34	\$ 258,00	✓✓
93213	26/12/2019	27/12/2019	1	5	\$ 105,60	✓✓
91544	27/11/2019	27/12/2019	30	34	\$ 9.798,28	✓✓
91555	27/11/2019	27/12/2019	30	34	\$ 782,99	✓✓
91533	27/11/2019	27/12/2019	30	34	\$ 171,52	✓✓
91509	27/11/2019	27/12/2019	30	34	\$ 1.520,91	✓✓
91542	27/11/2019	27/12/2019	30	34	\$ 194,13	✓✓
91540	27/11/2019	27/12/2019	30	34	\$ 206,95	✓✓
91511	27/11/2019	27/12/2019	30	34	\$ 30,03	✓✓
91500	27/11/2019	27/12/2019	30	34	\$ 1.538,02	✓✓
91539	27/11/2019	27/12/2019	30	34	\$ 336,18	✓✓
91535	27/11/2019	27/12/2019	30	34	\$ 40,26	✓✓
91536	27/11/2019	27/12/2019	30	34	\$ 2,26	✓✓
91527	27/11/2019	27/12/2019	30	34	\$ 545,99	✓✓
91488	27/11/2019	27/12/2019	30	34	\$ 44,22	✓✓
91538	27/11/2019	27/12/2019	30	34	\$ 1.063,01	✓✓
91502	27/11/2019	27/12/2019	30	34	\$ 518,73	✓✓
91552	27/11/2019	27/12/2019	30	34	\$ 315,10	✓✓
91484	27/11/2019	27/12/2019	30	34	\$ 252,77	✓✓
91549	27/11/2019	27/12/2019	30	34	\$ 272,59	✓✓
91483	27/11/2019	27/12/2019	30	34	\$ 204,04	✓✓
92928	19/12/2019	27/12/2019	8	12	\$ 26,45	✓✓
91548	27/11/2019	27/12/2019	30	34	\$ 90,09	✓✓
93177	26/12/2019	27/12/2019	1	5	\$ 24,95	✓✓
91558	27/11/2019	27/12/2019	30	34	\$ 123,32	✓✓
91480	27/11/2019	27/12/2019	30	34	\$ 322,55	✓✓
91530	27/11/2019	27/12/2019	30	34	\$ 797,30	✓✓
91551	27/11/2019	27/12/2019	30	34	\$ 180,26	✓✓
91521	27/11/2019	27/12/2019	30	34	\$ 78,41	✓✓
91541	27/11/2019	27/12/2019	30	34	\$ 3.224,89	✓✓
91522	27/11/2019	27/12/2019	30	34	\$ 441,12	✓✓
91492	27/11/2019	27/12/2019	30	34	\$ 903,92	✓✓
92884	19/12/2019	27/12/2019	8	12	\$ 286,24	✓✓
92931	19/12/2019	27/12/2019	8	12	\$ 214,36	✓✓



91524	27/11/2019	27/12/2019	30	34	\$ 92,26	✓✓
91532	27/11/2019	27/12/2019	30	34	\$ 1.523,87	✓✓
91487	27/11/2019	27/12/2019	30	34	\$ 343,74	✓✓
91559	27/11/2019	27/12/2019	30	34	\$ 1.818,32	✓✓
91517	27/11/2019	27/12/2019	30	34	\$ 182,31	✓✓
91512	27/11/2019	27/12/2019	30	34	\$ 562,00	✓✓
91516	27/11/2019	27/12/2019	30	34	\$ 191,51	✓✓
91508	27/11/2019	27/12/2019	30	34	\$ 1.628,46	✓✓
91501	27/11/2019	27/12/2019	30	34	\$ 932,15	✓✓
91523	27/11/2019	27/12/2019	30	34	\$ 74,45	✓✓
91491	27/11/2019	27/12/2019	30	34	\$ 338,46	✓✓
91399	26/11/2019	26/12/2019	30	35	\$ 948,39	✓✓
91451	26/11/2019	26/12/2019	30	35	\$ 317,05	✓✓
91423	26/11/2019	26/12/2019	30	35	\$ 101,12	✓✓
91448	26/11/2019	26/12/2019	30	35	\$ 260,96	✓✓
92855	18/12/2019	26/12/2019	8	13	\$ 2.221,18	✓✓
91465	26/11/2019	26/12/2019	30	35	\$ 10,40	✓✓
91435	26/11/2019	26/12/2019	30	35	\$ 868,74	✓✓
91473	26/11/2019	26/12/2019	30	35	\$ 701,96	✓✓
91455	26/11/2019	26/12/2019	30	35	\$ 208,15	✓✓
91469	26/11/2019	26/12/2019	30	35	\$ 31,33	✓✓
91398	26/11/2019	26/12/2019	30	35	\$ 194,08	✓✓
91424	26/11/2019	26/12/2019	30	35	\$ 69,17	✓✓
92384	11/12/2019	26/12/2019	15	20	\$ 87,21	✓✓
92353	11/12/2019	26/12/2019	15	20	\$ 105,77	✓✓
91478	26/11/2019	26/12/2019	30	35	\$ 611,74	✓✓
91450	26/11/2019	26/12/2019	30	35	\$ 773,04	✓✓
91410	26/11/2019	26/12/2019	30	35	\$ 179,96	✓✓
91417	26/11/2019	26/12/2019	30	35	\$ 124,87	✓✓
91474	26/11/2019	26/12/2019	30	35	\$ 1.062,13	✓✓
91411	26/11/2019	26/12/2019	30	35	\$ 73,06	✓✓
92346	11/12/2019	26/12/2019	15	20	\$ 672,72	✓✓
91467	26/11/2019	26/12/2019	30	35	\$ 345,84	✓✓
91456	26/11/2019	26/12/2019	30	35	\$ 144,52	✓✓
91468	26/11/2019	26/12/2019	30	35	\$ 318,01	✓✓
91477	26/11/2019	26/12/2019	30	35	\$ 203,09	✓✓
91462	26/11/2019	26/12/2019	30	35	\$ 142,80	✓✓
92351	11/12/2019	26/12/2019	15	20	\$ 769,91	✓✓
92794	18/12/2019	26/12/2019	8	13	\$ 1.875,60	✓✓
92818	18/12/2019	26/12/2019	8	13	\$ 95,43	✓✓
91397	26/11/2019	26/12/2019	30	35	\$ 214,12	✓✓
92830	18/12/2019	26/12/2019	8	13	\$ 1.525,78	✓✓
91471	26/11/2019	26/12/2019	30	35	\$ 534,32	✓✓
91409	26/11/2019	26/12/2019	30	35	\$ 356,96	✓✓
91400	26/11/2019	26/12/2019	30	35	\$ 328,34	✓✓
91454	26/11/2019	26/12/2019	30	35	\$ 1.520,91	✓✓
91403	26/11/2019	26/12/2019	30	35	\$ 145,61	✓✓
92792	18/12/2019	26/12/2019	8	13	\$ 604,31	✓✓
91420	26/11/2019	26/12/2019	30	35	\$ 88,26	✓✓
91407	26/11/2019	26/12/2019	30	35	\$ 80,35	✓✓
91429	26/11/2019	26/12/2019	30	35	\$ 329,03	✓✓
92852	18/12/2019	26/12/2019	8	13	\$ 180,04	✓✓
91401	26/11/2019	26/12/2019	30	35	\$ 1.520,48	✓✓
91472	26/11/2019	26/12/2019	30	35	\$ 13,26	✓✓
91449	26/11/2019	26/12/2019	30	35	\$ 594,67	✓✓
91447	26/11/2019	26/12/2019	30	35	\$ 140,51	✓✓
91475	26/11/2019	26/12/2019	30	35	\$ 702,65	✓✓
91350	25/11/2019	25/12/2019	30	36	\$ 911,49	✓✓



91391	25/11/2019	25/12/2019	30	36	\$ 86,13	✓✓
91357	25/11/2019	25/12/2019	30	36	\$ 388,35	✓✓
91318	25/11/2019	25/12/2019	30	36	\$ 115,71	✓✓
91324	25/11/2019	25/12/2019	30	36	\$ 273,61	✓✓
91322	25/11/2019	25/12/2019	30	36	\$ 1.537,60	✓✓
91301	25/11/2019	25/12/2019	30	36	\$ 46,65	✓✓
91368	25/11/2019	25/12/2019	30	36	\$ 74,37	✓✓
91377	25/11/2019	25/12/2019	30	36	\$ 24,79	✓✓
91370	25/11/2019	25/12/2019	30	36	\$ 226,13	✓✓
91296	25/11/2019	25/12/2019	30	36	\$ 807,83	✓✓
91298	25/11/2019	25/12/2019	30	36	\$ 62,14	✓✓
91325	25/11/2019	25/12/2019	30	36	\$ 406,28	✓✓
91388	25/11/2019	25/12/2019	30	36	\$ 951,41	✓✓
91389	25/11/2019	25/12/2019	30	36	\$ 77,73	✓✓
91396	26/11/2019	25/12/2019	29	35	\$ 539,10	✓✓
92672	17/12/2019	25/12/2019	8	14	\$ 1.917,17	✓✓
91305	25/11/2019	25/12/2019	30	36	\$ 148,81	✓✓
91338	25/11/2019	25/12/2019	30	36	\$ 101,32	✓✓
91360	25/11/2019	25/12/2019	30	36	\$ 272,52	✓✓
91373	25/11/2019	25/12/2019	30	36	\$ 1.534,61	✓✓
91343	25/11/2019	25/12/2019	30	36	\$ 188,67	✓✓
91393	25/11/2019	25/12/2019	30	36	\$ 236,06	✓✓
91363	25/11/2019	25/12/2019	30	36	\$ 25,17	✓✓
91392	25/11/2019	25/12/2019	30	36	\$ 237,91	✓✓
91304	25/11/2019	25/12/2019	30	36	\$ 109,59	✓✓
91328	25/11/2019	25/12/2019	30	36	\$ 171,48	✓✓
91358	25/11/2019	25/12/2019	30	36	\$ 234,47	✓✓
91372	25/11/2019	25/12/2019	30	36	\$ 1.216,52	✓✓
91342	25/11/2019	25/12/2019	30	36	\$ 1.611,53	✓✓
91299	25/11/2019	25/12/2019	30	36	\$ 260,39	✓✓
91361	25/11/2019	25/12/2019	30	36	\$ 192,20	✓✓
91345	25/11/2019	25/12/2019	30	36	\$ 1.325,55	✓✓
92728	17/12/2019	25/12/2019	8	14	\$ 1.820,59	✓✓
91326	25/11/2019	25/12/2019	30	36	\$ 1.424,50	✓✓
91327	25/11/2019	25/12/2019	30	36	\$ 45,00	✓✓
91341	25/11/2019	25/12/2019	30	36	\$ 161,99	✓✓
91374	25/11/2019	25/12/2019	30	36	\$ 2.168,54	✓✓
91306	25/11/2019	25/12/2019	30	36	\$ 333,62	✓✓
91385	25/11/2019	25/12/2019	30	36	\$ 210,95	✓✓
91339	25/11/2019	25/12/2019	30	36	\$ 258,37	✓✓
91330	25/11/2019	25/12/2019	30	36	\$ 560,20	✓✓
91378	25/11/2019	25/12/2019	30	36	\$ 589,03	✓✓
92724	17/12/2019	25/12/2019	8	14	\$ 606,18	✓✓
91313	25/11/2019	25/12/2019	30	36	\$ 78,55	✓✓
91349	25/11/2019	25/12/2019	30	36	\$ 227,94	✓✓
91317	25/11/2019	25/12/2019	30	36	\$ 442,57	✓✓
91376	25/11/2019	25/12/2019	30	36	\$ 1.830,00	✓✓
91364	25/11/2019	25/12/2019	30	36	\$ 178,39	✓✓
91314	25/11/2019	25/12/2019	30	36	\$ 237,97	✓✓
91356	25/11/2019	25/12/2019	30	36	\$ 172,24	✓✓
91390	25/11/2019	25/12/2019	30	36	\$ 168,62	✓✓
91383	25/11/2019	25/12/2019	30	36	\$ 3.040,96	✓✓
92568	16/12/2019	24/12/2019	8	15	\$ 953,85	✓✓
91227	22/11/2019	22/12/2019	30	39	\$ 1.718,28	✓✓
91264	22/11/2019	22/12/2019	30	39	\$ 2.645,34	✓✓
91275	22/11/2019	22/12/2019	30	39	\$ 162,40	✓✓
91238	22/11/2019	22/12/2019	30	39	\$ 189,91	✓✓
91234	22/11/2019	22/12/2019	30	39	\$ 1.611,19	✓✓



91241	22/11/2019	22/12/2019	30	39	\$ 2.182,99	✓✓
91282	22/11/2019	22/12/2019	30	39	\$ 39,66	✓✓
91260	22/11/2019	22/12/2019	30	39	\$ 1.520,48	✓✓
91295	22/11/2019	22/12/2019	30	39	\$ 618,65	✓✓
91294	22/11/2019	22/12/2019	30	39	\$ 71,41	✓✓
91222	22/11/2019	22/12/2019	30	39	\$ 469,35	✓✓
91255	22/11/2019	22/12/2019	30	39	\$ 1.520,91	✓✓
91253	22/11/2019	22/12/2019	30	39	\$ 98,09	✓✓
91213	22/11/2019	22/12/2019	30	39	\$ 441,70	✓✓
91212	22/11/2019	22/12/2019	30	39	\$ 5.845,90	✓✓
91218	22/11/2019	22/12/2019	30	39	\$ 588,03	✓✓
91200	22/11/2019	22/12/2019	30	39	\$ 61,06	✓✓
91196	22/11/2019	22/12/2019	30	39	\$ 189,22	✓✓
91192	22/11/2019	22/12/2019	30	39	\$ 11,24	✓✓
91226	22/11/2019	22/12/2019	30	39	\$ 1.553,53	✓✓
91269	22/11/2019	22/12/2019	30	39	\$ 40,42	✓✓
91271	22/11/2019	22/12/2019	30	39	\$ 1.163,17	✓✓
91252	22/11/2019	22/12/2019	30	39	\$ 40,84	✓✓
91270	22/11/2019	22/12/2019	30	39	\$ 1.520,91	✓✓
91279	22/11/2019	22/12/2019	30	39	\$ 181,54	✓✓
91216	22/11/2019	22/12/2019	30	39	\$ 407,40	✓✓
91223	22/11/2019	22/12/2019	30	39	\$ 60,51	✓✓
91203	22/11/2019	22/12/2019	30	39	\$ 131,99	✓✓
91256	22/11/2019	22/12/2019	30	39	\$ 120,01	✓✓
91262	22/11/2019	22/12/2019	30	39	\$ 104,77	✓✓
91254	22/11/2019	22/12/2019	30	39	\$ 1.141,27	✓✓
91267	22/11/2019	22/12/2019	30	39	\$ 361,24	✓✓
91194	22/11/2019	22/12/2019	30	39	\$ 770,78	✓✓
91228	22/11/2019	22/12/2019	30	39	\$ 322,34	✓✓
91281	22/11/2019	22/12/2019	30	39	\$ 1.017,52	✓✓
91285	22/11/2019	22/12/2019	30	39	\$ 135,78	✓✓
91210	22/11/2019	22/12/2019	30	39	\$ 1.534,61	✓✓
91215	22/11/2019	22/12/2019	30	39	\$ 181,13	✓✓
91230	22/11/2019	22/12/2019	30	39	\$ 567,11	✓✓
91273	22/11/2019	22/12/2019	30	39	\$ 120,93	✓✓
91246	22/11/2019	22/12/2019	30	39	\$ 399,21	✓✓
91293	22/11/2019	22/12/2019	30	39	\$ 119,32	✓✓
91233	22/11/2019	22/12/2019	30	39	\$ 895,02	✓✓
91229	22/11/2019	22/12/2019	30	39	\$ 44,00	✓✓
91239	22/11/2019	22/12/2019	30	39	\$ 53,09	✓✓
91211	22/11/2019	22/12/2019	30	39	\$ 717,16	✓✓
91240	22/11/2019	22/12/2019	30	39	\$ 72,26	✓✓
91197	22/11/2019	22/12/2019	30	39	\$ 3.480,53	✓✓
91266	22/11/2019	22/12/2019	30	39	\$ 113,93	✓✓
91147	21/11/2019	21/12/2019	30	40	\$ 99,04	✓✓
91118	21/11/2019	21/12/2019	30	40	\$ 606,64	✓✓
91132	21/11/2019	21/12/2019	30	40	\$ 582,83	✓✓
91189	21/11/2019	21/12/2019	30	40	\$ 261,70	✓✓
91160	21/11/2019	21/12/2019	30	40	\$ 416,29	✓✓
P 361	21/11/2019	21/12/2019	30	40	\$ 2.110,33	✓✓
P 360	21/11/2019	21/12/2019	30	40	\$ 2.110,33	✓✓
91116	21/11/2019	21/12/2019	30	40	\$ 323,47	✓✓
91139	21/11/2019	21/12/2019	30	40	\$ 627,85	✓✓
91129	21/11/2019	21/12/2019	30	40	\$ 107,04	✓✓
91146	21/11/2019	21/12/2019	30	40	\$ 641,60	✓✓
91175	21/11/2019	21/12/2019	30	40	\$ 3.185,84	✓✓
91191	21/11/2019	21/12/2019	30	40	\$ 469,80	✓✓
91174	21/11/2019	21/12/2019	30	40	\$ 879,74	✓✓



91114	21/11/2019	21/12/2019	30	40	\$ 27,31	✓✓
91105	21/11/2019	21/12/2019	30	40	\$ 104,34	✓✓
91141	21/11/2019	21/12/2019	30	40	\$ 1.048,85	✓✓
91110	21/11/2019	21/12/2019	30	40	\$ 995,04	✓✓
91172	21/11/2019	21/12/2019	30	40	\$ 1.540,47	✓✓
92725	17/12/2019	21/12/2019	4	14	\$ 524,25	✓✓
91162	21/11/2019	21/12/2019	30	40	\$ 1.520,91	✓✓
91178	21/11/2019	21/12/2019	30	40	\$ 842,18	✓✓
91164	21/11/2019	21/12/2019	30	40	\$ 202,81	✓✓
91149	21/11/2019	21/12/2019	30	40	\$ 854,24	✓✓
91173	21/11/2019	21/12/2019	30	40	\$ 735,39	✓✓
91134	21/11/2019	21/12/2019	30	40	\$ 611,92	✓✓
91108	21/11/2019	21/12/2019	30	40	\$ 42,71	✓✓
92100	6/12/2019	21/12/2019	15	25	\$ 48,16	✓✓
91115	21/11/2019	21/12/2019	30	40	\$ 63,29	✓✓
91109	21/11/2019	21/12/2019	30	40	\$ 159,01	✓✓
91187	21/11/2019	21/12/2019	30	40	\$ 474,56	✓✓
91171	21/11/2019	21/12/2019	30	40	\$ 200,37	✓✓
92520	13/12/2019	21/12/2019	8	18	\$ 448,18	✓✓
92502	13/12/2019	21/12/2019	8	18	\$ 467,92	✓✓
91143	21/11/2019	21/12/2019	30	40	\$ 16,85	✓✓
91179	21/11/2019	21/12/2019	30	40	\$ 2.872,38	✓✓
91119	21/11/2019	21/12/2019	30	40	\$ 451,24	✓✓
91123	21/11/2019	21/12/2019	30	40	\$ 606,03	✓✓
91181	21/11/2019	21/12/2019	30	40	\$ 2.145,83	✓✓
91002	20/11/2019	20/12/2019	30	41	\$ 1.022,03	✓✓
91003	20/11/2019	20/12/2019	30	41	\$ 1.635,26	✓✓
91025	20/11/2019	20/12/2019	30	41	\$ 180,53	✓✓
91047	20/11/2019	20/12/2019	30	41	\$ 577,54	✓✓
91040	20/11/2019	20/12/2019	30	41	\$ 1.917,71	✓✓
91086	20/11/2019	20/12/2019	30	41	\$ 431,63	✓✓
91016	20/11/2019	20/12/2019	30	41	\$ 219,23	✓✓
91077	20/11/2019	20/12/2019	30	41	\$ 460,38	✓✓
91032	20/11/2019	20/12/2019	30	41	\$ 324,97	✓✓
91022	20/11/2019	20/12/2019	30	41	\$ 127,85	✓✓
91081	20/11/2019	20/12/2019	30	41	\$ 142,27	✓✓
91065	20/11/2019	20/12/2019	30	41	\$ 972,94	✓✓
90996	20/11/2019	20/12/2019	30	41	\$ 1.715,94	✓✓
91029	20/11/2019	20/12/2019	30	41	\$ 1.486,82	✓✓
91101	20/11/2019	20/12/2019	30	41	\$ 39,06	✓✓
91096	20/11/2019	20/12/2019	30	41	\$ 64,49	✓✓
90997	20/11/2019	20/12/2019	30	41	\$ 2.186,63	✓✓
91076	20/11/2019	20/12/2019	30	41	\$ 132,91	✓✓
91051	20/11/2019	20/12/2019	30	41	\$ 170,47	✓✓
91048	20/11/2019	20/12/2019	30	41	\$ 109,59	✓✓
91024	20/11/2019	20/12/2019	30	41	\$ 559,33	✓✓
91061	20/11/2019	20/12/2019	30	41	\$ 283,14	✓✓
91004	20/11/2019	20/12/2019	30	41	\$ 148,68	✓✓
91060	20/11/2019	20/12/2019	30	41	\$ 880,20	✓✓
90995	20/11/2019	20/12/2019	30	41	\$ 1.208,96	✓✓
91020	20/11/2019	20/12/2019	30	41	\$ 548,83	✓✓
92434	12/12/2019	20/12/2019	8	19	\$ 550,10	✓✓
91087	20/11/2019	20/12/2019	30	41	\$ 100,03	✓✓
91015	20/11/2019	20/12/2019	30	41	\$ 682,61	✓✓
91044	20/11/2019	20/12/2019	30	41	\$ 115,85	✓✓
91030	20/11/2019	20/12/2019	30	41	\$ 90,89	✓✓
91011	20/11/2019	20/12/2019	30	41	\$ 232,73	✓✓
91098	20/11/2019	20/12/2019	30	41	\$ 350,97	✓✓



91000	20/11/2019	20/12/2019	30	41	\$ 3.787,68	✓✓
91018	20/11/2019	20/12/2019	30	41	\$ 552,21	✓✓
91058	20/11/2019	20/12/2019	30	41	\$ 2.173,75	✓✓
92442	12/12/2019	20/12/2019	8	19	\$ 508,73	✓✓
92448	12/12/2019	20/12/2019	8	19	\$ 58,95	✓✓
91082	20/11/2019	20/12/2019	30	41	\$ 75,76	✓✓
91062	20/11/2019	20/12/2019	30	41	\$ 148,66	✓✓
91103	20/11/2019	20/12/2019	30	41	\$ 134,10	✓✓
91085	20/11/2019	20/12/2019	30	41	\$ 356,80	✓✓
91014	20/11/2019	20/12/2019	30	41	\$ 497,64	✓✓
91028	20/11/2019	20/12/2019	30	41	\$ 557,69	✓✓
91036	20/11/2019	20/12/2019	30	41	\$ 104,65	✓✓
91019	20/11/2019	20/12/2019	30	41	\$ 631,61	✓✓
91031	20/11/2019	20/12/2019	30	41	\$ 263,16	✓✓
91088	20/11/2019	20/12/2019	30	41	\$ 31,61	✓✓
91089	20/11/2019	20/12/2019	30	41	\$ 408,51	✓✓
91064	20/11/2019	20/12/2019	30	41	\$ 6.708,75	✓✓
90947	19/11/2019	19/12/2019	30	42	\$ 296,30	✓✓
90956	19/11/2019	19/12/2019	30	42	\$ 382,35	✓✓
90950	19/11/2019	19/12/2019	30	42	\$ 1.256,72	✓✓
90942	19/11/2019	19/12/2019	30	42	\$ 767,96	✓✓
90962	19/11/2019	19/12/2019	30	42	\$ 132,83	✓✓
90985	19/11/2019	19/12/2019	30	42	\$ 614,71	✓✓
90957	19/11/2019	19/12/2019	30	42	\$ 275,67	✓✓
90936	19/11/2019	19/12/2019	30	42	\$ 124,72	✓✓
90964	19/11/2019	19/12/2019	30	42	\$ 785,28	✓✓
90918	19/11/2019	19/12/2019	30	42	\$ 193,79	✓✓
90987	19/11/2019	19/12/2019	30	42	\$ 76,56	✓✓
90968	19/11/2019	19/12/2019	30	42	\$ 1.680,98	✓✓
92354	11/12/2019	19/12/2019	8	20	\$ 49,10	✓✓
90953	19/11/2019	19/12/2019	30	42	\$ 312,08	✓✓
91934	4/12/2019	19/12/2019	15	27	\$ 351,83	✓✓
91969	4/12/2019	19/12/2019	15	27	\$ 1.085,40	✓✓
90970	19/11/2019	19/12/2019	30	42	\$ 248,11	✓✓
90940	19/11/2019	19/12/2019	30	42	\$ 650,43	✓✓
90991	19/11/2019	19/12/2019	30	42	\$ 157,21	✓✓
90975	19/11/2019	19/12/2019	30	42	\$ 72,37	✓✓
90954	19/11/2019	19/12/2019	30	42	\$ 373,72	✓✓
92383	11/12/2019	19/12/2019	8	20	\$ 3.067,68	✓✓
90946	19/11/2019	19/12/2019	30	42	\$ 3.489,84	✓✓
92367	11/12/2019	19/12/2019	8	20	\$ 39,79	✓✓
90928	19/11/2019	19/12/2019	30	42	\$ 243,14	✓✓
90977	19/11/2019	19/12/2019	30	42	\$ 454,59	✓✓
90914	19/11/2019	19/12/2019	30	42	\$ 95,78	✓✓
91939	4/12/2019	19/12/2019	15	27	\$ 66,48	✓✓
90934	19/11/2019	19/12/2019	30	42	\$ 117,96	✓✓
90923	19/11/2019	19/12/2019	30	42	\$ 880,36	✓✓
90925	19/11/2019	19/12/2019	30	42	\$ 884,41	✓✓
90907	19/11/2019	19/12/2019	30	42	\$ 439,52	✓✓
90937	19/11/2019	19/12/2019	30	42	\$ 442,15	✓✓
90978	19/11/2019	19/12/2019	30	42	\$ 38,47	✓✓
90986	19/11/2019	19/12/2019	30	42	\$ 93,31	✓✓
90965	19/11/2019	19/12/2019	30	42	\$ 1.610,63	✓✓
90843	18/11/2019	18/12/2019	30	43	\$ 1.669,70	✓✓
90892	18/11/2019	18/12/2019	30	43	\$ 409,04	✓✓
90855	18/11/2019	18/12/2019	30	43	\$ 15,24	✓✓
90799	18/11/2019	18/12/2019	30	43	\$ 247,40	✓✓
90833	18/11/2019	18/12/2019	30	43	\$ 1.620,07	✓✓



90898	18/11/2019	18/12/2019	30	43	\$ 34,07	✓✓
90878	18/11/2019	18/12/2019	30	43	\$ 16,85	✓✓
90865	18/11/2019	18/12/2019	30	43	\$ 85,97	✓✓
90862	18/11/2019	18/12/2019	30	43	\$ 661,56	✓✓
90893	18/11/2019	18/12/2019	30	43	\$ 443,39	✓✓
90888	18/11/2019	18/12/2019	30	43	\$ 1.636,10	✓✓
90849	18/11/2019	18/12/2019	30	43	\$ 109,59	✓✓
90834	18/11/2019	18/12/2019	30	43	\$ 28,81	✓✓
90836	18/11/2019	18/12/2019	30	43	\$ 19,42	✓✓
90818	18/11/2019	18/12/2019	30	43	\$ 151,52	✓✓
90889	18/11/2019	18/12/2019	30	43	\$ 912,44	✓✓
92304	10/12/2019	18/12/2019	8	21	\$ 193,57	✓✓
90860	18/11/2019	18/12/2019	30	43	\$ 64,01	✓✓
92308	10/12/2019	18/12/2019	8	21	\$ 657,25	✓✓
90794	18/11/2019	18/12/2019	30	43	\$ 854,24	✓✓
90883	18/11/2019	18/12/2019	30	43	\$ 70,36	✓✓
90845	18/11/2019	18/12/2019	30	43	\$ 561,53	✓✓
90840	18/11/2019	18/12/2019	30	43	\$ 200,89	✓✓
90847	18/11/2019	18/12/2019	30	43	\$ 282,41	✓✓
90864	18/11/2019	18/12/2019	30	43	\$ 561,93	✓✓
90830	18/11/2019	18/12/2019	30	43	\$ 3.468,84	✓✓
90867	18/11/2019	18/12/2019	30	43	\$ 100,00	✓✓
92245	10/12/2019	18/12/2019	8	21	\$ 85,64	✓✓
90891	18/11/2019	18/12/2019	30	43	\$ 2.068,01	✓✓
90858	18/11/2019	18/12/2019	30	43	\$ 142,56	✓✓
90890	18/11/2019	18/12/2019	30	43	\$ 349,68	✓✓
90895	18/11/2019	18/12/2019	30	43	\$ 237,88	✓✓
90897	18/11/2019	18/12/2019	30	43	\$ 63,90	✓✓
90852	18/11/2019	18/12/2019	30	43	\$ 2.625,40	✓✓
90894	18/11/2019	18/12/2019	30	43	\$ 583,15	✓✓
91749	2/12/2019	17/12/2019	15	29	\$ 87,06	✓✓
92169	9/12/2019	17/12/2019	8	22	\$ 942,53	✓✓
92179	9/12/2019	17/12/2019	8	22	\$ 36,24	✓✓
92173	9/12/2019	17/12/2019	8	22	\$ 21,02	✓✓
92690	17/12/2019	17/12/2019	0	14	\$ 1.277,79	✓✓
92187	9/12/2019	17/12/2019	8	22	\$ 1.093,31	✓✓
92545	13/12/2019	16/12/2019	3	18	\$ 47,04	✓✓
90722	15/11/2019	15/12/2019	30	46	\$ 1.495,10	✓✓
90781	15/11/2019	15/12/2019	30	46	\$ 382,05	✓✓
90755	15/11/2019	15/12/2019	30	46	\$ 517,89	✓✓
90737	15/11/2019	15/12/2019	30	46	\$ 1.459,35	✓✓
90757	15/11/2019	15/12/2019	30	46	\$ 249,00	✓✓
90783	15/11/2019	15/12/2019	30	46	\$ 178,08	✓✓
90758	15/11/2019	15/12/2019	30	46	\$ 309,86	✓✓
90731	15/11/2019	15/12/2019	30	46	\$ 75,30	✓✓
90734	15/11/2019	15/12/2019	30	46	\$ 762,42	✓✓
90724	15/11/2019	15/12/2019	30	46	\$ 498,94	✓✓
90740	15/11/2019	15/12/2019	30	46	\$ 107,21	✓✓
90778	15/11/2019	15/12/2019	30	46	\$ 1.302,27	✓✓
90767	15/11/2019	15/12/2019	30	46	\$ 980,72	✓✓
90747	15/11/2019	15/12/2019	30	46	\$ 282,66	✓✓
90726	15/11/2019	15/12/2019	30	46	\$ 833,69	✓✓
90714	15/11/2019	15/12/2019	30	46	\$ 211,14	✓✓
90746	15/11/2019	15/12/2019	30	46	\$ 196,83	✓✓
90772	15/11/2019	15/12/2019	30	46	\$ 124,87	✓✓
90782	15/11/2019	15/12/2019	30	46	\$ 250,67	✓✓
90789	15/11/2019	15/12/2019	30	46	\$ 1.520,48	✓✓
90741	15/11/2019	15/12/2019	30	46	\$ 41,24	✓✓



90773	15/11/2019	15/12/2019	30	46	\$ 778,02	✓✓
90712	15/11/2019	15/12/2019	30	46	\$ 267,90	✓✓
90732	15/11/2019	15/12/2019	30	46	\$ 39,50	✓✓
90710	14/11/2019	14/12/2019	30	47	\$ 516,48	✓✓
90637	14/11/2019	14/12/2019	30	47	\$ 2.755,04	✓✓
90643	14/11/2019	14/12/2019	30	47	\$ 5.630,04	✓✓
90638	14/11/2019	14/12/2019	30	47	\$ 158,60	✓✓
90639	14/11/2019	14/12/2019	30	47	\$ 495,76	✓✓
90696	14/11/2019	14/12/2019	30	47	\$ 2.235,44	✓✓
90672	14/11/2019	14/12/2019	30	47	\$ 337,33	✓✓
90654	14/11/2019	14/12/2019	30	47	\$ 106,56	✓✓
90635	14/11/2019	14/12/2019	30	47	\$ 109,59	✓✓
90688	14/11/2019	14/12/2019	30	47	\$ 22,80	✓✓
90689	14/11/2019	14/12/2019	30	47	\$ 11,40	✓✓
92113	6/12/2019	14/12/2019	8	25	\$ 173,12	✓✓
90686	14/11/2019	14/12/2019	30	47	\$ 606,56	✓✓
90663	14/11/2019	14/12/2019	30	47	\$ 565,32	✓✓
90666	14/11/2019	14/12/2019	30	47	\$ 149,00	✓✓
90664	14/11/2019	14/12/2019	30	47	\$ 68,41	✓✓
90653	14/11/2019	14/12/2019	30	47	\$ 150,23	✓✓
90705	14/11/2019	14/12/2019	30	47	\$ 1.113,08	✓✓
90670	14/11/2019	14/12/2019	30	47	\$ 51,18	✓✓
90648	14/11/2019	14/12/2019	30	47	\$ 436,44	✓✓
90669	14/11/2019	14/12/2019	30	47	\$ 274,52	✓✓
90650	14/11/2019	14/12/2019	30	47	\$ 70,00	✓✓
90658	14/11/2019	14/12/2019	30	47	\$ 95,17	✓✓
90683	14/11/2019	14/12/2019	30	47	\$ 739,13	✓✓
90694	14/11/2019	14/12/2019	30	47	\$ 1.119,82	✓✓
90587	13/11/2019	13/12/2019	30	48	\$ 103,48	✓✓
90623	13/11/2019	13/12/2019	30	48	\$ 21,10	✓✓
90605	13/11/2019	13/12/2019	30	48	\$ 381,70	✓✓
90549	13/11/2019	13/12/2019	30	48	\$ 4.287,87	✓✓
90621	13/11/2019	13/12/2019	30	48	\$ 2.194,22	✓✓
90618	13/11/2019	13/12/2019	30	48	\$ 145,36	✓✓
90598	13/11/2019	13/12/2019	30	48	\$ 162,01	✓✓
90566	13/11/2019	13/12/2019	30	48	\$ 223,02	✓✓
90610	13/11/2019	13/12/2019	30	48	\$ 95,53	✓✓
90626	13/11/2019	13/12/2019	30	48	\$ 142,33	✓✓
90551	13/11/2019	13/12/2019	30	48	\$ 1.606,46	✓✓
90556	13/11/2019	13/12/2019	30	48	\$ 2.939,85	✓✓
90599	13/11/2019	13/12/2019	30	48	\$ 38,30	✓✓
92325	11/12/2019	13/12/2019	2	20	\$ 353,30	✓✓
90540	13/11/2019	13/12/2019	30	48	\$ 1.048,88	✓✓
90581	13/11/2019	13/12/2019	30	48	\$ 205,40	✓✓
90553	13/11/2019	13/12/2019	30	48	\$ 807,45	✓✓
90609	13/11/2019	13/12/2019	30	48	\$ 76,89	✓✓
90611	13/11/2019	13/12/2019	30	48	\$ 522,19	✓✓
90537	13/11/2019	13/12/2019	30	48	\$ 157,25	✓✓
90546	13/11/2019	13/12/2019	30	48	\$ 50,00	✓✓
90574	13/11/2019	13/12/2019	30	48	\$ 2.363,09	✓✓
90603	13/11/2019	13/12/2019	30	48	\$ 43,14	✓✓
90548	13/11/2019	13/12/2019	30	48	\$ 967,65	✓✓
90565	13/11/2019	13/12/2019	30	48	\$ 6.106,76	✓✓
92061	5/12/2019	13/12/2019	8	26	\$ 72,18	✓✓
92063	5/12/2019	13/12/2019	8	26	\$ 243,82	✓✓
90539	13/11/2019	13/12/2019	30	48	\$ 47,86	✓✓
90564	13/11/2019	13/12/2019	30	48	\$ 630,74	✓✓
90560	13/11/2019	13/12/2019	30	48	\$ 349,64	✓✓



90523	12/11/2019	12/12/2019	30	49	\$ 2.007,27	✓✓
90536	13/11/2019	12/12/2019	29	48	\$ 66,86	✓✓
90482	12/11/2019	12/12/2019	30	49	\$ 279,23	✓✓
90459	12/11/2019	12/12/2019	30	49	\$ 1.073,23	✓✓
90481	12/11/2019	12/12/2019	30	49	\$ 22,60	✓✓
90472	12/11/2019	12/12/2019	30	49	\$ 204,79	✓✓
90486	12/11/2019	12/12/2019	30	49	\$ 1.233,18	✓✓
90516	12/11/2019	12/12/2019	30	49	\$ 527,71	✓✓
90531	12/11/2019	12/12/2019	30	49	\$ 44,09	✓✓
90532	12/11/2019	12/12/2019	30	49	\$ 1.549,27	✓✓
91904	4/12/2019	12/12/2019	8	27	\$ 52,74	✓✓
90466	12/11/2019	12/12/2019	30	49	\$ 344,57	✓✓
90522	12/11/2019	12/12/2019	30	49	\$ 296,84	✓✓
91905	4/12/2019	12/12/2019	8	27	\$ 87,07	✓✓
91906	4/12/2019	12/12/2019	8	27	\$ 128,44	✓✓
91543	27/11/2019	12/12/2019	15	34	\$ 230,06	✓✓
90525	12/11/2019	12/12/2019	30	49	\$ 3.402,74	✓✓
91933	4/12/2019	12/12/2019	8	27	\$ 196,65	✓✓
91929	4/12/2019	12/12/2019	8	27	\$ 966,00	✓✓
90510	12/11/2019	12/12/2019	30	49	\$ 444,64	✓✓
90469	12/11/2019	12/12/2019	30	49	\$ 58,31	✓✓
90454	12/11/2019	12/12/2019	30	49	\$ 939,62	✓✓
90437	11/11/2019	11/12/2019	30	50	\$ 182,36	✓✓
90426	11/11/2019	11/12/2019	30	50	\$ 26,64	✓✓
90380	11/11/2019	11/12/2019	30	50	\$ 1.206,23	✓✓
90369	11/11/2019	11/12/2019	30	50	\$ 453,30	✓✓
90350	11/11/2019	11/12/2019	30	50	\$ 322,08	✓✓
90410	11/11/2019	11/12/2019	30	50	\$ 374,00	✓✓
90450	11/11/2019	11/12/2019	30	50	\$ 482,66	✓✓
90412	11/11/2019	11/12/2019	30	50	\$ 7,71	✓✓
90407	11/11/2019	11/12/2019	30	50	\$ 94,35	✓✓
90368	11/11/2019	11/12/2019	30	50	\$ 17,35	✓✓
90367	11/11/2019	11/12/2019	30	50	\$ 743,40	✓✓
90416	11/11/2019	11/12/2019	30	50	\$ 552,87	✓✓
90419	11/11/2019	11/12/2019	30	50	\$ 1.639,71	✓✓
90445	11/11/2019	11/12/2019	30	50	\$ 334,55	✓✓
90418	11/11/2019	11/12/2019	30	50	\$ 1.839,87	✓✓
91858	3/12/2019	11/12/2019	8	28	\$ 360,38	✓✓
90449	11/11/2019	11/12/2019	30	50	\$ 113,00	✓✓
90353	11/11/2019	11/12/2019	30	50	\$ 137,07	✓✓
90346	11/11/2019	11/12/2019	30	50	\$ 1.100,25	✓✓
90381	11/11/2019	11/12/2019	30	50	\$ 1.534,61	✓✓
90429	11/11/2019	11/12/2019	30	50	\$ 687,39	✓✓
90352	11/11/2019	11/12/2019	30	50	\$ 275,53	✓✓
90440	11/11/2019	11/12/2019	30	50	\$ 203,70	✓✓
90422	11/11/2019	11/12/2019	30	50	\$ 139,92	✓✓
90401	11/11/2019	11/12/2019	30	50	\$ 412,01	✓✓
90399	11/11/2019	11/12/2019	30	50	\$ 39,52	✓✓
90414	11/11/2019	11/12/2019	30	50	\$ 421,20	✓✓
90379	11/11/2019	11/12/2019	30	50	\$ 510,75	✓✓
90344	11/11/2019	11/12/2019	30	50	\$ 171,39	✓✓
90390	11/11/2019	11/12/2019	30	50	\$ 218,05	✓✓
90402	11/11/2019	11/12/2019	30	50	\$ 535,79	✓✓
90351	11/11/2019	11/12/2019	30	50	\$ 4.624,05	✓✓
90447	11/11/2019	11/12/2019	30	50	\$ 396,54	✓✓
90428	11/11/2019	11/12/2019	30	50	\$ 2.035,94	✓✓
91805	2/12/2019	10/12/2019	8	29	\$ 985,87	✓✓
91331	25/11/2019	10/12/2019	15	36	\$ 372,51	✓✓



90280	8/11/2019	8/12/2019	30	53	\$ 443,74	✓✓
90265	8/11/2019	8/12/2019	30	53	\$ 56,41	✓✓
90279	8/11/2019	8/12/2019	30	53	\$ 274,06	✓✓
90289	8/11/2019	8/12/2019	30	53	\$ 3.860,25	✓✓
90330	8/11/2019	8/12/2019	30	53	\$ 1.286,58	✓✓
90334	8/11/2019	8/12/2019	30	53	\$ 199,99	✓✓
90290	8/11/2019	8/12/2019	30	53	\$ 195,55	✓✓
90306	8/11/2019	8/12/2019	30	53	\$ 35,70	✓✓
90275	8/11/2019	8/12/2019	30	53	\$ 1.926,56	✓✓
90288	8/11/2019	8/12/2019	30	53	\$ 67,76	✓✓
90263	8/11/2019	8/12/2019	30	53	\$ 31,78	✓✓
90343	8/11/2019	8/12/2019	30	53	\$ 13.700,83	✓✓
91861	3/12/2019	8/12/2019	5	28	\$ 5.192,52	✓✓
90276	8/11/2019	8/12/2019	30	53	\$ 64,09	✓✓
90301	8/11/2019	8/12/2019	30	53	\$ 157,23	✓✓
90278	8/11/2019	8/12/2019	30	53	\$ 49,29	✓✓
90282	8/11/2019	8/12/2019	30	53	\$ 726,85	✓✓
90283	8/11/2019	8/12/2019	30	53	\$ 50,81	✓✓
90338	8/11/2019	8/12/2019	30	53	\$ 337,93	✓✓
90208	7/11/2019	7/12/2019	30	54	\$ 48,58	✓✓
90254	7/11/2019	7/12/2019	30	54	\$ 2.592,22	✓✓
90186	7/11/2019	7/12/2019	30	54	\$ 18,94	✓✓
90245	7/11/2019	7/12/2019	30	54	\$ 1.673,45	✓✓
90170	7/11/2019	7/12/2019	30	54	\$ 5.390,87	✓✓
90159	7/11/2019	7/12/2019	30	54	\$ 234,91	✓✓
90257	7/11/2019	7/12/2019	30	54	\$ 5.355,36	✓✓
90172	7/11/2019	7/12/2019	30	54	\$ 655,83	✓✓
90262	7/11/2019	7/12/2019	30	54	\$ 4.613,83	✓✓
92117	6/12/2019	7/12/2019	1	25	\$ 0,09	✓✓
90193	7/11/2019	7/12/2019	30	54	\$ 979,45	✓✓
90233	7/11/2019	7/12/2019	30	54	\$ 202,96	✓✓
90238	7/11/2019	7/12/2019	30	54	\$ 106,83	✓✓
90229	7/11/2019	7/12/2019	30	54	\$ 1.090,21	✓✓
90191	7/11/2019	7/12/2019	30	54	\$ 537,44	✓✓
90242	7/11/2019	7/12/2019	30	54	\$ 1.678,20	✓✓
90162	7/11/2019	7/12/2019	30	54	\$ 113,61	✓✓
90177	7/11/2019	7/12/2019	30	54	\$ 61,54	✓✓
90219	7/11/2019	7/12/2019	30	54	\$ 77,90	✓✓
90253	7/11/2019	7/12/2019	30	54	\$ 3.267,63	✓✓
90169	7/11/2019	7/12/2019	30	54	\$ 649,51	✓✓
90247	7/11/2019	7/12/2019	30	54	\$ 1.370,74	✓✓
90048	6/11/2019	6/12/2019	30	55	\$ 502,11	✓✓
90122	6/11/2019	6/12/2019	30	55	\$ 190,85	✓✓
90155	6/11/2019	6/12/2019	30	55	\$ 264,66	✓✓
90123	6/11/2019	6/12/2019	30	55	\$ 733,08	✓✓
90063	6/11/2019	6/12/2019	30	55	\$ 109,69	✓✓
92042	5/12/2019	6/12/2019	1	26	\$ 2.471,52	✓✓
90106	6/11/2019	6/12/2019	30	55	\$ 1.889,84	✓✓
90153	6/11/2019	6/12/2019	30	55	\$ 1.365,51	✓✓
90140	6/11/2019	6/12/2019	30	55	\$ 71,85	✓✓
90050	6/11/2019	6/12/2019	30	55	\$ 1.975,54	✓✓
90059	6/11/2019	6/12/2019	30	55	\$ 563,25	✓✓
91635	28/11/2019	6/12/2019	8	33	\$ 136,27	✓✓
90157	6/11/2019	6/12/2019	30	55	\$ 475,98	✓✓
90144	6/11/2019	6/12/2019	30	55	\$ 212,80	✓✓
90068	6/11/2019	6/12/2019	30	55	\$ 78,62	✓✓
90049	6/11/2019	6/12/2019	30	55	\$ 132,35	✓✓
90104	6/11/2019	6/12/2019	30	55	\$ 11,22	✓✓



90119	6/11/2019	6/12/2019	30	55	\$ 348,11	✓✓
91632	28/11/2019	6/12/2019	8	33	\$ 280,75	✓✓
90154	6/11/2019	6/12/2019	30	55	\$ 31,51	✓✓
91186	21/11/2019	6/12/2019	15	40	\$ 221,56	✓✓
90126	6/11/2019	6/12/2019	30	55	\$ 1.534,61	✓✓
90069	6/11/2019	6/12/2019	30	55	\$ 79,45	✓✓
90112	6/11/2019	6/12/2019	30	55	\$ 260,14	✓✓
90022	5/11/2019	5/12/2019	30	56	\$ 158,48	✓✓
90033	5/11/2019	5/12/2019	30	56	\$ 425,64	✓✓
89960	5/11/2019	5/12/2019	30	56	\$ 42,43	✓✓
89932	5/11/2019	5/12/2019	30	56	\$ 72,91	✓✓
90039	5/11/2019	5/12/2019	30	56	\$ 2.354,88	✓✓
89942	5/11/2019	5/12/2019	30	56	\$ 618,08	✓✓
90002	5/11/2019	5/12/2019	30	56	\$ 211,10	✓✓
90014	5/11/2019	5/12/2019	30	56	\$ 1.112,00	✓✓
90034	5/11/2019	5/12/2019	30	56	\$ 1.148,18	✓✓
90009	5/11/2019	5/12/2019	30	56	\$ 87,10	✓✓
90035	5/11/2019	5/12/2019	30	56	\$ 406,02	✓✓
90016	5/11/2019	5/12/2019	30	56	\$ 727,87	✓✓
90025	5/11/2019	5/12/2019	30	56	\$ 378,89	✓✓
89965	5/11/2019	5/12/2019	30	56	\$ 600,63	✓✓
90010	5/11/2019	5/12/2019	30	56	\$ 846,81	✓✓
90031	5/11/2019	5/12/2019	30	56	\$ 296,86	✓✓
89947	5/11/2019	5/12/2019	30	56	\$ 2.753,75	✓✓
89999	5/11/2019	5/12/2019	30	56	\$ 1.388,80	✓✓
89995	5/11/2019	5/12/2019	30	56	\$ 1.789,15	✓✓
90003	5/11/2019	5/12/2019	30	56	\$ 342,05	✓✓
89941	5/11/2019	5/12/2019	30	56	\$ 202,53	✓✓
89968	5/11/2019	5/12/2019	30	56	\$ 277,56	✓✓
89919	5/11/2019	5/12/2019	30	56	\$ 1.294,91	✓✓
89927	5/11/2019	5/12/2019	30	56	\$ 2.326,39	✓✓
89934	5/11/2019	5/12/2019	30	56	\$ 3.658,98	✓✓
89923	5/11/2019	5/12/2019	30	56	\$ 1.622,63	✓✓
89956	5/11/2019	5/12/2019	30	56	\$ 500,01	✓✓
89986	5/11/2019	5/12/2019	30	56	\$ 340,31	✓✓
89948	5/11/2019	5/12/2019	30	56	\$ 565,28	✓✓
90019	5/11/2019	5/12/2019	30	56	\$ 1.518,49	✓✓
90011	5/11/2019	5/12/2019	30	56	\$ 2.062,02	✓✓
91440	26/11/2019	4/12/2019	8	35	\$ 70,54	✓✓
91453	26/11/2019	4/12/2019	8	35	\$ 2,13	✓✓
91759	2/12/2019	3/12/2019	1	29	\$ 0,75	✓✓
91315	25/11/2019	3/12/2019	8	36	\$ 1.183,48	✓✓
89902	1/11/2019	1/12/2019	30	60	\$ 91,21	✓✓
89894	1/11/2019	1/12/2019	30	60	\$ 1.144,69	✓✓
89827	31/10/2019	30/11/2019	30	61	\$ 1.615,06	✓✓
89837	31/10/2019	30/11/2019	30	61	\$ 341,99	✓✓
89842	31/10/2019	30/11/2019	30	61	\$ 1.824,05	✓✓
89886	31/10/2019	30/11/2019	30	61	\$ 152,66	✓✓
89856	31/10/2019	30/11/2019	30	61	\$ 13.700,83	✓✓
89876	31/10/2019	30/11/2019	30	61	\$ 75,90	✓✓
89840	31/10/2019	30/11/2019	30	61	\$ 297,81	✓✓
89841	31/10/2019	30/11/2019	30	61	\$ 180,00	✓✓
91283	22/11/2019	30/11/2019	8	39	\$ 48,26	✓✓
89839	31/10/2019	30/11/2019	30	61	\$ 222,02	✓✓
91250	22/11/2019	30/11/2019	8	39	\$ 80,75	✓✓
89891	31/10/2019	30/11/2019	30	61	\$ 77,90	✓✓
89888	31/10/2019	30/11/2019	30	61	\$ 14,98	✓✓
89882	31/10/2019	30/11/2019	30	61	\$ 81,55	✓✓



89883	31/10/2019	30/11/2019	30	61	\$ 936,44	✓✓
89714	30/10/2019	29/11/2019	30	62	\$ 996,82	✓✓
89727	30/10/2019	29/11/2019	30	62	\$ 91,32	✓✓
89765	30/10/2019	29/11/2019	30	62	\$ 1.185,76	✓✓
89712	30/10/2019	29/11/2019	30	62	\$ 291,64	✓✓
89718	30/10/2019	29/11/2019	30	62	\$ 195,81	✓✓
89729	30/10/2019	29/11/2019	30	62	\$ 178,73	✓✓
89751	30/10/2019	29/11/2019	30	62	\$ 0,43	✓✓
91168	21/11/2019	29/11/2019	8	40	\$ 31,42	✓✓
91155	21/11/2019	29/11/2019	8	40	\$ 62,18	✓✓
89763	30/10/2019	29/11/2019	30	62	\$ 30,18	✓✓
89747	30/10/2019	29/11/2019	30	62	\$ 1.769,73	✓✓
89750	30/10/2019	29/11/2019	30	62	\$ 25,27	✓✓
89702	29/10/2019	28/11/2019	30	63	\$ 725,54	✓✓
91629	28/11/2019	28/11/2019	0	33	\$ 363,29	✓✓
89687	29/10/2019	28/11/2019	30	63	\$ 1.525,10	✓✓
91021	20/11/2019	28/11/2019	8	41	\$ 8,99	✓✓
91046	20/11/2019	28/11/2019	8	41	\$ 297,38	✓✓
91001	20/11/2019	28/11/2019	8	41	\$ 1.338,53	✓✓
89669	29/10/2019	28/11/2019	30	63	\$ 7,21	✓✓
89658	29/10/2019	28/11/2019	30	63	\$ 481,61	✓✓
89694	29/10/2019	28/11/2019	30	63	\$ 2.691,58	✓✓
91055	20/11/2019	28/11/2019	8	41	\$ 167,72	✓✓
89698	29/10/2019	28/11/2019	30	63	\$ 23,97	✓✓
89537	28/10/2019	27/11/2019	30	64	\$ 791,98	✓✓
89613	28/10/2019	27/11/2019	30	64	\$ 582,06	✓✓
89520	28/10/2019	27/11/2019	30	64	\$ 73,74	✓✓
89533	28/10/2019	27/11/2019	30	64	\$ 507,25	✓✓
89540	28/10/2019	27/11/2019	30	64	\$ 585,68	✓✓
89632	28/10/2019	27/11/2019	30	64	\$ 114,79	✓✓
89507	28/10/2019	27/11/2019	30	64	\$ 2.728,92	✓✓
89589	28/10/2019	27/11/2019	30	64	\$ 391,11	✓✓
89553	28/10/2019	27/11/2019	30	64	\$ 12,57	✓✓
89629	28/10/2019	27/11/2019	30	64	\$ 773,09	✓✓
89539	28/10/2019	27/11/2019	30	64	\$ 110,53	✓✓
89628	28/10/2019	27/11/2019	30	64	\$ 161,65	✓✓
90800	18/11/2019	26/11/2019	8	43	\$ 51,93	✓✓
90841	18/11/2019	26/11/2019	8	43	\$ 10,99	✓✓
90798	18/11/2019	26/11/2019	8	43	\$ 268,26	✓✓
89479	25/10/2019	24/11/2019	30	67	\$ 208,49	✓✓
89430	25/10/2019	24/11/2019	30	67	\$ 1.422,52	✓✓
89496	25/10/2019	24/11/2019	30	67	\$ 1.614,95	✓✓
89412	24/10/2019	23/11/2019	30	68	\$ 4.501,04	✓✓
90264	8/11/2019	23/11/2019	15	53	\$ 609,31	✓✓
90760	15/11/2019	23/11/2019	8	46	\$ 1.162,57	✓✓
90765	15/11/2019	23/11/2019	8	46	\$ 45,96	✓✓
89419	24/10/2019	23/11/2019	30	68	\$ 866,14	✓✓
89386	24/10/2019	23/11/2019	30	68	\$ 22,55	✓✓
89380	24/10/2019	23/11/2019	30	68	\$ 298,21	✓✓
89278	23/10/2019	22/11/2019	30	69	\$ 116,07	✓✓
89328	23/10/2019	22/11/2019	30	69	\$ 219,96	✓✓
89313	23/10/2019	22/11/2019	30	69	\$ 507,28	✓✓
89286	23/10/2019	22/11/2019	30	69	\$ 742,49	✓✓
89242	22/10/2019	21/11/2019	30	70	\$ 2.327,65	✓✓
89238	22/10/2019	21/11/2019	30	70	\$ 559,44	✓✓
89176	22/10/2019	21/11/2019	30	70	\$ 1.125,84	✓✓
89211	22/10/2019	21/11/2019	30	70	\$ 1.895,76	✓✓
89269	22/10/2019	21/11/2019	30	70	\$ 226,00	✓✓



89212	22/10/2019	21/11/2019	30	70	\$ 199,74	✓✓
89068	21/10/2019	20/11/2019	30	71	\$ 189,57	✓✓
89096	21/10/2019	20/11/2019	30	71	\$ 1.051,75	✓✓
89150	21/10/2019	20/11/2019	30	71	\$ 480,43	✓✓
89066	21/10/2019	20/11/2019	30	71	\$ 35,91	✓✓
89109	21/10/2019	20/11/2019	30	71	\$ 3.794,35	✓✓
89081	21/10/2019	20/11/2019	30	71	\$ 256,16	✓✓
89079	21/10/2019	20/11/2019	30	71	\$ 62,09	✓✓
89067	21/10/2019	20/11/2019	30	71	\$ 215,45	✓✓
89100	21/10/2019	20/11/2019	30	71	\$ 411,32	✓✓
89019	18/10/2019	17/11/2019	30	74	\$ 155,09	✓✓
89055	18/10/2019	17/11/2019	30	74	\$ 2.025,06	✓✓
89015	18/10/2019	17/11/2019	30	74	\$ 19,43	✓✓
89016	18/10/2019	17/11/2019	30	74	\$ 68,93	✓✓
89054	18/10/2019	17/11/2019	30	74	\$ 448,72	✓✓
88901	17/10/2019	16/11/2019	30	75	\$ 3.985,23	✓✓
88907	17/10/2019	16/11/2019	30	75	\$ 512,79	✓✓
88947	17/10/2019	16/11/2019	30	75	\$ 55,05	✓✓
88930	17/10/2019	16/11/2019	30	75	\$ 1.817,69	✓✓
88900	17/10/2019	16/11/2019	30	75	\$ 2.168,17	✓✓
88920	17/10/2019	16/11/2019	30	75	\$ 1.509,17	✓✓
88917	17/10/2019	16/11/2019	30	75	\$ 235,58	✓✓
88885	17/10/2019	16/11/2019	30	75	\$ 198,02	✓✓
88913	17/10/2019	16/11/2019	30	75	\$ 88,69	✓✓
88915	17/10/2019	16/11/2019	30	75	\$ 8,57	✓✓
88884	17/10/2019	16/11/2019	30	75	\$ 605,39	✓✓
88825	16/10/2019	15/11/2019	30	76	\$ 26,56	✓✓
88865	16/10/2019	15/11/2019	30	76	\$ 18,00	✓✓
88803	16/10/2019	15/11/2019	30	76	\$ 992,44	✓✓
90182	7/11/2019	15/11/2019	8	54	\$ 1.548,13	✓✓
90222	7/11/2019	15/11/2019	8	54	\$ 44,25	✓✓
88785	16/10/2019	15/11/2019	30	76	\$ 1.051,99	✓✓
88811	16/10/2019	15/11/2019	30	76	\$ 111,03	✓✓
88782	16/10/2019	15/11/2019	30	76	\$ 543,97	✓✓
88695	15/10/2019	14/11/2019	30	77	\$ 3.414,54	✓✓
88778	15/10/2019	14/11/2019	30	77	\$ 216,65	✓✓
88679	15/10/2019	14/11/2019	30	77	\$ 1.263,30	✓✓
88772	15/10/2019	14/11/2019	30	77	\$ 400,00	✓✓
88696	15/10/2019	14/11/2019	30	77	\$ 653,69	✓✓
90086	6/11/2019	14/11/2019	8	55	\$ 65,28	✓✓
88710	15/10/2019	14/11/2019	30	77	\$ 489,40	✓✓
88621	14/10/2019	13/11/2019	30	78	\$ 49,93	✓✓
88559	14/10/2019	13/11/2019	30	78	\$ 2.243,87	✓✓
88571	14/10/2019	13/11/2019	30	78	\$ 491,25	✓✓
88547	14/10/2019	13/11/2019	30	78	\$ 983,68	✓✓
88524	10/10/2019	9/11/2019	30	82	\$ 4.130,05	✓✓
88543	14/10/2019	9/11/2019	26	78	\$ 382,04	✓✓
88530	10/10/2019	9/11/2019	30	82	\$ 570,46	✓✓
88486	10/10/2019	9/11/2019	30	82	\$ 25,73	✓✓
88448	9/10/2019	8/11/2019	30	83	\$ 560,00	✓✓
88468	9/10/2019	8/11/2019	30	83	\$ 3.136,79	✓✓
88447	9/10/2019	8/11/2019	30	83	\$ 16,85	✓✓
88308	7/10/2019	6/11/2019	30	85	\$ 1.495,10	✓✓
88309	7/10/2019	6/11/2019	30	85	\$ 1.520,91	✓✓
89145	21/10/2019	5/11/2019	15	71	\$ 214,08	✓✓
88264	4/10/2019	3/11/2019	30	88	\$ 3,63	✓✓
88251	4/10/2019	3/11/2019	30	88	\$ 26,79	✓✓
88281	4/10/2019	3/11/2019	30	88	\$ 158,83	✓✓



88218	3/10/2019	2/11/2019	30	89	\$ 434,50	✓✓
88114	2/10/2019	1/11/2019	30	90	\$ 74,05	✓✓
88179	2/10/2019	1/11/2019	30	90	\$ 710,30	✓✓
88097	1/10/2019	31/10/2019	30	91	\$ 430,60	✓✓
87932	30/9/2019	30/10/2019	30	92	\$ 2.354,43	✓✓
87920	30/9/2019	30/10/2019	30	92	\$ 396,62	✓✓
89272	22/10/2019	30/10/2019	8	70	\$ 383,01	✓✓
87973	30/9/2019	30/10/2019	30	92	\$ 356,80	✓✓
87977	30/9/2019	30/10/2019	30	92	\$ 13,26	✓✓
87898	27/9/2019	27/10/2019	30	95	\$ 176,24	✓✓
87877	27/9/2019	27/10/2019	30	95	\$ 2.512,21	✓✓
87878	27/9/2019	27/10/2019	30	95	\$ 166,51	✓✓
87788	26/9/2019	26/10/2019	30	96	\$ 804,98	✓✓
87750	26/9/2019	26/10/2019	30	96	\$ 645,78	✓✓
87762	26/9/2019	26/10/2019	30	96	\$ 127,65	✓✓
87773	26/9/2019	26/10/2019	30	96	\$ 177,61	✓✓
87717	25/9/2019	25/10/2019	30	97	\$ 372,96	✓✓
87736	25/9/2019	25/10/2019	30	97	\$ 26,86	✓✓
87646	24/9/2019	24/10/2019	30	98	\$ 36,00	✓✓
87624	24/9/2019	24/10/2019	30	98	\$ 74,00	✓✓
89267	22/10/2019	24/10/2019	2	70	\$ 4,30	✓✓
87588	24/9/2019	24/10/2019	30	98	\$ 168,08	✓✓
87451	23/9/2019	23/10/2019	30	99	\$ 544,91	✓✓
87507	23/9/2019	23/10/2019	30	99	\$ 1.346,49	✓✓
87476	23/9/2019	23/10/2019	30	99	\$ 339,36	✓✓
87534	23/9/2019	23/10/2019	30	99	\$ 199,29	✓✓
87402	20/9/2019	20/10/2019	30	102	\$ 47,86	✓✓
87218	18/9/2019	18/10/2019	30	104	\$ 210,26	✓✓
87252	18/9/2019	18/10/2019	30	104	\$ 488,68	✓✓
87129	17/9/2019	17/10/2019	30	105	\$ 745,91	✓✓
87088	17/9/2019	17/10/2019	30	105	\$ 559,92	✓✓
87109	17/9/2019	17/10/2019	30	105	\$ 353,96	✓✓
87090	17/9/2019	17/10/2019	30	105	\$ 3.027,73	✓✓
86657	10/9/2019	10/10/2019	30	112	\$ 1.987,02	✓✓
86477	6/9/2019	6/10/2019	30	116	\$ 993,67	✓✓
86191	3/9/2019	3/10/2019	30	119	\$ 1.706,90	✓✓
87885	27/9/2019	30/9/2019	3	95	\$ 483,29	✓✓
85920	29/8/2019	28/9/2019	30	124	\$ 5,27	✓✓
85850	28/8/2019	27/9/2019	30	125	\$ 382,34	✓✓
85761	27/8/2019	26/9/2019	30	126	\$ 1.681,44	✓✓
85723	26/8/2019	25/9/2019	30	127	\$ 1.702,72	✓✓
85722	26/8/2019	25/9/2019	30	127	\$ 406,65	✓✓
85631	23/8/2019	22/9/2019	30	130	\$ 15.261,54	✓✓
84518	7/8/2019	6/9/2019	30	146	\$ 886,49	✓✓
82406	4/7/2019	3/8/2019	30	180	\$ 374,45	✓✓
81086	13/6/2019	13/7/2019	30	201	\$ 391,94	✓✓
80948	12/6/2019	12/7/2019	30	202	\$ 41,54	✓✓
80606	7/6/2019	7/7/2019	30	207	\$ 124,45	✓✓
77187	9/4/2019	9/5/2019	30	266	\$ 1.022,00	✓✓
76755	2/4/2019	2/5/2019	30	273	\$ 874,48	✓✓
76586	29/3/2019	28/4/2019	30	277	\$ 204,44	✓✓
77673	17/4/2019	27/4/2019	10	258	\$ 4.633,56	✓✓
69526	23/11/2018	1/12/2018	8	403	\$ 1.194,38	✓✓
69070	16/11/2018	24/11/2018	8	410	\$ 361,77	✓✓
54784	13/3/2018	21/3/2018	8	658	\$ 1.555,67	✓✓
Total					\$ 685.946,22	Σ



Antigüedad de Cartera Fecha de corte:31 diciembre 2019	
Valor cuenta por cobrar	\$2.282.965,30
Valor cartera vencida al 31 de diciembre de 2019	\$ 685.946,22 Σ
Valor provisión de cuentas incobrables	\$ 22.825,54 ✓
Monto no cubierto	\$ 663.120,68 ✓
% Morosidad de cartera vencida	30% £

Marcas de auditoría utilizadas:

√ Comparado

✓ Verificado y comprobado

 Σ Sumatoria total**Conclusión:**

Se revisó el reporte de cartera con fecha corte al 31 de diciembre de 2019, el mismo que refleja que los días vencidos oscilan desde 1 a 650 y el valor asciende a \$ 685,946,22, mientras que en los Estados Financieros el rubro de cuentas por cobrar (clientes varios) es de \$2.282.965,30, por lo tanto, se determinó que el índice de morosidad alcanza al 30%.

Elaborado por: Gabriela Merchán-Pamela Mora
Revisado por: Ing. Miriam López
Fecha de elaboración: 21 de mayo del 2021

**Anexo 57. Crédito Tributario****Nombre de la entidad:** Construgypsum Cía. Ltda.**Nombre de la auditoría:** Auditoría financiera**Periodo:** 01 de enero al 31 de enero de 2019**Componente:** Impuestos anticipados**Nombre del papel de trabajo:** Revisión de la antigüedad del saldo del crédito tributario Impuesto Renta presentado en los Estados Financieros de la empresa.

Para la revisión del componente se tomó la información de los últimos 5 años, los mismo que se presentan a continuación:

SalDOS de Crédito Tributario I.R. al 31 de diciembre		
Fecha	Cuenta	Saldo según ESF
31/12/2015	CREDITO TRIBUTARIO I.R. CORRIENTE	\$ 61.006,71 √√
31/12/2016	CREDITO TRIBUTARIO I.R. CORRIENTE	\$ 172.658,03 √√
31/12/2017	CREDITO TRIBUTARIO I.R. CORRIENTE	\$ 199.934,16 √√
31/12/2018	CREDITO TRIBUTARIO I.R. CORRIENTE	\$ 247.136,27 √√
31/12/2019	CREDITO TRIBUTARIO I.R. CORRIENTE	\$ 304.522,51 √√

Marcas de auditoría utilizadas:

√√ Comparado

Conclusión:

El componente revisado está conformado por las retenciones I.R. que los clientes le realizan a la empresa. De la información de los últimos 5 años, se puede expresar que el saldo del componente presentado en los Estados Financieros ha ido incrementando su acumulación, pese a que se ha descontado al realizar las respectivas declaraciones.

Elaborado por: Gabriela Merchán-Pamela Mora**Revisado por:** Ing. Miriam López**Fecha de elaboración:** 22 de mayo del 2021

**Anexo 58. Mayor de impuesto corrientes****Nombre de la entidad:** Construgypsum Cía. Ltda.**Nombre de la auditoría:** Auditoría financiera**Periodo:** 01 de enero al 31 de enero de 2019**Componente:** Impuestos anticipados**Nombre del papel de trabajo:** Comparación del saldo del mayor del componente con el rubro del Estado Financiero presentado por la empresa.

Estado de Situación Financiera 2019	Saldo al 31 de diciembre	Según mayor	Saldo al 31 de diciembre	Diferencia
Impuestos Corrientes	\$ 304.522,51 Σ		\$ 304.522,51 Σ	
Crédito Tributario IR	\$ 226.173,61 ✓	CREDITO TRIBUTARIO I.R. CORRIENTE	\$ 226.173,61 ✓	\$ -
Anticipo IR	\$ 78.348,90 ✓	Anticipo IR	\$ 78.348,90 ✓	\$ -

Marcas de auditoría utilizadas:

✓ Verificado y comprobado

 Σ Sumatoria total

V Tomado de Estados Financieros

Conclusión:

Se ha comprobado que el saldo presentado en el Estado Financiero 2019 de la cuenta impuestos corrientes corresponde a los valores de los mayores, por lo tanto, se ha obtenido una diferencia de \$0,00, es decir, el componente refleja información veraz.

Elaborado por: Gabriela Merchán-Pamela Mora Revisado por: Ing. Miriam López Fecha de elaboración: 22 de mayo del 2021
--

**Anexo 59. Declaración de valores****Nombre de la entidad:** Construgypsum Cía. Ltda.**Nombre de la auditoría:** Auditoría financiera**Periodo:** 01 de enero al 31 de enero de 2019**Componente:** Impuestos anticipados**Nombre del papel de trabajo:** Comprobación de que los valores declarados en los formularios al SRI estén registrados en los mayores, libros diarios y los rubros se reflejen en el Estado Financiero de la empresa.

Fecha	Según mayor	Fecha	Según libro diario	Fecha	Valores pagados	Diferencia	
						M-LD	P-M
31/01/2019	\$ 46.118,34 √√	19/02/2019	\$ 46.214,94 √√	19/02/2019	\$ 46.214,94 √√	\$ 96,60 X	\$ 96,60 X
28/02/2019	\$ 26.006,91 √√	19/03/2019	\$ 26.006,91 √√	19/03/2019	\$ 26.006,91 √√	\$ - ✓	\$ - ✓
31/03/2019	\$ 29.725,60 √√	17/04/2019	\$ 29.725,60 √√	17/04/2019	\$ 29.725,60 √√	\$ - ✓	\$ - ✓
30/04/2019	\$ 25.845,82 √√	17/05/2019	\$ 25.845,82 √√	17/05/2019	\$ 25.845,82 √√	\$ - ✓	\$ - ✓
31/05/2019	\$ 35.815,61 √√	18/06/2019	\$ 35.815,61 √√	18/06/2019	\$ 35.815,61 √√	\$ - ✓	\$ - ✓
30/06/2019	\$ 27.248,37 √√	17/07/2019	\$ 27.248,37 √√	17/07/2019	\$ 27.248,37 √√	\$ - ✓	\$ - ✓
31/07/2019	\$ 34.136,55 √√	19/08/2019	\$ 34.134,56 √√	19/08/2019	\$ 34.134,56 √√	\$ 0,01 X	\$ 0,01 X
	\$ -	06/09/2019	\$ 2,00 √√	06/09/2019	\$ 2,00 √√	\$ - ✓	\$ - ✓
30/08/2019	\$ 27.944,34 √√	19/09/2019	\$ 28.131,01 √√	19/09/2019	\$ 28.131,01 √√	\$ 186,67 X	\$ 186,67 X
30/09/2019	\$ 35.516,68 √√	17/10/2019	\$ 35.516,68 √√	17/10/2019	\$ 35.516,68 √√	\$ - ✓	\$ - ✓
31/10/2019	\$ 30.666,28 √√	19/11/2019	\$ 30.666,28 √√	19/11/2019	\$ 30.666,28 √√	\$ - ✓	\$ - ✓
30/11/2019	\$ 31.588,42 √√	17/12/2019	\$ 31.588,42 √√	17/12/2019	\$ 31.588,42 √√	\$ - ✓	\$ - ✓
31/12/2019	\$ 36.961,30 √√						

®

V



Marcas de auditoría utilizadas:

✓✓ Comparado

X Incorrecto

✓ Verificado y comprobado

® Revisado con documentos

V tomado de Estados Financieros

Conclusión:

Se ha revisado los valores presentados en el libro diario, el mayor general y los valores pagados de los impuestos. Teniendo una diferencia en los meses de enero y agosto, debido a que los valores del libro diario coinciden con los valores pagados, pero no coinciden con los valores del mayor general.

Elaborado por: Gabriela Merchán-Pamela Mora
Revisado por: Ing. Miriam López
Fecha de elaboración: 22 de mayo del 2021

**Anexo 60. Cuento físico de inventarios****Nombre de la entidad:** Construgypsum Cía. Ltda.**Nombre de la auditoría:** Auditoría financiera**Periodo:** 01 de enero al 31 de enero de 2019**Componente:** Inventarios**Nombre del papel de trabajo:** Verificación de existencia de un informe de conteo físico de inventarios.

Se solicito el informe de conteo físico de inventario, pero este documento no se nos facilitó, sin embargo, la contadora expresó que el día 03 de enero de 2019 se realizó el conteo físico de inventario, para lo que el coordinador de logística y bodega ha elaborado el informe, en el que consta las cantidades según el sistema y los resultados por ítem de la toma, también consta el nombre del personal que realizó el conteo y las respectivas firmas. Luego este se da a conocer a gerencia quien autoriza realizar los correspondientes ajustes contables de inventarios.

Elaborado por: Gabriela Merchán-Pamela Mora**Revisado por:** Ing. Miriam López**Fecha de elaboración:** 30 de mayo del 2021

**Anexo 61. Documentación de salida de inventarios****Nombre de la entidad:** Construgypsum Cía. Ltda.**Nombre de la auditoría:** Auditoría financiera**Periodo:** 01 de enero al 31 de enero de 2019**Componente:** Inventarios**Nombre del papel de trabajo:** Comprobación de documentos para el despacho de mercadería.

Fecha	No. Orden de compra	Valor según inventarios	No. Factura	Valor según venta	Marca de auditoría
01/02/2019	98888	\$ 227,35	73321	\$ 259,33	®
01/02/2019	98824	\$ 3.380,04	73322	\$ 3.616,67	®
01/02/2019	98860	\$ 849,62	73323	\$ 949,95	®
01/02/2019	98836	\$ 1.165,45	73324	\$ 1.350,47	®
01/02/2019	98834	\$ 3.389,88	73325	\$ 3.671,31	®
01/02/2019	98835	\$ 518,34	73326	\$ 584,23	®
01/02/2019	98891	\$ 1,03	73327	\$ 1,70	®
01/02/2019	98892	\$ 84,82	73328	\$ 95,98	®
01/02/2019	98893	\$ 80,24	73329	\$ 122,08	®
01/02/2019	98864	\$ 1.193,38	73330	\$ 1.312,85	®
01/02/2019	98896	\$ 403,15	73332	\$ 431,47	®
01/02/2019	98895	\$ 504,11	73333	\$ 565,59	®
01/02/2019	98897	\$ 965,07	73334	\$ 983,22	®
01/02/2019	98898	\$ 1.551,43	73335	\$ 1.995,06	®
01/02/2019	98900	\$ 332,31	73336	\$ 380,36	®
01/02/2019	98899	\$ 0,53	73337	\$ 0,72	®
01/02/2019	98904	\$ 153,81	73338	\$ 183,20	®
01/02/2019	98903	\$ 451,09	73339	\$ 550,17	®
01/02/2019	98905	\$ 184,49	73340	\$ 227,80	®
01/02/2019	98907	\$ 215,15	73341	\$ 251,56	®
01/02/2019	98910	\$ 1.512,00	73343	\$ 1.554,66	®
01/02/2019	98909	\$ 332,06	73344	\$ 341,73	®
01/02/2019	98912	\$ 66,97	73345	\$ 78,42	®
01/02/2019	98914	\$ 52,91	73346	\$ 71,22	®
01/02/2019	98913	\$ 403,45	73347	\$ 418,97	®
01/02/2019	98911	\$ 73,29	73348	\$ 89,60	®
01/02/2019	98915	\$ 44,65	73349	\$ 57,38	®
01/02/2019	98917	\$ 51,14	73350	\$ 65,59	®
01/02/2019	98919	\$ 49,96	73351	\$ 58,11	®
01/02/2019	98920	\$ 116,51	73352	\$ 167,56	®
01/02/2019	98921	\$ 92,18	73353	\$ 106,35	®
01/02/2019	98852	\$ 32,42	73354	\$ 48,35	®
01/02/2019	98922	\$ 838,26	73355	\$ 1.031,62	®
01/02/2019	98901	\$ 352,64	73356	\$ 369,51	®
01/02/2019	98924	\$ 604,14	73357	\$ 647,38	®
01/02/2019	98923	\$ 119,70	73358	\$ 142,11	®
01/02/2019	98925	\$ 21,52	73359	\$ 23,07	®
01/02/2019	98692	\$ 3.199,71	73360	\$ 4.137,56	®
01/02/2019	98926	\$ 1.100,77	73361	\$ 1.195,65	®
01/02/2019	98929	\$ 260,27	73362	\$ 288,91	®
01/02/2019	98928	\$ 637,92	73363	\$ 717,38	®
01/02/2019	98930	\$ 1,68	73364	\$ 2,86	®
01/02/2019	98931	\$ 78,13	73365	\$ 91,08	®
01/02/2019	98932	\$ 9,00	73366	\$ 12,60	®
01/02/2019	98927	\$ 68,69	73367	\$ 81,47	®



01/02/2019	98933	\$ 1.046,26	73368	\$ 1.130,61	®
01/02/2019	98934	\$ 9,00	73369	\$ 12,60	®
01/02/2019	98935	\$ 471,01	73370	\$ 588,20	®
01/02/2019	98936	\$ 62,93	73371	\$ 86,24	®
01/02/2019	98939	\$ 202,31	73372	\$ 251,28	®
01/02/2019	98938	\$ 42,96	73373	\$ 46,08	®
01/02/2019	98941	\$ 0,61	73374	\$ 0,80	®
01/02/2019	98942	\$ 36,80	73375	\$ 44,96	®
01/02/2019	98937	\$ 176,44	73376	\$ 200,85	®
01/02/2019	98943	\$ 46,07	73377	\$ 59,27	®
01/02/2019	98940	\$ 1.609,62	73378	\$ 1.750,04	®
01/02/2019	98945	\$ 639,94	73379	\$ 827,51	®
01/02/2019	98946	\$ 375,09	73380	\$ 466,24	®
01/02/2019	98947	\$ 2.714,84	73381	\$ 2.821,50	®
01/02/2019	98948	\$ 323,98	73382	\$ 343,59	®
01/02/2019	98949	\$ 4,93	73383	\$ 7,20	®
01/02/2019	98951	\$ 32,48	73385	\$ 44,74	®
01/02/2019	98954	\$ 168,59	73386	\$ 234,97	®
01/02/2019	98944	\$ 463,90	73387	\$ 504,48	®
01/02/2019	98956	\$ 399,33	73388	\$ 452,03	®
01/02/2019	98957	\$ 228,86	73389	\$ 247,75	®
01/02/2019	98961	\$ 125,48	73390	\$ 148,15	®
01/02/2019	98959	\$ 383,10	73391	\$ 437,56	®
01/02/2019	98962	\$ 1.691,73	73392	\$ 1.834,72	®
01/02/2019	98963	\$ 1.834,86	73393	\$ 2.093,25	®
01/02/2019	98960	\$ 1.014,92	73394	\$ 1.123,49	®
04/02/2019	98964	\$ 67,11	73395	\$ 73,82	®
04/02/2019	98965	\$ 16,68	73396	\$ 22,50	®
04/02/2019	98966	\$ 5,05	73397	\$ 6,46	®
04/02/2019	98967	\$ 97,65	73398	\$ 108,36	®
04/02/2019	98968	\$ 202,37	73399	\$ 245,20	®
04/02/2019	98969	\$ 14,01	73400	\$ 16,52	®
04/02/2019	98970	\$ 129,23	73401	\$ 158,39	®
04/02/2019	98971	\$ 1.856,77	73402	\$ 1.901,44	®
04/02/2019	98976	\$ 179,64	73403	\$ 202,11	®
04/02/2019	98978	\$ 65,11	73404	\$ 67,90	®
04/02/2019	98973	\$ 618,53	73405	\$ 672,64	®
04/02/2019	98977	\$ 367,18	73406	\$ 406,36	®
04/02/2019	98975	\$ 121,20	73407	\$ 125,36	®
04/02/2019	98979	\$ 232,15	73408	\$ 290,97	®
04/02/2019	98980	\$ 1.044,95	73409	\$ 1.127,36	®
04/02/2019	98974	\$ 192,88	73410	\$ 219,45	®
04/02/2019	98972	\$ 317,56	73411	\$ 346,62	®
04/02/2019	98982	\$ 88,15	73412	\$ 114,47	®
04/02/2019	98984	\$ 481,27	73413	\$ 592,83	®
04/02/2019	98983	\$ 148,79	73414	\$ 240,20	®
04/02/2019	98981	\$ 97,98	73415	\$ 109,27	®
04/02/2019	98986	\$ 95,66	73416	\$ 107,77	®
04/02/2019	98987	\$ 280,92	73417	\$ 398,07	®
04/02/2019	98953	\$ 377,44	73418	\$ 467,55	®
04/02/2019	98988	\$ 459,35	73419	\$ 534,87	®
04/02/2019	98989	\$ 131,91	73420	\$ 158,18	®
04/02/2019	98991	\$ 215,60	73421	\$ 250,68	®
04/02/2019	98993	\$ 1.569,62	73422	\$ 1.718,13	®
04/02/2019	98994	\$ 238,46	73423	\$ 258,33	®
04/02/2019	98995	\$ 31,46	73424	\$ 44,56	®
04/02/2019	98996	\$ 165,19	73425	\$ 269,72	®
04/02/2019	98997	\$ 1.177,93	73426	\$ 1.260,20	®



04/02/2019	98999	\$ 0,95	73427	\$ 1,39	®
04/02/2019	98998	\$ 29,29	73428	\$ 37,05	®
04/02/2019	99000	\$ 727,29	73429	\$ 810,26	®
04/02/2019	99001	\$ 13,68	73430	\$ 17,72	®
04/02/2019	99004	\$ 251,55	73431	\$ 291,73	®
04/02/2019	99002	\$ 227,31	73432	\$ 302,18	®
04/02/2019	99003	\$ 108,72	73433	\$ 118,60	®
04/02/2019	99006	\$ 178,31	73434	\$ 186,17	®
04/02/2019	99007	\$ 463,90	73435	\$ 504,48	®
04/02/2019	99005	\$ 338,87	73436	\$ 367,35	®
04/02/2019	99009	\$ 112,00	73437	\$ 127,31	®
04/02/2019	99010	\$ 544,37	73438	\$ 602,05	®
04/02/2019	99011	\$ 291,71	73439	\$ 326,07	®
04/02/2019	99013	\$ 491,71	73440	\$ 530,18	®
04/02/2019			73441	\$ 123,14	Ⓢ
04/02/2019			73442	\$ 36,48	Ⓢ
04/02/2019	99016	223,05	73443	\$ 250,56	®
04/02/2019	99012	68,69	73444	\$ 81,12	®
04/02/2019	99017	124,57	73445	\$ 142,89	®
04/02/2019			73446	\$ 319,75	Ⓢ
04/02/2019			73447	\$ 181,12	Ⓢ
04/02/2019			73448	\$ 66,15	Ⓢ
04/02/2019	99021	2,55	73449	\$ 2,92	®
04/02/2019	99022	140,34	73450	\$ 140,34	®
04/02/2019	99024	91,97	73451	\$ 118,62	®
04/02/2019	99023	616,01	73452	\$ 641,44	®
04/02/2019	99025	303,16	73453	\$ 366,84	®
04/02/2019	99026	0,55	73454	\$ 0,62	®
04/02/2019	98916	3559,5	73455	\$ 3.763,35	®
04/02/2019	99028	87,19	73456	\$ 101,08	®
04/02/2019	99032	19,28	73458	\$ 21,98	®
04/02/2019	99030	93,1	73459	\$ 125,85	®
04/02/2019	99034	107,59	73460	\$ 120,56	®

Marcas de auditoría utilizadas:

® Verificado con documentos

Ⓢ Sin documento

Conclusión:

Al revisar los 136 documentos de venta tomados como muestra y comparar que estos cuenten con su respectivo número de orden de compra para corroborar con la información que maneja bodega, se encontró que se emitieron 5 facturas de las cuales no registran un número de orden de compra.

Elaborado por: Gabriela Merchán-Pamela Mora
Revisado por: Ing. Miriam López
Fecha de elaboración: 1 de junio del 2021

**Anexo 62. Medición de inventarios****Nombre de la entidad:** Construgypsum Cía. Ltda.**Nombre de la auditoría:** Auditoría financiera**Periodo:** 01 de enero al 31 de enero de 2019**Componente:** Inventarios**Nombre del papel de trabajo:** Verificación de la correcta medición del inventario.

Construgypsum Cía. Ltda.				
Medición de Inventarios				
Nº	Producto	Costo Histórico	Valor Neto Realizable	Registrado al menor valor
1	Codo ROS 1" PVC plastigama	\$ 1.48	\$ 1.57	√√
2	Tubo PVC Desagüe 50 mmx3m	\$ 5.05	\$ 5.08	√√
3	Tubo flex BD 1-1/2	\$ 2.91	\$ 3.00	√√
4	Unión universal 1/2 BSPT	\$ 1.64	\$ 1.72	√√
5	PERNOS DE EXPANSIÓN 3 PULG	\$ 0.60	\$ 0.62	√√
6	Tubería novaducto TDP	\$ 35.98	\$ 36.41	√√
7	Bomba de agua Plastigama Wavin 1100 ml	\$208.63	\$ 201.87	√√
8	Maxitex de Intaco	\$ 8.41	\$ 8.03	√√
9	Multimix Intaco	\$ 2.89	\$ 2.34	√√
10	Maxiempaste Intaco	\$ 7.32	\$ 7.05	√√
11	Zinc Acesco	\$ 9.37	\$ 8.64	√√
12	Panel industrial Master 1000	\$ 86.40	\$ 82.66	√√
13	Metaldeck Acesco	\$ 36.22	\$ 34.98	√√
14	Tanque Cilíndrico Plastigama	\$107.32	\$ 108.55	√√
15	Tubería sanitaria premium	\$ 8.03	\$ 8.74	√√
16	Tubería de prolipopileno	\$ 8.16	\$ 9.12	√√
17	Mortero muro seco Eternit	\$ 30.88	\$ 31.25	√√
18	Tubería para drenaje	\$ 31.12	\$ 30.65	√√
19	Pegablock Intaco	\$ 3.28	\$ 2.96	√√
20	Bondex plus cerámica	\$ 7.20	\$ 6.18	√√
21	Pintura de base cementicia	\$ 16.64	\$ 15.80	√√
22	Teja toledo Acesco	\$ 11.65	\$ 14.98	√√
23	Sinding Eterboard	\$ 75.63	\$ 73.44	√√
24	Perfil G	\$ 8.57	\$ 5.19	√√
25	Techolit Eternit	\$ 12.24	\$ 10.20	√√
26	Sumidero de polietileno	\$121.68	\$ 124.77	√√
27	Canales de PVC	\$ 15.96	\$ 16.08	√√
28	Bajantes de PVC	\$ 16.04	\$ 14.86	√√
29	Panel de glass	\$135.07	\$ 132.78	√√
30	Gypsum Light	\$ 86.34	\$ 85.00	√√
31	Elastocoat acrílico de fibra	\$116.49	\$ 116.49	√√
32	Tubería biax 8 pulgadas	\$ 8.40	\$ 7.54	√√
33	Panel de yeso	\$ 4.00	\$ 4.25	√√
34	Teja residencial	\$ 15.28	\$ 12.97	√√
35	Maxi flex high power	\$ 13.20	\$ 13.11	√√



Marcas de auditoría utilizadas:

✓ Comparado

Conclusión

Se ha verificado que la medición del inventario de la empresa Construgypsum Cía. Ltda., esta contabilizada de manera correcta, pues se ha verificado que se encuentra registrada al menor valor entre el costo histórico y el valor neto realizable.

Elaborado por: Gabriela Merchán-Pamela Mora
Revisado por: Ing. Miriam López
Fecha de elaboración: 1 de junio del 2021

**Anexo 63. Valoración de inventarios****Nombre de la entidad:** Construgypsum Cía. Ltda.**Nombre de la auditoría:** Auditoría financiera**Periodo:** 01 de enero al 31 de enero de 2019**Componente:** Inventarios**Nombre del papel de trabajo:** Verificación del método de valoración de inventarios que utiliza la empresa.

PRODUCTO:	00401-CODO ROS 1" PVC plastigama								
TIPO	COD_PROD	COD_CLIENTE_ PROVEEDOR	CANTIDAD_ING	CANTIDAD_EGR	PRECIO_ UNIT	TOTAL	SALDO_ CANTIDAD	SALDO_ TOTAL	PRECIO_ PROMEDIO
INGRESO	'00401	'00013	360	0	\$ 0,99	\$ 355,21	360	\$ 355,21	\$ 0,99 ✓
FACTURA	'00401	'00250	0	60	\$ 1,48	\$ 59,20	300	\$ 296,01	\$ 0,99 ✓
FACTURA	'00401	'00181	0	5	\$ -	\$ 4,93	18	\$ 17,76	\$ 0,99 ✓
INGRESO	'00401	'00013	240	0	\$ 0,99	\$ 2.545,61	264	\$ 2.800,17	\$ 10,61 ✓
ANULACION COMPRA	'00401	'00013	0	6	\$ 39,47	\$ 63,64	258	\$ 2.736,53	\$ 10,61 ✓
INGRESO	'00401	'00013	360	0	\$ 0,99	\$ 355,21	618	\$ 609,78	\$ 0,99 ✓
FACTURA	'00401	'00527	0	24	\$ 1,48	\$ 23,68	594	\$ 586,10	\$ 0,99 ✓
FACTURA	'00401	'00568	0	60	\$ 1,48	\$ 59,20	461	\$ 454,87	\$ 0,99 ✓
FACTURA	'00401	'00568	0	6	\$ -	\$ 5,92	455	\$ 448,95	\$ 0,99 ✓
FACTURA	'00401	'00228	0	60	\$ 1,48	\$ 59,20	395	\$ 389,75	\$ 0,99 ✓
FACTURA	'00401	'00082	0	24	\$ 1,48	\$ 23,68	364	\$ 359,16	\$ 0,99 ✓
FACTURA	'00401	'00082	0	2	\$ -	\$ 1,97	362	\$ 357,19	\$ 0,99 ✓
FACTURA	'00401	'00573	0	6	\$ -	\$ 5,92	221	\$ 218,06	\$ 0,99 ✓
INGRESO	'00401	'00013	600	0	\$ 0,99	\$ 592,02	821	\$ 810,08	\$ 0,99 ✓
FACTURA	'00401	'00132	0	60	\$ 1,48	\$ 59,20	761	\$ 750,88	\$ 0,99 ✓
FACTURA	'00401	'00132	0	5	\$ -	\$ 4,93	756	\$ 745,95	\$ 0,99 ✓
FACTURA	'00401	'00374	0	60	\$ 1,48	\$ 59,20	696	\$ 686,74	\$ 0,99 ✓
FACTURA	'00401	'00089	0	60	\$ 1,48	\$ 59,20	610	\$ 601,89	\$ 0,99 ✓
FACTURA	'00401	'00089	0	5	\$ -	\$ 4,93	605	\$ 596,95	\$ 0,99 ✓
ANULACION VENTA	'00401	'00341	60	0	\$ 1,48	\$ 59,20	665	\$ 656,16	\$ 0,99 ✓
FACTURA	'00401	'00341	0	60	\$ 1,48	\$ 59,20	611	\$ 602,87	\$ 0,99 ✓
FACTURA	'00401	'00568	0	6	\$ -	\$ 5,92	605	\$ 596,95	\$ 0,99 ✓
FACTURA	'00401	'00228	0	60	\$ 1,48	\$ 59,20	545	\$ 537,75	\$ 0,99 ✓
FACTURA	'00401	'00560	0	12	\$ 1,48	\$ 11,84	360	\$ 355,21	\$ 0,99 ✓
INGRESO	'00401	'00013	240	0	\$ 0,99	\$ 236,81	600	\$ 592,02	\$ 0,99 ✓
FACTURA	'00401	'00129	0	60	\$ 1,48	\$ 59,20	540	\$ 532,82	\$ 0,99 ✓
FACTURA	'00401	'00594	0	10	\$ -	\$ 9,87	530	\$ 522,95	\$ 0,99 ✓
DEVOLUCION VENTA	'00401	'00091	60	0	\$ 1,48	\$ 59,20	590	\$ 582,15	\$ 0,99 ✓
DEVOLUCION VENTA	'00401	'00091	6	0	\$ -	\$ 5,92	596	\$ 588,07	\$ 0,99 ✓
FACTURA	'00401	'00240	0	60	\$ 1,48	\$ 59,20	536	\$ 528,87	\$ 0,99 ✓

£



PRODUCTO: 0090-Tub. PVC Desague 50 mmx3m									
TIPO	COD_PROD	COD_CLIENTE_PROVEEDOR	CANTIDAD_ING	CANTIDAD_EGR	PRECIO_UNIT	TOTAL	SALDO_CANTIDAD	SALDO_TOTAL	PRECIO_PROMEDIO
FACTURA	'0090	'00456	0	1	\$ 5,30	\$ 3,73	107	\$ 399,46	\$ 3,73 ✓
FACTURA	'0090	'00358	0	1	\$ -	\$ 3,73	81	\$ 302,40	\$ 3,73 ✓
FACTURA	'0090	'00174	0	1	\$ -	\$ 3,73	26	\$ 97,07	\$ 3,73 ✓
INGRESO	'0090	'00013	90	0	\$ 3,54	\$ 336,00	116	\$ 433,06	\$ 3,73 ✓
FACTURA	'0090	'00254	0	2	\$ 5,30	\$ 7,47	114	\$ 425,60	\$ 3,73 ✓
FACTURA	'0090	'00207	0	2	\$ 5,30	\$ 7,47	145	\$ 541,33	\$ 3,73 ✓
FACTURA	'0090	'00085	0	12	\$ 5,05	\$ 44,80	133	\$ 496,53	\$ 3,73 ✓
FACTURA	'0090	'00085	0	2	\$ -	\$ 7,47	131	\$ 489,06	\$ 3,73 ✓
DEVOLUCION VENTA	'0090	'00085	12	0	\$ 5,05	\$ 44,80	143	\$ 533,86	\$ 3,73 ✓
FACTURA	'0090	'00519	0	1	\$ -	\$ 3,73	47	\$ 175,47	\$ 3,73 ✓
FACTURA	'0090	'0000000	0	8	\$ 5,30	\$ 29,87	39	\$ 145,60	\$ 3,73 ✓
FACTURA	'0090	'0000000	0	1	\$ -	\$ 3,73	38	\$ 141,87	\$ 3,73 ✓
INGRESO	'0090	'00013	30	0	\$ 3,73	\$ 112,00	68	\$ 253,86	\$ 3,73 ✓
FACTURA	'0090	'00082	0	15	\$ 5,30	\$ 56,00	53	\$ 197,86	\$ 3,73 ✓
FACTURA	'0090	'00082	0	2	\$ -	\$ 7,47	51	\$ 190,40	\$ 3,73 ✓
FACTURA	'0090	'00368	0	1	\$ -	\$ 3,73	19	\$ 70,93	\$ 3,73 ✓
FACTURA	'0090	'00540	0	1	\$ 5,30	\$ 3,73	18	\$ 67,20	\$ 3,73 ✓
INGRESO	'0090	'00013	30	0	\$ 3,73	\$ 108,65	48	\$ 173,85	\$ 3,62 ✓
FACTURA	'0090	'00277	0	5	\$ 5,60	\$ 18,67	43	\$ 160,53	\$ 3,73 ✓
FACTURA	'0090	'00123	0	15	\$ 5,60	\$ 55,49	28	\$ 103,59	\$ 3,70 ✓
FACTURA	'0090	'00123	0	2	\$ -	\$ 7,40	26	\$ 96,19	\$ 3,70 ✓
INGRESO	'0090	'00013	45	0	\$ 3,73	\$ 166,48	71	\$ 262,67	\$ 3,70 ✓
FACTURA	'0090	'00073	0	12	\$ 5,60	\$ 44,73	27	\$ 100,64	\$ 3,73 ✓
FACTURA	'0090	'00073	0	2	\$ -	\$ 7,45	25	\$ 93,19	\$ 3,73 ✓
FACTURA	'0090	'00218	0	4	\$ 5,60	\$ 14,91	21	\$ 78,28	\$ 3,73 ✓
INGRESO	'0090	'00013	75	0	\$ 3,73	\$ 279,56	96	\$ 357,83	\$ 3,73 ✓
FACTURA	'0090	'00147	0	8	\$ 5,60	\$ 29,82	88	\$ 328,01	\$ 3,73 ✓
FACTURA	'0090	'00105	0	2	\$ -	\$ 7,47	1	\$ 3,73	\$ 3,73 ✓
INGRESO	'0090	'00013	60	0	\$ 3,73	\$ 224,00	61	\$ 227,73	\$ 3,73 ✓
FACTURA	'0090	'0000000	0	2	\$ 5,60	\$ 7,47	59	\$ 220,26	\$ 3,73 ✓

£



PRODUCTO: 00333-TUB FLEX BD 1-1/2 X57psi									
TIPO	COD_PROD	COD_CLIENTE_PROVEEDOR	CANTIDAD_ING	CANTIDAD_EGR	PRECIO_UNIT	TOTAL	SALDO_CANTIDAD	SALDO_TOTAL	PRECIO_PROMEDIO
FACTURA	'00333	'00207	0	24	\$ 3,00	\$ 48,00	874	\$ 1.748,00	\$ 2,00 ✓
FACTURA	'00333	'00215	0	12	\$ 3,00	\$ 24,00	860	\$ 1.720,00	\$ 2,00 ✓
FACTURA	'00333	'00019	0	24	\$ 3,00	\$ 48,00	825	\$ 1.650,00	\$ 2,00 ✓
FACTURA	'00333	'00368	0	8	\$ 3,00	\$ 16,00	776	\$ 1.552,00	\$ 2,00 ✓
FACTURA	'00333	'00368	0	1	\$ -	\$ 2,00	775	\$ 1.550,00	\$ 2,00 ✓
FACTURA	'00333	'00085	0	15	\$ 2,91	\$ 30,00	734	\$ 1.468,00	\$ 2,00 ✓
FACTURA	'00333	'00085	0	2	\$ -	\$ 4,00	732	\$ 1.464,00	\$ 2,00 ✓
FACTURA	'00333	'00086	0	2	\$ -	\$ 4,00	677	\$ 1.354,00	\$ 2,00 ✓
FACTURA	'00333	'00354	0	12	\$ 3,00	\$ 24,00	665	\$ 1.330,00	\$ 2,00 ✓
FACTURA	'00333	'00467	0	24	\$ 3,00	\$ 48,00	639	\$ 1.278,00	\$ 2,00 ✓
FACTURA	'00333	'00482	0	3	\$ 3,00	\$ 6,00	634	\$ 1.268,00	\$ 2,00 ✓
FACTURA	'00333	'00347	0	1	\$ -	\$ 2,00	621	\$ 1.242,00	\$ 2,00 ✓
FACTURA	'00333	'00490	0	24	\$ 3,00	\$ 48,00	491	\$ 982,00	\$ 2,00 ✓
FACTURA	'00333	'00431	0	1	\$ -	\$ 2,00	56	\$ 112,00	\$ 2,00 ✓
FACTURA	'00333	'00467	0	24	\$ 3,00	\$ 48,00	32	\$ 64,00	\$ 2,00 ✓
FACTURA	'00333	'00467	0	3	\$ -	\$ 6,00	29	\$ 58,00	\$ 2,00 ✓
INGRESO	'00333	'00013	6	0	\$ 2,00	\$ 12,00	35	\$ 70,00	\$ 2,00 ✓
FACTURA	'00333	'00192	0	2	\$ -	\$ 4,00	48	\$ 96,00	\$ 2,00 ✓
INGRESO	'00333	'00013	216	0	\$ 2,00	\$ 432,00	264	\$ 528,00	\$ 2,00 ✓
FACTURA	'00333	'00221	0	30	\$ 3,00	\$ 60,00	234	\$ 468,00	\$ 2,00 ✓
FACTURA	'00333	'00374	0	24	\$ 3,00	\$ 48,00	101	\$ 202,00	\$ 2,00 ✓
INGRESO	'00333	'00013	216	0	\$ 2,00	\$ 432,00	644	\$ 1.288,00	\$ 2,00 ✓
FACTURA	'00333	'00322	0	24	\$ 3,00	\$ 48,00	620	\$ 1.240,00	\$ 2,00 ✓
INGRESO	'00333	'00013	144	0	\$ 1,50	\$ 280,68	203	\$ 395,69	\$ 1,95 ✓
FACTURA	'00333	'00320	0	1	\$ -	\$ 1,63	179	\$ 291,86	\$ 1,63 ✓
FACTURA	'00333	'00206	0	60	\$ 3,00	\$ 97,83	111	\$ 180,99	\$ 1,63 ✓
FACTURA	'00333	'00206	0	10	\$ -	\$ 16,31	101	\$ 164,68	\$ 1,63 ✓
FACTURA	'00333	'00573	0	2	\$ -	\$ 3,26	75	\$ 122,29	\$ 1,63 ✓
FACTURA	'00333	'00207	0	12	\$ 3,00	\$ 19,57	63	\$ 102,72	\$ 1,63 ✓
FACTURA	'00333	'00207	0	1	\$ -	\$ 1,63	62	\$ 101,09	\$ 1,63 ✓

£



PRODUCTO: 0111-UNION UNIVERSAL 1/2 BSPT									
TIPO	COD_PROD	COD_CLIENTE_PROVEEDOR	CANTIDAD_ING	CANTIDAD_EGR	PRECIO_UNIT	TOTAL	SALDO_CANTIDAD	SALDO_TOTAL	PRECIO_PROMEDIO
FACTURA	'0111	'00499	0	10	\$ 1,64	\$ 12,15	2	\$ 2,43	\$ 1,21 ✓
INGRESO	'0111	'00013	270	0	\$ 1,21	\$ 328,00	271	\$ 329,21	\$ 1,21 ✓
FACTURA	'0111	'00341	0	20	\$ 1,64	\$ 24,30	251	\$ 304,91	\$ 1,21 ✓
FACTURA	'0111	'00200	0	40	\$ 1,64	\$ 48,59	210	\$ 255,11	\$ 1,21 ✓
FACTURA	'0111	'00256	0	10	\$ 1,64	\$ 12,15	197	\$ 239,32	\$ 1,21 ✓
FACTURA	'0111	'00358	0	12	\$ 1,64	\$ 14,58	185	\$ 224,74	\$ 1,21 ✓
FACTURA	'0111	'00652	0	40	\$ 1,64	\$ 48,59	0	\$ -	\$ 1,21 ✓
INGRESO	'0111	'00013	270	0	\$ 1,21	\$ 328,00	270	\$ 328,00	\$ 1,21 ✓
FACTURA	'0111	'00527	0	80	\$ 1,72	\$ 97,18	190	\$ 230,81	\$ 1,21 ✓
FACTURA	'0111	'00291	0	50	\$ 1,76	\$ 60,74	92	\$ 111,76	\$ 1,21 ✓
FACTURA	'0111	'00461	0	10	\$ 1,76	\$ 12,15	76	\$ 92,32	\$ 1,21 ✓
INGRESO	'0111	'00013	700	0	\$ 1,17	\$ 850,36	775	\$ 941,47	\$ 1,21 ✓
FACTURA	'0111	'00289	0	200	\$ 1,76	\$ 234,42	633	\$ 741,94	\$ 1,17 ✓
FACTURA	'0111	'00697	0	2	\$ 1,76	\$ 2,34	577	\$ 676,30	\$ 1,17 ✓
FACTURA	'0111	'00358	0	40	\$ 1,76	\$ 46,88	471	\$ 552,06	\$ 1,17 ✓
FACTURA	'0111	'00154	0	38	\$ 1,60	\$ 44,54	432	\$ 506,35	\$ 1,17 ✓
FACTURA	'0111	'00374	0	40	\$ 1,76	\$ 46,88	392	\$ 459,46	\$ 1,17 ✓
FACTURA	'0111	'00286	0	12	\$ 1,76	\$ 14,07	376	\$ 440,71	\$ 1,17 ✓
FACTURA	'0111	'0000000	0	12	\$ 1,76	\$ 14,07	348	\$ 407,89	\$ 1,17 ✓
FACTURA	'0111	'00675	0	20	\$ 1,71	\$ 23,44	327	\$ 383,28	\$ 1,17 ✓
FACTURA	'0111	'00527	0	25	\$ 1,64	\$ 30,37	15	\$ 18,22	\$ 1,21 ✓
FACTURA	'0111	'00200	0	40	\$ 1,64	\$ 48,59	210	\$ 255,11	\$ 1,21 ✓
FACTURA	'0111	'00291	0	50	\$ 1,64	\$ 60,74	98	\$ 119,05	\$ 1,21 ✓
FACTURA	'0111	'00251	0	24	\$ 1,64	\$ 29,16	55	\$ 66,81	\$ 1,21 ✓
FACTURA	'0111	'00652	0	40	\$ 1,64	\$ 48,59	0	\$ -	\$ 1,21 ✓
FACTURA	'0111	'0000000	0	30	\$ 1,40	\$ 36,44	146	\$ 177,36	\$ 1,21 ✓
FACTURA	'0111	'0000000	0	20	\$ 1,76	\$ 23,51	586	\$ 688,90	\$ 1,18 ✓
FACTURA	'0111	'00154	0	38	\$ 1,60	\$ 44,54	432	\$ 506,35	\$ 1,17 ✓
FACTURA	'0111	'00402	0	60	\$ 1,76	\$ 70,33	517	\$ 605,98	\$ 1,17 ✓
FACTURA	'0111	'00675	0	20	\$ 1,71	\$ 23,51	301	\$ 353,86	\$ 1,18 ✓

£



PRODUCTO: 00455-PERNOS DE EXPANSIÓN 3 PULG X 1/2									
TIPO	COD_PROD	COD_CLIENTE_PROVEEDOR	CANTIDAD_ING	CANTIDAD_EGR	PRECIO_UNIT	TOTAL	SALDO_CANTIDAD	SALDO_TOTAL	PRECIO_PROMEDIO
FACTURA	'00455	'00613	0	20	\$ 0,60	\$ 6,93	260	\$ 90,14	\$ 0,35✓
FACTURA	'00455	'00475	0	20	\$ 0,60	\$ 6,93	220	\$ 76,27	\$ 0,35✓
FACTURA	'00455	'00279	0	20	\$ 0,60	\$ 6,93	180	\$ 62,41	\$ 0,35✓
FACTURA	'00455	'00181	0	20	\$ 0,60	\$ 25,75	740	\$ 952,82	\$ 1,29✓
FACTURA	'00455	'00163	0	40	\$ 0,60	\$ 13,87	480	\$ 166,42	\$ 0,35✓
FACTURA	'00455	'00419	0	40	\$ 0,60	\$ 13,87	380	\$ 131,75	\$ 0,35✓
ANULACION VENTA	'00455	'00419	40	0	\$ 0,60	\$ 13,87	420	\$ 145,61	\$ 0,35✓
FACTURA	'00455	'00467	0	160	\$ 0,65	\$ 55,47	240	\$ 83,21	\$ 0,35✓
FACTURA	'00455	'00180	0	20	\$ 0,65	\$ 6,93	180	\$ 62,41	\$ 0,35✓
FACTURA	'00455	'00119	0	1	\$ -	\$ 0,35	153	\$ 53,05	\$ 0,35✓
FACTURA	'00455	'00252	0	20	\$ 0,65	\$ 6,93	113	\$ 39,18	\$ 0,35✓
FACTURA	'00455	'00604	0	24	\$ 0,60	\$ 8,32	329	\$ 114,06	\$ 0,35✓
INGRESO	'00455	'00013	600	0	\$ 0,35	\$ 208,02	905	\$ 313,76	\$ 0,35✓
FACTURA	'00455	'00604	0	480	\$ 0,60	\$ 166,42	345	\$ 119,61	\$ 0,35✓
FACTURA	'00455	'00140	0	10	\$ 0,65	\$ 3,47	295	\$ 102,28	\$ 0,35✓
FACTURA	'00455	'00652	0	20	\$ 0,60	\$ 6,93	274	\$ 95,00	\$ 0,35✓
FACTURA	'00455	'00613	0	60	\$ 0,60	\$ 20,80	194	\$ 67,26	\$ 0,35✓
DEVOLUCION VENTA	'00455	'00277	20	0	\$ 0,65	\$ 6,93	174	\$ 60,33	\$ 0,35✓
FACTURA	'00455	'00623	0	20	\$ 0,60	\$ 6,93	94	\$ 32,59	\$ 0,35✓
INGRESO	'00455	'00013	780	0	\$ 0,35	\$ 270,43	834	\$ 289,15	\$ 0,35✓
FACTURA	'00455	'00700	0	480	\$ 0,60	\$ 166,42	234	\$ 81,13	\$ 0,35✓
FACTURA	'00455	'0000000	0	20	\$ 0,60	\$ 6,93	194	\$ 67,26	\$ 0,35✓
INGRESO	'00455	'00013	600	0	\$ 0,35	\$ 208,02	780	\$ 270,43	\$ 0,35✓
FACTURA	'00455	'00100	0	20	\$ 0,65	\$ 6,93	393	\$ 136,25	\$ 0,35✓
FACTURA	'00455	'00426	0	40	\$ 0,60	\$ 13,87	134	\$ 46,46	\$ 0,35✓
FACTURA	'00455	'00304	0	20	\$ 0,60	\$ 6,93	305	\$ 105,74	\$ 0,35✓
FACTURA	'00455	'00100	0	20	\$ 0,65	\$ 6,93	393	\$ 136,25	\$ 0,35✓
FACTURA	'00455	'00218	0	20	\$ 0,60	\$ 25,75	720	\$ 927,07	\$ 0,35✓
FACTURA	'00455	'00368	0	20	\$ 0,60	\$ 6,93	280	\$ 97,08	\$ 0,35✓
FACTURA	'00455	'00461	0	20	\$ 0,60	\$ 6,93	240	\$ 83,21	\$ 0,35✓

£



Marcas de auditoría utilizadas:

£ Recalculado

✓ Verificado y comprobado

Conclusión:

Se ha revisado los Kardex de los productos que ha comercializado la empresa Construgypsum Cía. Ltda., en el año 2019 y se ha podido verificar el correcto manejo del método de valoración de inventarios que es el promedio ponderado.

Elaborado por: Gabriela Merchán-Pamela Mora
Revisado por: Ing. Miriam López
Fecha de elaboración: 1 de junio del 2021

**Anexo 64. Deterioro de inventarios****Nombre de la entidad:** Construgypsum Cía. Ltda.**Nombre de la auditoría:** Auditoría financiera**Periodo:** 01 de enero al 31 de enero de 2019**Componente:** Inventarios**Nombre del papel de trabajo:** Verificación de registros en el libro diario por deterioro de inventario.

Se ha revisado y verificado que la empresa al cierre del ejercicio 2019 no ha registrado asientos por deterioro de inventarios, Sin embargo, años anteriores, es decir, en 2018 se ha realizado el asiento de la siguiente manera:

Cuenta	Fecha	Debe	Haber
(-) DETERIORO DE INVENTARIOS VNR	31/12/2018	\$ 4.188,68	\$ 4.188,68
GASTOS POR DETERIORO DE INVENTARIOS	31/12/2018	\$ 921,51	\$ 921,51

} V

Marcas de auditoría utilizadas:

V Tomado de Estados Financieros

Conclusión:

Después de la revisión de registros efectuados por deterioros de inventarios, se evidenció que en el presente ejercicio no se aplica deterioro de inventarios, por lo tanto, no existen registros en el libro diario.

Elaborado por: Gabriela Merchán-Pamela Mora Revisado por: Ing. Miriam López Fecha de elaboración: 1 de junio del 2021
--

**Anexo 65. Mayor de inventarios****Nombre de la entidad:** Construgypsum Cía. Ltda.**Nombre de la auditoría:** Auditoría financiera**Periodo:** 01 de enero al 31 de enero de 2019**Componente:** Inventarios**Nombre del papel de trabajo:** Verificación del saldo de inventarios del mayor y Estados Financieros al cierre del ejercicio 2019.

Cuenta	Según mayor general al 31 de diciembre de 2019			Según Estado de Situación Financiera 2019	Diferencia
	Debe	Haber	Saldo		
INV. MERCADERIAS	\$ 23.318.091,68	\$ 2.128.244,09	\$ 1.189.847,59 ✓	\$ 1.189.847,59 ✓	\$ -
Total	\$ 23.318.091,68 Σ	\$ 2.128.244,09 Σ	\$ 1.189.847,59 Σ	\$ 1.189.847,59 Σ	

V

Marcas de auditoría utilizadas:

✓ Verificado y comprobado

Σ Sumatoria total

V Tomado de Estados Financieros

Conclusión:

Se ha verificado que el saldo del mayor general de inventarios corresponde al monto presentado en los Estados Financieros, por lo tanto, se ha evidenciado una diferencia de \$0,00.

Elaborado por: Gabriela Merchán-Pamela Mora Revisado por: Ing. Miriam López Fecha de elaboración: 2 de junio del 2021
--

**Anexo 66. Saldo Anticipos y Garantías****Nombre de la entidad:** Construgypsum Cía. Ltda.**Nombre de la auditoría:** Auditoría financiera**Periodo:** 01 de enero al 31 de enero de 2019**Componente:** Anticipos y Garantías**Nombre del papel de trabajo:** cédula narrativa sobre la procedencia de los saldos registrados en la cuenta.

Tras la reunión mantenida con la contadora, explicó que la cuenta anticipos y garantías se utiliza para registrar las transacciones derivadas por arriendos, tal que, al contratar el servicio se da lugar a un contrato en donde figuran cláusulas que establecen que se deberá entregar garantías al inicio y una vez que se termine dicho contrato se realizará devolución del valor acreditado.

Elaborado por: Gabriela Merchán-Pamela Mora**Revisado por:** Ing. Miriam López**Fecha de elaboración:** 3 de junio del 2021

**Anexo 67. Registros de Anticipos y Garantías****Nombre de la entidad:** Construgypsum Cía. Ltda.**Nombre de la auditoría:** Auditoría financiera**Periodo:** 01 de enero al 31 de enero de 2019**Componente:** Anticipos y Garantías**Nombre del papel de trabajo:** Revisión de los registros contables realizados por anticipo y garantías en el libro diario de la empresa así, como se su respectiva documentación.

Construgypsum Cía. Ltda.					
Libro Diario					
Cuenta	Fecha	Asiento	Descripción	Debe	Haber
BANCO BOLIVARIANO CTA CTE XXXXXX2427	27/12/2019	544453	REG. PAGO DE FACTURAS VENCIDAS MEXICHEM ECUADOR S.A.		\$241.141,73 [®] ✓
ANTICIPOS PROVEEDORES	27/12/2019	544453	REG. PAGO DE FACTURAS VENCIDAS MEXICHEM ECUADOR S.A.	\$ 241.141,73 [®] ✓	

Marcas de auditoría utilizadas:

✓ Verificado y comprobado

[®] Revisado con documentos

V Tomado de Estados Financieros

Conclusión:

Tras la revisión realizada al componente de anticipos y garantías se identificó que se emitió el cheque No. 1642 de la cuenta corriente del Banco Bolivariano y como beneficiario a Mexichem Ecuador S.A. sin embargo, en el registro el número de cheque no se refleja en el asiento contable.

Elaborado por: Gabriela Merchán-Pamela Mora Revisado por: Ing. Miriam López Fecha de elaboración: 3 de junio del 2021
--

**Anexo 68. Mayor anticipos y garantías****Nombre de la entidad:** Construgypsum Cía. Ltda.**Nombre de la auditoría:** Auditoría financiera**Periodo:** 01 de enero al 31 de enero de 2019**Componente:** Anticipos y Garantías**Nombre del papel de trabajo:** Comprobación del saldo de anticipos y garantías del mayor general y el valor presentado en los Estados Financieros de la empresa.

Estado de Situación Financiera 2019	Saldo al 31 de diciembre	Según mayor	Saldo al 31 de diciembre	Diferencia
Anticipos y garantías	\$ 251.148,69 Σ		\$ 241.481,73 Σ	
Anticipos proveedores	\$ 241.481,73 ✓	Anticipos proveedores	\$ 241.481,73 ✓	\$ -
Garantías entregadas	\$ 9.666,96 ✓	Garantías entregadas	\$ - X	\$ 9.666,96 X

V

Marcas de auditoría utilizadas:

✓ Verificado y comprobado

X Incorrecto

 Σ Sumatoria Comprobada

V tomado de Estados Financieros

Conclusión:

Se realizó la comparación entre el saldo presentado al 31 de diciembre de 2019 del mayor y el saldo presentado en los Estados Financieros, se evidenció que existe una diferencia de \$9666.96, debido a que este valor se presenta únicamente en el estado de situación financiera y no en el mayor general.

Elaborado por: Gabriela Merchán-Pamela Mora Revisado por: Ing. Miriam López
--



Fecha de elaboración: 4 de junio del 2021

**Anexo 69. Registros por adquisición de bienes****Nombre de la entidad:** Construgypsum Cía. Ltda.**Nombre de la auditoría:** Auditoría financiera**Periodo:** 01 de enero al 31 de enero de 2019**Componente:** Propiedad, planta y equipo.**Nombre del papel de trabajo:** Verificación del registro inicial de las transacciones por adquisiciones de bienes en los libros contables y la respectiva documentación.

Mediante una visita a la empresa Construgypsum Cía. Ltda., se ha solicitado documentación que garantice que los bienes de propiedad, planta y equipo adquiridos se destinen para el giro del negocio.

Fecha	Cuenta	Descripción	Debe	Haber	Factura
29/10/2019	Instalaciones	Compra e instalación de equipos de comunicación	\$ 1.565,00 ✓	\$ -	Factura N°. 100-101-000009625 ®
20/03/2019	Equipo de computación	Compra de servidor HPE dl20 gen9	\$ 2.190,50 ✓	\$ -	Factura N°. 001-001-000036881 ®
20/03/2019	Software	Por compra de computadoras	\$ 1.955,44 ✓	\$ -	Factura N°. 001-001-000010097 ®
07/10/2019	Equipo de computación	Compra de servidor HPE dl20 gen9	\$ 831,40 ✓	\$ -	Factura N°. 001-002-000037663 ®
23/07/2019	Software	Por compra de antivirus para todas las máquinas de Construgypsum	\$ 1.068,00 ✓	\$ -	Factura N°. 001-002-000007137 ®

Marcas de auditoría utilizadas:

® Revisado con documentos

✓ Verificado y comprobado

V tomado de Estados Financieros

Conclusión:

En el año 2019 se puede evidenciar que se ha registrado la adquisición de 5 bienes de propiedad, planta y equipo para uso cotidiano en la empresa, además, los mismos cuentan con su respectivo documento de soporte.

Elaborado por: Gabriela Merchán-Pamela Mora Revisado por: Ing. Miriam López Fecha de elaboración: 4 de junio del 2021
--

**Anexo 70. Mayor de propiedad, planta y equipo****Nombre de la entidad:** Construgypsum Cía. Ltda.**Nombre de la auditoría:** Auditoría financiera**Periodo:** 01 de enero al 31 de enero de 2019**Componente:** Propiedad, planta y equipo.**Nombre del papel de trabajo:** Comparación entre los saldos presentados en el Estado de Situación Financiera y libro mayor de la empresa.

La empresa Construgypsum Cía. Ltda., en su Estado Financiero y en el mayor general del año 2019 de la cuenta Propiedad, planta y equipo, ha presentado los siguientes valores:

Cuenta	Según Estado Financiero	Mayor general	Diferencia
Terreno	\$ 340.942,00 ✓	\$ 340.942,00 ✓	\$ - ✓
Edificios	\$ 453.113,01 ✓	\$ 453.113,01 ✓	\$ - ✓
(-) Dep. acum. Edificios	\$ -96.038,57 ✓	\$ -96.038,57 ✓	\$ - ✓
Equipo de oficina	\$ 7.018,89 ✓	\$ 7.018,89 ✓	\$ - ✓
(-) Dep. acum. Equipo oficina	\$ -7.018,89 ✓	\$ -7.018,89 ✓	\$ - ✓
Vehículos	\$ 322.277,08 ✓	\$ 322.277,08 ✓	\$ - ✓
(-) Dep. acum. Vehículos	\$ -297.785,67 ✓	\$ -297.785,67 ✓	\$ - ✓
Equipo de computación	\$ 62.356,09 ✓	\$ 62.356,09 ✓	\$ - ✓
(-) Dep. acum. Equipo computación	\$ -57.587,95 ✓	\$ -57.587,95 ✓	\$ - ✓
Muebles y enseres	\$ 19.668,33 ✓	\$ 19.668,33 ✓	\$ - ✓
(-) Dep. acum. Muebles y enseres	\$ -19.668,33 ✓	\$ -19.668,33 ✓	\$ - ✓
Software	\$ 6.399,40 ✓	\$ 6.399,40 ✓	\$ - ✓
(-) Dep. acum. Software	\$ -4.897,82 ✓	\$ -4.897,82 ✓	\$ - ✓
Instalaciones	\$ 7.210,79 ✓	\$ 7.210,79 ✓	\$ - ✓
(-) Dep. acum. Instalaciones	\$ -603,72 ✓	\$ -603,72 ✓	\$ - ✓
Herramientas	\$ 623,88 ✓	\$ 623,88 ✓	\$ - ✓
(-) Dep. acum. Herramientas	\$ -623,88 ✓	\$ -623,88 ✓	\$ - ✓
Licencias	\$ 11.145,90 ✓	\$ 11.145,90 ✓	\$ - ✓
(-) amortización acum. Licencias	\$ -9.973,06 ✓	\$ -9.973,06 ✓	\$ - ✓
Valuación vehículos	\$ 158.911,35 ✓	\$ 158.911,35 ✓	\$ - ✓
Total Propiedad, planta y equipo	\$ 1.389.666,72 Σ	\$ 1.389.666,72 Σ	
Total Depreciación PPE	\$ 494.197,89 Σ	\$ 494.197,89 Σ	

Marcas de auditoría utilizadas:

✓ Verificado y comprobado

Σ Sumatoria total

V tomado de Estados Financieros



Conclusión:

Se ha verificado que los valores presentados en los Estados Financieros y en el mayor general del año 2019 coinciden, sin embargo, aunque en este año, no se realizó una revaluación de vehículos, no tienen la misma especificidad en las cuentas. Pues según los Estados Financieros se presenta como una cuenta diferente a vehículos y valuación de vehículos, sin embargo, para los edificios se presenta en una sola cuenta contable el valor de edificios y valuación de edificios.

Elaborado por: Gabriela Merchán-Pamela Mora
Revisado por: Ing. Miriam López
Fecha de elaboración: 6 de junio del 2021

**Anexo 71. Depreciación de activos****Nombre de la entidad:** Construgypsum Cía. Ltda.**Nombre de la auditoría:** Auditoría financiera**Periodo:** 01 de enero al 31 de enero de 2019**Componente:** Propiedad, planta y equipo.**Nombre del papel de trabajo:** Comprobación del método de depreciación que aplica la empresa.

La empresa emplea el método de línea recta para la depreciación de sus activos, según la normativa dispone los porcentajes que se presentan a continuación:

Activos Fijos	Porcentajes de depreciación según normativa
Inmuebles (excepto terrenos).	5% anual
Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles.	10% anual
Vehículos.	20% anual
Equipos de cómputo y software.	33% anual

A continuación, se presentan los valores depreciados mensualmente por la empresa en 2019

Depreciación de Activos Fijos							
Fecha	Edificios	Instalaciones	Herramientas	Equipo de oficina	Equipo de computación	Software	Vehículos
31/01/2019	\$ 1.257,39	\$ 47,05	\$ 0,04	\$ 58,49	\$ 64,42	\$ -	\$ 4.009,90
28/02/2019	\$ 1.257,39	\$ 47,05		\$ 58,49	\$ 34,67	\$ -	\$ 4.009,90
31/03/2019	\$ 1.257,39	\$ 47,05		\$ 58,49	\$ 88,52	\$ 22,86	\$ 4.009,90
30/04/2019	\$ 1.257,39	\$ 47,05		\$ 58,49	\$ 88,52	\$ 22,86	\$ 4.009,90
30/05/2019	\$ 1.257,39	\$ 47,05		\$ 58,49	\$ 88,52	\$ 22,86	\$ 4.009,90
30/06/2019	\$ 1.257,39	\$ 47,05		\$ 58,49	\$ 88,52	\$ 22,86	\$ 4.009,90
31/07/2019	\$ 1.257,39	\$ 47,05		\$ 58,49	\$ 88,52	\$ 51,23	\$ 4.009,90
31/08/2019	\$ 1.257,39	\$ 47,05		\$ 58,49	\$ 88,52	\$ 51,23	\$ 4.009,90
30/09/2019	\$ 1.257,39	\$ 47,05		\$ 58,49	\$ 88,52	\$ 51,23	\$ 4.009,90
30/10/2019	\$ 1.257,39	\$ 60,09		\$ 58,49	\$ 142,29	\$ 51,23	\$ 4.009,90
30/11/2019	\$ 1.257,39	\$ 60,09		\$ 58,49	\$ 142,25	\$ 51,23	\$ 4.009,90
30/12/2019	\$ 1.257,39	\$ 60,09		\$ 12,17	\$ 142,25	\$ 51,23	\$ 4.009,90



Se ha recalculado el valor de las depreciaciones y amortizaciones de la empresa, teniendo los siguientes resultados:

DEPRECIACIÓN							
Propiedad, Planta y equipo	Valor del Activo	% de Depreciación	Depreciación anual	Depreciación mensual	Valor registrado según contabilidad	Diferencia	Observación
Edificios	\$453,113.01	5%	\$ 22,655.65 £	\$ 1,887.97 £	\$ 1,257.39	\$ 630.58 X	
Muebles y enseres	\$ 19,668.33	10%	\$ 1,966.83 £	\$ 163.90 £	\$ -	\$ 163.90 X	No se realiza depreciación
Instalaciones	\$ 7,210.79	10%	\$ 721.08 £	\$ 60.09 £	\$ 60.09	\$ -	
Herramientas	\$ 623.88	10%	\$ 62.39 £	\$ 5.20 £	\$ -	\$ 5.20 X	No se realiza depreciación
Equipo de oficina	\$ 7,018.89	10%	\$ 701.89 £	\$ 58.49 £	\$ 58.49	\$ -	
Equipo de computación	\$ 62,356.09	33%	\$ 20,577.51 £	\$ 1,714.79 £	\$ 142.25	\$ 1,572.54 X	Varios valores de depreciación
Software	\$ 6,399.40	33%	\$ 2,111.80 £	\$ 175.98 £	\$ 175.98	\$ -	
Vehículos	\$481,188.43	20%	\$ 96,237.69 £	\$ 8,019.81 £	\$ 4,009.90	\$ 4,009.91 X	

Marcas de auditoría utilizadas:

£ Recalculado

X Incorrecto

V Tomado de Estados Financieros

**Conclusión:**

Se ha revisado el registro de las depreciaciones correspondientes al año 2019 de los activos fijos en los libros contables de la empresa Construgypsum Cía. Ltda., y se ha verificado el correcto reconocimiento. El asiento de depreciación se registra en el libro contable de la empresa al finalizar el mes y los cálculos de las depreciaciones se realiza a través de una hoja de cálculo de Excel ya que el sistema contable no cuenta con la función del cálculo de depreciación. Por lo que al realizar el recalcular de las depreciaciones se ha encontrado diferencias en la aplicación de los porcentajes normados, y además no existe la depreciación de muebles y enseres.

Por lo que el valor depreciado por la empresa en el año 2019 suma \$66.011,14, mientras que el valor calculado por auditoría \$145.034,84 ocasionando una diferencia de \$79.023,70. Planteándose el siguiente asiento de ajuste:

Construgypsum Cía. Ltda.			
Asiento de Ajuste de Depreciación			
Fecha	Detalle	Debe	Haber
	1		
	G. Depreciación de activos fijos		\$ 79.023,70
	Depreciación acumulada de edificios	\$ 7.566,97	
	Depreciación acumulada de instalaciones	\$ 117,36	
	Depreciación acumulada de herramientas	\$ 62,35	
	Depreciación acumulada de equipo de oficina	\$ 46,33	
	Depreciación acumulada de equipo de computación	\$ 19.431,99	
	Depreciación acumulada de software	\$ 1.712,98	
	Depreciación acumulada de Vehículos	\$ 48.118,89	
	Depreciación acumulada de Muebles y enseres	\$ 1.966,83	
	Por ajuste de depreciación 2019		

Elaborado por: Gabriela Merchán-Pamela Mora
Revisado por: Ing. Miriam López
Fecha de elaboración: 8 de junio del 2021

**Anexo 72. Revaluación de activos****Nombre de la entidad:** Construgypsum Cía. Ltda.**Nombre de la auditoría:** Auditoría financiera**Periodo:** 01 de enero al 31 de enero de 2019**Componente:** Propiedad, planta y equipo.**Nombre del papel de trabajo:** Revisión de asientos registrados en los libros contables por concepto de revaluación de activos de propiedad, planta y equipo.

La empresa Construgypsum Cía. Ltda., en el año 2019 no presenta registros en el libro contable por revaluación de propiedad, planta y equipo, además, se tomó los rubros del patrimonio presentados en los estados financieros para corroborar que el valor por revaluación de años anteriores se ha registrado.

CONSTRUGYPSUM CIA. LTDA.		
Estado de Situación Financiera		
Del 01 de enero al 31 de diciembre		
	Año 2019	Año 2018
PATRIMONIO	\$ 597.365,03	\$ 523.303,00
Superávit por revaluación de propiedad, planta y equipo.	\$ 48.352,82✓	\$ 48.352,82✓

Marcas de auditoría utilizadas:

✓ Verificado y comprobado

V tomado de Estados Financieros

Conclusión:

La empresa Construgypsum Cía. Ltda., en el año 2019 no realizó la revaluación de propiedad, planta y equipo, sin embargo, al 31 de diciembre se verifica que el valor por Superávit por revaluación de propiedad, planta y equipo de años anteriores se refleja en los estados financieros. Además, la revalorización no es necesaria realizarla cada año, pues es suficiente en un intervalo de 3 a 5 años, siempre y cuando la revaluación no sea significativa.

Elaborado por: Gabriela Merchán-Pamela Mora Revisado por: Ing. Miriam López Fecha de elaboración: 8 de junio del 2021
--



Anexo 73. Proceso de pago a proveedores

Nombre de la entidad: Construgypsum Cía. Ltda.

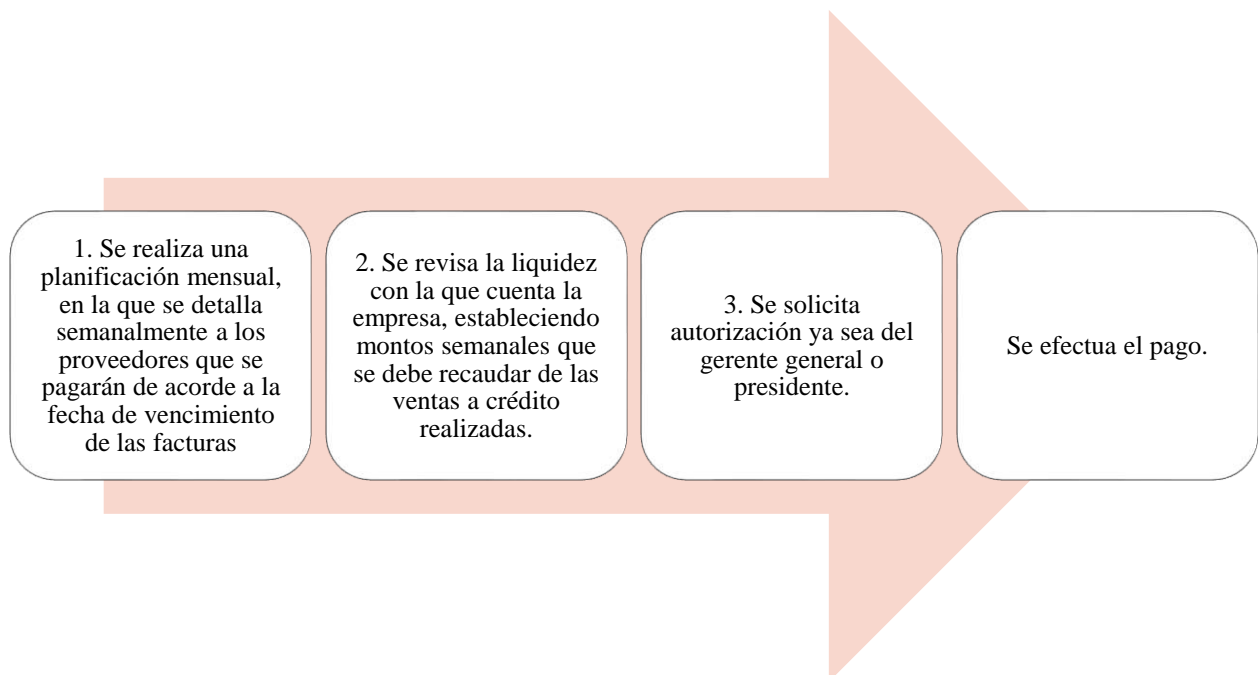
Nombre de la auditoría: Auditoría financiera

Periodo: 01 de enero al 31 de enero de 2019

Componente: Cuentas por Pagar

Nombre del papel de trabajo: Narrativa sobre el proceso de pago a proveedores

Mediante una visita a la empresa Construgypsum Cía. Ltda., el tesorero indicó el proceso de pago a proveedores, el cual se explica de la siguiente manera:



Conclusión

La empresa Construgypsum Cía. Ltda., realiza una planificación semanal de los pagos, en el cual se determina un monto de recaudación por ventas con el fin de obtener la suficiente liquidez para poder hacer frente a sus obligaciones. Sin embargo, cuando no logra recaudar lo establecido procede a cancelar sus obligaciones con las tarjetas de crédito.

Elaborado por: Gabriela Merchán-Pamela Mora
Revisado por: Ing. Miriam López
Fecha de elaboración: 10 de junio del 2021

**Anexo 74. Asiento de apertura de cuentas por pagar****Nombre de la entidad:** Construgypsum Cía. Ltda.**Nombre de la auditoría:** Auditoría financiera**Periodo:** 01 de enero al 31 de enero de 2019**Componente:** Cuentas por Pagar**Nombre del papel de trabajo:** Comprobación y verificación del registro del saldo del mayor y libro diario de cuentas pendientes de pago al cierre y al inicio del ejercicio 2018-2019.

Se ha verificado que las cifras presentadas en el Estado de Situación Financiera pertenecientes al año 2018, de la empresa Construgypsum Cía. Ltda., coinciden con los valores presentados en el saldo inicial de la cuenta denominada cuentas por pagar del año 2019.

CUENTA	Saldos registrados		Diferencia
	Según mayor Al 31 de diciembre de 2018	Según libro diario Al 01 de enero de 2019	
Cuentas por pagar	\$ 1.527.389,01 ✓	\$ 1.527.389,01 ✓	\$ - ✓

V

Marcas de auditoría utilizadas:

✓ Verificado y comprobado

V Tomado de Estados Financieros

Conclusión:

Se verificó que el saldo registrado y presentado en los estados financieros al 31 de diciembre de 2018, efectivamente se registró en el asiento de apertura del ejercicio 2019, evidenciándose la diferencia del \$0,00. Por lo tanto, se puede afirmar que la empresa presenta transparencia en sus cifras.

Elaborado por: Gabriela Merchán-Pamela Mora Revisado por: Ing. Miriam López Fecha de elaboración: 10 de junio del 2021

**Anexo 75. Mayor de cuentas por pagar****Nombre de la entidad:** Construgypsum Cía. Ltda.**Nombre de la auditoría:** Auditoría financiera**Periodo:** 01 de enero al 31 de enero de 2019**Componente:** Cuentas por Pagar**Nombre del papel de trabajo:** Comparación del mayor general con los valores presentados en los estados financieros de Cuentas por pagar.

Cuenta	Saldo según mayor general	Saldo según Estado de Situación Financiera 2019	Diferencia mayor- ESF
Cuentas por Pagar	\$ 1.559.527,00 Σ	\$ 1.559.527,00 Σ	\$ - \checkmark
Mexichem Ecuador S.A.	\$725.591,96 \checkmark	\$725.591,96 \checkmark	\$ - \checkmark
Eternit Ecuatoriana S.A.	\$258.718,79 \checkmark	\$258.718,79 \checkmark	\$ - \checkmark
Acesco Ecuador S.A.	\$200.186,66 \checkmark	\$200.186,66 \checkmark	\$ - \checkmark
Intaco Ecuador S.A.	\$119.691,57 \checkmark	\$119.691,57 \checkmark	\$ - \checkmark
Sistemas Construlivianos Cía. Ltda.	\$75.823,78 \checkmark	\$75.823,78 \checkmark	\$ - \checkmark
Ferro Torre S.A.	\$29.236,43 \checkmark	\$29.236,43 \checkmark	\$ - \checkmark
Industrial y Comercial Montanero S.A.	\$27.239,69 \checkmark	\$27.239,69 \checkmark	\$ - \checkmark
Maviju S.A.	\$25.620,75 \checkmark	\$25.620,75 \checkmark	\$ - \checkmark
Empresa Durini Industria de Madera C.A Edimca.	\$13.046,97 \checkmark	\$13.046,97 \checkmark	\$ - \checkmark
Aig Metropolitana	\$11.806,54 \checkmark	\$11.806,54 \checkmark	\$ - \checkmark
Segproser Cía. Ltda.	\$3.556,34 \checkmark	\$3.556,34 \checkmark	\$ - \checkmark
Compañía Transmendez S.A.	\$2.803,97 \checkmark	\$2.803,97 \checkmark	\$ - \checkmark
Aseguradora del Sur	\$14.412,87 \checkmark	\$14.412,87 \checkmark	\$ - \checkmark
Conecel Consorcio Ecuatoriano	\$1.107,58 \checkmark	\$1.107,58 \checkmark	\$ - \checkmark
Salud S.A.	\$1.370,19 \checkmark	\$1.370,19 \checkmark	\$ - \checkmark
Peñañiel Pino Otto Alonso	\$3.187,86 \checkmark	\$3.187,86 \checkmark	\$ - \checkmark
Tubosistemas S.A.	\$2.501,18 \checkmark	\$2.501,18 \checkmark	\$ - \checkmark
Pivaltec S.A.	\$1.104,86 \checkmark	\$1.104,86 \checkmark	\$ - \checkmark
Ing. Sarmiento Pacheco José Fabian	\$1.079,37 \checkmark	\$1.079,37 \checkmark	\$ - \checkmark
Ávila Mike Stive	\$3.324,65 \checkmark	\$3.324,65 \checkmark	\$ - \checkmark
Ferricenter El Arenal	\$3.610,91 \checkmark	\$3.610,91 \checkmark	\$ - \checkmark
Tuberías Pacifico S.A.	\$5.709,60 \checkmark	\$5.709,60 \checkmark	\$ - \checkmark
Imehispa S.A.	\$1.317,75 \checkmark	\$1.317,75 \checkmark	\$ - \checkmark
Otros	\$27.477,39 \checkmark	\$27.477,39 \checkmark	\$ - \checkmark

Marcas de auditoría utilizadas: \checkmark Verificado y comprobado Σ Sumatoria total ∇ Tomado de Estados Financieros



Conclusión:

Se ha comparado los valores presentados en el Estado Financiero del año 2019 y el mayor de cuentas por pagar de la empresa Construgypsum Cía. Ltda. determinando una diferencia de \$0,00. Es decir, no existe variaciones.

Elaborado por: Gabriela Merchán-Pamela Mora

Revisado por: Ing. Miriam López

Fecha de elaboración: 10 de junio del 2021

**Anexo 76. Pagos según fecha de vencimiento****Nombre de la entidad:** Construgypsum Cía. Ltda.**Nombre de la auditoría:** Auditoría financiera**Periodo:** 01 de enero al 31 de enero de 2019**Componente:** Cuentas por Pagar**Nombre del papel de trabajo:** Comprobación de que los pagos a proveedores se realicen según las fechas de vencimiento

La empresa Construgypsum Cía. Ltda., ha realizado un total de 6185 pagos a proveedores, de los cuales se toma una muestra de 176 pagos realizados en las fechas de vencimiento.

N° Factura	Fecha vencimiento	N° asiento	Descripción	Valor	Fecha de pago	
73345	07/01/2019	460167	Reg. Pago De Facturas Vencidas Ferro Torre S.A.	\$ 39.771,87	07/01/2019	✓
34635	11/01/2019	461753	Reg. Pago De Facturas Vencidas Rooftec Ecuador S.A.	\$ 17.525,93	11/01/2019	✓
81506	11/01/2019	461754	Reg. Pago De Facturas Vencidas Intaco Ecuador S.A.	\$ 1.077,40	11/01/2019	✓
7623	11/01/2019	461762	Reg. Pago De Facturas Vencidas Eternit Ecuatoriana S.A.	\$ 676,21	11/01/2019	✓
34804	11/01/2019	461786	Reg. Pago De Facturas Vencidas Rooforte	\$ 17.482,94	11/01/2019	✓
73708	16/01/2019	462633	Reg. Pago De Facturas Vencidas Ferrotorre S.A.	\$ 12.030,79	16/01/2019	✓
32478904	18/01/2019	463492	Reg. Pago De Facturas Vencidas Mexichem Ecuador S.A.	\$ 10.271,99	18/01/2019	✓
9091	18/01/2019	463494	Reg. Pago De Facturas Vencidas Rooftec Ecuador S.A.	\$ 11.789,04	18/01/2019	✓
7672	18/01/2019	463495	Reg. Pago De Facturas Vencidas Eternit Ecuatoriana S.A.	\$ 29.345,51	18/01/2019	✓
22637	18/01/2019	463498	Reg. Pago De Facturas Vencidas Sistemas Construlivianos	\$ 12.691,40	18/01/2019	✓
32478923	25/01/2019	465199	Reg. Pago De Facturas Vencidas Mexichem Ecuador S.A.	\$ 100.119,29	25/01/2019	✓
9285	25/01/2019	465213	Reg. Pago De Facturas Vencidas Rooftec Ecuador S.A.	\$ 50.344,25	25/01/2019	✓
22880	25/01/2019	465234	Reg. Pago Facturas Vencidas Sistemas Construlivianos Cía. Ltda..	\$ 29.089,59	25/01/2019	✓
81562	25/01/2019	465239	Reg. Pago De Facturas Vencidas Intaco Ecuador S.A.	\$ 33.252,33	25/01/2019	✓
73948	25/01/2019	465244	Reg. Pago De Facturas Vencidas Ferro Torre S.A.	\$ 159,05	25/01/2019	✓
7692	30/01/2019	466493	Reg. Pago De Facturas Vencidas Eternit Ecuatoriana S.A.	\$ 858,89	30/01/2019	✓
7806	30/01/2019	466494	Reg. Pago De Facturas Vencidas Eternit Ecuatoriana S.A.	\$ 11.419,20	30/01/2019	✓
23374	31/01/2019	466712	Reg. Pago De Facturas Vencidas Sistemas Construlivianos Cía. Ltda.	\$ 338,45	31/01/2019	✓
81616	08/02/2019	468776	Reg. Pago De Facturas Vencidas Intaco Ecuador S.A.	\$ 39.044,41	08/02/2019	✓
74089	08/02/2019	468780	Reg. Pago De Facturas Vencidas Ferro Torre	\$ 237,73	08/02/2019	✓
32478978	15/02/2019	470239	Reg. Pago De Facturas Vencidas Mexichem Ecuador S.A.	\$ 61.518,63	15/02/2019	✓
74168	18/02/2019	470438	Reg. Pago De Facturas Vencidas Ferro Torre S.A.	\$ 15.681,61	18/02/2019	✓
94619	21/02/2019	472055	Reg. Pago De Facturas Vencidas Edimca C.A.	\$ 13.945,53	21/02/2019	✓
9505	22/02/2019	472750	Reg. Pago De Facturas Vencidas Rooftec Ecuador S.A.	\$ 2.740,07	22/02/2019	✓
81753	22/02/2019	472756	Reg. Pago De Facturas Vencidas Intaco Ecuador S.A.	\$ 3.043,22	22/02/2019	✓
9536	22/02/2019	472762	Reg. Pago De Facturas Vencidas Rooforte	\$ 3.880,58	22/02/2019	✓
23412	27/02/2019	473700	Reg. Pago De Facturas Vencidas Sistemas Construlivianos Cía. Ltda.	\$ 3.219,32	27/02/2019	✓
32478991	28/02/2019	473890	Reg. Pago De Facturas Vencidas Mexichem Ecuador S.A.	\$ 58,28	28/02/2019	✓
7857	28/02/2019	473892	Reg. Pago De Facturas Vencidas Eternit Ecuatoriana S.A.	\$ 110.508,76	28/02/2019	✓
81961	28/02/2019	473893	Reg. Pago De Facturas Vencidas Intaco Ecuador S.A.	\$ 60.240,97	28/02/2019	✓
74533	28/02/2019	473894	Reg. Pago De Facturas Vencidas Ferro Torre S.A.	\$ 5.204,30	28/02/2019	✓
94644	28/02/2019	473896	Reg. Pago De Facturas Vencidas Edimca C.A.	\$ 537,05	28/02/2019	✓



32479005	08/03/2019	474929	Reg. Pago De Facturas Vencidas Mexichem Ecuador S.A.	\$ 1.844,10	08/03/2019	✓
81967	08/03/2019	475256	Reg. Pago De Facturas Vencidas Intaco Ecuador S.A.	\$ 321,83	08/03/2019	✓
9606	08/03/2019	475261	Reg. Pago De Facturas Vencidas Rooftec Ecuador S.A.	\$ 100.531,07	08/03/2019	✓
8048	08/03/2019	475263	Reg. Pago De Facturas Vencidas Eternit Ecuatoriana S.A.	\$ 37.843,70	08/03/2019	✓
74641	08/03/2019	475267	Reg. Pago De Facturas Vencidas Ferro Torre	\$ 62.160,61	08/03/2019	✓
94645	08/03/2019	475271	Reg. Pago De Facturas Vencidas Edimca C.A.	\$ 28.686,06	08/03/2019	✓
32479035	15/03/2019	476538	Reg. Pago De Facturas Vencidas Mexichem Ecuador S.A.	\$ 344,07	15/03/2019	✓
9650	15/03/2019	476916	Reg. Pago De Facturas Vencidas Rooftec Ecuador S.A.	\$ 23,34	15/03/2019	✓
74705	15/03/2019	476919	Reg. Pago De Facturas Vencidas Ferro Torre S.A.	\$ 8.553,20	15/03/2019	✓
8063	15/03/2019	476924	Reg. Pago De Facturas Vencidas Eternit Ecuatoriana S.A.	\$ 1.004,58	15/03/2019	✓
23571	15/03/2019	476963	Reg. Pago De Facturas Vencidas Sistemas Construlivianos S.A.	\$ 132,94	15/03/2019	✓
32479053	22/03/2019	478474	Reg. Pago De Facturas Vencidas Mexichem Ecuador S.A.	\$ 25.515,02	22/03/2019	✓
94664	22/03/2019	478612	Reg. Pago De Facturas Vencidas Edimca C.A.	\$ 9.286,26	22/03/2019	✓
82359	22/03/2019	478617	Reg. Pago De Facturas Vencidas Intaco Ecuador S.A.	\$ 6.568,93	22/03/2019	✓
32479066	29/03/2019	480137	Reg. Pago De Facturas Vencidas Mexichem Ecuador S.A.	\$ 8.913,57	29/03/2019	✓
8132	29/03/2019	480146	Reg. Pago De Facturas Vencidas Eternit Ecuatoriana S.A.	\$ 846,31	29/03/2019	✓
9691	29/03/2019	480224	Reg. Pago De Facturas Vencidas Rooftec Ecuador S.A.	\$ 38.020,21	29/03/2019	✓
82546	29/03/2019	480498	Reg. Pago De Facturas Vencidas Intaco Ecuador S.A.	\$ 20.126,11	29/03/2019	✓
9741	08/04/2019	482285	Reg. Pago De Facturas Vencidas Rooftec Ecuador S.A.	\$ 11.319,29	08/04/2019	✓
32479109	08/04/2019	482303	Reg. Pago De Facturas Vencidas Mexichem Ecuador S.A.	\$ 55.403,77	08/04/2019	✓
82691	08/04/2019	482538	Reg. Pago De Facturas Vencidas Intaco Ecuador S.A.	\$ 9.771,54	08/04/2019	✓
9796	15/04/2019	483953	Reg. Pago De Facturas Vencidas Rooftec Ecuador S.A.	\$ 4.149,94	15/04/2019	✓
32479117	15/04/2019	483956	Reg. Pago De Facturas Vencidas Mexichem Ecuador S.A.	\$ 380,13	15/04/2019	✓
23834	15/04/2019	483972	Reg. Pago De Facturas Vencidas Sistemas Construlivianos Cita. Ltda.	\$ 494,80	15/04/2019	✓
82963	15/04/2019	484045	Reg. Pago De Facturas Vencidas Intaco Ecuador S.A.	\$ 873,25	15/04/2019	✓
8468	15/04/2019	484260	Reg. Pago De Facturas Vencidas Eternit Ecuatoriana S.A.	\$ 150.453,08	15/04/2019	✓
32479128	22/04/2019	485400	Reg. Pago De Facturas Vencidas Mexichem Ecuador S.A.	\$ 1.921,21	22/04/2019	✓
9813	22/04/2019	485438	Reg. Pago De Facturas Vencidas Rooftec Ecuador S.A.	\$ 446,76	22/04/2019	✓
24026	23/04/2019	485682	Reg. Pago De Facturas Vencidas Sistemas Construlivianos	\$ 28.522,90	23/04/2019	✓
83246	22/04/2019	486034	Reg. Pago De Facturas Vencidas Intaco Ecuador S.A.	\$ 150.209,14	22/04/2019	✓
94695	22/04/2019	486040	Reg. Pago De Facturas Vencidas Edimca C.A.	\$ 1.363,06	22/04/2019	✓
8711	26/04/2019	487027	Reg. Pago De Facturas Vencidas Eternit Ecuatoriana S.A.	\$ 1.193,47	26/04/2019	✓
24068	26/04/2019	487041	Reg. Pago De Facturas Vencidas Sistemas Construlivianos Cía. Ltda..	\$ 22.377,94	26/04/2019	✓
94709	26/04/2019	487049	Reg. Pago De Facturas Vencidas Edimca C.A.	\$ 45.679,42	26/04/2019	✓
32479135	30/04/2019	487355	Reg. Pago De Facturas Vencidas Mexichem Ecuador S.A.	\$ 13.951,28	30/04/2019	✓
9890	30/04/2019	487357	Reg. Pago De Facturas Vencidas Rooftec Ecuador S.A.	\$ 1.620,88	30/04/2019	✓
8737	30/04/2019	487367	Reg. Pago De Facturas Vencidas Eternit Ecuatoriana S.A.	\$ 1.838,66	30/04/2019	✓
24127	30/04/2019	487384	Reg. Pago De Facturas Vencidas Sistemas Construlivianos Cía. Ltda.	\$ 131.641,66	30/04/2019	✓
32479152	09/05/2019	489656	Reg. Pago De Facturas Vencidas Mexichem Ecuador S.A.	\$ 29.264,36	09/05/2019	✓
24180	10/05/2019	489931	Reg. Pago De Facturas Vencidas Sistemas Construlivianos Cía. Ltda	\$ 7.317,83	10/05/2019	✓
83356	10/05/2019	489973	Reg. Pago De Facturas Vencidas Intaco Ecuador S.A.	\$ 12.967,29	10/05/2019	✓
8759	10/05/2019	489975	Reg. Pago De Facturas Vencidas Eternit Ecuatoriana S.A.	\$ 5.902,85	10/05/2019	✓
9918	10/05/2019	489981	Reg. Pago De Facturas Vencidas Rooforte	\$ 8.284,30	10/05/2019	✓
94718	10/05/2019	489983	Reg. Pago De Facturas Vencidas Edimca C.A.	\$ 130.028,15	10/05/2019	✓
74737	10/05/2019	490114	Reg. Pago De Facturas Vencidas Induferro S.A.	\$ 145,76	10/05/2019	✓
32479170	17/05/2019	491389	Reg. Pago De Facturas Vencidas Mexichem Ecuador S.A.	\$ 291,08	17/05/2019	✓
83603	17/05/2019	492183	Reg. Pago De Facturas Vencidas Intaco Ecuador S.A.	\$ 415,04	17/05/2019	✓
8790	17/05/2019	492185	Reg. Pago De Facturas Vencidas Eternit Ecuatoriana	\$ 22.319,66	17/05/2019	✓
94728	17/05/2019	492187	Reg. Pago De Facturas Vencidas Edimca C.A.	\$ 11.738,36	17/05/2019	✓
9930	23/05/2019	492946	Reg. Pago De Facturas Vencidas Rooftec Ecuador S.A.	\$ 2.490,82	23/05/2019	✓
81506	27/05/2019	493346	Reg. Pago De Facturas Vencidas Intaco Ecuador S.A.	\$ 3.826,69	27/05/2019	✓
32479195	31/05/2019	494499	Reg. Pago De Facturas Vencidas Mexichem Ecuador S.A.	\$ 65.653,84	31/05/2019	✓



9947	31/05/2019	494505	Reg. Pago De Facturas Vencidas Rooftec Ecuador S.A.	\$ 16.426,75	31/05/2019	✓
94764	31/05/2019	494628	Reg. Pago De Facturas Vencidas Edimca C.A.	\$ 16.316,03	31/05/2019	✓
74859	04/06/2019	495227	Reg. Pago De Facturas Vencidas Ferro Torre S.A.	\$ 35.623,92	04/06/2019	✓
32479203	10/06/2019	496593	Reg. Pago De Facturas Vencidas Mexichem Ecuador S.A.	\$ 9.028,25	10/06/2019	✓
10000	10/06/2019	496600	Reg. Pago De Facturas Vencidas Rooftec Ecuador S.A.	\$ 2.289,18	10/06/2019	✓
32479211	14/06/2019	497987	Reg. Pago De Facturas Vencidas Mexichem Ecuador S.A.	\$ 1.911,96	14/06/2019	✓
74980	14/06/2019	498030	Reg. Pago De Facturas Vencidas Ferro Torre S.A.	\$ 8.906,09	14/06/2019	✓
8819	14/06/2019	498053	Reg. Pago De Facturas Vencidas Eternit Ecuatoriana S.A.	\$ 4.955,44	14/06/2019	✓
47897	14/06/2019	498069	Reg. Pago De Facturas Vencidas Sistemas Construlivianos Cía. Ltda.	\$ 3.787,65	14/06/2019	✓
37558	14/06/2019	498096	Reg. Pago De Facturas Vencidas Rooftec Ecuador S.A.	\$ 463,97	14/06/2019	✓
94771	14/06/2019	498517	Reg. Pago De Facturas Vencidas Edimca C.A.	\$ 110.219,21	14/06/2019	✓
24409	21/06/2019	499808	Reg. Pago De Facturas Vencidas Sistemas Construlivianos Cía. Ltda.	\$ 3.935,23	21/06/2019	✓
10174	24/06/2019	500073	Reg. Pago De Facturas Vencidas Rooftec Ecuador S.A.	\$ 110.630,35	24/06/2019	✓
81573	25/06/2019	500484	Reg. Pago De Facturas Vencidas Intaco Ecuador S.A.	\$ 58.106,23	25/06/2019	✓
10207	28/06/2019	501378	Reg. Pago De Facturas Vencidas Rooftec Ecuador S.A.	\$ 166,97	28/06/2019	✓
94808	28/06/2019	501387	Reg. Pago De Facturas Vencidas Edimca C.A.	\$ 32.125,95	28/06/2019	✓
75039	03/07/2019	502411	Reg. Pago De Facturas Vencidas Ferro Torre S.A.	\$ 51.528,01	03/07/2019	✓
24459	05/07/2019	503199	Reg. Pago De Facturas Vencidas Sistemas Construlivianos Cía. Ltda.	\$ 22.251,53	05/07/2019	✓
94897	12/07/2019	505108	Reg. Pago De Facturas Vencidas Edimca C.A.	\$ 40.759,95	12/07/2019	✓
24502	15/07/2019	505123	Reg. Pago De Facturas Vencidas Sistemas Construlivianos S.A.	\$ 7.879,56	15/07/2019	✓
32479222	15/07/2019	505133	Reg. Pago De Facturas Vencidas Mexichem Ecuador S.A.	\$ 20.000,00	15/07/2019	✓
81616	23/07/2019	507282	Reg. Pago De Facturas Vencidas Intaco Ecuador S.A.	\$ 18.907,13	23/07/2019	✓
75175	26/07/2019	508300	Reg. Pago Facturas A Ferrotorre	\$ 4.936,10	26/07/2019	✓
81753	31/07/2019	508607	Reg. Pago De Facturas Pendientes Intaco	\$ 3.716,83	31/07/2019	✓
75221	30/07/2019	508868	Reg. Pago Facturas Ferrotorre	\$ 18.138,24	30/07/2019	✓
10234	08/08/2019	511231	Reg. Pago De Facturas Vencidas Rooftec Ecuador S.A.	\$ 11.485,14	08/08/2019	✓
24691	08/08/2019	511237	Reg. Pago De Facturas Vencidas Sistemas Construlivianos Cía. Ltda.	\$ 71.048,59	08/08/2019	✓
81778	09/08/2019	511308	Reg. Pago De Facturas Vencidas Intaco Ecuador S.A.	\$ 7.517,40	09/08/2019	✓
10257	17/08/2019	513154	Reg. Pago De Facturas Vencidas Rooftec Ecuador S.A.	\$ 33.673,75	17/08/2019	✓
81879	17/08/2019	513158	Reg. Pago De Facturas Vencidas Intaco Ecuador S.A.	\$ 225,80	17/08/2019	✓
75451	17/08/2019	513165	Reg. Pago De Facturas Vencidas Ferro Torre S.A.	\$ 53.129,72	17/08/2019	✓
24897	16/08/2019	513183	Reg. Pago De Facturas Vencidas Sistemas Construlivianos S.A.	\$ 18.511,14	16/08/2019	✓
32479235	20/08/2019	513970	Reg. Pago De Facturas Vencidas Mexichem Ecuador S.A.	\$ 60.049,24	20/08/2019	✓
25026	23/08/2019	514805	Reg. Pago De Facturas Vencidas Sistemas Construlivianos Cía. Ltda.	\$ 1.142,71	23/08/2019	✓
81909	23/08/2019	514884	Reg. Pago De Facturas Vencidas Intaco Ecuador S.A.	\$ 60.706,50	23/08/2019	✓
32479247	23/08/2019	514936	Reg. Pago De Facturas Vencidas Mexichem Ecuador S.A.	\$ 62.504,43	23/08/2019	✓
32479261	06/09/2019	518086	Reg. Pago De Facturas Vencidas Mexichem Ecuador S.A.	\$ 3.049,94	06/09/2019	✓
81967	06/09/2019	518093	Reg. Pago De Facturas Vencidas Intaco Ecuador S.A.	\$ 13.157,80	06/09/2019	✓
75570	06/09/2019	518145	Reg. Pago De Facturas Vencidas Ferro Torre S.A.	\$ 60.554,34	06/09/2019	✓
25102	09/09/2019	518722	Reg. Pago De Facturas Vencidas Sistemas Construlivianos Cía. Ltda.	\$ 18.666,40	09/09/2019	✓
32479276	13/09/2019	520033	Reg. Pago De Facturas Vencidas Mexichem Ecuador S.A.	\$ 1.858,67	13/09/2019	✓
75699	13/09/2019	520046	Reg. Pago De Facturas Vencidas Ferro Torre S.A.	\$ 582,16	13/09/2019	✓
82020	13/09/2019	520047	Reg. Pago De Facturas Vencidas Intaco Ecuador S.A.	\$ 46.052,99	13/09/2019	✓
25353	13/09/2019	520050	Reg. Pago De Facturas Vencidas Sistemas Construlivianos Cía. Ltda.	\$ 43.740,73	13/09/2019	✓
94939	13/09/2019	520051	Reg. Pago De Facturas Vencidas Edimca C.A.	\$ 12.284,40	13/09/2019	✓
25519	20/09/2019	521768	Reg. Pago De Facturas Vencidas Sistemas Construlivianos Cía. Ltda.	\$ 7.262,86	20/09/2019	✓
82125	20/09/2019	521864	Reg. Pago De Facturas Vencidas Intaco Ecuador S.A.	\$ 60.284,55	20/09/2019	✓
95067	20/09/2019	521865	Reg. Pago De Facturas Vencidas Edimca C.A.	\$ 11.280,48	20/09/2019	✓



51692	27/09/2019	523584	Reg. Pago De Facturas Vencidas Sistemas Construlivianos Cía. Ltda.	\$ 66.090,49	27/09/2019	✓
75964	27/09/2019	523590	Reg. Pago De Facturas Vencidas Ferro Torre S.A.	\$ 10.579,59	27/09/2019	✓
95166	27/09/2019	523593	Reg. Pago De Facturas Vencidas Edimca C.A.	\$ 1.495,76	27/09/2019	✓
25956	07/10/2019	525306	Reg. Pago De Facturas Vencidas Sistemas Construlivianos Cía. Ltda.	\$ 7.852,78	07/10/2019	✓
82171	07/10/2019	525339	Reg. Pago De Facturas Vencidas Intaco Ecuador S.A.	\$ 2.028,49	07/10/2019	✓
95279	07/10/2019	525340	Reg. Pago De Facturas Vencidas Edimca C.A.	\$ 13.529,45	07/10/2019	✓
76074	07/10/2019	525342	Reg. Pago De Facturas Vencidas Ferro Torre S.A.	\$ 480,21	07/10/2019	✓
8938	14/10/2019	526406	Reg. Pago De Facturas Vencidas Eternit Ecuatoriana S.A.	\$ 532,97	14/10/2019	✓
95364	18/10/2019	527752	Reg. Pago De Facturas Vencidas Edimca C.A.	\$ 3.359,96	18/10/2019	✓
52881	18/10/2019	527758	Reg. Pago De Facturas Vencidas Sistemas Construlivianos S.A.	\$ 396,00	18/10/2019	✓
32479288	21/10/2019	528164	Reg. Pago De Facturas Vencidas Mexichem Ecuador S.A.	\$ 330,85	21/10/2019	✓
82229	21/10/2019	528205	Reg. Pago De Facturas Vencidas Intaco Ecuador S.A.	\$ 3.854,40	21/10/2019	✓
76100	21/10/2019	528223	Reg. Pago De Facturas Vencidas Ferro Torre S.A.	\$ 81.574,05	21/10/2019	✓
82261	30/10/2019	530659	Reg. Pago De Facturas Vencidas Intaco Ecuador S.A.	\$ 8.534,10	30/10/2019	✓
8972	30/10/2019	530663	Reg. Pago De Facturas Vencidas Eternit Ecuatoriana S.A.	\$ 9.062,03	30/10/2019	✓
95435	30/10/2019	530665	Reg. Pago De Facturas Vencidas Edimca C.A.	\$ 5.916,90	30/10/2019	✓
76173	30/10/2019	530669	Reg. Pago De Facturas Vencidas Ferro Torre S.A.	\$ 16.928,84	30/10/2019	✓
32479297	30/10/2019	530721	Reg. Pago De Facturas Vencidas Mexichem Ecuador S.A.	\$ 9.677,40	30/10/2019	✓
9054	08/11/2019	532769	Reg. Pago De Facturas Vencidas Eternit Ecuatoriana S.A.	\$ 6.896,80	08/11/2019	✓
52976	08/11/2019	532771	Reg. Pago De Facturas Vencidas Sistemas Construlivianos Cía. Ltda.	\$ 1.011,73	08/11/2019	✓
82451	08/11/2019	532774	Reg. Pago De Facturas Vencidas Intaco Ecuador S.A.	\$ 365,38	08/11/2019	✓
95478	08/11/2019	532778	Reg. Pago De Facturas Vencidas Edimca C.A.	\$ 66.294,91	08/11/2019	✓
32479318	11/11/2019	533026	Reg. Pago De Facturas Vencidas Mexichem Ecuador S.A.	\$ 20.170,65	11/11/2019	✓
9226	15/11/2019	534620	Reg. Pago De Facturas Vencidas Eternit Ecuatoriana S.A.	\$ 2.951,42	15/11/2019	✓
82509	15/11/2019	534622	Reg. Pago De Facturas Vencidas Intaco Ecuador S.A.	\$ 1.317,75	15/11/2019	✓
95563	15/11/2019	534623	Reg. Pago De Facturas Vencidas Edimca C.A.	\$ 1.221,12	15/11/2019	✓
95719	22/11/2019	536334	Reg. Pago De Facturas Vencidas Edimca C.A.	\$ 23.416,68	22/11/2019	✓
32479331	25/11/2019	536728	Reg. Pago De Facturas Vencidas Mexichem Ecuador S.A.	\$ 5.972,95	25/11/2019	✓
32479343	28/11/2019	537877	Reg. Pago De Facturas Vencidas Mexichem Ecuador S.A.	\$ 1.928,90	28/11/2019	✓
82569	29/11/2019	537987	Reg. Pago De Facturas Vencidas Intaco Ecuador S.A.	\$ 367,91	29/11/2019	✓
95775	29/11/2019	537990	Reg. Pago De Facturas Vencidas Edimca C.A.	\$ 3.354,66	29/11/2019	✓
9231	29/11/2019	538031	Reg. Pago De Facturas Vencidas Eternit Ecuatoriana S.A.	\$ 11.605,12	29/11/2019	✓
76218	06/12/2019	539764	Reg. Pago De Facturas Vencidas Ferro Torre Sa.	\$ 24.951,98	06/12/2019	✓
32479362	09/12/2019	540196	Reg. Pago De Facturas Vencidas Mexichem Ecuador S.A.	\$ 1.104,86	09/12/2019	✓
82691	09/12/2019	540229	Reg. Pago De Facturas Vencidas Intaco Ecuador S.A.	\$ 3.187,86	09/12/2019	✓
95832	09/12/2019	540231	Reg. Pago De Facturas Vencidas Edimca C.A.	\$ 2.848,69	09/12/2019	✓
52996	17/12/2019	541686	Reg. Pago De Facturas Vencidas Sistemas Construlivianos Cía. Ltda.	\$ 3.293,90	17/12/2019	✓
95917	17/12/2019	541736	Reg. Pago De Facturas Vencidas Edimca C.A.	\$ 33.397,34	17/12/2019	✓
32479389	23/12/2019	543381	Reg. Pago De Facturas Vencidas Mexichem Ecuador S.A.	\$ 114,26	23/12/2019	✓
95973	23/12/2019	543415	Reg. Pago De Facturas Vencidas Edimca C.A.	\$ 1.178,18	23/12/2019	✓
76299	26/12/2019	543943	Reg. Pago De Facturas Vencidas Ferro Torre	\$ 333,66	26/12/2019	✓
82768	26/12/2019	544136	Reg. Pago De Facturas Vencidas Intaco Ecuador S.A.	\$ 153,36	26/12/2019	✓
32479410	26/12/2019	544150	Reg. Pago De Facturas Vencidas Mexichem Ecuador S.A.	\$ 1.391,06	26/12/2019	✓
32479418	27/12/2019	544453	Reg. Pago De Facturas Vencidas Mexichem Ecuador S.A.	\$ 171,39	27/12/2019	✓



Marcas de auditoría utilizadas

✓ Verificado y comprobado

® Verificado con documentos

Conclusión:

Se ha revisado una muestra de 176 pagos que se han realizado a los proveedores según su fecha de vencimiento conforme la factura correspondiente y se ha comprobado que estos se desembolsan de manera puntual.

Elaborado por: Gabriela Merchán-Pamela Mora
Revisado por: Ing. Miriam López
Fecha de elaboración: 17 de mayo del 2021

**Anexo 77. Pagos de obligaciones según fecha de vencimiento****Nombre de la entidad:** Construgypsum Cía. Ltda.**Nombre de la auditoría:** Auditoría financiera**Periodo:** 01 de enero al 31 de enero de 2019**Componente:** Obligaciones Financieras**Nombre del papel de trabajo:** Revisión de registros por pago de obligaciones financieras conforme las fechas de vencimiento.

Cuenta	Fecha	Asiento	Descripción	Valor	
Banco Bolivariano Cta. Cte. 4005022427	16/01/2019	465134	Reg. Pago Préstamo Banco Bolivariano Op# 283077 Cuota 13/18	\$ 11.601,11	✓
	15/02/2019	473363	Reg. Préstamo Bolivariano Op. # 283077 Cuota 14/18	\$ 11.519,44	X
	18/03/2019	483233	Reg. Pago Préstamo Banco Bolivariano Op# 283077 Cuota 15/18	\$ 11.448,69	X
	17/04/2019	487986	Reg. Pago Préstamo Banco Bolivariano Op # 283077 Cuota 16/18	\$ 11.356,11	✓
	17/06/2019	503009	Reg. Pago Préstamo Banco Bolivariano Op # 283077 Cuota 18/18	\$ 11.195,65	✓
Banco de Machala 1230048939	06/01/2019	465036	Reg. Pago Préstamo Banco Machala Op#601978 Cuota 24/36	\$ 3.179,47	✓
	07/03/2019	483214	Reg. Pago Préstamo Banco Machala Op# 601978 Cuota 26/36	\$ 3.179,47	X
	06/04/2019	487958	Reg. Pago Préstamo Banco Machala Op #601978 Cuota 27/36	\$ 3.179,47	✓
	05/06/2019	502845	Reg. Pago De Préstamo Banco Machala Op # 601978 Cuota 29/36	\$ 3.180,11	✓
	05/07/2019	510703	Reg. Pago De Préstamo Banco Machala Op# 601978 Cuota 30/36	\$ 3.179,47	✓
	04/08/2019	519146	Reg. Pago Préstamo Banco De Machala Op # 601978 Cuota 31/36	\$ 3.179,47	✓
	03/09/2019	525707	Reg. Pago Préstamo Banco Machala Op# 601978 Cuota 32/36	\$ 3.184,26	✓
	30/10/2019	530621	Reg. Pago Préstamo Bancario Banco Machala Op # 601978-Cuota 33/36	\$ 3.179,47	✓
	02/11/2019	540372	Reg. Pago De Préstamo Banco Machala Op # 601978 Cuota 34/36	\$ 3.179,47	✓
02/12/2019	548210	Reg. Pago Préstamo Banco Machala Op#601978- Cuota 35/36	\$ 3.179,47	✓	
Banco Pichincha Cta. Cte. 3168391004	23/01/2019	465175	Reg. Pago Préstamo Banco Pichincha Op# 303401200 Cuota 6/12	\$ 6.294,83	X
	22/02/2019	473404	Reg. Préstamo Banco Pichincha Op. # 303401200 Cuota 7/12	\$ 6.294,83	✓
	24/03/2019	483269	Reg. Pago Préstamo Banco Pichincha Op # 303401200 Cuota 8/12	\$ 6.294,84	X
	23/04/2019	488000	Reg. Pago Préstamo Banco Pichincha Op # 303401200 Cuota 9/12	\$ 6.294,84	✓
	22/06/2019	503022	Reg. Pago Préstamo Banco Pichincha Op # 303401200 Cuota 11/12	\$ 6.294,84	✓
	27/07/2019	510729	Reg. Pago Préstamo Banco Pichincha Op# 303401200 Cuota 12/12	\$ 6.302,61	X
Produbanco Cta. Cte. 02074007341	07/01/2019	465191	Reg. Pago Préstamo Produbanco Op# 3061237 Cuota 4/18	\$ 5.963,46	✓
	07/02/2019	473424	Reg. Préstamo Banco Produbanco Op. # 3061237 Cuota 5/18	\$ 5.963,46	✓
	07/03/2019	483275	Reg. Pago Préstamo Banco Produbanco Op # 3061237 Cuota 6/18	\$ 5.963,46	✓
	08/04/2019	488005	Reg. Pago Préstamo Banco Produbanco Op # 3061237 Cuota 07/18	\$ 5.963,46	X
	07/06/2019	503029	Reg. Pago Préstamo Banco Produbanco Op # 3061237 Cuota 9/18	\$ 5.963,46	✓
	06/07/2019	510746	Reg. Pago Préstamo Banco Produbanco Op# 3061237 Cuota 9/18	\$ 5.963,46	✓
	07/08/2019	519241	Reg. Pago Préstamo Banco Produbanco Op # 3061237 Cuota 11/18	\$ 5.963,46	✓
	09/09/2019	525917	Reg. Pago Préstamo Banco Produbanco Op# 3061237 Cuota 12/18	\$ 5.964,93	X
	16/10/2019	530671	Reg. Pago Préstamo Produbanco Op # 3061237 -Cuota 13/18	\$ 5.963,46	X
	07/11/2019	540451	Reg. Pago Préstamo Bancario Produbanco Op# 30612 Cuota 14/18	\$ 5.963,46	✓
09/12/2019	548230	Reg. Pago Préstamo Banco Produbanco Op# 3061237- Cuota 15/18	\$ 5.963,46	X	

Marcas de auditoría utilizadas:

✓ Verificado y comprobado

X Incorrecto

Conclusión:



Se han revisado 32 pagos de las obligaciones financieras que mantiene la empresa, sin embargo, se han encontrado que 10 de ellas no son pagadas en su fecha de vencimiento por lo que han generado su respectivo interés incrementando el gasto de la empresa. Esto quiere decir que el 31% de los pagos de obligaciones financieras generan interés por no pagar en las fechas establecidas.

Elaborado por: Gabriela Merchán-Pamela Mora
Revisado por: Ing. Miriam López
Fecha de elaboración: 13 de junio del 2021

**Anexo 78. Acreditación de préstamos bancarios****Nombre de la entidad:** Construgypsum Cía. Ltda.**Nombre de la auditoría:** Auditoría financiera**Periodo:** 01 de enero al 31 de enero de 2019**Componente:** Obligaciones Financieras**Nombre del papel de trabajo:** Comprobación de acreditación de préstamos en las cuentas bancarias de la empresa.

La empresa Construgypsum Cía. Ltda. A lo largo del año 2019 ha solicitado ocho préstamos en diferentes instituciones bancarias. A continuación, se comprueba que los préstamos han sido registrados en la contabilidad de la empresa.

Acreditación de préstamos en las cuentas bancarias de Construgypsum Cía. Ltda.							
Institución Financiera	N° de préstamo	Fecha	Plazo	Valor Solicitado	Valor registrado	Diferencia	Marca de Auditoría
Produbanco	3159113	21/2/2019	18 meses	\$ 150.000,00	\$ 150.000,00	\$ -	✓
Produbanco	3228050	30/5/2019	18 meses	\$ 110.000,00	\$ 110.000,00	\$ -	✓
Produbanco	3264837	26/7/2019	18 meses	\$ 75.000,00	\$ 75.000,00	\$ -	✓
Produbanco	3350487	28/11/2019	18 meses	\$ 150.000,00	\$ 150.000,00	\$ -	✓
Banco Bolivariano	302502	29/3/2019	18 meses	\$ 100.000,00	\$ 100.000,00	\$ -	✓
Banco Bolivariano	302893	8/4/2019	18 meses	\$ 170.000,00	\$ 170.000,00	\$ -	✓
Banco Bolivariano	305540	16/6/2019	18 meses	\$ 149.000,00	\$ 149.000,00	\$ -	✓
Banco Bolivariano	313990	27/12/2019	24 meses	\$ 300.000,00	\$ 300.000,00	\$ -	✓

Marcas de auditoría utilizadas:

✓ Verificado y comprobado

Conclusión:

Se ha verificado que todos los préstamos de las diferentes instituciones financieras que ha realizado la empresa Construgypsum Cía. Ltda., han sido correctamente acreditados en la cuenta obligaciones financieras.

Elaborado por: Gabriela Merchán-Pamela Mora Revisado por: Ing. Miriam López Fecha de elaboración: 14 de junio del 2021

**Anexo 79. Mayor de obligaciones financieras****Nombre de la entidad:** Construgypsum Cía. Ltda.**Nombre de la auditoría:** Auditoría financiera**Periodo:** 01 de enero al 31 de enero de 2019**Componente:** Obligaciones Financieras**Nombre del papel de trabajo:** Comprobación del saldo del mayor con los presentados en los Estados Financieros de la empresa

CONSTRUGYPSUM CÍA. LTDA.			
Cuenta	Estado de Situación Financiera	Mayor General	Diferencia
Obligaciones Financieras	\$ 998.252,49 Σ	\$ 998.252,49 Σ	
Préstamo Banco Produbanco	\$ 410.004,76	\$ 410.004,76	\$ - ✓
Préstamo Banco de Machala	\$ 3.081,29	\$ 3.081,29	\$ - ✓
Préstamo Banco Bolivariano	\$ 585.166,44	\$ 585.166,44	\$ - ✓

Marcas de auditoría utilizadas:

✓ Verificado y comprobado

 Σ Sumatoria comprobada

✓ Tomado de Estados Financieros

Conclusión:

Al comparar los valores presentados en los Estado Financieros con el rubro del mayor general de la cuenta Obligaciones Financieras, se evidencia que no existe diferencia. De tal forma que se presenta la razonabilidad las cifras de la cuenta.

Elaborado por: Gabriela Merchán-Pamela Mora Revisado por: Ing. Miriam López Fecha de elaboración: 14 de junio del 2021

**Anexo 80. Recalculo de tablas de amortización****Nombre de la entidad:** Construgypsum Cía. Ltda.**Nombre de la auditoría:** Auditoría financiera**Periodo:** 01 de enero al 31 de enero de 2019**Componente:** Obligaciones Financieras**Nombre del papel de trabajo:** Recalculo de tablas de amortización de obligaciones financieras

Se ha recalculado las 8 tablas de amortización de los préstamos contraídos en el año 2019 de la empresa Construgypsum Cía. Ltda., teniendo los siguientes resultados:

Valor de la deuda	\$ 150,000.00
Tasa de interés	0.75%
Período	18
Cuota	\$8,936.21

Produbanco						
Período	Saldo Inicial	Cuotas	Intereses	Capital	Saldo Final	Marca de Auditoría
1	\$ 150,000.00	\$8,936.21	\$1,118.75	\$ 7,817.46	\$142,182.54	£
2	\$ 142,182.54	\$ 8,936.21	\$1,060.44	\$ 7,875.77	\$134,306.77	£
3	\$ 134,306.77	\$ 8,936.21	\$1,001.70	\$ 7,934.51	\$126,372.26	£
4	\$ 126,372.26	\$ 8,936.21	\$ 942.53	\$ 7,993.69	\$118,378.58	£
5	\$ 118,378.58	\$ 8,936.21	\$ 882.91	\$ 8,053.31	\$110,325.27	£
6	\$ 110,325.27	\$ 8,936.21	\$ 822.84	\$ 8,113.37	\$102,211.90	£
7	\$ 102,211.90	\$ 8,936.21	\$ 762.33	\$ 8,173.88	\$ 94,038.02	£
8	\$ 94,038.02	\$ 8,936.21	\$ 701.37	\$ 8,234.85	\$ 85,803.18	£
9	\$ 85,803.18	\$ 8,936.21	\$ 639.95	\$ 8,296.26	\$ 77,506.91	£
10	\$ 77,506.91	\$ 8,936.21	\$ 578.07	\$ 8,358.14	\$ 69,148.77	£
11	\$ 69,148.77	\$ 8,936.21	\$ 515.73	\$ 8,420.48	\$ 60,728.30	£
12	\$ 60,728.30	\$ 8,936.21	\$ 452.93	\$ 8,483.28	\$ 52,245.02	£
13	\$ 52,245.02	\$ 8,936.21	\$ 389.66	\$ 8,546.55	\$ 43,698.46	£
14	\$ 43,698.46	\$ 8,936.21	\$ 325.92	\$ 8,610.29	\$ 35,088.17	£
15	\$ 35,088.17	\$ 8,936.21	\$ 261.70	\$ 8,674.51	\$ 26,413.66	£
16	\$ 26,413.66	\$ 8,936.21	\$ 197.00	\$ 8,739.21	\$ 17,674.45	£
17	\$ 17,674.45	\$ 8,936.21	\$ 131.82	\$ 8,804.39	\$ 8,870.06	£
18	\$ 8,870.06	\$ 8,936.21	\$ 66.16	\$ 8,870.06	\$ 0.00	£

Valor de la deuda	\$ 110,000.00
Período	18
Tasa de Interés	0.746%
Cuota	\$6,553.22

Produbanco						
Período	Saldo Inicial	Cuotas	Intereses	Capital	Saldo Final	Marca de Auditoría
1	\$ 110,000.00	\$6,553.22	\$ 820.42	\$5,732.81	\$104,267.19	£
2	\$104,267.19	\$6,553.22	\$ 777.66	\$5,775.56	\$98,491.63	£



3	\$98,491.63	\$6,553.22	\$ 734.58	\$5,818.64	\$92,672.99	£
4	\$92,672.99	\$6,553.22	\$ 691.19	\$5,862.04	\$86,810.96	£
5	\$86,810.96	\$6,553.22	\$ 647.47	\$5,905.76	\$80,905.20	£
6	\$80,905.20	\$6,553.22	\$ 603.42	\$5,949.80	\$74,955.40	£
7	\$74,955.40	\$6,553.22	\$ 559.04	\$5,994.18	\$68,961.22	£
8	\$68,961.22	\$6,553.22	\$ 514.34	\$6,038.89	\$62,922.33	£
9	\$62,922.33	\$6,553.22	\$ 469.30	\$6,083.93	\$56,838.40	£
10	\$56,838.40	\$6,553.22	\$ 423.92	\$6,129.30	\$50,709.10	£
11	\$50,709.10	\$6,553.22	\$ 378.21	\$6,175.02	\$44,534.08	£
12	\$44,534.08	\$6,553.22	\$ 332.15	\$6,221.07	\$38,313.01	£
13	\$38,313.01	\$6,553.22	\$ 285.75	\$6,267.47	\$32,045.54	£
14	\$32,045.54	\$6,553.22	\$ 239.01	\$6,314.22	\$25,731.32	£
15	\$25,731.32	\$6,553.22	\$ 191.91	\$6,361.31	\$19,370.01	£
16	\$19,370.01	\$6,553.22	\$ 144.47	\$6,408.75	\$12,961.26	£
17	\$12,961.26	\$6,553.22	\$ 96.67	\$6,456.55	\$6,504.71	£
18	\$6,504.71	\$6,553.22	\$ 48.51	\$6,504.71	\$0.0	£

Valor de la deuda	\$ 75,000.00
Período	18
Tasa de Interés	0.75%
Cuota	\$4,468.11

Produbanco						
Período	Saldo Inicial	Cuotas	Intereses	Capital	Saldo Final	Marca de Auditoría
1	75000	\$4,468.11	\$ 559.38	\$3,908.73	\$71,091.27	£
2	\$71,091.27	\$4,468.11	\$ 530.22	\$3,937.88	\$67,153.39	£
3	\$67,153.39	\$4,468.11	\$ 500.85	\$3,967.25	\$63,186.13	£
4	\$63,186.13	\$4,468.11	\$ 471.26	\$3,996.84	\$59,189.29	£
5	\$59,189.29	\$4,468.11	\$ 441.45	\$4,026.65	\$55,162.64	£
6	\$55,162.64	\$4,468.11	\$ 411.42	\$4,056.68	\$51,105.95	£
7	\$51,105.95	\$4,468.11	\$ 381.17	\$4,086.94	\$47,019.01	£
8	\$47,019.01	\$4,468.11	\$ 350.68	\$4,117.42	\$42,901.59	£
9	\$42,901.59	\$4,468.11	\$ 319.97	\$4,148.13	\$38,753.46	£
10	\$38,753.46	\$4,468.11	\$ 289.04	\$4,179.07	\$34,574.39	£
11	\$34,574.39	\$4,468.11	\$ 257.87	\$4,210.24	\$30,364.15	£
12	\$30,364.15	\$4,468.11	\$ 226.47	\$4,241.64	\$26,122.51	£
13	\$26,122.51	\$4,468.11	\$ 194.83	\$4,273.28	\$21,849.23	£
14	\$21,849.23	\$4,468.11	\$ 162.96	\$4,305.15	\$17,544.08	£
15	\$17,544.08	\$4,468.11	\$ 130.85	\$4,337.26	\$13,206.83	£
16	\$13,206.83	\$4,468.11	\$ 98.50	\$4,369.61	\$8,837.22	£
17	\$8,837.22	\$4,468.11	\$ 65.91	\$4,402.20	\$4,435.03	£
18	\$4,435.03	\$4,468.11	\$ 33.08	\$4,435.03	\$0.00	£

Valor de la deuda	\$ 150,000.00
Período	18
Tasa de Interés	0.75%
Cuota	\$8,936.21

Produbanco						
Período	Saldo Inicial	Cuotas	Intereses	Capital	Saldo Final	Marca de Auditoría
1	\$ 150,000.00	\$8,936.21	\$1,118.75	\$7,817.46	\$142,182.54	£



2	\$142,182.54	\$8,936.21	\$1,060.44	\$7,875.77	\$134,306.77	£
3	\$134,306.77	\$8,936.21	\$1,001.70	\$7,934.51	\$126,372.26	£
4	\$126,372.26	\$8,936.21	\$ 942.53	\$7,993.69	\$118,378.58	£
5	\$118,378.58	\$8,936.21	\$ 882.91	\$8,053.31	\$110,325.27	£
6	\$110,325.27	\$8,936.21	\$ 822.84	\$8,113.37	\$102,211.90	£
7	\$102,211.90	\$8,936.21	\$ 762.33	\$8,173.88	\$94,038.02	£
8	\$94,038.02	\$8,936.21	\$ 701.37	\$8,234.85	\$85,803.18	£
9	\$85,803.18	\$8,936.21	\$ 639.95	\$8,296.26	\$77,506.91	£
10	\$77,506.91	\$8,936.21	\$ 578.07	\$8,358.14	\$69,148.77	£
11	\$69,148.77	\$8,936.21	\$ 515.73	\$8,420.48	\$60,728.30	£
12	\$60,728.30	\$8,936.21	\$ 452.93	\$8,483.28	\$52,245.02	£
13	\$52,245.02	\$8,936.21	\$ 389.66	\$8,546.55	\$43,698.46	£
14	\$43,698.46	\$8,936.21	\$ 325.92	\$8,610.29	\$35,088.17	£
15	\$35,088.17	\$8,936.21	\$ 261.70	\$8,674.51	\$26,413.66	£
16	\$26,413.66	\$8,936.21	\$ 197.00	\$8,739.21	\$17,674.45	£
17	\$17,674.45	\$8,936.21	\$ 131.82	\$8,804.39	\$8,870.06	£
18	\$8,870.06	\$8,936.21	\$ 66.16	\$8,870.06	\$0.00	£

Valor de la deuda	\$ 100,000.00
Período	18
Tasa de Interés	0.74%
Cuota	\$5,955.18

Banco Bolivariano						
Período	Saldo Inicial	Cuotas	Intereses	Capital	Saldo Final	Marca de Auditoría
1	\$ 100,000.00	\$5,955.18	\$ 741.67	\$5,213.52	\$94,786.48	£
2	\$94,786.48	\$5,955.18	\$ 703.00	\$5,252.18	\$89,534.30	£
3	\$89,534.30	\$5,955.18	\$ 664.05	\$5,291.14	\$84,243.16	£
4	\$84,243.16	\$5,955.18	\$ 624.80	\$5,330.38	\$78,912.78	£
5	\$78,912.78	\$5,955.18	\$ 585.27	\$5,369.91	\$73,542.87	£
6	\$73,542.87	\$5,955.18	\$ 545.44	\$5,409.74	\$68,133.13	£
7	\$68,133.13	\$5,955.18	\$ 505.32	\$5,449.86	\$62,683.26	£
8	\$62,683.26	\$5,955.18	\$ 464.90	\$5,490.28	\$57,192.98	£
9	\$57,192.98	\$5,955.18	\$ 424.18	\$5,531.00	\$51,661.98	£
10	\$51,661.98	\$5,955.18	\$ 383.16	\$5,572.02	\$46,089.96	£
11	\$46,089.96	\$5,955.18	\$ 341.83	\$5,613.35	\$40,476.61	£
12	\$40,476.61	\$5,955.18	\$ 300.20	\$5,654.98	\$34,821.62	£
13	\$34,821.62	\$5,955.18	\$ 258.26	\$5,696.92	\$29,124.70	£
14	\$29,124.70	\$5,955.18	\$ 216.01	\$5,739.18	\$23,385.53	£
15	\$23,385.53	\$5,955.18	\$ 173.44	\$5,781.74	\$17,603.78	£
16	\$17,603.78	\$5,955.18	\$ 130.56	\$5,824.62	\$11,779.16	£
17	\$11,779.16	\$5,955.18	\$ 87.36	\$5,867.82	\$5,911.34	£
18	\$5,911.34	\$5,955.18	\$ 43.84	\$5,911.34	\$0.00	£

Valor de la deuda	\$ 170,000.00
Período	18
Tasa de Interés	0.67%
Cuota	\$10,053.85



Banco Bolivariano						
Período	Saldo Inicial	Cuotas	Intereses	Capital	Saldo Final	Marca de Auditoría
1	\$ 170,000.00	\$10,053.85	\$1,133.33	\$ 8,920.52	\$161,079.48	£
2	\$ 161,079.48	\$10,053.85	\$1,073.86	\$ 8,979.99	\$152,099.50	£
3	\$ 152,099.50	\$10,053.85	\$1,014.00	\$ 9,039.85	\$143,059.64	£
4	\$ 143,059.64	\$10,053.85	\$ 953.73	\$ 9,100.12	\$133,959.52	£
5	\$ 133,959.52	\$10,053.85	\$ 893.06	\$ 9,160.79	\$124,798.73	£
6	\$ 124,798.73	\$10,053.85	\$ 831.99	\$ 9,221.86	\$115,576.87	£
7	\$ 115,576.87	\$10,053.85	\$ 770.51	\$ 9,283.34	\$106,293.54	£
8	\$ 106,293.54	\$10,053.85	\$ 708.62	\$ 9,345.23	\$ 96,948.31	£
9	\$ 96,948.31	\$10,053.85	\$ 646.32	\$ 9,407.53	\$ 87,540.78	£
10	\$ 87,540.78	\$10,053.85	\$ 583.61	\$ 9,470.25	\$ 78,070.53	£
11	\$ 78,070.53	\$10,053.85	\$ 520.47	\$ 9,533.38	\$ 68,537.15	£
12	\$ 68,537.15	\$10,053.85	\$ 456.91	\$ 9,596.94	\$ 58,940.22	£
13	\$ 58,940.22	\$10,053.85	\$ 392.93	\$ 9,660.92	\$ 49,279.30	£
14	\$ 49,279.30	\$10,053.85	\$ 328.53	\$ 9,725.32	\$ 39,553.98	£
15	\$ 39,553.98	\$10,053.85	\$ 263.69	\$ 9,790.16	\$ 29,763.82	£
16	\$ 29,763.82	\$10,053.85	\$ 198.43	\$ 9,855.43	\$ 19,908.40	£
17	\$ 19,908.40	\$10,053.85	\$ 132.72	\$ 9,921.13	\$ 9,987.27	£
18	\$ 9,987.27	\$10,053.85	\$ 66.58	\$ 9,987.27	\$ 0.00	£

Valor de la deuda	\$ 149,000.00
Período	18
Tasa de Interés	0.73%
Cuota	\$8,859.58

Banco Bolivariano						
Período	Saldo Inicial	Cuotas	Intereses	Capital	Saldo Final	Marca de Auditoría
1	\$ 149,000.00	\$8,859.58	\$1,080.25	\$ 7,779.33	\$141,220.67	£
2	\$ 141,220.67	\$8,859.58	\$1,023.85	\$ 7,835.73	\$133,384.95	£
3	\$ 133,384.95	\$8,859.58	\$ 967.04	\$ 7,892.53	\$125,492.41	£
4	\$ 125,492.41	\$8,859.58	\$ 909.82	\$ 7,949.76	\$117,542.66	£
5	\$ 117,542.66	\$8,859.58	\$ 852.18	\$ 8,007.39	\$109,535.27	£
6	\$ 109,535.27	\$8,859.58	\$ 794.13	\$ 8,065.44	\$101,469.82	£
7	\$ 101,469.82	\$8,859.58	\$ 735.66	\$ 8,123.92	\$ 93,345.90	£
8	\$ 93,345.90	\$8,859.58	\$ 676.76	\$ 8,182.82	\$ 85,163.08	£
9	\$ 85,163.08	\$8,859.58	\$ 617.43	\$ 8,242.14	\$ 76,920.94	£
10	\$ 76,920.94	\$8,859.58	\$ 557.68	\$ 8,301.90	\$ 68,619.04	£
11	\$ 68,619.04	\$8,859.58	\$ 497.49	\$ 8,362.09	\$ 60,256.95	£
12	\$ 60,256.95	\$8,859.58	\$ 436.86	\$ 8,422.71	\$ 51,834.24	£
13	\$ 51,834.24	\$8,859.58	\$ 375.80	\$ 8,483.78	\$ 43,350.46	£
14	\$ 43,350.46	\$8,859.58	\$ 314.29	\$ 8,545.28	\$ 34,805.18	£
15	\$ 34,805.18	\$8,859.58	\$ 252.34	\$ 8,607.24	\$ 26,197.94	£
16	\$ 26,197.94	\$8,859.58	\$ 189.94	\$ 8,669.64	\$ 17,528.30	£
17	\$ 17,528.30	\$8,859.58	\$ 127.08	\$ 8,732.50	\$ 8,795.81	£
18	\$ 8,795.81	\$8,859.58	\$ 63.77	\$ 8,795.81	\$ 0.00	£

Valor de la deuda	\$ 300,000.00
Período	24
Tasa de Interés	0.71%
Cuota	\$13,636.70



Banco Bolivariano						
Período	Saldo Inicial	Cuotas	Intereses	Capital	Saldo Final	Marca de Auditoría
1	\$ 300,000.00	\$13,636.70	\$2,125.00	\$11,511.70	\$288,488.30	£
2	\$ 288,488.30	\$13,636.70	\$2,043.46	\$11,593.24	\$276,895.05	£
3	\$ 276,895.05	\$13,636.70	\$1,961.34	\$11,675.36	\$265,219.69	£
4	\$ 265,219.69	\$13,636.70	\$1,878.64	\$11,758.06	\$253,461.63	£
5	\$ 253,461.63	\$13,636.70	\$1,795.35	\$11,841.35	\$241,620.28	£
6	\$ 241,620.28	\$13,636.70	\$1,711.48	\$11,925.23	\$229,695.05	£
7	\$ 229,695.05	\$13,636.70	\$1,627.01	\$12,009.70	\$217,685.36	£
8	\$ 217,685.36	\$13,636.70	\$1,541.94	\$12,094.76	\$205,590.59	£
9	\$ 205,590.59	\$13,636.70	\$1,456.27	\$12,180.44	\$193,410.16	£
10	\$ 193,410.16	\$13,636.70	\$1,369.99	\$12,266.71	\$181,143.44	£
11	\$ 181,143.44	\$13,636.70	\$1,283.10	\$12,353.60	\$168,789.84	£
12	\$ 168,789.84	\$13,636.70	\$1,195.59	\$12,441.11	\$156,348.73	£
13	\$ 156,348.73	\$13,636.70	\$1,107.47	\$12,529.23	\$143,819.50	£
14	\$ 143,819.50	\$13,636.70	\$1,018.72	\$12,617.98	\$131,201.52	£
15	\$ 131,201.52	\$13,636.70	\$ 929.34	\$12,707.36	\$118,494.16	£
16	\$ 118,494.16	\$13,636.70	\$ 839.33	\$12,797.37	\$105,696.79	£
17	\$ 105,696.79	\$13,636.70	\$ 748.69	\$12,888.02	\$ 92,808.78	£
18	\$ 92,808.78	\$13,636.70	\$ 657.40	\$12,979.31	\$ 79,829.47	£
19	\$ 79,829.47	\$13,636.70	\$ 565.46	\$13,071.24	\$ 66,758.22	£
20	\$ 66,758.22	\$13,636.70	\$ 472.87	\$13,163.83	\$ 53,594.39	£
21	\$ 53,594.39	\$13,636.70	\$ 379.63	\$13,257.08	\$ 40,337.32	£
22	\$ 40,337.32	\$13,636.70	\$ 285.72	\$13,350.98	\$ 26,986.34	£
23	\$ 26,986.34	\$13,636.70	\$ 191.15	\$13,445.55	\$ 13,540.79	£
24	\$ 13,540.79	\$13,636.70	\$ 95.91	\$13,540.79	\$ 0.00	£

Marcas de Auditoría Utilizadas

£ Recalculado

Conclusión

Se ha recalculado los valores de las tablas de amortización de las obligaciones financieras contraídas por la empresa Construgypsum Cía. Ltda., en el año 2019 y se ha verificado que están calculadas correctamente.

Elaborado por: Gabriela Merchán-Pamela Mora
Revisado por: Ing. Miriam López
Fecha de elaboración: 15 de junio del 2021

**Anexo 81. Registro contable del pago de capital e interés****Nombre de la entidad:** Construgypsum Cía. Ltda.**Nombre de la auditoría:** Auditoría financiera**Periodo:** 01 de enero al 31 de enero de 2019**Componente:** Obligaciones Financieras**Nombre del papel de trabajo:** Comprobación de registro contable del pago de la cuota de capital e interés.

Se ha tomado una muestra de 139 registros de intereses bancarios, mientras para la cuenta Préstamos Bancarios se aplicará una muestra de 142.

Intereses Bancarios							
Nº	Muestra	Fecha	Cuenta	Valor Registrado	Valor Auditado	Diferencia	Marca de Auditoría
1	174	07/10/2019	Intereses bancarios	\$ 567,07	\$ 567,07	\$ -	Ⓞ
2	44	12/03/2019	Intereses bancarios	\$ 60,23	\$ 60,23	\$ -	Ⓞ
3	138	07/08/2019	Intereses bancarios	\$ 306,25	\$ 306,25	\$ -	Ⓞ
4	77	06/05/2019	Intereses bancarios	\$ 67,34	\$ 67,34	\$ -	Ⓞ
5	177	16/10/2019	Intereses bancarios	\$ 245,01	\$ 245,01	\$ -	Ⓞ
6	111	03/07/2019	Intereses bancarios	\$ 286,98	\$ 286,98	\$ -	Ⓞ
7	174	07/10/2019	Intereses bancarios	\$ 567,07	\$ 567,07	\$ -	Ⓞ
8	191	06/11/2019	Intereses bancarios	\$ 122,50	\$ 122,50	\$ -	Ⓞ
9	116	05/07/2019	Intereses bancarios	\$ 342,92	\$ 342,92	\$ -	Ⓞ
10	208	09/12/2019	Intereses bancarios	\$ 524,17	\$ 524,17	\$ -	Ⓞ
11	38	05/03/2019	Intereses bancarios	\$ 509,01	\$ 509,01	\$ -	Ⓞ
12	86	21/05/2019	Intereses bancarios	\$ 970,24	\$ 970,24	\$ -	Ⓞ
13	15	22/01/2019	Intereses bancarios	\$ 192,34	\$ 192,34	\$ -	Ⓞ
14	212	20/12/2019	Intereses bancarios	\$ 820,42	\$ 820,42	\$ -	Ⓞ
15	206	06/12/2019	Intereses bancarios	\$ 61,30	\$ 61,30	\$ -	Ⓞ
16	27	12/02/2019	Intereses bancarios	\$ 75,91	\$ 75,91	\$ -	Ⓞ
17	151	03/09/2019	Intereses bancarios	\$ 115,42	\$ 115,42	\$ -	Ⓞ
18	190	05/11/2019	Intereses bancarios	\$ 486,70	\$ 486,70	\$ -	Ⓞ
19	134	05/08/2019	Intereses bancarios	\$ 15,82	\$ 15,82	\$ -	Ⓞ
20	29	18/02/2019	Intereses bancarios	\$ 186,57	\$ 186,57	\$ -	Ⓞ
21	171	07/10/2019	Intereses bancarios	\$ 189,88	\$ 189,88	\$ -	Ⓞ
22	70	25/04/2019	Intereses bancarios	\$ 15,81	\$ 15,81	\$ -	Ⓞ
23	41	07/03/2019	Intereses bancarios	\$ 249,02	\$ 249,02	\$ -	Ⓞ
24	177	16/10/2019	Intereses bancarios	\$ 245,01	\$ 245,01	\$ -	Ⓞ
25	181	30/10/2019	Intereses bancarios	\$ 92,56	\$ 92,56	\$ -	Ⓞ
26	42	07/03/2019	Intereses bancarios	\$ 512,24	\$ 512,24	\$ -	Ⓞ
27	115	05/07/2019	Intereses bancarios	\$ 12,41	\$ 12,41	\$ -	Ⓞ
28	67	22/04/2019	Intereses bancarios	\$ 183,10	\$ 183,10	\$ -	Ⓞ
29	200	30/11/2019	Intereses bancarios	\$ 886,26	\$ 886,26	\$ -	Ⓞ
30	178	21/10/2019	Intereses bancarios	\$ 189,87	\$ 189,87	\$ -	Ⓞ
31	83	12/05/2019	Intereses bancarios	\$ 46,42	\$ 46,42	\$ -	Ⓞ
32	57	05/04/2019	Intereses bancarios	\$ 49,53	\$ 49,53	\$ -	Ⓞ
33	112	03/07/2019	Intereses bancarios	\$1.491,67	\$1.491,67	\$ -	Ⓞ
34	34	26/02/2019	Intereses bancarios	\$ 112,15	\$ 112,15	\$ -	Ⓞ
35	173	07/10/2019	Intereses bancarios	\$ 738,37	\$ 738,37	\$ -	Ⓞ
36	98	07/06/2019	Intereses bancarios	\$ 440,85	\$ 440,85	\$ -	Ⓞ



37	87	22/05/2019	Intereses bancarios	\$ 337,45	\$ 337,45	\$ -	©
38	211	16/12/2019	Intereses bancarios	\$ 152,44	\$ 152,44	\$ -	©
39	52	29/03/2019	Intereses bancarios	\$ 154,46	\$ 154,46	\$ -	©
40	66	22/04/2019	Intereses bancarios	\$ 383,23	\$ 383,23	\$ -	©
41	203	05/12/2019	Intereses bancarios	\$ 98,00	\$ 98,00	\$ -	©
42	103	17/06/2019	Intereses bancarios	\$ 435,56	\$ 435,56	\$ -	©
43	103	17/06/2019	Intereses bancarios	\$ 435,56	\$ 435,56	\$ -	©
44	140	12/08/2019	Intereses bancarios	\$ 19,40	\$ 19,40	\$ -	©
45	62	12/04/2019	Intereses bancarios	\$ 57,34	\$ 57,34	\$ -	©
46	5	04/01/2019	Intereses bancarios	\$ 643,04	\$ 643,04	\$ -	©
47	159	12/09/2019	Intereses bancarios	\$ 9,73	\$ 9,73	\$ -	©
48	202	02/12/2019	Intereses bancarios	\$ 405,95	\$ 405,95	\$ -	©
49	106	22/06/2019	Intereses bancarios	\$ 92,86	\$ 92,86	\$ -	©
50	193	07/11/2019	Intereses bancarios	\$ 224,60	\$ 224,60	\$ -	©
51	111	03/07/2019	Intereses bancarios	\$ 286,98	\$ 286,98	\$ -	©
52	122	15/07/2019	Intereses bancarios	\$1.169,48	\$1.169,48	\$ -	©
53	36	04/03/2019	Intereses bancarios	\$ 94,94	\$ 94,94	\$ -	©
54	209	09/12/2019	Intereses bancarios	\$ 186,19	\$ 186,19	\$ -	©
55	192	06/11/2019	Intereses bancarios	\$ 833,00	\$ 833,00	\$ -	©
56	20	03/02/2019	Intereses bancarios	\$ 563,49	\$ 563,49	\$ -	©
57	206	06/12/2019	Intereses bancarios	\$ 61,30	\$ 61,30	\$ -	©
58	208	09/12/2019	Intereses bancarios	\$ 524,17	\$ 524,17	\$ -	©
59	130	02/08/2019	Intereses bancarios	\$ 230,43	\$ 230,43	\$ -	©
60	62	12/04/2019	Intereses bancarios	\$ 57,34	\$ 57,34	\$ -	©
61	156	06/09/2019	Intereses bancarios	\$ 245,09	\$ 245,09	\$ -	©
62	6	04/01/2019	Intereses bancarios	\$ 617,57	\$ 617,57	\$ -	©
63	193	07/11/2019	Intereses bancarios	\$ 224,60	\$ 224,60	\$ -	©
64	65	19/04/2019	Intereses bancarios	\$ 60,17	\$ 60,17	\$ -	©
65	40	06/03/2019	Intereses bancarios	\$ 539,00	\$ 539,00	\$ -	©
66	64	17/04/2019	Intereses bancarios	\$ 245,00	\$ 245,00	\$ -	©
67	128	28/07/2019	Intereses bancarios	\$1.044,17	\$1.044,17	\$ -	©
68	150	03/09/2019	Intereses bancarios	\$ 4,79	\$ 4,79	\$ -	©
69	39	06/03/2019	Intereses bancarios	\$ 62,02	\$ 62,02	\$ -	©
70	211	16/12/2019	Intereses bancarios	\$ 152,44	\$ 152,44	\$ -	©
71	57	05/04/2019	Intereses bancarios	\$ 49,53	\$ 49,53	\$ -	©
72	173	07/10/2019	Intereses bancarios	\$ 738,37	\$ 738,37	\$ -	©
73	58	05/04/2019	Intereses bancarios	\$ 490,79	\$ 490,79	\$ -	©
74	211	16/12/2019	Intereses bancarios	\$ 152,44	\$ 152,44	\$ -	©
75	132	03/08/2019	Intereses bancarios	\$1.157,83	\$1.157,83	\$ -	©
76	180	26/10/2019	Intereses bancarios	\$ 791,79	\$ 791,79	\$ -	©
77	116	05/07/2019	Intereses bancarios	\$ 342,92	\$ 342,92	\$ -	©
78	6	04/01/2019	Intereses bancarios	\$ 617,57	\$ 617,57	\$ -	©
79	188	05/11/2019	Intereses bancarios	\$ 571,67	\$ 571,67	\$ -	©
80	46	18/03/2019	Intereses bancarios	\$ 495,44	\$ 495,44	\$ -	©
81	170	04/10/2019	Intereses bancarios	\$ 195,93	\$ 195,93	\$ -	©
82	118	06/07/2019	Intereses bancarios	\$ 398,29	\$ 398,29	\$ -	©
83	1	02/01/2019	Intereses bancarios	\$ 237,55	\$ 237,55	\$ -	©
84	141	14/08/2019	Intereses bancarios	\$1.035,48	\$1.035,48	\$ -	©
85	174	07/10/2019	Intereses bancarios	\$ 567,07	\$ 567,07	\$ -	©
86	132	03/08/2019	Intereses bancarios	\$1.157,83	\$1.157,83	\$ -	©
87	149	02/09/2019	Intereses bancarios	\$ 611,15	\$ 611,15	\$ -	©
88	119	08/07/2019	Intereses bancarios	\$ 379,75	\$ 379,75	\$ -	©
89	122	15/07/2019	Intereses bancarios	\$1.169,48	\$1.169,48	\$ -	©
90	157	06/09/2019	Intereses bancarios	\$ 971,83	\$ 971,83	\$ -	©



91	27	12/02/2019	Intereses bancarios	\$ 75,91	\$ 75,91	\$ -	©
92	82	08/05/2019	Intereses bancarios	\$1.251,05	\$1.251,05	\$ -	©
93	21	04/02/2019	Intereses bancarios	\$ 76,90	\$ 76,90	\$ -	©
94	211	16/12/2019	Intereses bancarios	\$ 152,44	\$ 152,44	\$ -	©
95	44	12/03/2019	Intereses bancarios	\$ 60,23	\$ 60,23	\$ -	©
96	45	18/03/2019	Intereses bancarios	\$ 337,58	\$ 337,58	\$ -	©
97	135	05/08/2019	Intereses bancarios	\$ 305,49	\$ 305,49	\$ -	©
98	10	12/01/2019	Intereses bancarios	\$ 85,07	\$ 85,07	\$ -	©
99	204	05/12/2019	Intereses bancarios	\$ 604,41	\$ 604,41	\$ -	©
100	48	21/03/2019	Intereses bancarios	\$1.044,17	\$1.044,17	\$ -	©
101	119	08/07/2019	Intereses bancarios	\$ 379,75	\$ 379,75	\$ -	©
102	162	20/09/2019	Intereses bancarios	\$ 214,47	\$ 214,47	\$ -	©
103	34	26/02/2019	Intereses bancarios	\$ 112,15	\$ 112,15	\$ -	©
104	135	05/08/2019	Intereses bancarios	\$ 305,49	\$ 305,49	\$ -	©
105	216	30/12/2019	Intereses bancarios	\$ 762,46	\$ 762,46	\$ -	©
106	61	08/04/2019	Intereses bancarios	\$ 569,63	\$ 569,63	\$ -	©
107	19	01/02/2019	Intereses bancarios	\$ 107,13	\$ 107,13	\$ -	©
108	197	21/11/2019	Intereses bancarios	\$ 660,37	\$ 660,37	\$ -	©
109	80	07/05/2019	Intereses bancarios	\$ 452,15	\$ 452,15	\$ -	©
110	23	05/02/2019	Intereses bancarios	\$ 270,72	\$ 270,72	\$ -	©
111	60	08/04/2019	Intereses bancarios	\$ 542,05	\$ 542,05	\$ -	©
112	215	25/12/2019	Intereses bancarios	\$ 620,38	\$ 620,38	\$ -	©
113	121	12/07/2019	Intereses bancarios	\$ 28,06	\$ 28,06	\$ -	©
114	167	01/10/2019	Intereses bancarios	\$1.131,13	\$1.131,13	\$ -	©
115	149	02/09/2019	Intereses bancarios	\$ 611,15	\$ 611,15	\$ -	©
116	164	26/09/2019	Intereses bancarios	\$ 876,54	\$ 876,54	\$ -	©
117	155	05/09/2019	Intereses bancarios	\$ 764,48	\$ 764,48	\$ -	©
118	137	07/08/2019	Intereses bancarios	\$ 343,94	\$ 343,94	\$ -	©
119	69	23/04/2019	Intereses bancarios	\$ 184,35	\$ 184,35	\$ -	©
120	18	25/01/2019	Intereses bancarios	\$ 190,75	\$ 190,75	\$ -	©
121	139	07/08/2019	Intereses bancarios	\$1.041,25	\$1.041,25	\$ -	©
122	95	05/06/2019	Intereses bancarios	\$ 45,94	\$ 45,94	\$ -	©
123	204	05/12/2019	Intereses bancarios	\$ 604,41	\$ 604,41	\$ -	©
124	201	02/12/2019	Intereses bancarios	\$ 46,34	\$ 46,34	\$ -	©
125	202	02/12/2019	Intereses bancarios	\$ 405,95	\$ 405,95	\$ -	©
126	193	07/11/2019	Intereses bancarios	\$ 224,60	\$ 224,60	\$ -	©
127	56	04/04/2019	Intereses bancarios	\$ 454,12	\$ 454,12	\$ -	©
128	102	17/06/2019	Intereses bancarios	\$ 84,52	\$ 84,52	\$ -	©
129	157	06/09/2019	Intereses bancarios	\$ 971,83	\$ 971,83	\$ -	©
130	24	05/02/2019	Intereses bancarios	\$2.166,79	\$2.166,79	\$ -	©
131	105	21/06/2019	Intereses bancarios	\$ 968,74	\$ 968,74	\$ -	©
132	51	24/03/2019	Intereses bancarios	\$ 229,58	\$ 229,58	\$ -	©
133	215	25/12/2019	Intereses bancarios	\$ 620,38	\$ 620,38	\$ -	©
134	69	23/04/2019	Intereses bancarios	\$ 184,35	\$ 184,35	\$ -	©
135	196	20/11/2019	Intereses bancarios	\$ 153,12	\$ 153,12	\$ -	©
136	22	04/02/2019	Intereses bancarios	\$ 609,32	\$ 609,32	\$ -	©
137	84	16/05/2019	Intereses bancarios	\$ 449,17	\$ 449,17	\$ -	©
138	211	16/12/2019	Intereses bancarios	\$ 152,44	\$ 152,44	\$ -	©
139	65	19/04/2019	Intereses bancarios	\$ 60,17	\$ 60,17	\$ -	©



Préstamos Bancarios							
N°	Muestra	Fecha	Cuenta	Valor Registrado	Valor Auditado	Diferencia	Marca de Auditoría
1	110	05/04/2019	Préstamo Banco Bolivariano	\$ 1.687,50	\$ 1.687,50	\$ -	Ⓢ
2	54	05/11/2019	Préstamos Bco. Produbanco	\$ 3.999,38	\$ 3.999,38	\$ -	Ⓢ
3	37	26/07/2019	Préstamos Bco. Produbanco	\$ 75.000,00	\$ 75.000,00	\$ -	Ⓢ
4	38	26/07/2019	Préstamos Bco. Produbanco	\$ 22.569,67	\$ 22.569,67	\$ -	Ⓢ
5	150	04/09/2019	Préstamo Banco Bolivariano	\$ 6.666,67	\$ 6.666,67	\$ -	Ⓢ
6	123	17/05/2019	Préstamo Banco Bolivariano	\$ 11.111,11	\$ 11.111,11	\$ -	Ⓢ
7	173	27/12/2019	Préstamo Banco Bolivariano	\$300.000,00	\$300.000,00	\$ -	Ⓢ
8	22	21/03/2019	Préstamos Bco. Produbanco	\$ 7.898,92	\$ 7.898,92	\$ -	Ⓢ
9	141	22/07/2019	Préstamo Banco Bolivariano	\$ 4.166,67	\$ 4.166,67	\$ -	Ⓢ
10	115	19/04/2019	Préstamo Banco Bolivariano	\$ 7.500,00	\$ 7.500,00	\$ -	Ⓢ
11	25	22/04/2019	Préstamos Bco. Produbanco	\$ 7.812,60	\$ 7.812,60	\$ -	Ⓢ
12	53	05/11/2019	Préstamos Bco. Produbanco	\$ 5.942,66	\$ 5.942,66	\$ -	Ⓢ
13	136	05/07/2019	Préstamo Banco Bolivariano	\$ 1.687,50	\$ 1.687,50	\$ -	Ⓢ
14	131	17/06/2019	Préstamo Banco Bolivariano	\$ 11.111,13	\$ 11.111,13	\$ -	Ⓢ
15	126	05/06/2019	Préstamo Banco Bolivariano	\$ 2.083,33	\$ 2.083,33	\$ -	Ⓢ
16	140	16/07/2019	Préstamo Banco Bolivariano	\$ 5.555,56	\$ 5.555,56	\$ -	Ⓢ
17	68	12/02/2019	Préstamo Banco De Machala	\$ 1.197,31	\$ 1.197,31	\$ -	Ⓢ
18	40	07/08/2019	Préstamos Bco. Produbanco	\$ 5.619,52	\$ 5.619,52	\$ -	Ⓢ
19	172	27/12/2019	Préstamo Banco Bolivariano	\$ 4.166,67	\$ 4.166,67	\$ -	Ⓢ
20	147	16/08/2019	Préstamo Banco Bolivariano	\$ 5.555,56	\$ 5.555,56	\$ -	Ⓢ
21	139	15/07/2019	Préstamo Banco Bolivariano	\$ 8.277,78	\$ 8.277,78	\$ -	Ⓢ
22	141	22/07/2019	Préstamo Banco Bolivariano	\$ 4.166,67	\$ 4.166,67	\$ -	Ⓢ
23	83	30/10/2019	Préstamo Banco De Machala	\$ 3.086,91	\$ 3.086,91	\$ -	Ⓢ
24	86	31/12/2018	Préstamo Banco Bolivariano	\$422.611,12	\$422.611,12	\$ -	Ⓢ
25	99	18/02/2019	Préstamo Banco Bolivariano	\$ 5.555,56	\$ 5.555,56	\$ -	Ⓢ
26	169	06/12/2019	Préstamo Banco Bolivariano	\$ 9.444,44	\$ 9.444,44	\$ -	Ⓢ
27	61	09/12/2019	Préstamos Bco. Produbanco	\$ 5.777,27	\$ 5.777,27	\$ -	Ⓢ
28	15	03/01/2019	Préstamos Bco. Produbanco	\$ 21.578,63	\$ 21.578,63	\$ -	Ⓢ
29	26	03/05/2019	Préstamos Bco. Produbanco	\$ 22.159,70	\$ 22.159,70	\$ -	Ⓢ
30	71	06/04/2019	Préstamo Banco De Machala	\$ 2.952,30	\$ 2.952,30	\$ -	Ⓢ
31	149	02/09/2019	Préstamo Banco Bolivariano	\$ 5.555,56	\$ 5.555,56	\$ -	Ⓢ
32	15	03/01/2019	Préstamos Bco. Produbanco	\$ 21.578,63	\$ 21.578,63	\$ -	Ⓢ
33	71	06/04/2019	Préstamo Banco De Machala	\$ 2.952,30	\$ 2.952,30	\$ -	Ⓢ
34	100	20/02/2019	Préstamo Banco Bolivariano	\$ 4.166,67	\$ 4.166,67	\$ -	Ⓢ
35	32	21/06/2019	Préstamos Bco. Produbanco	\$ 7.969,60	\$ 7.969,60	\$ -	Ⓢ
36	149	02/09/2019	Préstamo Banco Bolivariano	\$ 5.555,56	\$ 5.555,56	\$ -	Ⓢ
37	8	08/07/2019	Préstamo Banco Bolivariano	\$ 8.333,33	\$ 8.333,33	\$ -	Ⓢ
38	123	17/05/2019	Préstamo Banco Bolivariano	\$ 11.111,11	\$ 11.111,11	\$ -	Ⓢ
39	39	05/08/2019	Préstamos Bco. Produbanco	\$ 5.765,26	\$ 5.765,26	\$ -	Ⓢ
40	32	21/06/2019	Préstamos Bco. Produbanco	\$ 7.969,60	\$ 7.969,60	\$ -	Ⓢ
41	92	18/01/2019	Préstamo Banco Bolivariano	\$ 7.500,00	\$ 7.500,00	\$ -	Ⓢ
42	152	13/09/2019	Préstamo Banco Bolivariano	\$ 8.277,78	\$ 8.277,78	\$ -	Ⓢ
43	134	01/07/2019	Préstamo Banco Bolivariano	\$ 5.555,56	\$ 5.555,56	\$ -	Ⓢ
44	67	05/02/2019	Préstamo Banco De Machala	\$ 2.908,75	\$ 2.908,75	\$ -	Ⓢ
45	172	21/12/2019	Préstamo Banco Bolivariano	\$ 4.166,67	\$ 4.166,67	\$ -	Ⓢ
46	130	13/06/2019	Préstamo Banco Bolivariano	\$149.000,00	\$149.000,00	\$ -	Ⓢ
47	7	07/06/2019	Préstamo Banco Bolivariano	\$ 8.333,33	\$ 8.333,33	\$ -	Ⓢ
48	144	05/08/2019	Préstamo Banco Bolivariano	\$ 6.666,67	\$ 6.666,67	\$ -	Ⓢ
49	25	22/04/2019	Préstamos Bco. Produbanco	\$ 7.812,60	\$ 7.812,60	\$ -	Ⓢ
50	93	21/01/2019	Préstamo Banco Bolivariano	\$ 4.166,67	\$ 4.166,67	\$ -	Ⓢ
51	153	16/09/2019	Préstamo Banco Bolivariano	\$ 5.555,56	\$ 5.555,56	\$ -	Ⓢ
52	142	01/08/2019	Préstamo Banco Bolivariano	\$ 5.555,56	\$ 5.555,56	\$ -	Ⓢ
53	83	30/10/2019	Préstamo Banco De Machala	\$ 3.086,91	\$ 3.086,91	\$ -	Ⓢ
54	58	05/12/2019	Préstamos Bco. Produbanco	\$ 5.965,36	\$ 5.965,36	\$ -	Ⓢ
55	162	05/11/2019	Préstamo Banco Bolivariano	\$ 5.555,56	\$ 5.555,56	\$ -	Ⓢ



56	70	12/03/2019	Préstamo Banco De Machala	\$ 1.212,99	\$ 1.212,99	\$ -	©
57	80	12/08/2019	Préstamo Banco De Machala	\$ 1.253,82	\$ 1.253,82	\$ -	©
58	36	22/07/2019	Préstamos Bco. Produbanco	\$ 8.031,02	\$ 8.031,02	\$ -	©
59	107	22/03/2019	Préstamo Banco Bolivariano	\$ 4.166,67	\$ 4.166,67	\$ -	©
60	70	12/03/2019	Préstamo Banco De Machala	\$ 1.212,99	\$ 1.212,99	\$ -	©
61	138	08/07/2019	Préstamo Banco Bolivariano	\$ 9.444,44	\$ 9.444,44	\$ -	©
62	131	17/06/2019	Préstamo Banco Bolivariano	\$ 11.111,13	\$ 11.111,13	\$ -	©
63	84	02/11/2019	Préstamo Banco De Machala	\$ 3.109,93	\$ 3.109,93	\$ -	©
64	100	20/02/2019	Préstamo Banco Bolivariano	\$ 4.166,67	\$ 4.166,67	\$ -	©
65	57	28/11/2019	Préstamos Bco. Produbanco	\$150.000,00	\$150.000,00	\$ -	©
66	70	12/03/2019	Préstamo Banco De Machala	\$ 1.212,99	\$ 1.212,99	\$ -	©
67	10	06/09/2019	Préstamo Banco Bolivariano	\$ 8.333,33	\$ 8.333,33	\$ -	©
68	97	15/02/2019	Préstamo Banco Bolivariano	\$ 11.111,11	\$ 11.111,11	\$ -	©
69	125	03/06/2019	Préstamo Banco Bolivariano	\$ 5.555,56	\$ 5.555,56	\$ -	©
70	138	08/07/2019	Préstamo Banco Bolivariano	\$ 9.444,44	\$ 9.444,44	\$ -	©
71	166	20/11/2019	Préstamo Banco Bolivariano	\$ 4.166,67	\$ 4.166,67	\$ -	©
72	139	15/07/2019	Préstamo Banco Bolivariano	\$ 8.277,78	\$ 8.277,78	\$ -	©
73	17	05/02/2019	Préstamos Bco. Produbanco	\$ 21.526,64	\$ 21.526,64	\$ -	©
74	20	05/03/2019	Préstamos Bco. Produbanco	\$ 21.987,00	\$ 21.987,00	\$ -	©
75	83	30/10/2019	Préstamo Banco De Machala	\$ 3.086,91	\$ 3.086,91	\$ -	©
76	111	05/04/2019	Préstamo Banco Bolivariano	\$ 6.666,67	\$ 6.666,67	\$ -	©
77	95	04/02/2019	Préstamo Banco Bolivariano	\$ 1.687,50	\$ 1.687,50	\$ -	©
78	161	05/11/2019	Préstamo Banco Bolivariano	\$ 6.666,67	\$ 6.666,67	\$ -	©
79	65	06/01/2019	Préstamo Banco De Machala	\$ 2.887,22	\$ 2.887,22	\$ -	©
80	36	22/07/2019	Préstamos Bco. Produbanco	\$ 8.031,02	\$ 8.031,02	\$ -	©
81	148	21/08/2019	Préstamo Banco Bolivariano	\$ 4.166,67	\$ 4.166,67	\$ -	©
82	168	05/12/2019	Préstamo Banco Bolivariano	\$ 6.666,67	\$ 6.666,67	\$ -	©
83	59	05/12/2019	Préstamos Bco. Produbanco	\$ 4.012,46	\$ 4.012,46	\$ -	©
84	17	05/02/2019	Préstamos Bco. Produbanco	\$ 21.526,64	\$ 21.526,64	\$ -	©
85	110	05/04/2019	Préstamo Banco Bolivariano	\$ 1.687,50	\$ 1.687,50	\$ -	©
86	171	16/12/2019	Préstamo Banco Bolivariano	\$ 5.555,56	\$ 5.555,56	\$ -	©
87	75	05/06/2019	Préstamo Banco De Machala	\$ 2.996,51	\$ 2.996,51	\$ -	©
88	50	16/10/2019	Préstamos Bco. Produbanco	\$ 5.720,77	\$ 5.720,77	\$ -	©
89	151	06/09/2019	Préstamo Banco Bolivariano	\$ 9.444,44	\$ 9.444,44	\$ -	©
90	133	21/06/2019	Préstamo Banco Bolivariano	\$ 4.166,67	\$ 4.166,67	\$ -	©
91	77	05/07/2019	Préstamo Banco De Machala	\$ 3.018,86	\$ 3.018,86	\$ -	©
92	108	29/03/2019	Préstamo Banco Bolivariano	\$100.000,00	\$100.000,00	\$ -	©
93	54	05/11/2019	Préstamos Bco. Produbanco	\$ 3.999,38	\$ 3.999,38	\$ -	©
94	56	21/11/2019	Préstamos Bco. Produbanco	\$ 8.281,84	\$ 8.281,84	\$ -	©
95	148	21/08/2019	Préstamo Banco Bolivariano	\$ 4.166,67	\$ 4.166,67	\$ -	©
96	41	21/08/2019	Préstamos Bco. Produbanco	\$ 8.120,34	\$ 8.120,34	\$ -	©
97	12	06/11/2019	Préstamo Banco Bolivariano	\$ 8.333,33	\$ 8.333,33	\$ -	©
98	9	07/08/2019	Préstamo Banco Bolivariano	\$ 8.333,33	\$ 8.333,33	\$ -	©
99	121	08/05/2019	Préstamo Banco Bolivariano	\$ 9.444,44	\$ 9.444,44	\$ -	©
100	80	12/08/2019	Préstamo Banco De Machala	\$ 1.253,82	\$ 1.253,82	\$ -	©
101	143	05/08/2019	Préstamo Banco Bolivariano	\$ 2.083,41	\$ 2.083,41	\$ -	©
102	89	04/01/2019	Préstamo Banco Bolivariano	\$ 6.666,67	\$ 6.666,67	\$ -	©
103	17	05/02/2019	Préstamos Bco. Produbanco	\$ 21.526,64	\$ 21.526,64	\$ -	©
104	115	19/04/2019	Préstamo Banco Bolivariano	\$ 7.500,00	\$ 7.500,00	\$ -	©
105	9	07/08/2019	Préstamo Banco Bolivariano	\$ 8.333,33	\$ 8.333,33	\$ -	©
106	169	06/12/2019	Préstamo Banco Bolivariano	\$ 9.444,44	\$ 9.444,44	\$ -	©
107	17	05/02/2019	Préstamos Bco. Produbanco	\$ 21.526,64	\$ 21.526,64	\$ -	©
108	49	07/10/2019	Préstamos Bco. Produbanco	\$ 3.917,97	\$ 3.917,97	\$ -	©
109	128	05/06/2019	Préstamo Banco Bolivariano	\$ 6.666,67	\$ 6.666,67	\$ -	©
110	126	05/06/2019	Préstamo Banco Bolivariano	\$ 2.083,33	\$ 2.083,33	\$ -	©
111	90	16/01/2019	Préstamo Banco Bolivariano	\$ 11.111,11	\$ 11.111,11	\$ -	©
112	165	18/11/2019	Préstamo Banco Bolivariano	\$ 5.555,56	\$ 5.555,56	\$ -	©
113	158	14/10/2019	Préstamo Banco Bolivariano	\$ 8.277,78	\$ 8.277,78	\$ -	©



114	168	05/12/2019	Préstamo Banco Bolivariano	\$ 6.666,67	\$ 6.666,67	\$ -	©
115	80	12/08/2019	Préstamo Banco De Machala	\$ 1.253,82	\$ 1.253,82	\$ -	©
116	164	13/11/2019	Préstamo Banco Bolivariano	\$ 8.277,78	\$ 8.277,78	\$ -	©
117	3	06/02/2019	Préstamo Banco Bolivariano	\$ 8.333,33	\$ 8.333,33	\$ -	©
118	56	21/11/2019	Préstamos Bco. Produbanco	\$ 8.281,84	\$ 8.281,84	\$ -	©
119	52	05/11/2019	Préstamos Bco. Produbanco	\$ 22.998,12	\$ 22.998,12	\$ -	©
120	23	03/04/2019	Préstamos Bco. Produbanco	\$ 22.068,19	\$ 22.068,19	\$ -	©
121	152	13/09/2019	Préstamo Banco Bolivariano	\$ 8.277,78	\$ 8.277,78	\$ -	©
122	82	12/09/2019	Préstamo Banco De Machala	\$ 1.263,71	\$ 1.263,71	\$ -	©
123	157	07/10/2019	Préstamo Banco Bolivariano	\$ 9.444,44	\$ 9.444,44	\$ -	©
124	31	07/06/2019	Préstamos Bco. Produbanco	\$ 5.522,61	\$ 5.522,61	\$ -	©
125	56	21/11/2019	Préstamos Bco. Produbanco	\$ 8.281,84	\$ 8.281,84	\$ -	©
126	35	30/05/2019	Préstamos Bco. Produbanco	\$ 5.565,17	\$ 5.565,17	\$ -	©
127	131	17/06/2019	Préstamo Banco Bolivariano	\$ 11.111,13	\$ 11.111,13	\$ -	©
128	53	05/11/2019	Préstamos Bco. Produbanco	\$ 5.942,66	\$ 5.942,66	\$ -	©
129	29	30/05/2019	Préstamos Bco. Produbanco	\$ 110.000,00	\$ 110.000,00	\$ -	©
130	120	06/05/2019	Préstamo Banco Bolivariano	\$ 6.666,67	\$ 6.666,67	\$ -	©
131	44	05/09/2019	Préstamos Bco. Produbanco	\$ 3.720,56	\$ 3.720,56	\$ -	©
132	110	05/04/2019	Préstamo Banco Bolivariano	\$ 1.687,50	\$ 1.687,50	\$ -	©
133	41	21/08/2019	Préstamos Bco. Produbanco	\$ 8.120,34	\$ 8.120,34	\$ -	©
134	149	02/09/2019	Préstamo Banco Bolivariano	\$ 5.555,56	\$ 5.555,56	\$ -	©
135	159	16/10/2019	Préstamo Banco Bolivariano	\$ 5.555,56	\$ 5.555,56	\$ -	©
136	76	12/06/2019	Préstamo Banco De Machala	\$ 1.234,71	\$ 1.234,71	\$ -	©
137	88	04/01/2019	Préstamo Banco Bolivariano	\$ 1.687,50	\$ 1.687,50	\$ -	©
138	61	09/12/2019	Préstamos Bco. Produbanco	\$ 5.777,27	\$ 5.777,27	\$ -	©
139	31	07/06/2019	Préstamos Bco. Produbanco	\$ 5.522,61	\$ 5.522,61	\$ -	©
140	89	04/01/2019	Préstamo Banco Bolivariano	\$ 6.666,67	\$ 6.666,67	\$ -	©
141	40	07/08/2019	Préstamos Bco. Produbanco	\$ 5.619,52	\$ 5.619,52	\$ -	©
142	121	08/05/2019	Préstamo Banco Bolivariano	\$ 9.444,44	\$ 9.444,44	\$ -	©

Marcas de auditoría utilizadas:

© Valor verificado

V Tomado de Estados Financieros

Conclusión:

De la muestra tomada de los registros contables del pago del capital e interés de los préstamos que ha adquirido la empresa se ha podido verificar el correcto registro en los libros contables y posterior en la presentación de los Estados Financieros al cierre del periodo.

Elaborado por: Gabriela Merchán-Pamela Mora
Revisado por: Ing. Miriam López
Fecha de elaboración: 16 de junio del 2021

**Anexo 82. Saldos préstamos a socios****Nombre de la entidad:** Construgypsum Cía. Ltda.**Nombre de la auditoría:** Auditoría financiera**Periodo:** 01 de enero al 31 de enero de 2019**Componente:** Prestamos a socios**Nombre del papel de trabajo:** Narrativa sobre la procedencia de los saldos Préstamos a socios y terceros.

Se ha revisado los registros contables existentes en la cuenta préstamos a socios y terceros de la empresa Construgypsum Cía. Ltda. para verificar que estos estén relacionados con el giro normal del negocio.

Cuenta	Fecha	Asiento	Descripción	Debe	Haber	Saldo
PRÉSTAMOS SOCIOS/ ACCIONISTAS	04/04/2019	491022	Préstamo Al Eco.	\$ 3.057,51	\$ -	\$-547.200,77
	24/04/2019	488262	Reg. Devolución Préstamo Eco.	\$ 17.000,00	\$ -	\$-530.200,77
	02/05/2019	487834	Reg. Devolución Préstamo Eco. Pago Farmacéutica	\$ 2.577,54	\$ -	\$-527.623,23
	18/07/2019	506105	Reg. Devolución Préstamo Ing.	\$ 18.000,00	\$ -	\$-509.623,23
	15/10/2019	526678	Reg. Devolución Préstamo Ing. Francisco Toral	\$ 4.000,00	\$ -	\$-575.623,23

Cuenta	Fecha	Asiento	Descripción	Debe	Haber	Saldo
PRÉSTAMOS DE TERCEROS	19/02/2019	472681	Reg. Pago De Cuota Préstamo Sra. Alicia Muñoz Contra Facturas De Alimentación S	\$ 159,46	\$ -	\$-589.587,57
	01/04/2019	480483	Reg. Pago Sueldo Empleada Doméstica Sra. Alicia Carrasco. Marzo 2019	\$ 389,60	\$ -	\$-585.823,40
	21/08/2019	514155	Reg. Pago De Facturas Por Servicios Básicos Sra. Alicia Carrasco. Luz Eléctrica	\$ 176,47	\$ -	\$-649.306,06
	05/09/2019	518872	Reg. Pago Por Gastos Varios Sra. Alicia. Julio Y agosto De 2019. Presen	\$ 2.163,80	\$ -	\$-746.903,39
	17/10/2019	527315	Reg. Pago Por Servicios De Enfermera Sra. Alicia. 1era Quincena Del Mes	\$ 630,20	\$ -	\$-746.225,82
	18/10/2019	527838	Reg. Pago Gastos Varios Sra. Alicia. Presenta Sra. Mónica Muñoz. Septi	\$ 1.138,29	\$ -	\$-745.087,53
	15/11/2019	534725	Reg. Pago Gastos Varios Sra. Alicia. Octubre 2019. Presenta Sra. Monic	\$ 364,12	\$ -	\$-769.718,07
	20/11/2019	535745	Reg. Pago De Factura Por Servicios De Enfermera Sra. Alicia. 1era Quinc	\$ 1.008,00	\$ -	\$-768.710,07
	09/12/2019	540600	Reg. Devolución Préstamo Sra. Alicia. Pago Gastos noviembre 2019. So	\$ 319,41	\$ -	\$-768.268,76
	19/12/2019	542821	Reg. Pago Servicios De Enfermera Sra. Alicia. 1era Quincena diciembre 2	\$ 1.008,00	\$ -	\$-767.168,05

Marcas de auditoría utilizadas:

✓ Verificado y comprobado

**V Tomado de Estados Financieros****Conclusión:**

Tras revisar los registros en la cuenta préstamos de socios y terceros, se identificó que la empresa Construgypsum Cía. Ltda., utiliza la cuenta préstamos a terceros como una cuenta reguladora o se destinada para hacer ajustes, pues se encuentran registrados rubros que son ajenos a la actividad como Sueldos de empleada doméstica, pago de servicios de enfermería, préstamos de personas que no pertenecen a una institución financiera, pagos por gastos de viaje de los socios, pagos de reposición de caja chica, y otros por gastos varios.

Elaborado por: Gabriela Merchán-Pamela Mora
Revisado por: Ing. Miriam López
Fecha de elaboración: 18 de junio del 2021

**Anexo 83. Condiciones de préstamos a socios****Nombre de la entidad:** Construgypsum Cía. Ltda.**Nombre de la auditoría:** Auditoría financiera**Periodo:** 01 de enero al 31 de enero de 2019**Componente:** Prestamos a socios**Nombre del papel de trabajo:** Revisión de las condiciones de los préstamos acordados con socios y terceros en 2019.

Préstamos a Socios				
Beneficiario	Capital	Interés	Fecha desembolso	Plazo vencimiento
Ing. Diego Xavier Malo Toral	\$ 100.000,00	10%	02/9/2019	Indefinido✓
Lcda. Carmen Toral Muñoz	\$ 50.000,00	10%	16/9/2019	Indefinido✓
Lcda. Carmen Alicia Toral	\$ 20.000,00	10%	25/9/2019	Indefinido✓
Ing. Diego Xavier Malo Toral	\$ 25.000,00	10%	5/11/2019	Indefinido✓

Marcas de auditoría utilizadas:

✓ Verificado y comprobado

Conclusión:

Se ha revisado la información de los préstamos que la empresa ha concedido a sus socios teniendo que tres se desembolsaron en el mismo mes con un total de \$170.000,00 y uno en noviembre por \$25.000,00, a los mismos se les fijo el 10 % de interés anual y a plazo indefinido. Además, para corroborar dichos datos se solicitó las respectivas tablas de amortización, sin embargo, estas no se entregaron al equipo auditor.

Elaborado por: Gabriela Merchán-Pamela Mora Revisado por: Ing. Miriam López Fecha de elaboración: 21 de junio del 2021

**Anexo 84. Mayor de préstamos a socios****Nombre de la entidad:** Construgypsum Cía. Ltda.**Nombre de la auditoría:** Auditoría financiera**Periodo:** 01 de enero al 31 de enero de 2019**Componente:** Prestamos a socios**Nombre del papel de trabajo:** Comparación del mayor general con los valores presentados en los estados financieros de la cuenta Prestamos a socios.

Se ha verificado que el saldo del mayor general sea igual a los valores presentados en el Estado de Situación Financiera de la empresa Construgypsum Cía. Ltda., del período 2019.

Obteniendo lo siguiente:

Cuenta	Según Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2019	Según mayor general al 31 de diciembre de 2019	Diferencia
Préstamos a socios y terceros	\$ 1.342.755,78 Σ	\$ 1.342.755,78 Σ	\$ - ✓
Préstamos a socios	\$ 575.623,23	\$ 575.623,23	\$ - ✓
Prestamos de terceros	\$ 767.132,55	\$ 767.132,55	\$ - ✓

Marcas de Auditoría Utilizadas

✓ Verificado y comprobado

 Σ Sumatoria total

V Tomado de Estados Financieros

Conclusión

Se ha realizado la comparación de las cifras presentadas en los Estados Financieros y el mayor de la cuenta préstamos a socios y terceros evidenciando que estos coinciden, por lo tanto, existe una diferencia de \$0,00.

Elaborado por: Gabriela Merchán-Pamela Mora Revisado por: Ing. Miriam López Fecha de elaboración: 20 de junio del 2021

**Anexo 85. Registros en el libro diario de préstamos a socios y terceros****Nombre de la entidad:** Construgypsum Cía. Ltda.**Nombre de la auditoría:** Auditoría financiera**Periodo:** 01 de enero al 31 de enero de 2019**Componente:** Prestamos a socios**Nombre del papel de trabajo:** Verificación del valor de los préstamos registrados en libros contables de la empresa.

Fecha	Cuenta	Descripción	Debe	Haber	Saldo
02/09/2019	PRODUBANCO CTA. CTE. 02074007341	Reg. Ingreso Depósito Valor \$ 100.000,00. Econ. Diego Malo Toral	\$ 100.000,00	\$ -	\$ 87.996,34 ✓ (R)
16/09/2019	PRODUBANCO CTA. CTE. 02074007341	Reg. Depósito Lcda. Carmen Toral Muñoz, \$ 50.000- Interés 10% Anual-	\$ 50.000,00	\$ -	\$ 35.146,23 ✓ (R)
25/09/2019	PRODUBANCO CTA. CTE. 02074007341	Reg. Préstamo Lcda. Carmen Alicia Toral- Préstamo \$20.000,00/ Interés 10%	\$ 20.000,00	\$ -	\$ 105.918,44 ✓ (R)
05/11/2019	PRODUBANCO CTA. CTE. 02074007341	Ing. Préstamo Econ. Diego Xavier Malo Toral/ 10 % Anual - Plazo Indefinido	\$ 25.000,00	\$ -	\$ 30.984,84 ✓ (R)

Marcas de auditoría utilizadas:

(R) Revisado con documentos

✓ Verificado y comprobado

Conclusión:

Se ha verificado el registro contable de un préstamo realizado en la cuenta préstamos a terceros y tres préstamos realizados a socios, sin embargo, no existe un documento que sustenten las transacciones efectuadas en esta cuenta. Es necesario indicar que el préstamo a terceros es un ente no regulado por la Superintendencia de Bancos.

Elaborado por: Gabriela Merchán-Pamela Mora**Revisado por:** Ing. Miriam López**Fecha de elaboración:** 22 de junio del 2021

**Anexo 86. Escrituras de constitución****Nombre de la entidad:** Construgypsum Cía. Ltda.**Nombre de la auditoría:** Auditoría financiera**Periodo:** 01 de enero al 31 de enero de 2019**Componente:** Capital**Nombre del papel de trabajo:** Revisión de escrituras de constitución de la empresa

Se ha revisado el acta de constitución de la empresa Construgypsum Cía. Ltda., en la que se indica que ha sido establecida el 12 de mayo del 2004 en la ciudad de Cuenca, ante el Dr. Alfonso Andrade, haciendo constar como socios a Francisco Toral Armador, Francisco Toral Muñoz y Carmen Toral Muñoz. Teniendo en aquella fecha las siguientes aportaciones de capital:

Construgypsum Cía. Ltda.			
Socios	Capital Suscrito	Capital Pagado	Capital a Pagar
Francisco Toral A.	\$ 1.200,00 [®]	\$ 600,00 [®]	\$ 600,00 [®]
Francisco Toral M.	\$ 400,00 [®]	\$ 200,00 [®]	\$ 200,00 [®]
Carmen Alicia T.	\$ 400,00 [®]	\$ 200,00 [®]	\$ 200,00 [®]

Marcas de auditoría utilizadas:[®] Revisado con documentos**Conclusión**

Se ha revisado la existencia de la escritura de la constitución de la empresa, para corroborar se realizó la comparación con la información disponible en la página web de la Superintendencia de Compañías.

Elaborado por: Gabriela Merchán-Pamela Mora
Revisado por: Ing. Miriam López
Fecha de elaboración: 22 de junio del 2021

**Anexo 87. Aportes de socios****Nombre de la entidad:** Construgypsum Cía. Ltda.**Nombre de la auditoría:** Auditoría financiera**Periodo:** 01 de enero al 31 de enero de 2019**Componente:** Capital**Nombre del papel de trabajo:** Narrativa sobre documentación de aportes de cada uno de los socios.

Se ha revisado la documentación relacionada al aporte de capital de cada uno de los socios, en la página web de la Superintendencia de Compañías. El último aumento de capital se lo realizó el 14 de marzo del 2013 el mismo que ascendió a \$ 417.600,00. Este valor coincide con la cifra presentada en su Estado de Situación Financiera del año 2019.

Además, se ha solicitado la respectiva documentación para verificar la información, sin embargo, no se entregó ningún documento pues estos fueron enviados a la Superintendencia de Compañías para su verificación.

Conclusión

Se realizó la revisión de los aportes de capital de cada uno de los socios con los documentos subidos a la plataforma de la Superintendencia de Compañías, se evidenció que el valor coincide con los presentados en el Estado de Situación Financiera.

Elaborado por: Gabriela Merchán-Pamela Mora**Revisado por:** Ing. Miriam López**Fecha de elaboración:** 23 de junio del 2021

**Anexo 88. Actas de aumento o disminución de capital****Nombre de la entidad:** Construgypsum Cía. Ltda.**Nombre de la auditoría:** Auditoría financiera**Periodo:** 01 de enero al 31 de enero de 2019**Componente:** Capital**Nombre del papel de trabajo:** Revisión de Existencia de actas en el aumento o disminución de capital.

Dentro del periodo 2019 la empresa Construgypsum Cía. Ltda., no ha realizado ningún tipo de movimiento contable con la cuenta capital. Por lo tanto, no existen actas de aumento de capital dentro de este periodo. Sin embargo, se procedió a revisar las actas de aumento de capital de años anteriores, las mismas que están publicadas en la página web de la Superintendencia de Compañías.

Empresa: Construgypsum Cía. Ltda.				
Nº	Fecha	Aumento	Capital	Marca de Auditoría
1	21/5/2004	\$ -	\$2.000,00	®
2	13/5/2005	\$70.000,00	\$72.000,00	®
3	30/12/2009	\$78.000,00	\$150.000,00	®
4	11/12/2013	\$267.600,00	\$417.600,00	®

Marcas de Auditoría Utilizadas

® Verificado con documento

Conclusión

El incremento de capital detallada en la última acta coincide con el valor del capital con el que cuenta la empresa hasta el año 2019.

Elaborado por: Gabriela Merchán-Pamela Mora Revisado por: Ing. Miriam López Fecha de elaboración: 23 de junio del 2021

**Anexo 89. Mayor de capital****Nombre de la entidad:** Construgypsum Cía. Ltda.**Nombre de la auditoría:** Auditoría financiera**Periodo:** 01 de enero al 31 de enero de 2019**Componente:** Capital**Nombre del papel de trabajo:** Comparación del saldo del mayor de la cuenta capital social y el valor presentado en los Estados Financieros.

Cuenta	Según mayor general al 31 de diciembre de 2019	Según Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2019	Según Escritura Pública	Diferencia
Capital suscrito pagado	\$ 417.600,00 Σ	\$ 417.600,00 Σ	\$ 417.600,00	\$ - ✓
Socio 1	\$ 157.600,00	\$ 157.600,00	\$ -	\$ - ✓
Socio 2	\$ 130.000,00	\$ 130.000,00	\$ -	\$ - ✓
Socio 3	\$ 130.000,00	\$ 130.000,00	\$ -	\$ - ✓

Marcas de Auditoría Utilizadas

✓ Verificado y comprobado

 Σ Sumatoria total

V Tomado de Estados Financieros

Conclusión

Tras realizar la comparación de los saldos del mayor con los valores del Estado de Situación Financiera se obtuvo una diferencia de \$0,00, así mismo el valor detallado en el acta correspondiente al último incremento de capital coincide con el valor del Estado de Situación Financiera, demostrando la razonabilidad de las cifras de la cuenta Capital.

Elaborado por: Gabriela Merchán-Pamela Mora Revisado por: Ing. Miriam López Fecha de elaboración: 24 de junio del 2021

**Anexo 90. Registro contable por ventas.****Nombre de la entidad:** Construgypsum Cía. Ltda.**Nombre de la auditoría:** Auditoría financiera**Periodo:** 01 de enero al 31 de enero de 2019**Componente:** Ventas**Nombre del papel de trabajo:** Observación del registro contable realizado por ventas en el año 2019.

La empresa Construgypsum Cía. Ltda., ha registrado 21.678 transacciones por ventas, por lo tanto, para la revisión de este procedimiento se ha determinado una muestra de 176 registros, como se presenta a continuación:

Fecha	N° Factura	Asiento	Descripción	Valor	
2/1/2019	71543	459930	Factura Electrónica	\$1.125,90	√√
7/1/2019	71603	460151	Factura Electrónica	\$1.166,94	√√
7/1/2019	71641	460245	Factura Electrónica	\$1.365,73	√√
7/1/2019	71709	460451	Factura Electrónica	\$1.097,21	√√
8/1/2019	71810	460856	Factura Electrónica	\$2.444,79	√√
10/1/2019	71957	461326	Factura Electrónica	\$2.669,67	√√
11/1/2019	72081	461838	Factura Electrónica	\$12.549,42	√√
15/1/2019	72157	462228	Factura Electrónica	\$2.992,16	√√
15/1/2019	72237	462457	Factura Electrónica	\$2.172,20	√√
16/1/2019	72325	462812	Factura Electrónica	\$2.210,70	√√
18/1/2019	72440	463290	Factura Electrónica	\$1.582,05	√√
21/1/2019	72525	463690	Factura Electrónica	\$1.599,24	√√
22/1/2019	72661	464312	Factura Electrónica	\$1.718,00	√√
24/1/2019	72794	464789	Factura Electrónica	\$1.056,56	√√
28/1/2019	72922	465363	Factura Electrónica	\$1.133,05	√√
28/1/2019	73007	465684	Factura Electrónica	\$1.442,43	√√
29/1/2019	73080	465934	Factura Electrónica	\$1.291,80	√√
29/1/2019	73138	466192	Factura Electrónica	\$2.888,99	√√
31/1/2019	73289	466739	Factura Electrónica	\$1.013,42	√√
1/2/2019	73392	467175	Factura Electrónica	\$1.834,72	√√
5/2/2019	73538	467657	Factura Electrónica	\$1.048,36	√√
6/2/2019	73681	468206	Factura Electrónica	\$2.218,41	√√
8/2/2019	73821	468723	Factura Electrónica	\$1.161,46	√√
11/2/2019	73932	469145	Factura Electrónica	\$1.341,45	√√
13/2/2019	74063	469624	Factura Electrónica	\$1.440,12	√√
15/2/2019	74234	470189	Factura Electrónica	\$7.843,63	√√
18/2/2019	74378	470716	Factura Electrónica	\$1.368,00	√√
19/2/2019	74497	471167	Factura Electrónica	\$3.222,80	√√
21/2/2019	74603	471645	Factura Electrónica	\$1.870,65	√√
25/2/2019	74807	472951	Factura Electrónica	\$8.592,01	√√
26/2/2019	74863	473116	Factura Electrónica	\$1.071,03	√√
28/2/2019	75018	473738	Factura Electrónica	\$1.481,79	√√
6/3/2019	75161	474268	Factura Electrónica	\$2.840,35	√√
7/3/2019	75278	474670	Factura Electrónica	\$3.305,11	√√
11/3/2019	75411	475218	Factura Electrónica	\$2.623,21	√√
12/3/2019	75527	475710	Factura Electrónica	\$1.058,08	√√

®

V



13/3/2019	75631	476132	Factura Electrónica	\$1.909,65	✓✓
15/3/2019	75744	476497	Factura Electrónica	\$2.869,84	✓✓
18/3/2019	75850	476889	Factura Electrónica	\$1.462,87	✓✓
19/3/2019	75980	477464	Factura Electrónica	\$1.687,35	✓✓
21/3/2019	76172	478140	Factura Electrónica	\$1.514,81	✓✓
25/3/2019	76321	478807	Factura Electrónica	\$4.433,91	✓✓
26/3/2019	76439	479363	Factura Electrónica	\$1.878,14	✓✓
28/3/2019	76584	479912	Factura Electrónica	\$2.523,78	✓✓
29/3/2019	76703	480368	Factura Electrónica	\$1.462,87	✓✓
1/4/2019	76798	480725	Factura Electrónica	\$1.220,35	✓✓
3/4/2019	76961	481255	Factura Electrónica	\$1.180,74	✓✓
4/4/2019	77061	481643	Factura Electrónica	\$1.375,03	✓✓
8/4/2019	77185	482130	Factura Electrónica	\$1.729,20	✓✓
9/4/2019	77293	482573	Factura Electrónica	\$2.371,71	✓✓
10/4/2019	77410	483068	Factura Electrónica	\$2.048,41	✓✓
15/4/2019	77583	483884	Factura Electrónica	\$1.439,37	✓✓
17/4/2019	77739	484538	Factura Electrónica	\$25.010,93	✓✓
18/4/2019	77870	485088	Factura Electrónica	\$1.146,06	✓✓
22/4/2019	77980	485578	Factura Electrónica	\$1.220,62	✓✓
24/4/2019	78123	486147	Factura Electrónica	\$1.402,83	✓✓
25/4/2019	78225	486567	Factura Electrónica	\$1.905,58	✓✓
26/4/2019	78293	486828	Factura Electrónica	\$5.709,92	✓✓
30/4/2019	78407	487282	Factura Electrónica	\$1.207,72	✓✓
1/5/2019	78519	487749	Factura Electrónica	\$1.042,76	✓✓
2/5/2019	78622	488146	Factura Electrónica	\$1.129,62	✓✓
6/5/2019	78751	488707	Factura Electrónica	\$1.781,16	✓✓
8/5/2019	78849	489055	Factura Electrónica	\$1.000,89	✓✓
9/5/2019	78997	489607	Factura Electrónica	\$1.213,08	✓✓
13/5/2019	79172	490294	Factura Electrónica	\$2.088,44	✓✓
16/5/2019	79375	491086	Factura Electrónica	\$1.550,30	✓✓
17/5/2019	79494	491500	Factura Electrónica	\$2.000,23	✓✓
20/5/2019	79599	491915	Factura Electrónica	\$2.498,23	✓✓
22/5/2019	79704	492309	Factura Electrónica	\$15.589,35	✓✓
23/5/2019	79841	492884	Factura Electrónica	\$1.093,08	✓✓
27/5/2019	79953	493306	Factura Electrónica	\$2.763,31	✓✓
29/5/2019	80096	493822	Factura Electrónica	\$2.290,56	✓✓
30/5/2019	80249	494379	Factura Electrónica	\$1.369,80	✓✓
3/6/2019	80366	494810	Factura Electrónica	\$1.064,14	✓✓
4/6/2019	80486	495146	Factura Electrónica	\$13.464,91	✓✓
5/6/2019	80618	495666	Factura Electrónica	\$6.888,09	✓✓
7/6/2019	80713	496033	Factura Electrónica	\$1.197,82	✓✓
10/6/2019	80865	496648	Factura Electrónica	\$2.980,89	✓✓
12/6/2019	81042	497262	Factura Electrónica	\$1.246,16	✓✓
13/6/2019	81195	497841	Factura Electrónica	\$1.771,38	✓✓
18/6/2019	81385	498590	Factura Electrónica	\$1.392,93	✓✓
20/6/2019	81564	499211	Factura Electrónica	\$1.757,05	✓✓
24/6/2019	81781	500169	Factura Electrónica	\$1.030,61	✓✓
25/6/2019	81870	500473	Factura Electrónica	\$1.717,25	✓✓
26/6/2019	81906	500578	Factura Electrónica	\$1.369,80	✓✓
27/6/2019	82016	500984	Factura Electrónica	\$1.015,47	✓✓
28/6/2019	82105	501287	Factura Electrónica	\$1.096,93	✓✓
1/7/2019	82182	501559	Factura Electrónica	\$2.553,84	✓✓
1/7/2019	82268	501894	Factura Electrónica	\$1.297,47	✓✓
4/7/2019	82477	502709	Factura Electrónica	\$1.444,42	✓✓
8/7/2019	82620	503328	Factura Electrónica	\$1.686,72	✓✓
9/7/2019	82748	503825	Factura Electrónica	\$1.778,15	✓✓
10/7/2019	82864	504219	Factura Electrónica	\$1.944,87	✓✓
11/7/2019	82975	504637	Factura Electrónica	\$1.024,33	✓✓

®

V



16/7/2019	83161	505373	Factura Electrónica	\$3.853,35	✓✓
17/7/2019	83288	505768	Factura Electrónica	\$3.865,28	✓✓
19/7/2019	83432	506282	Factura Electrónica	\$1.248,24	✓✓
22/7/2019	83575	506826	Factura Electrónica	\$1.630,68	✓✓
24/7/2019	83709	507354	Factura Electrónica	\$2.121,85	✓✓
26/7/2019	83884	508100	Factura Electrónica	\$2.363,10	✓✓
29/7/2019	84014	508620	Factura Electrónica	\$1.253,70	✓✓
31/7/2019	84153	509054	Factura Electrónica	\$3.857,87	✓✓
1/8/2019	84281	509457	Factura Electrónica	\$3.812,59	✓✓
2/8/2019	84389	509849	Factura Electrónica	\$1.537,83	✓✓
6/8/2019	84548	510349	Factura Electrónica	\$32.271,99	✓✓
7/8/2019	84679	510867	Factura Electrónica	\$4.175,68	✓✓
12/8/2019	84828	511410	Factura Electrónica	\$4.568,55	✓✓
12/8/2019	84914	511732	Factura Electrónica	\$1.709,16	✓✓
14/8/2019	85063	512346	Factura Electrónica	\$1.336,86	✓✓
15/8/2019	85193	512908	Factura Electrónica	\$1.314,97	✓✓
16/8/2019	85306	513279	Factura Electrónica	\$7.202,16	✓✓
20/8/2019	85423	513726	Factura Electrónica	\$1.017,37	✓✓
21/8/2019	85569	514277	Factura Electrónica	\$1.127,32	✓✓
26/8/2019	85777	515113	Factura Electrónica	\$3.009,77	✓✓
26/8/2019	85865	515447	Factura Electrónica	\$1.906,91	✓✓
28/8/2019	86001	515926	Factura Electrónica	\$3.472,53	✓✓
29/8/2019	86101	516331	Factura Electrónica	\$1.351,79	✓✓
2/9/2019	86198	516718	Factura Electrónica	\$4.076,83	✓✓
3/9/2019	86309	517130	Factura Electrónica	\$2.280,23	✓✓
4/9/2019	86395	517410	Factura Electrónica	\$1.053,49	✓✓
5/9/2019	86551	517979	Factura Electrónica	\$2.275,26	✓✓
6/9/2019	86637	518409	Factura Electrónica	\$2.595,41	✓✓
10/9/2019	86795	519025	Factura Electrónica	\$4.374,67	✓✓
11/9/2019	86918	519434	Factura Electrónica	\$3.748,02	✓✓
13/9/2019	87061	519985	Factura Electrónica	\$1.370,19	✓✓
16/9/2019	87157	520387	Factura Electrónica	\$1.491,91	✓✓
17/9/2019	87285	520842	Factura Electrónica	\$2.612,81	✓✓
18/9/2019	87391	521156	Factura Electrónica	\$1.329,18	✓✓
23/9/2019	87585	521906	Factura Electrónica	\$1.936,44	✓✓
24/9/2019	87756	522535	Factura Electrónica	\$1.358,15	✓✓
26/9/2019	87902	523103	Factura Electrónica	\$1.762,12	✓✓
30/9/2019	88050	523700	Factura Electrónica	\$1.580,54	✓✓
30/9/2019	88143	524055	Factura Electrónica	\$4.413,07	✓✓
2/10/2019	88273	524472	Factura Electrónica	\$1.370,19	✓✓
3/10/2019	88366	524790	Factura Electrónica	\$9.273,32	✓✓
7/10/2019	88466	525196	Factura Electrónica	\$1.992,88	✓✓
8/10/2019	88574	525631	Factura Electrónica	\$1.210,67	✓✓
10/10/2019	88676	526139	Factura Electrónica	\$1.637,04	✓✓
14/10/2019	88751	526335	Factura Electrónica	\$2.692,98	✓✓
15/10/2019	88916	526906	Factura Electrónica	\$2.625,20	✓✓
17/10/2019	89051	527403	Factura Electrónica	\$1.935,87	✓✓
18/10/2019	89165	527751	Factura Electrónica	\$1.250,02	✓✓
21/10/2019	89286	528226	Factura Electrónica	\$3.134,19	✓✓
22/10/2019	89390	528670	Factura Electrónica	\$4.913,05	✓✓
24/10/2019	89520	529183	Factura Electrónica	\$1.331,71	✓✓
25/10/2019	89651	529791	Factura Electrónica	\$1.454,91	✓✓
28/10/2019	89719	530010	Factura Electrónica	\$1.643,12	✓✓
30/10/2019	89874	530589	Factura Electrónica	\$1.257,29	✓✓
31/10/2019	90014	531167	Factura Electrónica	\$12.343,09	✓✓
5/11/2019	90138	531633	Factura Electrónica	\$2.391,82	✓✓
6/11/2019	90216	531945	Factura Electrónica	\$1.460,05	✓✓
7/11/2019	90363	532449	Factura Electrónica	\$1.787,92	✓✓

®

V



8/11/2019	90486	532935	Factura Electrónica	\$1.017,00	√√
12/11/2019	90622	533492	Factura Electrónica	\$1.696,49	√√
13/11/2019	90728	533883	Factura Electrónica	\$1.476,74	√√
15/11/2019	90920	534591	Factura Electrónica	\$1.047,36	√√
19/11/2019	91070	535193	Factura Electrónica	\$1.339,11	√√
20/11/2019	91191	535587	Factura Electrónica	\$1.339,47	√√
22/11/2019	91367	536188	Factura Electrónica	\$1.191,50	√√
25/11/2019	91485	536590	Factura Electrónica	\$1.032,71	√√
27/11/2019	91660	537282	Factura Electrónica	\$1.385,61	√√
28/11/2019	91812	537883	Factura Electrónica	\$1.642,88	√√
2/12/2019	91946	538448	Factura Electrónica	\$1.398,19	√√
4/12/2019	92062	538848	Factura Electrónica	\$1.370,19	√√
5/12/2019	92224	539470	Factura Electrónica	\$1.778,05	√√
10/12/2019	92439	540420	Factura Electrónica	\$1.691,89	√√
12/12/2019	92575	540993	Factura Electrónica	\$1.144,92	√√
13/12/2019	92691	541476	Factura Electrónica	\$1.115,72	√√
17/12/2019	92854	542064	Factura Electrónica	\$1.924,07	√√
18/12/2019	92963	542429	Factura Electrónica	\$1.227,42	√√
19/12/2019	93088	542829	Factura Electrónica	\$4.455,50	√√
23/12/2019	93194	543353	Factura Electrónica	\$1.143,34	√√
24/12/2019	93278	543664	Factura Electrónica	\$2.319,98	√√
26/12/2019	93397	544115	Factura Electrónica	\$2.491,02	√√

®

V

Marcas de auditoría utilizadas:

√√ Comparado

® Revisado con documentos

V Tomado de Estados Financieros

Conclusión:

Se revisaron 176 facturas de venta y sus respectivos registros, de lo cual se afirma que estas se registran en los libros al momento en el que ocurren, es decir, se cumple el principio del devengo, además constan del número de factura como respaldo por transacción ya que estas se realizan de manera electrónica.

Elaborado por: Gabriela Merchán-Pamela Mora
Revisado por: Ing. Miriam López
Fecha de elaboración: 26 de junio del 2021

**Anexo 91. Emisión de notas de crédito****Nombre de la entidad:** Construgypsum Cía. Ltda.**Nombre de la auditoría:** Auditoría financiera**Periodo:** 01 de enero al 31 de enero de 2019**Componente:** Ventas**Nombre del papel de trabajo:** Revisión del motivo y periodicidad de emisión de notas de crédito en el periodo 2019.

En la empresa Construgypsum Cía. Ltda., durante el período 2019 se han emitido un total de 188 notas de crédito por devoluciones del cliente debido a la equivocación de los productos a adquirir. A continuación, se detalla el valor por las notas de crédito, así como a las facturas que afecta dicha nota.

Fecha	N° Nota de Crédito	N° Factura afecta	Descripción	Valor	
14/1/2019	649	69281	Devolución de cliente	\$47,23	√√
23/1/2019	650	72604	Devolución de cliente	\$480,13	√√
25/1/2019	651	68947	Devolución de cliente	\$19,55	√√
27/2/2019	652	73179	Devolución de cliente	\$13,48	√√
6/3/2019	653	73671	Devolución de cliente	\$84,28	√√
8/3/2019	655	69447	Devolución de cliente	\$4,21	√√
8/3/2019	656	73247	Devolución de cliente	\$16,07	√√
13/3/2019	657	72176	Devolución de cliente	\$48,21	√√
13/3/2019	658	72669	Devolución de cliente	\$35,98	√√
13/3/2019	659	74830	Devolución de cliente	\$24,11	√√
3/4/2019	660	75009	Devolución de cliente	\$46,61	√√
3/4/2019	661	75020	Devolución de cliente	\$35,19	√√
3/4/2019	662	75021	Devolución de cliente	\$35,19	√√
3/4/2019	663	76223	Devolución de cliente	\$35,19	√√
3/4/2019	664	76113	Devolución de cliente	\$81,99	√√
3/4/2019	665	76295	Devolución de cliente	\$93,21	√√
3/4/2019	666	76345	Devolución de cliente	\$30,35	√√
3/4/2019	667	76335	Devolución de cliente	\$35,19	√√
3/4/2019	668	75923	Devolución de cliente	\$20,86	√√
3/4/2019	669	75869	Devolución de cliente	\$20,86	√√
3/4/2019	670	75638	Devolución de cliente	\$20,62	√√
3/4/2019	671	75808	Devolución de cliente	\$20,63	√√
5/4/2019	672	74826	Devolución de cliente	\$328,15	√√
5/4/2019	673	76602	Devolución de cliente	\$35,19	√√
5/4/2019	674	76616	Devolución de cliente	\$46,43	√√
5/4/2019	675	76640	Devolución de cliente	\$15,59	√√
5/4/2019	676	76359	Devolución de cliente	\$35,02	√√
17/4/2019	677	76780	Devolución de cliente	\$8,10	√√
17/4/2019	678	74966	Devolución de cliente	\$5,49	√√
17/4/2019	680	76122	Devolución de cliente	\$15,04	√√
17/4/2019	681	75998	Devolución de cliente	\$23,39	√√
17/4/2019	682	77330	Devolución de cliente	\$17,99	√√
17/4/2019	683	76416	Devolución de cliente	\$51,67	√√

®

V



18/4/2019	684	75638	Devolución de cliente	\$396,38	✓✓
18/4/2019	685	77244	Devolución de cliente	\$46,70	✓✓
18/4/2019	686	77628	Devolución de cliente	\$46,70	✓✓
18/4/2019	687	76124	Devolución de cliente	\$12,15	✓✓
18/4/2019	688	75246	Devolución de cliente	\$6,77	✓✓
18/4/2019	689	75577	Devolución de cliente	\$46,61	✓✓
18/4/2019	690	76289	Devolución de cliente	\$46,61	✓✓
18/4/2019	691	75111	Devolución de cliente	\$108,45	✓✓
18/4/2019	692	75456	Devolución de cliente	\$580,24	✓✓
18/4/2019	693	77612	Devolución de cliente	\$58,48	✓✓
18/4/2019	694	76604	Devolución de cliente	\$17,86	✓✓
18/4/2019	695	75962	Devolución de cliente	\$53,77	✓✓
26/4/2019	696	72994	Devolución de cliente	\$19,78	✓✓
26/4/2019	697	74587	Devolución de cliente	\$8,95	✓✓
26/4/2019	698	75407	Devolución de cliente	\$46,61	✓✓
26/4/2019	699	75122	Devolución de cliente	\$11,93	✓✓
26/4/2019	700	77201	Devolución de cliente	\$12,65	✓✓
26/4/2019	701	77302	Devolución de cliente	\$5,58	✓✓
26/4/2019	702	75563	Devolución de cliente	\$35,71	✓✓
29/4/2019	703	76767	Devolución de cliente	\$46,70	✓✓
29/4/2019	704	73418	Devolución de cliente	\$16,67	✓✓
1/5/2019	705	75164	Devolución de cliente	\$35,19	✓✓
1/5/2019	706	76608	Devolución de cliente	\$40,99	✓✓
1/5/2019	707	77486	Devolución de cliente	\$46,51	✓✓
1/5/2019	708	76610	Devolución de cliente	\$35,00	✓✓
1/5/2019	709	75501	Devolución de cliente	\$35,00	✓✓
1/5/2019	710	73159	Devolución de cliente	\$17,86	✓✓
1/5/2019	711	75758	Devolución de cliente	\$35,19	✓✓
1/5/2019	712	71599	Devolución de cliente	\$10,73	✓✓
1/5/2019	713	72877	Devolución de cliente	\$10,71	✓✓
1/5/2019	714	76719	Devolución de cliente	\$30,87	✓✓
1/5/2019	715	75413	Devolución de cliente	\$35,22	✓✓
1/5/2019	716	76152	Devolución de cliente	\$22,50	✓✓
1/5/2019	717	74741	Devolución de cliente	\$35,98	✓✓
1/5/2019	718	71493	Devolución de cliente	\$61,22	✓✓
1/5/2019	719	75600	Devolución de cliente	\$31,50	✓✓
1/5/2019	720	76936	Devolución de cliente	\$47,47	✓✓
1/5/2019	721	75163	Devolución de cliente	\$35,19	✓✓
1/5/2019	722	76209	Devolución de cliente	\$35,19	✓✓
1/5/2019	723	76603	Devolución de cliente	\$35,19	✓✓
1/5/2019	724	77067	Devolución de cliente	\$23,30	✓✓
1/5/2019	725	72952	Devolución de cliente	\$163,39	✓✓
1/5/2019	726	73803	Devolución de cliente	\$35,71	✓✓
1/5/2019	727	76925	Devolución de cliente	\$59,08	✓✓
1/5/2019	728	75079	Devolución de cliente	\$70,38	✓✓
6/5/2019	729	77672	Devolución de cliente	\$58,48	✓✓
6/5/2019	730	77638	Devolución de cliente	\$1.366,71	✓✓
14/5/2019	731	79153	Devolución de cliente	\$382,25	✓✓
15/5/2019	733	75247	Devolución de cliente	\$44,84	✓✓
15/5/2019	734	71601	Devolución de cliente	\$23,21	✓✓
20/5/2019	735	73235	Devolución de cliente	\$10,71	✓✓
20/5/2019	736	73160	Devolución de cliente	\$10,71	✓✓
28/5/2019	737	79093	Devolución de cliente	\$25,85	✓✓
28/5/2019	738	79348	Devolución de cliente	\$20,38	✓✓
28/5/2019	739	78763	Devolución de cliente	\$20,98	✓✓
31/5/2019	740	78243	Devolución de cliente	\$12,84	✓✓
31/5/2019	741	77908	Devolución de cliente	\$7,66	✓✓
7/6/2019	742	76973	Devolución de cliente	\$6,82	✓✓

®

V



7/6/2019	743	76303	Devolución de cliente	\$3,56	√√
7/6/2019	744	71611	Devolución de cliente	\$35,82	√√
13/6/2019	745	79406	Devolución de cliente	\$12,09	√√
21/6/2019	746	81511	Devolución de cliente	\$71,16	√√
26/6/2019	747	76622	Devolución de cliente	\$69,64	√√
26/6/2019	748	79173	Devolución de cliente	\$19,92	√√
26/6/2019	749	76936	Devolución de cliente	\$15,00	√√
3/7/2019	750	79941	Devolución de cliente	\$107,14	√√
4/7/2019	751	80302	Devolución de cliente	\$38,17	√√
4/7/2019	752	81795	Devolución de cliente	\$17,05	√√
11/7/2019	753	76753	Devolución de cliente	\$32,04	√√
11/7/2019	754	77855	Devolución de cliente	\$19,56	√√
12/7/2019	755	81993	Devolución de cliente	\$11,97	√√
19/7/2019	756	83335	Devolución de cliente	\$4,46	√√
22/7/2019	757	80796	Devolución de cliente	\$29,02	√√
23/7/2019	758	82654	Devolución de cliente	\$46,43	√√
26/7/2019	759	80426	Devolución de cliente	\$37,41	√√
26/7/2019	760	82600	Devolución de cliente	\$156,45	√√
1/8/2019	761	83047	Devolución de cliente	\$87,66	√√
1/8/2019	762	82615	Devolución de cliente	\$40,84	√√
1/8/2019	763	81453	Devolución de cliente	\$26,54	√√
1/8/2019	764	78361	Devolución de cliente	\$15,27	√√
1/8/2019	765	79241	Devolución de cliente	\$19,02	√√
1/8/2019	766	79568	Devolución de cliente	\$55,00	√√
1/8/2019	767	80158	Devolución de cliente	\$116,07	√√
19/8/2019	768	84767	Devolución de cliente	\$35,00	√√
19/8/2019	769	85095	Devolución de cliente	\$10,71	√√
4/9/2019	770	82327	Devolución de cliente	\$171,19	√√
4/9/2019	771	82064	Devolución de cliente	\$10,76	√√
5/9/2019	772	86389	Devolución de cliente	\$19,93	√√
6/9/2019	773	85620	Devolución de cliente	\$23,31	√√
6/9/2019	774	85470	Devolución de cliente	\$23,21	√√
6/9/2019	775	85040	Devolución de cliente	\$23,21	√√
9/9/2019	776	85920	Devolución de cliente	\$216,99	√√
9/9/2019	777	85289	Devolución de cliente	\$26,41	√√
9/9/2019	778	79883	Devolución de cliente	\$14,97	√√
9/9/2019	779	75674	Devolución de cliente	\$8,04	√√
9/9/2019	780	81768	Devolución de cliente	\$43,68	√√
9/9/2019	781	79985	Devolución de cliente	\$20,99	√√
12/9/2019	782	80764	Devolución de cliente	\$3,15	√√
12/9/2019	783	85418	Devolución de cliente	\$6,23	√√
12/9/2019	784	86196	Devolución de cliente	\$39,85	√√
12/9/2019	785	83325	Devolución de cliente	\$44,64	√√
16/9/2019	786	81112	Devolución de cliente	\$23,21	√√
16/9/2019	787	81440	Devolución de cliente	\$8,03	√√
23/9/2019	788	84897	Devolución de cliente	\$63,98	√√
23/9/2019	789	86361	Devolución de cliente	\$17,96	√√
23/9/2019	790	81660	Devolución de cliente	\$17,84	√√
23/9/2019	791	82658	Devolución de cliente	\$26,89	√√
24/9/2019	792	87489	Devolución de cliente	\$124,80	√√
24/9/2019	793	87487	Devolución de cliente	\$52,60	√√
25/9/2019	794	86543	Devolución de cliente	\$47,51	√√
7/10/2019	795	85394	Devolución de cliente	\$47,95	√√
7/10/2019	797	86349	Devolución de cliente	\$68,09	√√
7/10/2019	798	83663	Devolución de cliente	\$68,09	√√
7/10/2019	799	83209	Devolución de cliente	\$51,97	√√
7/10/2019	800	87587	Devolución de cliente	\$8,73	√√
9/10/2019	801	85396	Devolución de cliente	\$30,40	√√

®

V



9/10/2019	802	85543	Devolución de cliente	\$19,28	√√
9/10/2019	803	84277	Devolución de cliente	\$33,93	√√
9/10/2019	804	87784	Devolución de cliente	\$62,59	√√
9/10/2019	805	82447	Devolución de cliente	\$122,75	√√
9/10/2019	806	84992	Devolución de cliente	\$11,30	√√
9/10/2019	808	84507	Devolución de cliente	\$46,57	√√
9/10/2019	809	87750	Devolución de cliente	\$20,26	√√
9/10/2019	810	83311	Devolución de cliente	\$106,07	√√
30/10/2019	811	84681	Devolución de cliente	\$526,64	√√
30/10/2019	812	89737	Devolución de cliente	\$132,91	√√
30/10/2019	813	88897	Devolución de cliente	\$236,14	√√
13/11/2019	814	88195	Devolución de cliente	\$5,95	√√
28/11/2019	815	90180	Devolución de cliente	\$6,95	√√
28/11/2019	816	89349	Devolución de cliente	\$367,60	√√
28/11/2019	817	87444	Devolución de cliente	\$427,83	√√
28/11/2019	818	87021	Devolución de cliente	\$7,54	√√
28/11/2019	819	88359	Devolución de cliente	\$48,99	√√
6/12/2019	820	91275	Devolución de cliente	\$112,65	√√
11/12/2019	821	84452	Devolución de cliente	\$39,02	√√
11/12/2019	822	85845	Devolución de cliente	\$16,87	√√
11/12/2019	823	88464	Devolución de cliente	\$22,50	√√
11/12/2019	824	89074	Devolución de cliente	\$40,18	√√
11/12/2019	825	88682	Devolución de cliente	\$32,14	√√
11/12/2019	826	90262	Devolución de cliente	\$52,80	√√
19/12/2019	828	88943	Devolución de cliente	\$21,04	√√
19/12/2019	829	88609	Devolución de cliente	\$14,28	√√
19/12/2019	830	88557	Devolución de cliente	\$47,45	√√
19/12/2019	831	88139	Devolución de cliente	\$27,24	√√
19/12/2019	832	90180	Devolución de cliente	\$23,66	√√
19/12/2019	833	87877	Devolución de cliente	\$260,99	√√
20/12/2019	834	89423	Devolución de cliente	\$31,25	√√
27/12/2019	835	88673	Devolución de cliente	\$232,05	√√
27/12/2019	836	92754	Devolución de cliente	\$18,05	√√
27/12/2019	837	89144	Devolución de cliente	\$520,27	√√
27/12/2019	838	91649	Devolución de cliente	\$14,28	√√
27/12/2019	839	90968	Devolución de cliente	\$15,62	√√
27/12/2019	840	91972	Devolución de cliente	\$34,46	√√

®

V

Marcas de auditoría utilizadas:

√√ Comparado

® Revisado con documentos

V Tomado de Estados Financieros



Conclusión:

Se ha verificado la totalidad de las notas de crédito emitidas en el año 2019 y se ha comprobado que el 99% ocurren debido a la equivocación del cliente al momento de realizar su pedido.

Elaborado por: Gabriela Merchán-Pamela Mora
Revisado por: Ing. Miriam López
Fecha de elaboración: 25 de junio del 2021

**Anexo 92. Presupuesto ventas****Nombre de la entidad:** Construgypsum Cía. Ltda.**Nombre de la auditoría:** Auditoría financiera**Periodo:** 01 de enero al 31 de enero de 2019**Componente:** Ventas**Nombre del papel de trabajo:** Cumplimiento del presupuesto de ventas.

La empresa Construgypsum Cía. Ltda., en el año 2019 se planteó un presupuesto de ventas de \$11,883,094.44, esta cifra representa un 5% más que el año 2018 en el que se vendió \$11,317,232.80. Se verifico que se haya alcanzado el presupuesto, teniendo los siguientes resultados:

Presupuesto de Ventas 2019				
	Presupuesto	2019	Diferencia	Marca de auditoría
Ingresos operacionales	\$ 11,883,094.44	\$ 12,816,655.40	\$ 933,560.96	✓

Marcas de Auditoría Utilizadas

✓ Verificado y comprobado

Conclusión

Se ha verificado que la empresa ha planteado un presupuesto de ventas para el año 2019 y se ha comprobado que este se ha cumplido satisfactoriamente.

Elaborado por: Gabriela Merchán-Pamela Mora
Revisado por: Ing. Miriam López
Fecha de elaboración: 26 de junio del 2021

**Anexo 93. Mayor Ventas****Nombre de la entidad:** Construgypsum Cía. Ltda.**Nombre de la auditoría:** Auditoría financiera**Periodo:** 01 de enero al 31 de enero de 2019**Componente:** Ventas**Nombre del papel de trabajo:** Comparación de los valores del mayor general con los valores presentados en los estados financieros de la cuenta Ingresos y en el Servicio de Rentas Internas (SRI).

CONSTRUGYPSUM CÍA. LTDA.						
Cuenta	Según Estado de Resultados	Según Mayor General	Según SRI	Diferencia		
				ER-MG	ER-SRI	MG-SRI
Ingresos	\$ 12.849.950,74 Σ	\$ 12.846.342,22 Σ	\$ 12.849.950,73 Σ			
Ingresos operacionales	\$ 12.816.655,40	\$ 12.816.655,40	\$ 12.816.655,39	\$ - ✓	\$ 0,01 X	\$ 0,01X
Venta de bienes	\$ 12.754.568,17	\$ 12.754.568,17	\$ 12.754.568,16	\$ - ✓	\$ 0,01X	\$ 0,01X
Venta de proyectos	\$ 62.087,23	\$ 62.087,23	\$ 62.087,23	\$ - ✓	\$ - ✓	\$ - ✓
Ingresos operacionales no	\$ 33.295,34	\$ 29.686,82	\$ 33.295,34	\$ 3.608,52X	\$ - ✓	\$ 3.608,52X
Ingresos por seguros	\$ 1.200,00	\$ 1.200,00	\$ 1.200,00	\$ - ✓	\$ - ✓	\$ - ✓
Ingresos varios	\$ 32.095,34	\$ 28.486,82	\$ 32.095,34	\$ 3.608,52X	\$ - ✓	\$ 3.608,52X



Marcas de Auditoría Utilizadas

✓ Verificado y comprobado

X Incorrecto

Σ Sumatoria total

√ Tomado de Estados Financieros

Conclusión

Una vez comparado los valores presentados en el mayor general, estado de situación financiera y SRI, se ha verificado que existe una diferencia de \$3608,52 en los ingresos varios, debido a que en el SRI y en el Estado de Situación financiera está un valor registrado por \$32095,34, mientras que en el mayor general \$28486,82.

Elaborado por: Gabriela Merchán-Pamela Mora
Revisado por: Ing. Miriam López
Fecha de elaboración: 6 de junio del 2021

**Anexo 94. Registro contable de Costo de ventas****Nombre de la entidad:** Construgypsum Cía. Ltda.**Nombre de la auditoría:** Auditoría financiera**Periodo:** 01 de enero al 31 de enero de 2019**Componente:** Costo de Ventas**Nombre del papel de trabajo:** Observación del registro contable de Costo de ventas del período 2019.

En la cuenta Costo de Mercadería de la empresa Construgypsum Cía. Ltda., se han realizado un total de 22210 registros, por lo tanto, se verificará una muestra de 191 registros contables en las que se comprobará el correcto registro contable en base a documentación de sustento.

Registro Contable de Costo de Ventas					
Muestra	N° Transacción	Fecha	Valor	Orden de compra	
1	17263	10/10/2019	\$ 7.87	SI	✓
2	5147	29/03/2019	\$ 290.19	SI	✓
3	13071	05/08/2019	\$ 44.10	SI	✓
4	14013	19/08/2019	\$ 692.50	SI	✓
5	20995	06/12/2019	\$ 505.11	SI	✓
6	18643	31/10/2019	\$ 1,805.17	SI	✓
7	13271	07/08/2019	\$ 50.46	SI	✓
8	8928	03/06/2019	\$ 63.86	SI	✓
9	17837	18/10/2019	\$ 186.26	SI	✓
10	16185	20/09/2019	\$ 200.76	SI	✓
11	5574	04/04/2019	\$ 1,807.94	SI	✓
12	17188	08/10/2019	\$ 272.55	SI	✓
13	265	08/01/2019	\$ 14.97	SI	✓
14	969	18/01/2019	\$ 97.12	SI	✓
15	8571	28/05/2019	\$ 2,611.93	SI	✓
16	19852	20/11/2019	\$ 442.80	SI	✓
17	10839	02/07/2019	\$ 48.45	SI	✓
18	423	10/01/2019	\$ 239.55	SI	✓
19	5899	10/04/2019	\$ 537.05	SI	✓
20	6053	12/04/2019	\$ 24.66	SI	✓
21	16388	24/09/2019	\$ 35.29	SI	✓
22	3340	26/02/2019	\$ 3,772.57	SI	✓
23	19569	15/11/2019	\$ 1,980.59	SI	✓
24	5787	09/04/2019	\$ 1,469.91	SI	✓
25	14764	30/08/2019	\$ 3,787.56	SI	✓
26	18861	06/11/2019	\$ 23.13	SI	✓
27	19544	15/11/2019	\$ 10.65	SI	✓
28	16453	25/09/2019	\$ 1.43	SI	✓
29	17161	08/10/2019	\$ 405.70	SI	✓
30	21321	12/12/2019	\$ 348.20	SI	✓
31	15032	04/09/2019	\$ 302.61	SI	✓

®
V



32	17079	07/10/2019	\$ 581.54	SI	✓
33	1078	21/01/2019	\$ 7.48	SI	✓
34	9525	11/06/2019	\$ 75.92	SI	✓
35	17010	03/10/2019	\$ 17,34	SI	✓
36	8181	21/05/2019	\$ 137.57	SI	✓
37	3074	20/02/2019	\$ 236.67	SI	✓
38	7588	10/05/2019	\$ 249.35	SI	✓
39	9440	10/06/2019	\$ 542.61	SI	✓
40	20457	28/11/2019	\$ 413.16	SI	✓
41	19444	13/11/2019	\$ 260.70	SI	✓
42	17241	09/10/2019	\$ 234.66	SI	✓
43	1827	31/01/2019	\$ 787.94	SI	✓
44	1311	24/01/2019	\$ 49.37	SI	✓
45	10387	25/06/2019	\$ 41.10	SI	✓
46	11815	17/07/2019	\$ 87.48	SI	✓
47	3794	07/03/2019	\$ 87.99	SI	✓
48	16423	25/09/2019	\$ 74.80	SI	✓
49	7737	14/05/2019	\$ 318.41	SI	✓
50	5005	27/03/2019	\$ 219.71	SI	✓
51	7798	14/05/2019	\$ 17.88	SI	✓
52	12272	23/07/2019	\$ 289.42	SI	✓
53	4163	13/03/2019	\$ 565.25	SI	✓
54	16853	01/10/2019	\$ 174.11	SI	✓
55	15153	05/09/2019	\$ 172.73	SI	✓
56	6637	24/04/2019	\$ 182.14	SI	✓
57	5319	01/04/2019	\$ 1,216.37	SI	✓
58	1918	04/02/2019	\$ 481.27	SI	✓
59	8975	03/06/2019	\$ 126.23	SI	✓
60	20810	04/12/2019	\$ 161.03	SI	✓
61	19739	19/11/2019	\$ 3.42	SI	✓
62	5594	04/04/2019	\$ 166.49	SI	✓
63	10749	01/07/2019	\$ 269.70	SI	✓
64	2773	15/02/2019	\$ 2.33	SI	✓
65	7033	01/05/2019	\$ 1,411.69	SI	✓
66	6652	24/04/2019	\$ 239.05	SI	✓
67	3711	06/03/2019	\$ 281.64	SI	✓
68	1043	21/01/2019	\$ 202.08	SI	✓
69	20048	22/11/2019	\$ 52.74	SI	✓
70	9980	18/06/2019	\$ 280.63	SI	✓
71	14673	29/08/2019	\$ 69.19	SI	✓
72	5031	27/03/2019	\$ 11.98	SI	✓
73	18369	28/10/2019	\$ 169.06	SI	✓
74	1699	30/01/2019	\$ 66.46	SI	✓
75	7635	10/05/2019	\$ 1,188.04	SI	✓
76	15175	05/09/2019	\$ 2,603.07	SI	✓
77	35	18/06/2019	\$ 82.95	SI	✓
78	8236	22/05/2019	\$ 77.15	SI	✓
79	9135	05/06/2019	\$ 1,041.39	SI	✓
80	1626	29/01/2019	\$ 130.86	SI	✓
81	11087	04/07/2019	\$ 88.21	SI	✓

®

V



82	20537	29/11/2019	\$ 56.88	SI	✓
83	18518	30/10/2019	\$ 315.87	SI	✓
84	19046	07/11/2019	\$ 249.22	SI	✓
85	13683	14/08/2019	\$ 81.44	SI	✓
86	17136	07/10/2019	\$ 643.75	SI	✓
87	19617	15/11/2019	\$ 497.74	SI	✓
88	10094	19/06/2019	\$ 98.01	SI	✓
89	8042	17/05/2019	\$ 90,00	SI	✓
90	17248	10/10/2019	\$ 463.75	SI	✓
91	21763	19/12/2019	\$ 352.20	SI	✓
92	5975	11/04/2019	\$ 194.64	SI	✓
93	13323	08/08/2019	\$ 358.72	SI	✓
94	4214	14/03/2019	\$ 369.58	SI	✓
95	90	#N/D	\$ 1,351.92	SI	X
96	18378	28/10/2019	\$ 56.25	SI	✓
97	9948	18/06/2019	\$ 366.61	SI	✓
98	16441	25/09/2019	\$ 82.26	SI	✓
99	3622	01/03/2019	\$ 49,326.79	SI	✓
100	3587	01/03/2019	\$ 1,011.09	SI	✓
101	12914	01/08/2019	\$ 11,87	SI	✓
102	1930	04/02/2019	\$ 165.19	SI	✓
103	6970	30/04/2019	\$ 219.69	SI	✓
104	19585	15/11/2019	\$ 30.97	SI	✓
105	20105	22/11/2019	\$ 284.25	SI	✓
106	12620	29/07/2019	\$ 33.53	SI	✓
107	4242	14/03/2019	\$ 621.82	SI	✓
108	2881	18/02/2019	\$ 65.66	SI	✓
109	2476	12/02/2019	\$ 48.77	SI	✓
110	16055	19/09/2019	\$ 166.54	SI	✓
111	2514	12/02/2019	\$ 81.91	SI	✓
112	20480	28/11/2019	\$ 651.04	SI	✓
113	19228	11/11/2019	\$ 19.72	SI	✓
114	698	15/01/2019	\$ 30.59	SI	✓
115	13593	13/08/2019	\$ 35.05	SI	✓
116	4764	22/03/2019	\$ 822.48	SI	✓
117	13500	12/08/2019	\$ 1,571.57	SI	✓
118	8417	24/05/2019	\$ 161.37	SI	✓
119	8758	30/05/2019	\$ 209.89	SI	✓
120	10157	20/06/2019	\$ 356.58	SI	✓
121	14453	26/08/2019	\$ 45.84	SI	✓
122	1770	31/01/2019	\$ 199.36	SI	✓
123	7961	16/05/2019	\$ 945.93	SI	✓
124	17858	21/10/2019	\$ 1,229.85	SI	✓
125	19555	15/11/2019	\$ 12.22	SI	✓
126	3698	06/03/2019	\$ 26.44	SI	✓
127	17466	15/10/2019	\$ 39.90	SI	✓
128	15558	12/09/2019	\$ 325.52	SI	✓
129	20717	03/12/2019	\$ 11.89	SI	✓
130	7415	08/05/2019	\$ 52.13	SI	✓
131	13824	16/08/2019	\$ 249.40	SI	✓

®

V



132	3524	28/02/2019	\$ 160.67	SI	✓
133	7634	10/05/2019	\$ 1,511.88	SI	✓
134	18919	06/11/2019	\$ 313.90	SI	✓
135	16448	25/09/2019	\$ 6.00	SI	✓
136	2326	08/02/2019	\$ 30.13	SI	✓
137	16616	27/09/2019	\$ 739.01	SI	✓
138	5052	27/03/2019	\$ 77.00	SI	✓
139	15781	16/09/2019	\$ 12.92	SI	✓
140	8802	30/05/2019	\$ 539.71	SI	✓
141	8352	23/05/2019	\$ 1,203.57	SI	✓
142	21587	17/12/2019	\$ 2,749.31	SI	✓
143	11642	15/07/2019	\$ 1.76	SI	✓
144	4870	26/03/2019	\$ 104.69	SI	✓
145	7575	10/05/2019	\$ 1,381.58	SI	✓
146	1288	24/01/2019	\$ 406.64	SI	✓
147	17253	10/10/2019	\$ 1425.22	SI	✓
148	16474	25/09/2019	\$ 143.44	SI	✓
149	1956	04/02/2019	\$ 255.27	SI	✓
150	4920	26/03/2019	\$ 37.06	SI	✓
151	12698	30/07/2019	\$ 707.28	SI	✓
152	7971	16/05/2019	\$ 1,048.92	SI	✓
153	93	#N/D	\$ 6.29	SI	X
154	3051	20/02/2019	\$ 32.67	SI	✓
155	21683	18/12/2019	\$ 11,934.32	SI	✓
156	774	16/01/2019	\$ 300.00	SI	✓
157	21779	19/12/2019	\$ 292.97	SI	✓
158	15717	16/09/2019	\$ 1,422.02	SI	✓
159	21584	17/12/2019	\$ 0.59	SI	✓
160	2112	06/02/2019	\$ 7.43	SI	✓
161	6555	23/04/2019	\$ 146.04	SI	✓
162	7753	14/05/2019	\$ 690.74	SI	✓
163	4446	19/03/2019	\$ 263.75	SI	✓
164	18882	06/11/2019	\$ 64.01	SI	✓
165	4081	12/03/2019	\$ 73.02	SI	✓
166	15995	18/09/2019	\$ 31.87	SI	✓
167	20606	02/12/2019	\$ 41.04	SI	✓
168	2103	05/02/2019	\$ 87.09	SI	✓
169	14946	03/09/2019	\$ 167.16	SI	✓
170	639	14/01/2019	\$ 1,708.69	SI	✓
171	16846	01/10/2019	\$ 2,552.40	SI	✓
172	13330	08/08/2019	\$ 53.71	SI	✓
173	10651	28/06/2019	\$ 51.90	SI	✓
174	18233	25/10/2019	\$ 3.60	SI	✓
175	7023	01/05/2019	\$ 0.99	SI	✓
176	13252	07/08/2019	\$ 2,470.94	SI	✓
177	4004	12/03/2019	\$ 158.44	SI	✓
178	2548	12/02/2019	\$ 557.65	SI	✓
179	13569	13/08/2019	\$ 136.18	SI	✓
180	434	10/01/2019	\$ 159.85	SI	✓
181	7258	06/05/2019	\$ 223.52	SI	✓



182	20948	06/12/2019	\$ 526.64	SI	✓
183	8575	28/05/2019	\$ 824.66	SI	✓
184	6134	15/04/2019	\$ 448.39	SI	✓
185	6006	11/04/2019	\$ 466.82	SI	✓
186	1387	25/01/2019	\$ 361.28	SI	✓
187	19380	13/11/2019	\$ 25.26	SI	✓
188	19079	08/11/2019	\$ 39.18	SI	✓
189	5562	04/04/2019	\$ 946.72	SI	✓
190	3370	26/02/2019	\$ 507.51	SI	✓
191	8488	27/05/2019	\$ 407.92	SI	✓

Marcas de auditoría utilizadas:

✓ Verificado y comprobado

Ⓜ Revisado con documentos

✓ Tomado de Estados Financieros

Conclusión:

Se ha revisado una muestra de 191 transacciones realizadas en la cuenta costo de ventas, y se ha podido verificar mediante documentación de sustento que su registro contable está elaborado de manera correcta.

Elaborado por: Gabriela Merchán-Pamela Mora
Revisado por: Ing. Miriam López
Fecha de elaboración: 27 de junio del 2021

**Anexo 95. Mayor de costo de ventas****Nombre de la entidad:** Construgypsum Cía. Ltda.**Nombre de la auditoría:** Auditoría financiera**Periodo:** 01 de enero al 31 de enero de 2019**Componente:** Costo de Ventas**Nombre del papel de trabajo:** Verificación de los saldos de los mayores al finalizar el periodo

Se ha comparado los valores presentados en el Estado de Resultados con el Mayor General del año 2019 de la empresa Construgypsum Cía. Ltda., y se ha obtenido los siguientes resultados:

Cuenta	Según Estado de Resultados	Según Mayor General	Diferencia
Costo de Ventas	\$11.296.788,48 ✓	\$11.296.788,48 ✓	\$ - ✓

Marca de Auditoría Utilizada

✓ Verificado y comprobado

✓ Tomado de Estados Financieros

Conclusión

Se ha verificado y comprobado que las cifras presentadas en el Mayor General, coinciden con las cifras presentadas en el Estado de Resultado de la empresa Construgypsum Cía. Ltda., correspondientes al año 2019.

Elaborado por: Gabriela Merchán-Pamela Mora
Revisado por: Ing. Miriam López
Fecha de elaboración: 27 de junio del 2021

**Anexo 96. Registro de Costo de ventas.****Nombre de la entidad:** Construgypsum Cía. Ltda.**Nombre de la auditoría:** Auditoría financiera**Periodo:** 01 de enero al 31 de enero de 2019**Componente:** Costo de Ventas**Nombre del papel de trabajo:** Recalcule los valores que componen el costo de ventas

Cuenta	Según Estado de Resultados	Según Auditoría	Diferencia
Costo de Ventas	\$11.296.788,48 V	\$11.296.788,48	\$ - √√
Inv. Inicial de bienes no producidos por el sujeto pasivo	\$ 1.275.194,33	\$ 1.275.194,33 £	\$ - √√
Compras netas	\$11.224.607,80	\$11.224.607,80 £	\$ - √√
(-) Inv. Final de bienes no producidos	\$ -1.234.897,59	\$ -1.234.897,59 £	\$ - √√
Sueldos, salarios y demás remuneraciones	\$ 19.321,58	\$ 19.321,58 £	\$ - √√
Beneficios sociales, indemnizaciones y otras remuneraciones	\$ 3.076,20	\$ 3.076,20 £	\$ - √√
Aporte a la seguridad social (incluye fondo de reserva)	\$ 3.957,75	\$ 3.957,75 £	\$ - √√
Otros	\$ 5.528,41	\$ 5.528,41 £	\$ - √√

Marcas de Auditoría Utilizadas**√√** Comparado**V** Tomado de Estados Financieros**£** Recalculado**Conclusión**

Se ha recalculado los valores que componen la cuenta costo de ventas del período 2019 de la empresa Construgypsum Cía. Ltda., y no se ha obtenido ninguna diferencia.

Elaborado por: Gabriela Merchán-Pamela Mora Revisado por: Ing. Miriam López Fecha de elaboración: 27 de junio del 2021

**Anexo 97. Nómina de personal****Nombre de la entidad:** Construgypsum Cía. Ltda.**Nombre de la auditoría:** Auditoría financiera**Periodo:** 01 de enero al 31 de diciembre de 2019**Componente:** Sueldos, salarios y demás.**Nombre del papel de trabajo:** Verificación de registro de contratos de trabajo en la plataforma del Ministerio de Trabajo e IESS.

Nómina Empresa Construgypsum Cía. Ltda.						
N°	Cargo	Cédula	Fecha de Ingreso	Registro contrato de trabajo	Firmas trabajador-empleador	
1	Coord. De Compras	0703452888	5/2/2015	Si	Si	✓
2	Vendedor	0102524139	1/1/2005	Si	Si	✓
3	Ayudante De Bodega	0106410806	17/3/2017	Si	Si	✓
4	Chofer	0102746005	20/5/2009	Si	Si	✓
5	Bodeguero	1310210289	18/7/2016	Si	Si	✓
6	Coord. Logístico Y De Bodegas	0104023262	14/7/2014	Si	Si	✓
7	Asistente De Ventas	103942280	24/3/2014	Si	Si	✓
8	Bodeguero	0102380904	5/9/2011	Si	Si	✓
9	Contador	0703417386	19/6/2017	Si	Si	✓
10	Vendedor	0104479480	1/8/2016	Si	Si	✓
11	Asistente De Marketing	0105566954	19/7/2016	Si	Si	✓
12	Vendedor	0104780275	18/1/2016	Si	Si	✓
13	Ayudante De Bodega	0152154472	24/7/2020	Si	Si	✓
14	Chofer	0102810389	14/9/2015	Si	Si	✓
15	Recepcionista	0104252572	28/5/2019	Si	Si	✓
16	Ayudante De Bodega	0302644398	1/9/2020	Si	Si	✓
17	Tesorero	0106512916	23/9/2015	Si	Si	✓
18	Vendedor	0104702287	5/11/2019	Si	Si	✓
19	Coord. Recursos Humanos	0103759411	1/1/2013	Si	Si	✓
20	Asistente De Gerencia	0152067682	25/9/2018	Si	Si	✓
21	Ayudante De Bodega	0104675061	3/3/2017	Si	Si	✓
22	Ayudante De Bodega	0704854249	8/1/2020	Si	Si	✓
23	Ayudante De Bodega	0106591001	22/7/2019	Si	Si	✓
24	Bodeguero	0102138468	28/4/2016	Si	Si	✓
25	Auxiliar Contable	0705733277	1/8/2017	Si	Si	✓
26	Auxiliar De Servicios	0100870625	1/5/2009	Si	Si	✓
27	Asistente De Compras	0104280904	25/4/2017	Si	Si	✓
28	Vendedor	0104078696	11/4/2011	Si	Si	✓
29	Vendedor	0103092995	18/8/2014	Si	Si	✓
30	Coord. De Cartera	0103690053	9/3/2011	Si	Si	✓
31	Cajera	0102325248	5/5/2014	Si	Si	✓
32	Mensajero Recaudador	0103163416	10/6/2019	Si	Si	✓
33	Ayudante De Bodega	0104035704	15/1/2013	Si	Si	✓
34	Vendedor	0103761680	22/2/2016	Si	Si	✓
35	Chofer	0105325971	18/3/2016	Si	Si	✓
36	Chofer	0105947063	18/10/2016	Si	Si	✓



37	Chofer	0105018196	10/8/2017	Si	Si	✓
38	Auxiliar De Servicios	0104348990	5/3/2014	Si	Si	✓
39	Ayudante De Bodega	0705756963	1/7/2019	Si	Si	✓
40	Chofer	0915839641	23/5/2016	Si	Si	✓
41	Ayudante De Bodega	0103705497	9/9/2013	Si	Si	✓
42	Gerente	0102423597	14/5/2014	Sí	Si	✓

✓✓

®

Marcas de auditoría utilizadas:

✓✓ Comparado

✓ Verificado y comprobado

® Revisado con documentos

Conclusión:

Se ha podido verificar que todos los 42 empleados y trabajadores de la empresa Construgypsum Cía. Ltda., cuentan con un contrato de trabajo registrado en la plataforma del Ministerio de Trabajo, así como también en el IESS.

Elaborado por: Gabriela Merchán-Pamela Mora
Revisado por: Ing. Miriam López
Fecha de elaboración: 27 de junio del 2021

**Anexo 98. Pago de nómina****Nombre de la entidad:** Construgypsum Cía. Ltda.**Nombre de la auditoría:** Auditoría financiera**Periodo:** 01 de enero al 31 de diciembre de 2019**Componente:** Sueldos, salarios y demás.**Nombre del papel de trabajo:** Revisión del pago de nómina en el libro diario.

Sueldos y salario de nómina					
Fecha	Cuenta	Descripción	Valor pagado según libro diario	Valor pagado según roles de pago	Diferencia
07/01/2019	Banco Pichincha Cta Cte 3168391004	Reg. Pago de sueldos mes de enero 2019.	\$ 26.580,79	\$ 26.580,79	\$ -✓
15/01/2019	Banco Pichincha Cta Cte 3168391004	Reg. Pago de quincena enero 2019	\$ 8.714,26	\$ 8.714,26	\$ -✓
05/02/2019	Banco Pichincha Cta Cte 3168391004	Reg. Pago de sueldos mes de enero 2019.	\$ 19.105,56	\$ 19.105,56	\$ -✓
19/02/2019	Banco Pichincha Cta Cte 3168391004	Reg. Pago de quincena febrero 2019	\$ 8.519,39	\$ 8.519,39	\$ -✓
07/03/2019	Banco Pichincha Cta Cte 3168391004	Reg. Pago de sueldos mes de febrero 2019	\$ 18.846,78	\$ 18.846,78	\$ -✓
18/03/2019	Banco Pichincha Cta Cte 3168391004	Reg. Pago primera quincena marzo 2019	\$ 8.586,61	\$ 8.586,61	\$ -✓
05/04/2019	Banco Pichincha Cta Cte 3168391004	Reg. Pago de sueldos mes de marzo 2019	\$ 17.793,40	\$ 17.793,40	\$ -✓
18/04/2019			\$ - X	\$ 9.673,38	\$ 9.673,38 X
07/05/2019	Banco Pichincha Cta Cte 3168391004	Reg. Sueldos del mes de abril 2019	\$ 27.389,63	\$ 27.389,63	\$ -✓
16/05/2019	Banco Pichincha Cta Cte 3168391004	Reg. Pago quincena mes de mayo 2019	\$ 8.519,39	\$ 8.519,39	\$ -✓
08/06/2019	Banco Pichincha Cta Cte 3168391004	Reg. Pago de sueldos mes de mayo 2019	\$ 19.587,40	\$ 19.587,40	\$ -✓
17/06/2019	Banco Pichincha Cta Cte 3168391004	Reg. Pago quincenas junio 2019	\$ 8.653,27	\$ 8.653,27	\$ -✓
06/07/2019	Banco Pichincha Cta Cte 3168391004	Reg. Sueldos del mes de junio 2019	\$ 20.587,40	\$ 20.587,40	\$ -✓
08/07/2019	Banco Pichincha Cta Cte 3168391004	Reg. Pago quincena empleados	\$ 15.061,40	\$ 15.061,40	\$ -✓
07/08/2019	Banco Pichincha Cta Cte 3168391004	Reg. Pago de sueldos mes de julio 2019	\$ 18.035,95	\$ 18.035,95	\$ -✓
15/08/2019	Banco Pichincha Cta Cte 3168391004	Reg. Quincenas personal	\$ 2.610,61	\$ 2.610,61	\$ -✓
05/09/2019	Banco Pichincha Cta Cte 3168391004	Reg. Sueldos mes de agosto 2019	\$ 25.999,89	\$ 25.999,89	\$ -✓
16/09/2019	Banco Pichincha Cta Cte 3168391004	Reg. Pago de quincenas de los empleados.	\$ 8.479,73	\$ 8.479,73	\$ -✓
04/10/2019	Banco Pichincha Cta Cte 3168391004	Reg. Pago sueldos septiembre octubre 2019	\$ 19.236,34	\$ 19.236,34	\$ -✓
17/10/2019	Banco Pichincha Cta Cte 3168391004	Reg. Pago de quincena al personal	\$ 8.708,82	\$ 8.708,82	\$ -✓
06/11/2019	Banco Pichincha Cta Cte 3168391004	Reg. Pago de sueldos personal octubre	\$ 19.362,45	\$ 19.362,45	\$ -✓
15/11/2019	Banco Pichincha Cta Cte 3168391004	Reg. Quincena de noviembre	\$ 8.922,16	\$ 8.922,16	\$ -✓
06/12/2019	Banco Pichincha Cta Cte 3168391004	Reg. Sueldos de noviembre 2019-	\$ 19.871,44	\$ 19.871,44	\$ -✓
15/12/2019	Banco Pichincha Cta Cte 3168391004	Reg. Quincenas del mes de diciembre 2019	\$ 8.922,16	\$ 8.922,16	\$ -✓

✓✓

®

V



Marcas de auditoría utilizadas:

✓ Verificado y comprobado

√√ Comparado

Ⓜ Revisado con documentos

X Incorrecto

V Tomado de Estados Financieros

Conclusión:

Se ha comparado los valores del libro diario con los valores de los roles de pago, sin embargo, en el mes de abril la empresa no tiene registro contable correspondiente al pago del sueldo de este mes, pero en los roles de pago se indica un valor de \$9673,38.

Elaborado por: Gabriela Merchán-Pamela Mora
Revisado por: Ing. Miriam López
Fecha de elaboración: 27 de junio del 2021

**Anexo 99. Sistema de asistencia del personal****Nombre de la entidad:** Construgypsum Cía. Ltda.**Nombre de la auditoría:** Auditoría financiera**Periodo:** 01 de enero al 31 de diciembre de 2019**Componente:** Sueldos, salarios y demás.**Nombre del papel de trabajo:** Verificación del funcionamiento del sistema de asistencia del personal

Control de asistencia de empleados							
N°	Cargo	Cédula	Matutino		Vespertino		
			Hora de entrada	hora de salida	Hora de entrada	hora de salida	
1	Coord. De Compras	703452888	7:58:00 AM	1:03:07 PM	1:59:07 PM	6:05:33 PM	✓
2	Vendedor	102524139	7:55:34 AM	1:01:33 PM	1:59:22 PM	6:01:23 PM	✓
3	Ayudante De Bodega	106410806	8:00:32 AM	1:02:17 PM	1:58:15 PM	6:03:44 PM	✓
4	Chofer	102746005	7:58:12 AM	1:02:25 PM	1:58:55 PM	6:02:54 PM	✓
5	Bodeguero	1310210289	7:56:33 AM	1:01:34 PM	1:59:31 PM	6:01:17 PM	✓
6	Coord. Logístico Y De Bodegas	104023262	7:59:21 AM	1:00:33 PM	1:59:44 PM	6:00:33 PM	✓
7	Asistente De Ventas	103942280	7:57:47 AM	1:01:18 PM	1:58:01 PM	6:01:23 PM	✓
8	Bodeguero	102380904	8:01:12 AM	1:04:52 PM	1:58:25 PM	6:00:44 PM	✓
9	Contador	703417386	7:59:58 AM	1:01:07 PM	1:58:07 PM	6:00:00 PM	✓
10	Vendedor	104479480	7:55:32 AM	1:03:18 PM	1:55:22 PM	6:02:11 PM	✓
11	Asistente De Marketing	105566954	7:54:49 AM	1:03:49 PM	1:52:15 PM	6:04:15 PM	✓
12	Vendedor	104780275	7:56:41 AM	1:03:07 PM	1:58:44 PM	6:01:33 PM	✓
13	Ayudante De Bodega	152154472	7:57:22 AM	1:01:16 PM	1:59:13 PM	6:01:53 PM	✓
14	Chofer	102810389	7:53:13 AM	1:05:17 PM	1:59:02 PM	6:03:02 PM	✓
15	Recepcionista	104252572	7:59:34 AM	1:02:25 PM	1:57:01 PM	6:02:12 PM	✓
16	Ayudante De Bodega	302644398	7:49:44 AM	1:02:34 PM	1:57:25 PM	6:00:23 PM	✓
17	Tesorero	106512916	7:46:58 AM	1:00:03 PM	1:57:07 PM	6:02:33 PM	✓
18	Vendedor	104702287	7:51:12 AM	1:00:18 PM	1:59:22 PM	6:04:23 PM	✓
19	Coord. Recursos Humanos	103759411	7:45:34 AM	1:01:52 PM	2:00:15 PM	6:01:44 PM	✓
20	Asistente De Gerencia	152067682	8:00:32 AM	1:04:07 PM	2:01:55 PM	6:02:00 PM	✓
21	Ayudante De Bodega	104675061	7:56:54 AM	1:04:18 PM	1:51:41 PM	6:04:11 PM	✓
22	Ayudante De Bodega	704854249	7:59:34 AM	1:03:49 PM	1:58:04 PM	6:05:33 PM	✓
23	Ayudante De Bodega	106591001	8:02:31 AM	1:03:57 PM	1:56:01 PM	6:01:23 PM	✓
24	Bodeguero	102138468	7:55:32 AM	1:02:55 PM	1:58:55 PM	6:03:44 PM	✓
25	Auxiliar Contable	705733277	7:55:49 AM	1:01:24 PM	1:59:12 PM	6:02:54 PM	✓
26	Auxiliar De Servicios	100870625	7:57:41 AM	1:00:13 PM	1:56:15 PM	6:01:17 PM	✓
27	Asistente De Compras	104280904	7:52:22 AM	1:01:52 PM	1:58:15 PM	6:00:33 PM	✓
28	Vendedor	104078696	7:50:13 AM	1:03:52 PM	2:00:31 PM	6:01:23 PM	✓
29	Vendedor	103092995	7:59:34 AM	1:01:07 PM	1:59:54 PM	6:00:44 PM	✓
30	Coord. De Cartera	103690053	7:49:44 AM	1:03:18 PM	1:59:01 PM	6:00:00 PM	✓
31	Cajera	102325248	7:46:58 AM	1:03:49 PM	1:56:25 PM	6:02:11 PM	✓
32	Mensajero Recaudador	103163416	7:51:12 AM	1:03:07 PM	1:58:53 PM	6:04:15 PM	✓
33	Ayudante De Bodega	104035704	7:55:34 AM	1:01:16 PM	1:56:22 PM	6:01:33 PM	✓
34	Vendedor	103761680	8:00:32 AM	1:02:33 PM	1:54:15 PM	6:01:53 PM	✓
35	Chofer	105325971	7:58:12 AM	1:02:18 PM	1:58:14 PM	6:03:02 PM	✓
36	Chofer	105947063	7:56:33 AM	1:03:52 PM	1:59:00 PM	6:02:12 PM	✓
37	Chofer	105018196	7:59:21 AM	1:01:07 PM	1:55:02 PM	6:01:23 PM	✓
38	Auxiliar De Servicios	104348990	7:57:47 AM	1:01:17 PM	2:03:01 PM	6:00:33 PM	✓
39	Ayudante De Bodega	705756963	8:01:27 AM	1:04:07 PM	1:58:25 PM	6:02:23 PM	✓
40	Chofer	915839641	7:57:34 AM	1:01:57 PM	1:57:07 PM	6:01:04 PM	✓
41	Ayudante De Bodega	103705497	7:59:17 AM	1:03:07 PM	1:59:22 PM	6:02:17 PM	✓
42	Gerente	102423597	7:55:34 AM	1:03:28 PM	2:02:12 PM	6:01:11 PM	✓



Marcas de auditoría utilizadas:

✓ Verificado y comprobado

Conclusión

Se ha revisado el marcador de la empresa Construgypsum Cía. Ltda., y se ha podido verificar que todos los empleados realizan su respectiva marcación antes de incorporarse a sus actividades, así mismo, se ha evidenciado que los empleados en su mayoría respetan el horario de trabajo. Además, se comprobó que el mecanismo implementado por la empresa para controlar la asistencia y puntualidad de sus empleados, refleja información fiable, la misma que es útil al momento de realizar el cálculo de los sueldos y salarios del personal.

Elaborado por: Gabriela Merchán-Pamela Mora
Revisado por: Ing. Miriam López
Fecha de elaboración: 27 de junio del 2021

**Anexo 100. Cálculos rol de pagos****Nombre de la entidad:** Construgypsum Cía. Ltda.**Nombre de la auditoría:** Auditoría financiera**Periodo:** 01 de enero al 31 de diciembre de 2019**Componente:** Sueldos, salarios y demás.**Nombre del papel de trabajo:** Comprobación de cálculos de sueldos, horas extras, comisiones y bonos y fondos de reserva

Sueldos y Salarios según contabilidad						
Gastos administrativos						
Fecha	Sueldo unificado	Horas Extras	Comisiones y bonos	Aporte personal	Aporte patronal	Fondo de reserva
31/01/2019	\$ 13.919,16	\$ 285,00	\$ 1.000,00	\$ 1.421,56	\$ 1.827,72	\$ 1.195,25
28/02/2019	\$ 13.998,67	\$ 272,83	\$ 1.200,00	\$ 1.446,82	\$ 1.860,20	\$ 1.210,83
31/03/2019	\$ 13.919,16	\$ 273,51	\$ 1.000,00	\$ 1.420,48	\$ 1.826,33	\$ 1.160,82
30/04/2019	\$ 14.118,83	\$ 624,53	\$ 1.000,00	\$ 1.472,54	\$ 1.893,27	\$ 1.206,74
31/05/2019	\$ 14.091,20	\$ 522,16	\$ 1.386,19	\$ 1.496,84	\$ 1.924,51	\$ 1.198,21
30/06/2019	\$ 14.037,98	\$ 175,00	\$ 1.001,52	\$ 1.430,21	\$ 1.838,84	\$ 1.169,28
31/07/2019	\$ 13.860,68	\$ 248,50	\$ 1.217,21	\$ 1.431,92	\$ 1.841,04	\$ 1.192,07
31/08/2019	\$ 14.192,34	\$ 228,80	\$ 1.005,84	\$ 1.435,92	\$ 1.846,18	\$ 1.173,95
30/09/2019	\$ 14.311,00	\$ 317,98	\$ 1.002,62	\$ 1.444,04	\$ 1.856,62	\$ 1.193,09
31/10/2019	\$ 14.426,87	\$ 275,72	\$ 1.125,69	\$ 1.473,10	\$ 1.893,98	\$ 1.265,55
30/11/2019	\$ 14.137,98	\$ 365,23	\$ 1.125,26	\$ 1.469,33	\$ 1.889,14	\$ 1.253,90
31/12/2019	\$ 14.137,98	\$ 253,86	\$ 1.148,62	\$ 1.461,02	\$ 1.878,45	\$ 1.246,57
Gastos ventas						
Fecha	Sueldo unificado	Horas Extras	Comisiones y bonos	Aporte personal	Aporte patronal	Fondo de reserva
31/01/2019	\$ 12.404,05	\$ 2.158,18	\$ -	\$ 1.946,53	\$ 2.502,68	\$ 1.688,63
28/02/2019	\$ 12.430,98	\$ 1.920,71	\$ -	\$ 2.030,65	\$ 2.610,83	\$ 1.777,23
31/03/2019	\$ 12.269,41	\$ 1.667,79	\$ -	\$ 1.951,60	\$ 2.509,20	\$ 1.720,99
30/04/2019	\$ 12.269,41	\$ 2.301,58	\$ -	\$ 1.904,85	\$ 2.449,09	\$ 1.679,76

✓✓

✓

✓



31/05/2019	\$ 12.231,91	\$ 2.227,69	\$ -	\$ 1.934,68	\$ 2.487,45	\$ 1.709,20
30/06/2019	\$ 12.303,31	\$ 1.792,57	\$ -	\$ 1.849,31	\$ 2.377,68	\$ 1.661,43
31/07/2019	\$ 12.822,56	\$ 2.039,37	\$ -	\$ 1.982,23	\$ 2.548,58	\$ 1.665,94
31/08/2019	\$ 12.607,04	\$ 1.920,64	\$ -	\$ 1.939,91	\$ 2.494,17	\$ 1.606,62
30/09/2019	\$ 12.834,15	\$ 2.157,06	\$ -	\$ 1.951,52	\$ 2.509,10	\$ 1.593,04
31/10/2019	\$ 13.047,61	\$ 2.452,77	\$ -	\$ 2.105,34	\$ 2.706,87	\$ 1.690,21
30/11/2019	\$ 13.510,38	\$ 2.315,07	\$ -	\$ 2.116,27	\$ 2.720,92	\$ 1.665,26
31/12/2019	\$ 13.771,37	\$ 1.625,73	\$ -	\$ 1.895,72	\$ 2.437,36	\$ 1.453,10

√

✓

V

Resumen Sueldos y Salarios según contabilidad						
Fecha	Sueldo unificado	Horas Extras	Comisiones y bonos	Aporte personal	Aporte patronal	Fondo de reserva
31/01/2019	\$ 26.323,21	\$ 2.443,18	\$ 1.000,00	\$ 3.368,09	\$ 4.330,40	\$ 2.883,88
28/02/2019	\$ 26.429,65	\$ 2.193,54	\$ 1.200,00	\$ 3.477,47	\$ 4.471,03	\$ 2.988,06
31/03/2019	\$ 26.188,57	\$ 1.941,30	\$ 1.000,00	\$ 3.372,08	\$ 4.335,53	\$ 2.881,81
30/04/2019	\$ 26.388,24	\$ 2.926,11	\$ 1.000,00	\$ 3.377,39	\$ 4.342,36	\$ 2.886,50
31/05/2019	\$ 26.323,11	\$ 2.749,85	\$ 1.386,19	\$ 3.431,52	\$ 4.411,96	\$ 2.907,41
30/06/2019	\$ 26.341,29	\$ 1.967,57	\$ 1.001,52	\$ 3.279,52	\$ 4.216,52	\$ 2.830,71
31/07/2019	\$ 26.683,24	\$ 2.287,87	\$ 1.217,21	\$ 3.414,15	\$ 4.389,62	\$ 2.858,01
31/08/2019	\$ 26.799,38	\$ 2.149,44	\$ 1.005,84	\$ 3.375,83	\$ 4.340,35	\$ 2.780,57
30/09/2019	\$ 27.145,15	\$ 2.475,04	\$ 1.002,62	\$ 3.395,56	\$ 4.365,72	\$ 2.786,13
31/10/2019	\$ 27.474,48	\$ 2.728,49	\$ 1.125,69	\$ 3.578,44	\$ 4.600,85	\$ 2.955,76
30/11/2019	\$ 27.648,36	\$ 2.680,30	\$ 1.125,26	\$ 3.585,60	\$ 4.610,06	\$ 2.919,16
31/12/2019	\$ 27.909,35	\$ 1.879,59	\$ 1.148,62	\$ 3.356,74	\$ 4.315,81	\$ 2.699,67
Total				\$ 41.012,39	\$ 52.730,21	\$ 34.377,67

√

Σ

V



Sueldos y Salarios según recalcuro							
Gastos administrativos							
Fecha	Sueldo unificado	Horas Extras	Comisiones y bonos	Total Ingresos	Aporte personal	Aporte patronal	Fondo de reserva
31/01/2019	\$ 13.919,16	\$ 285,00	\$ 1.000,00	\$ 15.204,16	\$ 1.436,79 £	\$ 1.847,31 £	\$ 1.266,51 £
28/02/2019	\$ 13.998,67	\$ 272,83	\$ 1.200,00	\$ 15.471,50	\$ 1.462,06 £	\$ 1.879,79 £	\$ 1.288,78 £
31/03/2019	\$ 13.919,16	\$ 273,51	\$ 1.000,00	\$ 15.192,67	\$ 1.435,71 £	\$ 1.845,91 £	\$ 1.265,55 £
30/04/2019	\$ 14.118,83	\$ 624,53	\$ 1.000,00	\$ 15.743,36	\$ 1.487,75 £	\$ 1.912,82 £	\$ 1.311,42 £
31/05/2019	\$ 14.091,20	\$ 522,16	\$ 1.386,19	\$ 15.999,55	\$ 1.511,96 £	\$ 1.943,95 £	\$ 1.332,76 £
30/06/2019	\$ 14.037,98	\$ 175,00	\$ 1.001,52	\$ 15.214,50	\$ 1.437,77 £	\$ 1.848,56 £	\$ 1.267,37 £
31/07/2019	\$ 13.860,68	\$ 248,50	\$ 1.217,21	\$ 15.326,39	\$ 1.448,34 £	\$ 1.862,16 £	\$ 1.276,69 £
31/08/2019	\$ 14.192,34	\$ 228,80	\$ 1.005,84	\$ 15.426,98	\$ 1.457,85 £	\$ 1.874,38 £	\$ 1.285,07 £
30/09/2019	\$ 14.311,00	\$ 317,98	\$ 1.002,62	\$ 15.631,60	\$ 1.477,19 £	\$ 1.899,24 £	\$ 1.302,11 £
31/10/2019	\$ 14.426,87	\$ 275,72	\$ 1.125,69	\$ 15.828,28	\$ 1.495,77 £	\$ 1.923,14 £	\$ 1.318,50 £
30/11/2019	\$ 14.137,98	\$ 365,23	\$ 1.125,26	\$ 15.628,47	\$ 1.476,89 £	\$ 1.898,86 £	\$ 1.301,85 £
31/12/2019	\$ 14.137,98	\$ 253,86	\$ 1.148,62	\$ 15.540,46	\$ 1.468,57 £	\$ 1.888,17 £	\$ 1.294,52 £
Gastos ventas							
Fecha	Sueldo unificado	Horas Extras	Comisiones y bonos	Total Ingresos	Aporte personal	Aporte patronal	Fondo de reserva
31/01/2019	\$ 12.404,05	\$ 2.158,18	\$ -	\$ 14.562,23	\$ 1.376,13 £	\$ 1.769,31 £	\$ 1.213,03 £
28/02/2019	\$ 12.430,98	\$ 1.920,71	\$ -	\$ 14.351,69	\$ 1.356,23 £	\$ 1.743,73 £	\$ 1.195,50 £
31/03/2019	\$ 12.269,41	\$ 1.667,79	\$ -	\$ 13.937,20	\$ 1.317,07 £	\$ 1.693,37 £	\$ 1.160,97 £
30/04/2019	\$ 12.269,41	\$ 2.301,58	\$ -	\$ 14.570,99	\$ 1.376,96 £	\$ 1.770,38 £	\$ 1.213,76 £
31/05/2019	\$ 12.231,91	\$ 2.227,69	\$ -	\$ 14.459,60	\$ 1.366,43 £	\$ 1.756,84 £	\$ 1.204,48 £
30/06/2019	\$ 12.303,31	\$ 1.792,57	\$ -	\$ 14.095,88	\$ 1.332,06 £	\$ 1.712,65 £	\$ 1.174,19 £
31/07/2019	\$ 12.822,56	\$ 2.039,37	\$ -	\$ 14.861,93	\$ 1.404,45 £	\$ 1.805,72 £	\$ 1.238,00 £
31/08/2019	\$ 12.607,04	\$ 1.920,64	\$ -	\$ 14.527,68	\$ 1.372,87 £	\$ 1.765,11 £	\$ 1.210,16 £
30/09/2019	\$ 12.834,15	\$ 2.157,06	\$ -	\$ 14.991,21	\$ 1.416,67 £	\$ 1.821,43 £	\$ 1.248,77 £
31/10/2019	\$ 13.047,61	\$ 2.452,77	\$ -	\$ 15.500,38	\$ 1.464,79 £	\$ 1.883,30 £	\$ 1.291,18 £
30/11/2019	\$ 13.510,38	\$ 2.315,07	\$ -	\$ 15.825,45	\$ 1.495,51 £	\$ 1.922,79 £	\$ 1.318,26 £



31/12/2019	\$	13.771,37	\$	1.625,73	\$	-	\$	15.397,10	\$	1.455,03 £	\$	1.870,75 £	\$	1.282,58 £
------------	----	-----------	----	----------	----	---	----	-----------	----	------------	----	------------	----	------------

Resumen Sueldos y Salarios según recalcu							
Fecha	Sueldo unificado	Horas Extras	Comisiones y bonos	Aporte personal	Aporte patronal	Fondo de reserva	Planilla IESS
31/1/2019	\$26.323,21	\$2.443,18	\$1.000,00	\$2.812,92	\$3.616,62	\$2.479,54	\$8.909,08
28/2/2019	\$26.429,65	\$2.193,54	\$1.200,00	\$2.818,29	\$3.623,52	\$2.484,28	\$8.926,09
31/3/2019	\$26.188,57	\$1.941,30	\$1.000,00	\$2.752,78	\$3.539,28	\$2.426,52	\$8.718,58
30/4/2019	\$26.388,24	\$2.926,11	\$1.000,00	\$2.864,71	\$3.683,20	\$2.525,18	\$9.073,09
31/5/2019	\$26.323,11	\$2.749,85	\$1.386,19	\$2.878,39	\$3.700,79	\$2.537,24	\$9.116,42
30/6/2019	\$26.341,29	\$1.967,57	\$1.001,52	\$2.769,83	\$3.561,21	\$2.441,56	\$8.772,60
31/7/2019	\$26.683,24	\$2.287,87	\$1.217,21	\$2.852,79	\$3.667,88	\$2.514,69	\$9.035,36
31/8/2019	\$26.799,38	\$2.149,44	\$1.005,84	\$2.830,72	\$3.639,49	\$2.495,23	\$8.965,44
30/9/2019	\$27.145,15	\$2.475,04	\$1.002,62	\$2.893,86	\$3.720,67	\$2.550,88	\$9.165,41
31/10/2019	\$27.474,48	\$2.728,49	\$1.125,69	\$2.960,56	\$3.806,44	\$2.609,68	\$9.376,68
30/11/2019	\$27.648,36	\$2.680,30	\$1.125,26	\$2.972,40	\$3.821,65	\$2.620,11	\$9.414,16
31/12/2019	\$27.909,35	\$1.879,59	\$1.148,62	\$2.923,60	\$3.758,92	\$2.577,10	\$9.259,62
Total	\$321.654,03	\$28.422,28	\$13.212,95	\$34.330,85	\$44.139,67	\$30.262,01	\$108.732,53
Total aporte patronal + aporte personal + fondo de reserva							\$108.732,53

Σ

Diferencias			
	Total aporte personal	Total aporte patronal	Total fondo de reserva
Rol de la empresa	\$ 41.012,39	\$ 52.730,21	\$ 34.377,67
Rol recalculado	\$ 34.330,84	\$ 44.139,65	\$ 30.262,00
Planilla IESS	\$ 34.330,84	\$ 44.139,65	\$ 30.262,00





Marcas de Auditoría Utilizadas

✓ Verificado y comprobado

£ Recalculado

V Tomado de Estados Financieros

Conclusión

Se ha presentado una diferencia de \$19.387,78 en el cálculo del aporte personal, aporte patronal y fondos de reserva de la empresa Construgypsum Cía. Ltda.

Elaborado por: Gabriela Merchán-Pamela Mora
Revisado por: Ing. Miriam López
Fecha de elaboración: 27 de junio del 2021

**Anexo 101. Mayor Sueldos y salarios****Nombre de la entidad:** Construgypsum Cía. Ltda.**Nombre de la auditoría:** Auditoría financiera**Periodo:** 01 de enero al 31 de diciembre de 2019**Componente:** Sueldos, salarios y demás.**Nombre del papel de trabajo:** Verificación de los saldos de los mayores al finalizar el periodo

Cuenta	Según Estado de Resultados 31 de diciembre de 2019	Según mayor al 31 de diciembre de 2019	Diferencia
Sueldos y salarios	\$ 434.556,70 Σ	\$ 438.649,37 Σ	\$ 4.092,67 X
Administrativos		\$ 188.822,98 ✓	
Ventas		\$ 249.826,39 ✓	

Marcas de Auditoría Utilizadas

✓ Verificado y comprobado

X Incorrecto

 Σ Sumatoria total

V Tomado de Estados Financieros

Conclusión

Se ha encontrado una diferencia de \$4.092,67 al comparar las cifras presentadas en el estado de situación financiera, con los valores del mayor general.

Elaborado por: Gabriela Merchán-Pamela Mora
Revisado por: Ing. Miriam López
Fecha de elaboración: 27 de junio del 2021

**Anexo 102. Pago puntual de beneficios sociales****Nombre de la entidad:** Construgypsum Cía. Ltda.**Nombre de la auditoría:** Auditoría financiera**Periodo:** 01 de enero al 31 de diciembre de 2019**Componente:** Beneficios sociales, indemnizaciones y otras.**Nombre del papel de trabajo:** Revisión de pagos puntuales por beneficios sociales a trabajadores.

Fecha de pago	Banco pagador	Puntualidad de pago	Marca de auditoría
07/01/2019	BANCO PICHINCHA CTA CTE 3XXXXXX004	No	X
05/02/2019	BANCO PICHINCHA CTA CTE 3XXXXXX004	Si	✓
07/03/2019	BANCO PICHINCHA CTA CTE 3XXXXXX004	No	X
05/04/2019	BANCO PICHINCHA CTA CTE 3XXXXXX004	Si	✓
07/05/2019	BANCO PICHINCHA CTA CTE 3XXXXXX004	No	X
08/06/2019	BANCO PICHINCHA CTA CTE 3XXXXXX004	No	X
06/07/2019	BANCO PICHINCHA CTA CTE 3XXXXXX004	No	X
07/08/2019	BANCO PICHINCHA CTA CTE 3XXXXXX004	No	X
05/09/2019	BANCO PICHINCHA CTA CTE 3XXXXXX004	Si	✓
04/10/2019	BANCO PICHINCHA CTA CTE 3XXXXXX004	Si	✓
06/11/2019	BANCO PICHINCHA CTA CTE 3XXXXXX004	No	X
06/12/2019	BANCO PICHINCHA CTA CTE 3XXXXXX004	No	X

Marcas de auditoría utilizadas:

✓ Verificado y comprobado

X Incorrecto

Conclusión:

El pago de beneficios se realiza en conjunto con el desembolso de sueldos y salarios, el cual se realiza hasta el 05 del mes siguiente. Por lo tanto, se puede evidenciar que, en los meses de febrero, abril, septiembre y octubre, se cumplió la cancelación de los valores con puntualidad, mientras que el resto de meses se cancela de forma atrasada.

Elaborado por: Gabriela Merchán-Pamela Mora Revisado por: Ing. Miriam López Fecha de elaboración: 27 de junio del 2021

**Anexo 103. Recalculo de beneficios sociales****Nombre de la entidad:** Construgypsum Cía. Ltda.**Nombre de la auditoría:** Auditoría financiera**Periodo:** 01 de enero al 31 de diciembre de 2019**Componente:** Beneficios sociales, indemnizaciones y otras.**Nombre del papel de trabajo:** Recalculo de décimo tercer sueldo, décimo cuarto y vacaciones.

Beneficios sociales según contabilidad						
Gastos administrativos						
Fecha	Sueldo unificado	Horas Extras	Comisiones y bonos	XIII	XIV	Vacaciones
31/01/2019	\$ 13.919,16	\$ 285,00	\$ 1.000,00	\$ 1.253,58	\$ 459,62	\$ 626,79
28/02/2019	\$ 13.998,67	\$ 272,83	\$ 1.200,00	\$ 1.275,86	\$ 449,77	\$ 637,93
31/03/2019	\$ 13.919,16	\$ 273,51	\$ 1.000,00	\$ 1.252,62	\$ 459,62	\$ 626,31
30/04/2019	\$ 14.118,83	\$ 624,53	\$ 1.000,00	\$ 1.298,54	\$ 459,62	\$ 649,27
31/05/2019	\$ 14.091,20	\$ 522,16	\$ 1.386,19	\$ 1.319,96	\$ 457,43	\$ 659,98
30/06/2019	\$ 14.037,98	\$ 175,00	\$ 1.001,52	\$ 1.261,21	\$ 459,62	\$ 630,60
31/07/2019	\$ 13.860,68	\$ 248,50	\$ 1.217,21	\$ 1.262,71	\$ 430,07	\$ 631,36
31/08/2019	\$ 14.192,34	\$ 228,80	\$ 1.005,84	\$ 1.266,24	\$ 459,62	\$ 633,12
30/09/2019	\$ 14.311,00	\$ 317,98	\$ 1.002,62	\$ 1.273,40	\$ 459,62	\$ 636,70
31/10/2019	\$ 14.426,87	\$ 275,72	\$ 1.125,69	\$ 1.299,02	\$ 478,22	\$ 649,51
30/11/2019	\$ 14.137,98	\$ 365,23	\$ 1.125,26	\$ 1.295,71	\$ 459,62	\$ 647,85
31/12/2019	\$ 14.137,98	\$ 253,86	\$ 1.148,62	\$ 1.288,37	\$ 459,62	\$ 644,19
Gastos ventas						
Fecha	Sueldo unificado	Horas Extras	Comisiones y bonos	XIII	XIV	Vacaciones
31/01/2019	\$ 12.404,05	\$ 2.158,18	\$ -	\$ 1.716,52	\$ 864,52	\$ 858,26
28/02/2019	\$ 12.430,98	\$ 1.920,71	\$ -	\$ 1.790,69	\$ 866,71	\$ 895,35
31/03/2019	\$ 12.269,41	\$ 1.667,79	\$ -	\$ 1.720,99	\$ 853,58	\$ 860,49

√√

✓

V



30/04/2019	\$ 12.269,41	\$ 2.301,58	\$ -	\$ 1.679,76	\$ 853,58	\$ 839,88
31/05/2019	\$ 12.231,91	\$ 2.227,69	\$ -	\$ 1.706,07	\$ 851,39	\$ 853,04
30/06/2019	\$ 12.303,31	\$ 1.792,57	\$ -	\$ 1.630,78	\$ 859,05	\$ 815,39
31/07/2019	\$ 12.822,56	\$ 2.039,37	\$ -	\$ 1.748,00	\$ 906,11	\$ 874,00
31/08/2019	\$ 12.607,04	\$ 1.920,64	\$ -	\$ 1.710,68	\$ 902,83	\$ 855,34
30/09/2019	\$ 12.834,15	\$ 2.157,06	\$ -	\$ 1.720,92	\$ 919,24	\$ 860,46
31/10/2019	\$ 13.047,61	\$ 2.452,77	\$ -	\$ 1.856,56	\$ 917,05	\$ 928,28
30/11/2019	\$ 13.510,38	\$ 2.315,07	\$ -	\$ 1.866,20	\$ 954,26	\$ 933,10
31/12/2019	\$ 13.771,37	\$ 1.625,73	\$ -	\$ 1.671,71	\$ 976,15	\$ 835,86

√√

✓

V

Resumen Beneficios sociales según contabilidad						
Fecha	Sueldo unificado	Horas Extras	Comisiones y bonos	XIII	XIV	Vacaciones
31/01/2019	\$ 26.323,21	\$ 2.443,18	\$ 1.000,00	\$ 2.970,10	\$ 1.324,14	\$ 1.485,05
28/02/2019	\$ 26.429,65	\$ 2.193,54	\$ 1.200,00	\$ 3.066,55	\$ 1.316,48	\$ 1.533,28
31/03/2019	\$ 26.188,57	\$ 1.941,30	\$ 1.000,00	\$ 2.973,61	\$ 1.313,20	\$ 1.486,80
30/04/2019	\$ 26.388,24	\$ 2.926,11	\$ 1.000,00	\$ 2.978,30	\$ 1.313,20	\$ 1.489,15
31/05/2019	\$ 26.323,11	\$ 2.749,85	\$ 1.386,19	\$ 3.026,03	\$ 1.308,82	\$ 1.513,02
30/06/2019	\$ 26.341,29	\$ 1.967,57	\$ 1.001,52	\$ 2.891,99	\$ 1.318,67	\$ 1.445,99
31/07/2019	\$ 26.683,24	\$ 2.287,87	\$ 1.217,21	\$ 3.010,71	\$ 1.336,18	\$ 1.505,36
31/08/2019	\$ 26.799,38	\$ 2.149,44	\$ 1.005,84	\$ 2.976,92	\$ 1.362,45	\$ 1.488,46
30/09/2019	\$ 27.145,15	\$ 2.475,04	\$ 1.002,62	\$ 2.994,32	\$ 1.378,86	\$ 1.497,16
31/10/2019	\$ 27.474,48	\$ 2.728,49	\$ 1.125,69	\$ 3.155,58	\$ 1.395,27	\$ 1.577,79
30/11/2019	\$ 27.648,36	\$ 2.680,30	\$ 1.125,26	\$ 3.161,91	\$ 1.413,88	\$ 1.580,95
31/12/2019	\$ 27.909,35	\$ 1.879,59	\$ 1.148,62	\$ 2.960,08	\$ 1.435,77	\$ 1.480,05
				\$ 36.166,10	\$ 16.216,92	\$ 18.083,06

√√

Σ

V



Beneficios sociales según recálculo							
Gastos administrativos							
Fecha	Sueldo unificado	Horas Extras	Comisiones y bonos	Total Ingresos	XIII	XIV	Vacaciones
31/01/2019	\$ 13.919,16	\$ 285,00	\$ 1.000,00	\$ 15.204,16	\$ 1.267,01 £	\$ 459,62 £	\$ 633,51 £
28/02/2019	\$ 13.998,67	\$ 272,83	\$ 1.200,00	\$ 15.471,50	\$ 1.289,29 £	\$ 449,77 £	\$ 644,65 £
31/03/2019	\$ 13.919,16	\$ 273,51	\$ 1.000,00	\$ 15.192,67	\$ 1.266,06 £	\$ 459,62 £	\$ 633,03 £
30/04/2019	\$ 14.118,83	\$ 624,53	\$ 1.000,00	\$ 15.743,36	\$ 1.311,95 £	\$ 459,62 £	\$ 655,97 £
31/05/2019	\$ 14.091,20	\$ 522,16	\$ 1.386,19	\$ 15.999,55	\$ 1.333,30 £	\$ 457,43 £	\$ 666,65 £
30/06/2019	\$ 14.037,98	\$ 175,00	\$ 1.001,52	\$ 15.214,50	\$ 1.267,88 £	\$ 459,62 £	\$ 633,94 £
31/07/2019	\$ 13.860,68	\$ 248,50	\$ 1.217,21	\$ 15.326,39	\$ 1.277,20 £	\$ 430,07 £	\$ 638,60 £
31/08/2019	\$ 14.192,34	\$ 228,80	\$ 1.005,84	\$ 15.426,98	\$ 1.285,58 £	\$ 459,62 £	\$ 642,79 £
30/09/2019	\$ 14.311,00	\$ 317,98	\$ 1.002,62	\$ 15.631,60	\$ 1.302,63 £	\$ 459,62 £	\$ 651,32 £
31/10/2019	\$ 14.426,87	\$ 275,72	\$ 1.125,69	\$ 15.828,28	\$ 1.319,02 £	\$ 478,22 £	\$ 659,51 £
30/11/2019	\$ 14.137,98	\$ 365,23	\$ 1.125,26	\$ 15.628,47	\$ 1.302,37 £	\$ 459,62 £	\$ 651,19 £
31/12/2019	\$ 14.137,98	\$ 253,86	\$ 1.148,62	\$ 15.540,46	\$ 1.295,04 £	\$ 459,62 £	\$ 647,52 £
Gastos ventas							
Fecha	Sueldo unificado	Horas Extras	Comisiones y bonos	Total Ingresos	XIII	XIV	Vacaciones
31/01/2019	\$ 12.404,05	\$ 2.158,18	\$ -	\$ 14.562,23	\$ 1.213,52 £	\$ 864,52 £	\$ 606,76 £
28/02/2019	\$ 12.430,98	\$ 1.920,71	\$ -	\$ 14.351,69	\$ 1.195,97 £	\$ 866,71 £	\$ 597,99 £
31/03/2019	\$ 12.269,41	\$ 1.667,79	\$ -	\$ 13.937,20	\$ 1.161,43 £	\$ 853,58 £	\$ 580,72 £
30/04/2019	\$ 12.269,41	\$ 2.301,58	\$ -	\$ 14.570,99	\$ 1.214,25 £	\$ 853,58 £	\$ 607,12 £
31/05/2019	\$ 12.231,91	\$ 2.227,69	\$ -	\$ 14.459,60	\$ 1.204,97 £	\$ 851,39 £	\$ 602,48 £
30/06/2019	\$ 12.303,31	\$ 1.792,57	\$ -	\$ 14.095,88	\$ 1.174,66 £	\$ 859,05 £	\$ 587,33 £
31/07/2019	\$ 12.822,56	\$ 2.039,37	\$ -	\$ 14.861,93	\$ 1.238,49 £	\$ 906,11 £	\$ 619,25 £
31/08/2019	\$ 12.607,04	\$ 1.920,64	\$ -	\$ 14.527,68	\$ 1.210,64 £	\$ 902,83 £	\$ 605,32 £
30/09/2019	\$ 12.834,15	\$ 2.157,06	\$ -	\$ 14.991,21	\$ 1.249,27 £	\$ 919,24 £	\$ 624,63 £
31/10/2019	\$ 13.047,61	\$ 2.452,77	\$ -	\$ 15.500,38	\$ 1.291,70 £	\$ 917,05 £	\$ 645,85 £
30/11/2019	\$ 13.510,38	\$ 2.315,07	\$ -	\$ 15.825,45	\$ 1.318,79 £	\$ 954,26 £	\$ 659,39 £
31/12/2019	\$ 13.771,37	\$ 1.625,73	\$ -	\$ 15.397,10	\$ 1.283,09 £	\$ 976,15 £	\$ 641,55 £



Resumen Beneficios sociales según recálculo							
Fecha	Sueldo unificado	Horas Extras	Comisiones y bonos	XIII	XIV	Vacaciones	SUT
31/1/2019	\$26.323,21	\$2.443,18	\$1.000,00	\$2.480,53	\$1.324,14	\$1.240,27	\$5.044,94
28/2/2019	\$26.429,65	\$2.193,54	\$1.200,00	\$2.485,27	\$1.316,48	\$1.242,63	\$5.044,38
31/3/2019	\$26.188,57	\$1.941,30	\$1.000,00	\$2.427,49	\$1.313,20	\$1.213,74	\$4.954,43
30/4/2019	\$26.388,24	\$2.926,11	\$1.000,00	\$2.526,20	\$1.313,20	\$1.263,10	\$5.102,50
31/5/2019	\$26.323,11	\$2.749,85	\$1.386,19	\$2.538,26	\$1.308,82	\$1.269,13	\$5.116,21
30/6/2019	\$26.341,29	\$1.967,57	\$1.001,52	\$2.442,53	\$1.318,67	\$1.221,27	\$4.982,47
31/7/2019	\$26.683,24	\$2.287,87	\$1.217,21	\$2.515,69	\$1.336,18	\$1.257,85	\$5.109,72
31/8/2019	\$26.799,38	\$2.149,44	\$1.005,84	\$2.496,22	\$1.362,45	\$1.248,11	\$5.106,78
30/9/2019	\$27.145,15	\$2.475,04	\$1.002,62	\$2.551,90	\$1.378,86	\$1.275,95	\$5.206,71
31/10/2019	\$27.474,48	\$2.728,49	\$1.125,69	\$2.610,72	\$1.395,27	\$1.305,36	\$5.311,35
30/11/2019	\$27.648,36	\$2.680,30	\$1.125,26	\$2.621,16	\$1.413,88	\$1.310,58	\$5.345,62
31/12/2019	\$27.909,35	\$1.879,59	\$1.148,62	\$2.578,13	\$1.435,77	\$1.289,07	\$5.302,97
Total				\$30.274,11	\$16.216,92	\$15.137,05	\$61.628,08

ΣΣ

Diferencias			
	Total XIII	Total XIV	Total Vacaciones
Rol de la empresa	\$ 36.166,10	\$ 16.216,92	\$ 18.083,06
Rol recalculado	\$ 30.274,11	\$ 16.216,92	\$ 15.137,05
Planilla IESS	\$ 30.274,11	\$ 16.216,92	\$ 15.137,05



Marcas de Auditoría Utilizadas

✓ Verificado y comprobado

£ Recalculado

√√ Comparado

∨ Tomado de Estados Financieros

Conclusión

Hay diferencia entre los valores registrados en el libro diario con los valores de auditoría. Esto se debe a un error de cálculo en el décimo tercero y vacaciones. Siendo una diferencia de \$8.838,00.

Elaborado por: Gabriela Merchán-Pamela Mora
Revisado por: Ing. Miriam López
Fecha de elaboración: 3 de julio del 2021

**Anexo 104. Registros contables beneficios sociales****Nombre de la entidad:** Construgypsum Cía. Ltda.**Nombre de la auditoría:** Auditoría financiera**Periodo:** 01 de enero al 31 de diciembre de 2019**Componente:** Beneficios sociales, indemnizaciones y otras.**Nombre del papel de trabajo:** Comprobación de registros contables correspondientes a beneficios sociales

Construgypsum Cía. Ltda.				
Libro Diario				
Fecha	Código	Cuenta	Debe	Haber
30/04/2019	51020020001	SUELDO UNIFICADO	\$ 805,88	
30/04/2019	51020020002	HORAS EXTRAS	\$ 75,79	
30/04/2019	51020020003	COMISIONES Y BONOS	\$ 801,52	
30/04/2019	51020020004	DECIMO TERCER SUELDO	\$ 140,27	
30/04/2019	51020020005	DECIMO CUARTO SUELDO	\$ 65,66	
30/04/2019	51020020006	VACACIONES	\$ 70,13	
30/04/2019	51020020007	APORTE PATRONAL	\$ 204,51	
30/04/2019	51020020008	FONDOS DE RESERVA	\$ 140,27	
30/04/2019	61010010001	SUELDO UNIFICADO	\$ 14.118,83	
30/04/2019	61010010002	HORAS EXTRAS	\$ 624,53	
30/04/2019	61010010003	COMISIONES Y BONOS	\$ 1.000,00	
30/04/2019	61010010004	DECIMO TERCER SUELDO	\$ 1.298,54	
30/04/2019	61010010005	DECIMO CUARTO SUELDO	\$ 459,62	
30/04/2019	61010010006	VACACIONES	\$ 649,27	
30/04/2019	61010010007	APORTE PATRONAL	\$ 1.893,27	
30/04/2019	61010010008	FONDOS DE RESERVA	\$ 1.206,74	
30/04/2019	61020010001	SUELDO UNIFICADO	\$ 12.269,41	
30/04/2019	61020010002	HORAS EXTRAS	\$ 2.301,58	
30/04/2019	61020010003	COMISIONES Y BONOS	\$ 5.586,13	
30/04/2019	61020010004	DECIMO TERCER SUELDO	\$ 1.679,76	
30/04/2019	61020010005	DECIMO CUARTO SUELDO	\$ 853,58	
30/04/2019	61020010006	VACACIONES	\$ 839,88	
30/04/2019	61020010007	APORTE PATRONAL	\$ 2.449,09	
30/04/2019	61020010008	FONDOS DE RESERVA	\$ 1.679,76	
30/04/2019	2102001	SUELDOS POR PAGAR		\$ 28.389,61
30/04/2019	2102003	DECIMO TERCER SUELDO POR PAGAR		\$ 3.118,57
30/04/2019	2102004	DECIMO CUARTO SUELDO POR PAGAR		\$ 1.378,86
30/04/2019	2102005	VACACIONES POR PAGAR		\$ 1.559,28
30/04/2019	2102009	APORTES COOP. MULTIEMPRESARIAL		\$ 941,55
30/04/2019	2102010	DESCUENTOS A EMPLEADOS		\$ 2.943,91
30/04/2019	2103012	RET. FTE. EMPLEADOS		\$ 644,12
30/04/2019	2104001	APORTES POR PAGAR		\$ 8.083,33
30/04/2019	2104002	PRESTAMOS POR PAGAR EMPLEADOS		\$ 2.324,61
30/04/2019	2104003	FONDOS DE RESERVA POR PAGAR		\$ 1.208,11
30/04/2019	4205	INGRESOS VARIOS		\$ 622,07
-X-				
31/08/2019	51020020001	SUELDO UNIFICADO	\$ 1.001,64	
31/08/2019	51020020003	COMISIONES Y BONOS	\$ 960,22	
31/08/2019	51020020004	DECIMO TERCER SUELDO	\$ 163,49	
31/08/2019	51020020005	DECIMO CUARTO SUELDO	\$ 65,66	
31/08/2019	51020020006	VACACIONES	\$ 81,74	
31/08/2019	51020020007	APORTE PATRONAL	\$ 238,37	



31/08/2019	51020020008	FONDOS DE RESERVA	\$	163,49	
31/08/2019	61010010001	SUELDO UNIFICADO	\$	14.192,34	
31/08/2019	61010010002	HORAS EXTRAS	\$	228,80	
31/08/2019	61010010003	COMISIONES Y BONOS	\$	1.005,84	
31/08/2019	61010010004	DECIMO TERCER SUELDO	\$	1.266,24	
31/08/2019	61010010005	DECIMO CUARTO SUELDO	\$	459,62	
31/08/2019	61010010006	VACACIONES	\$	633,12	
31/08/2019	61010010007	APORTE PATRONAL	\$	1.846,18	
31/08/2019	61010010008	FONDOS DE RESERVA	\$	1.173,95	
31/08/2019	61020010001	SUELDO UNIFICADO	\$	12.607,04	
31/08/2019	61020010002	HORAS EXTRAS	\$	1.920,64	
31/08/2019	61020010003	COMISIONES Y BONOS	\$	6.000,43	
31/08/2019	61020010004	DECIMO TERCER SUELDO	\$	1.710,68	
31/08/2019	61020010005	DECIMO CUARTO SUELDO	\$	902,83	
31/08/2019	61020010006	VACACIONES	\$	855,34	
31/08/2019	61020010007	APORTE PATRONAL	\$	2.494,17	
31/08/2019	61020010008	FONDOS DE RESERVA	\$	1.606,62	
31/08/2019	2102001	SUELDOS POR PAGAR			\$ 27.100,76
31/08/2019	2102003	DECIMO TERCER SUELDO POR PAGAR			\$ 3.140,41
31/08/2019	2102004	DECIMO CUARTO SUELDO POR PAGAR			\$ 1.428,11
31/08/2019	2102005	VACACIONES POR PAGAR			\$ 1.570,20
31/08/2019	2102009	APORTES COOP. MULTIEMPRESARIAL			\$ 831,14
31/08/2019	2102010	DESCUENTOS A EMPLEADOS			\$ 4.480,40
31/08/2019	2103012	RET. FTE. EMPLEADOS			\$ 645,70
31/08/2019	2104001	APORTES POR PAGAR			\$ 8.139,93
31/08/2019	2104002	PRESTAMOS POR PAGAR EMPLEADOS			\$ 2.475,19
31/08/2019	2104003	FONDOS DE RESERVA POR PAGAR			\$ 1.031,84
31/08/2019	2104005	IESS POR PAGAR CONYUGUE			\$ 13,70
31/08/2019	4205	INGRESOS VARIOS			\$ 0,01
31/08/2019	4205	INGRESOS VARIOS			\$ 721,06
-X-					
31/12/2019	51020020001	SUELDO UNIFICADO	\$	401,64	
31/12/2019	51020020003	COMISIONES Y BONOS	\$	749,62	
31/12/2019	51020020004	DECIMO TERCER SUELDO	\$	95,94	
31/12/2019	51020020005	DECIMO CUARTO SUELDO	\$	32,83	
31/12/2019	51020020006	VACACIONES	\$	47,97	
31/12/2019	51020020007	APORTE PATRONAL	\$	139,88	
31/12/2019	51020020008	FONDOS DE RESERVA	\$	95,94	
31/12/2019	61010010001	SUELDO UNIFICADO	\$	14.137,98	
31/12/2019	61010010002	HORAS EXTRAS	\$	253,86	
31/12/2019	61010010003	COMISIONES Y BONOS	\$	1.148,62	
31/12/2019	61010010004	DECIMO TERCER SUELDO	\$	1.288,37	
31/12/2019	61010010005	DECIMO CUARTO SUELDO	\$	459,62	
31/12/2019	61010010006	VACACIONES	\$	644,19	
31/12/2019	61010010007	APORTE PATRONAL	\$	1.878,45	
31/12/2019	61010010008	FONDOS DE RESERVA	\$	1.246,57	
31/12/2019	61020010001	SUELDO UNIFICADO	\$	13.771,37	
31/12/2019	61020010002	HORAS EXTRAS	\$	1.625,73	
31/12/2019	61020010003	COMISIONES Y BONOS	\$	4.663,44	
31/12/2019	61020010004	DECIMO TERCER SUELDO	\$	1.671,71	
31/12/2019	61020010005	DECIMO CUARTO SUELDO	\$	976,15	
31/12/2019	61020010006	VACACIONES	\$	835,86	
31/12/2019	61020010007	APORTE PATRONAL	\$	2.437,36	
31/12/2019	61020010008	FONDOS DE RESERVA	\$	1.453,10	
31/12/2019	2102001	SUELDOS POR PAGAR			\$ 18.532,94
31/12/2019	2102003	DECIMO TERCER SUELDO POR PAGAR			\$ 3.056,02
31/12/2019	2102004	DECIMO CUARTO SUELDO POR PAGAR			\$ 1.468,60

✓

✓

V



31/12/2019	2102005	VACACIONES POR PAGAR	\$ 1.528,01
31/12/2019	2102009	APORTES COOP. MULTIEMPRESARIAL	\$ 900,71
31/12/2019	2102010	DESCUENTOS A EMPLEADOS	\$ 12.028,03
31/12/2019	2103012	RET. FTE. EMPLEADOS	\$ 626,17
31/12/2019	2104001	APORTES POR PAGAR	\$ 7.921,21
31/12/2019	2104002	PRESTAMOS POR PAGAR EMPLEADOS	\$ 2.396,15
31/12/2019	2104003	FONDOS DE RESERVA POR PAGAR	\$ 857,58
31/12/2019	2104005	IESS POR PAGAR CONYUGUE	\$ 13,70
31/12/2019	4205	INGRESOS VARIOS	\$ 0,02
31/12/2019	4205	INGRESOS VARIOS	\$ 727,06

√√

✓

V

Marcas de Auditoría Utilizadas

✓ Verificado y comprobado

√√ Comparado

V Tomado de Estados Financieros

Conclusión

Se ha revisado los registros de los meses de abril, agosto y diciembre de 2019 correspondientes a beneficios sociales y se ha evidenciado que el registro se realiza en conjunto con sueldos y salarios

Elaborado por: Gabriela Merchán-Pamela Mora
Revisado por: Ing. Miriam López
Fecha de elaboración: 4 de julio del 2021

**Anexo 105. Mayor de beneficios sociales****Nombre de la entidad:** Construgypsum Cía. Ltda.**Nombre de la auditoría:** Auditoría financiera**Periodo:** 01 de enero al 31 de diciembre de 2019**Componente:** Beneficios sociales, indemnizaciones y otras.**Nombre del papel de trabajo:** Comparación de saldos de beneficios sociales entre mayores y estados financieros.

Cuenta	Según Estado de Resultados al 31 de diciembre de 2019	Según mayor al 31 de diciembre de 2019	Diferencia
Beneficios sociales	\$ 70.464,48 Σ	\$ 70.466,08 Σ	\$ -1,60 X
Décimo tercer sueldo		\$ 36.166,10 \checkmark	\$ -
Décimo cuarto sueldo		\$ 16.216,92 \checkmark	\$ -
Vacaciones		\$ 18.083,06 \checkmark	\$ -

Marcas de Auditoría Utilizadas \checkmark Comparado y verificado**X** Incorrecto Σ Sumatoria total**V** Tomado de Estados Financieros**Conclusión**

Se realizó la comparación del saldo del mayor correspondiente a los beneficios sociales con el de los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2019, comprobando que los valores no tienen una variación significativa.

Elaborado por: Gabriela Merchán-Pamela Mora Revisado por: Ing. Miriam López Fecha de elaboración: 5 de julio del 2021
--

**Anexo 106. Contratación de honorarios****Nombre de la entidad:** Construgypsum Cía. Ltda.**Nombre de la auditoría:** Auditoría financiera**Periodo:** 01 de enero al 31 de diciembre de 2019**Componente:** Honorarios**Nombre del papel de trabajo:** cédula narrativa sobre la contratación de servicios bajo honorarios.

Tras la reunión mantenida con la contadora, se evidenció que la contratación de servicios bajo honorarios se realiza de manera ocasional, esto es de profesionales del área jurídica, y de firmas auditoras.

El proceso consiste en elegir un profesional de acuerdo con las necesidades y otros requisitos que la empresa determine, luego de acordado el monto del servicio, se realiza los respectivos cálculos para liquidar la deuda, estos son retenciones Fuente e IVA, finalmente se emite un cheque el mismo que está autorizado por gerencia.

Elaborado por: Gabriela Merchán-Pamela Mora**Revisado por:** Ing. Miriam López**Fecha de elaboración:** 7 de julio del 2021

**Anexo 107. Retenciones por honorarios contratados****Nombre de la entidad:** Construgypsum Cía. Ltda.**Nombre de la auditoría:** Auditoría financiera**Periodo:** 01 de enero al 31 de diciembre de 2019**Componente:** Honorarios**Nombre del papel de trabajo:** Comprobación de cálculos aplicados por retenciones por la contratación de honorarios.

Fecha	N° factura	Valor Honorarios	IVA Pagado	Valor retenido	
				RET. FTE. IVA 100%	RET. FTE. IR 10%
9/1/2019	001-002-000000114	\$ 4.541,39	\$ 544,97	\$ 544,97£	\$ 454,14£
9/1/2019	001-002-000000117	\$ 250,00	\$ 30,00	\$ 30,00£	\$ 25,00£
8/2/2019	001-001-000026658	\$ 30,00	\$ 3,60	\$ 3,60£	\$ 3,00£
15/7/2019	001-001-000026575	\$ 373,33	\$ 44,80	\$ 44,80£	\$ 37,33£
15/7/2019	001-002-000000133	\$ 4.900,38	\$ 588,05	\$ 588,05£	\$ 490,04£
25/7/2019	001-001-000026611	\$ 25,00	\$ 3,00	\$ 3,00£	\$ 2,50£
3/10/2019	001-002-000000134	\$ 1.339,20	\$ 160,70	\$ 160,70£	\$ 133,92 £
23/10/2019	001-001-000013042	\$ 50,00	\$ 6,00	\$ 6,00£	\$ 5,00 £

Marcas de auditoría utilizadas:

® Verificado con documentos

£ Recalculo

V Tomado de Estados Financieros

Conclusión:

De la revisión de los cálculos por retenciones realizadas por el ejercicio 2019, se verificó que se ha aplicado el 10% por retención en la fuente y 100% por retención de IVA.

Elaborado por: Gabriela Merchán-Pamela Mora Revisado por: Ing. Miriam López Fecha de elaboración: 7 de julio del 2021
--

**Anexo 108. Mayor de honorarios****Nombre de la entidad:** Construgypsum Cía. Ltda.**Nombre de la auditoría:** Auditoría financiera**Periodo:** 01 de enero al 31 de diciembre de 2019**Componente:** Honorarios**Nombre del papel de trabajo:** Comprobación del valor del mayor con los presentados en los

Estados Financieros periodo 2019

Cuenta	Según mayor al 31 de diciembre de 2019	Según Estado de Resultados al 31 de diciembre de 2019	Diferencia
HONORARIOS	\$ 11.552,58	\$ 12.302,69	\$ 750,11 X
	\$ 11.552,58 Σ	\$ 12.302,69 Σ	\$ 750,11 X

✓
V**Marcas de Auditoría Utilizadas**

✓ Comparado y verificado

X Incorrecto

 Σ Sumatoria total

V Tomado de Estados Financieros

Conclusión

Se ha tomado el saldo del mayor de honorarios al 31 de diciembre de 2019 y se comparó con el saldo de los Estados Financieros, de los cual se identificó una diferencia de \$750,11.

Elaborado por: Gabriela Merchán-Pamela Mora Revisado por: Ing. Miriam López Fecha de elaboración: 8 de julio del 2021
--

**Anexo 109. Contratación de servicios de mantenimiento y reparaciones****Nombre de la entidad:** Construgypsum Cía. Ltda.**Nombre de la auditoría:** Auditoría financiera**Periodo:** 01 de enero al 31 de diciembre de 2019**Componente:** Mantenimientos y reparaciones**Nombre del papel de trabajo:** Verificación de autorización para la contratación de servicios de mantenimiento y reparaciones.

La contadora explicó que se da un proceso antes de contratar los servicios, este inicia por la notificación a los técnicos sobre la necesidad de dar mantenimiento a los bienes tangibles e intangibles, una vez que se realiza la valoración se selecciona a un proveedor quien brindará el servicio, finalmente los técnicos supervisan y dan la aprobación, luego se solicita al departamento financiero el desembolso de los valores a liquidar, para lo cual el gerente realiza la autorización de la emisión de cheques a cancelar.

Elaborado por: Gabriela Merchán-Pamela Mora Revisado por: Ing. Miriam López Fecha de elaboración: 8 de julio del 2021
--

**Anexo 110. Registros contables por mantenimiento y reparaciones****Nombre de la entidad:** Construgypsum Cía. Ltda.**Nombre de la auditoría:** Auditoría financiera**Periodo:** 01 de enero al 31 de diciembre de 2019**Componente:** Mantenimientos y reparaciones**Nombre del papel de trabajo:** Verificación de los registros contables de transacciones de mantenimiento y reparaciones en la empresa.

Construgypsum Cía Ltda.						
Libro diario						
Fecha	Código	Cuenta	Asiento	Debe	Haber	
21/01/2019	61010020024	Mantenimiento Reparaciones Vehículos Repuestos	464151	\$ 1.502,15		✓
08/02/2019	61020020024	Mantenimiento Reparaciones Vehículos Repuestos	470463	\$ 2.017,29		✓
22/02/2019	61020020024	Mantenimiento Reparaciones Vehículos Repuestos	473147	\$ 294,64		✓
06/03/2019	61020020024	Mantenimiento Reparaciones Vehículos Repuestos	475304	\$ 428,57		✓
18/02/2019	61020020025	Mantenimiento Reparaciones Edificios	475988	\$ 278,20		✓
06/03/2019	61020020025	Mantenimiento Reparaciones Edificios	476002	\$ 375,75		✓
11/03/2019	61020020025	Mantenimiento Reparaciones Edificios	476065	\$ 341,00		✓
11/03/2019	61010020024	Mantenimiento Reparaciones Vehículos Repuestos	476416	\$ 740,35		✓
11/03/2019	61010020028	Mantenimiento Reparaciones Vehículos Mano De Obra	476416	\$ 165,20		✓
08/03/2019	61020020030	Mantenimiento Reparaciones Vehículos Mano De Obra	478179	\$ 1.005,00		✓
15/03/2019	61020020025	Mantenimiento Reparaciones Edificios	483618	\$ 394,28		✓
18/04/2019	61020020024	Mantenimiento Reparaciones Vehículos Repuestos	485384	\$ 685,66		✓
18/04/2019	61020020030	Mantenimiento Reparaciones Vehículos Mano De Obra	485384	\$ 92,34		✓
24/04/2019	61020020024	Mantenimiento Reparaciones Vehículos Repuestos	486359	\$ 266,79		✓
24/04/2019	61020020030	Mantenimiento Reparaciones Vehículos Mano De Obra	486359	\$ 16,20		✓
18/04/2019	61020020024	Mantenimiento Reparaciones Vehículos Repuestos	486769	\$ 267,86		✓
29/04/2019	61020020025	Mantenimiento Reparaciones Edificios	490048	\$ 691,11		✓
02/04/2019	61020020025	Mantenimiento Reparaciones Edificios	490161	\$ 277,84		✓
07/05/2019	61020020024	Mantenimiento Reparaciones Vehículos Repuestos	490810	\$ 604,39		✓
07/05/2019	61020020030	Mantenimiento Reparaciones Vehículos Mano De Obra	490810	\$ 450,00		✓
22/05/2019	61020020025	Mantenimiento Reparaciones Edificios	496668	\$ 1.140,26		✓
06/06/2019	61020020025	Mantenimiento Reparaciones Edificios	504599	\$ 310,16		✓
20/07/2019	61020020024	Mantenimiento Reparaciones Vehículos Repuestos	509723	\$ 876,00		✓
19/07/2019	61020020025	Mantenimiento Reparaciones Edificios	511953	\$ 567,57		✓
21/08/2019	61010020024	Mantenimiento Reparaciones Vehículos Repuestos	514516	\$ 509,00		✓
21/08/2019	61010020028	Mantenimiento Reparaciones Vehículos Mano De Obra	514516	\$ 70,00		✓
19/09/2019	61010020024	Mantenimiento Reparaciones Vehículos Repuestos	523424	\$ 377,94		✓



19/09/2019	61010020028	Mantenimiento Reparaciones Vehículos Mano De Obra	523424	\$ 110,00	✓
30/09/2019	61020020002	Mantenimiento Reparaciones	524861	\$ 357,14	✓
29/10/2019	61020020024	Mantenimiento Reparaciones Vehículos Repuestos	531685	\$ 2.000,00	✓
29/10/2019	61020020024	Mantenimiento Reparaciones Vehículos Repuestos	531687	\$ 694,64	✓
02/10/2019	61020020025	Mantenimiento Reparaciones Edificios	534043	\$ 388,58	✓
27/11/2019	61010020024	Mantenimiento Reparaciones Vehículos Repuestos	537794	\$ 1.026,92	✓
31/12/2019	61020020025	Mantenimiento Reparaciones Edificios	545188	\$ 378,00	✓

Marcas de Auditoría Utilizadas

✓ Verificado y comprobado

✓ Tomado de Estados Financieros

Conclusión

Se ha verificado el correcto registro contable de la cuenta mantenimientos y reparaciones de la empresa, así como también se verifico su reconocimiento como un gasto.

Elaborado por: Gabriela Merchán-Pamela Mora
Revisado por: Ing. Miriam López
Fecha de elaboración: 9 de julio del 2021

**Anexo 111. Mayor de mantenimiento y reparaciones****Nombre de la entidad:** Construgypsum Cía. Ltda.**Nombre de la auditoría:** Auditoría financiera**Periodo:** 01 de enero al 31 de diciembre de 2019**Componente:** Mantenimientos y reparaciones**Nombre del papel de trabajo:** Comparación del saldo del mayor y el monto presentado en los

Estados Financieros.

Cuenta	Según mayor general al 31 de diciembre de 2019	Según Estado de Resultados al 31 de diciembre de 2019	Diferencia
MANTENIMIENTO REPARACIONES Y	\$ 40.056,90Σ	\$ 46.597,22Σ	\$ 6.540,32X
Mantenimiento Reparaciones Vehículos Repuestos	\$ 19.978,47 ✓	\$ -	\$ -
Mantenimiento Reparaciones	\$ 1.057,96 ✓	\$ -	\$ -
Mantenimiento Reparaciones Edificios	\$ 12.673,46 ✓	\$ -	\$ -
Mantenimiento Reparaciones Vehículos Mano De Obra	\$ 6.347,01 ✓	\$ -	\$ -

Marcas de Auditoría Utilizadas

✓ Comparado y verificado

X Incorrecto

Σ Sumatoria total

V Tomado de Estados Financieros

Conclusión

Al comparar los valores del estado de situación financiera, con los valores del mayor general, se ha encontrado una diferencia monetaria de \$6540,32. Debido a que en el mayor general se presenta una cifra de \$40056.90 y en el estado de resultados \$46597.22

Elaborado por: Gabriela Merchán-Pamela Mora Revisado por: Ing. Miriam López Fecha de elaboración: 9 de julio del 2021
--

**Anexo 112. Pago por servicios de mantenimiento****Nombre de la entidad:** Construgypsum Cía. Ltda.**Nombre de la auditoría:** Auditoría financiera**Periodo:** 01 de enero al 31 de diciembre de 2019**Componente:** Mantenimientos y reparaciones**Nombre del papel de trabajo:** Comprobación de cálculos de retenciones aplicados por la adquisición de servicios de mantenimiento y reparaciones.

Fecha	Cuenta	Valor factura	Valor retención
11/01/2019	Iva Pagado	\$ 8,23	
11/01/2019	Mantenimiento Reparaciones Vehículos Repuestos	\$ 68,57	
11/01/2019	Mantenimiento Reparaciones Vehículos Mano De Obra	\$ 30,00	
11/01/2019	Ret. Fte. Iva 30%		\$ 2,47
11/01/2019	Ret. Fte. Ir 1%		\$ 0,69
11/01/2019	Ret. Fte. Ir 2%		\$ 0,60
21/01/2019	Iva Pagado	\$ 180,26	
21/01/2019	Mantenimiento Reparaciones Vehículos Repuestos	\$ 1.502,15	
21/01/2019	Ret. Fte. Iva 30%		\$ 54,08
21/01/2019	Ret. Fte. Ir 1%		\$ 15,02
01/02/2019	Mantenimiento Reparaciones Edificios	\$ 90,00	
01/02/2019	Ret. Fte. Ir 1%		\$ 0,90
28/01/2019	Iva Pagado	\$ 13,52	
28/01/2019	Mantenimiento Reparaciones Vehículos Repuestos	\$ 112,64	
28/01/2019	Mantenimiento Reparaciones Vehículos Mano De Obra	\$ 65,00	
28/01/2019	Ret. Fte. Iva 30%		\$ 4,06
28/01/2019	Ret. Fte. Ir 1%		\$ 1,13
28/01/2019	Ret. Fte. Ir 2%		\$ 1,30
31/01/2019	Iva Pagado	\$ 7,13	
31/01/2019	Mantenimiento Reparaciones Edificios	\$ 59,42	
31/01/2019	Ret. Fte. Ir 1%		\$ 0,59
31/01/2019	Ret. Fte. Iva 10%		\$ 0,71
04/02/2019	Iva Pagado	\$ 26,38	
04/02/2019	Mantenimiento Reparaciones Vehículos Repuestos	\$ 64,06	
04/02/2019	Mantenimiento Reparaciones Vehículos Mano De Obra	\$ 27,39	
04/02/2019	Ret. Fte. Ir 1%		\$ 1,92
04/02/2019	Ret. Fte. Ir 2%		\$ 0,55
04/02/2019	Ret. Fte. Iva 10%		\$ 2,31
04/02/2019	Ret. Fte. Iva 20%		\$ 0,66
31/01/2019	Iva Pagado	\$ 31,32	
31/01/2019	Mantenimiento Reparaciones Vehículos Repuestos	\$ 261,03	
31/01/2019	Ret. Fte. Ir 1%		\$ 2,61
31/01/2019	Ret. Fte. Iva 10%		\$ 3,13
31/01/2019	Iva Pagado	\$ 5,89	
31/01/2019	Mantenimiento Reparaciones Vehículos Mano De Obra	\$ 49,08	
31/01/2019	Ret. Fte. Ir 2%		\$ 0,98
31/01/2019	Ret. Fte. Iva 20%		\$ 1,18
31/01/2019	Iva Pagado	\$ 9,68	
31/01/2019	Mantenimiento Reparaciones Vehículos Mano De Obra	\$ 80,69	
31/01/2019	Ret. Fte. Ir 2%		\$ 1,61
31/01/2019	Ret. Fte. Iva 20%		\$ 1,94
07/02/2019	Iva Pagado	\$ 63,09	
07/02/2019	Mantenimiento Reparaciones Vehículos Repuestos	\$ 407,55	
07/02/2019	Mantenimiento Reparaciones Vehículos Mano De Obra	\$ 113,40	
07/02/2019	Ret. Fte. Ir 1%		\$ 4,12
07/02/2019	Ret. Fte. Ir 2%		\$ 2,27

✓

©

V



07/02/2019	Ret. Fte. Iva 10%		\$ 4,95
07/02/2019	Ret. Fte. Iva 20%		\$ 2,72
08/02/2019	Iva Pagado	\$ 242,07	
08/02/2019	Mantenimiento Reparaciones Vehículos Repuestos	\$ 2.017,29	
08/02/2019	Ret. Fte. Iva 30%		\$ 72,62
08/02/2019	Ret. Fte. Ir 1%		\$ 20,17
19/02/2019	Iva Pagado	\$ 6,24	
19/02/2019	Mantenimiento Reparaciones Edificios	\$ 51,96	
19/02/2019	Ret. Fte. Iva 30%		\$ 1,87
19/02/2019	Ret. Fte. Ir 1%		\$ 0,52
13/02/2019	Iva Pagado	\$ 5,41	
13/02/2019	Mantenimiento Reparaciones Vehículos Repuestos	\$ 45,09	
13/02/2019	Mantenimiento Reparaciones Vehículos Mano De Obra	\$ 150,00	
13/02/2019	Ret. Fte. Iva 30%		\$ 1,62
13/02/2019	Ret. Fte. Ir 1%		\$ 0,45
13/02/2019	Ret. Fte. Ir 2%		\$ 3,00
19/02/2019	Iva Pagado	\$ 2,69	
19/02/2019	Mantenimiento Reparaciones Vehículos Repuestos	\$ 22,42	
19/02/2019	Mantenimiento Reparaciones Vehículos Mano De Obra	\$ 80,00	
19/02/2019	Ret. Fte. Iva 30%		\$ 0,81
19/02/2019	Ret. Fte. Ir 1%		\$ 0,22
19/02/2019	Ret. Fte. Ir 2%		\$ 1,60
18/02/2019	Iva Pagado	\$ 24,19	
18/02/2019	Mantenimiento Reparaciones Vehículos Mano De Obra	\$ 61,98	
18/02/2019	Ret. Fte. Ir 1%		\$ 1,40
18/02/2019	Ret. Fte. Ir 2%		\$ 1,24
18/02/2019	Ret. Fte. Iva 10%		\$ 1,68
18/02/2019	Ret. Fte. Iva 20%		\$ 1,49
20/02/2019	Iva Pagado	\$ 21,43	
20/02/2019	Mantenimiento Reparaciones Vehículos Repuestos	\$ 178,57	
20/02/2019	Ret. Fte. Iva 30%		\$ 6,43
20/02/2019	Ret. Fte. Ir 1%		\$ 1,79
22/02/2019	Iva Pagado	\$ 35,36	
22/02/2019	Mantenimiento Reparaciones Vehículos Repuestos	\$ 294,64	
22/02/2019	Ret. Fte. Iva 30%		\$ 10,61
22/02/2019	Ret. Fte. Ir 1%		\$ 2,95
06/03/2019	Iva Pagado	\$ 15,60	
06/03/2019	Mantenimiento Reparaciones Vehículos Repuestos	\$ 130,00	
06/03/2019	Ret. Fte. Iva 30%		\$ 4,68
06/03/2019	Ret. Fte. Ir 1%		\$ 1,30
28/02/2019	Iva Pagado	\$ 6,09	
28/02/2019	Mantenimiento Reparaciones Vehículos Repuestos	\$ 50,71	
28/02/2019	Mantenimiento Reparaciones Vehículos Mano De Obra	\$ 60,00	
28/02/2019	Ret. Fte. Iva 30%		\$ 1,83
28/02/2019	Ret. Fte. Ir 1%		\$ 0,51
28/02/2019	Ret. Fte. Ir 2%		\$ 1,20
07/03/2019	Iva Pagado	\$ 16,77	
07/03/2019	Mantenimiento Reparaciones Edificios	\$ 139,73	
07/03/2019	Ret. Fte. Ir 1%		\$ 1,40
07/03/2019	Ret. Fte. Iva 10%		\$ 1,68
06/03/2019	Iva Pagado	\$ 51,43	
06/03/2019	Mantenimiento Reparaciones Vehículos Repuestos	\$ 428,57	
06/03/2019	Ret. Fte. Iva 30%		\$ 15,43
06/03/2019	Ret. Fte. Ir 1%		\$ 4,29
07/02/2019	Iva Pagado	\$ 15,27	
07/02/2019	Mantenimiento Reparaciones Edificios	\$ 127,21	
07/02/2019	Ret. Fte. Iva 30%		\$ 4,58
07/02/2019	Ret. Fte. Ir 1%		\$ 1,27

√√

©

V



11/03/2019	Iva Pagado	\$ 108,67	
11/03/2019	Mantenimiento Reparaciones Vehículos Repuestos	\$ 740,35	
11/03/2019	Mantenimiento Reparaciones Vehículos Mano De Obra	\$ 165,20	
11/03/2019	Ret. Fte. Iva 30%		\$ 26,65
11/03/2019	Ret. Fte. Iva 70%		\$ 13,88
11/03/2019	Ret. Fte. Ir 1%		\$ 7,40
11/03/2019	Ret. Fte. Ir 2%		\$ 3,30
06/03/2019	Iva Pagado	\$ 87,28	
06/03/2019	Mantenimiento Reparaciones Vehículos Repuestos	\$ 583,12	
06/03/2019	Mantenimiento Reparaciones Vehículos Mano De Obra	\$ 144,17	
06/03/2019	Ret. Fte. Ir 1%		\$ 5,83
06/03/2019	Ret. Fte. Ir 2%		\$ 2,88
06/03/2019	Ret. Fte. Iva 10%		\$ 7,00
06/03/2019	Ret. Fte. Iva 20%		\$ 3,46
20/03/2019	Iva Pagado	\$ 18,21	
20/03/2019	Mantenimiento Reparaciones	\$ 151,79	
20/03/2019	Ret. Fte. Iva 70%		\$ 12,75
20/03/2019	Ret. Fte. Ir 2%		\$ 3,04
08/03/2019	Iva Pagado	\$ 23,26	
08/03/2019	Mantenimiento Reparaciones Vehículos Repuestos	\$ 193,83	
08/03/2019	Ret. Fte. Iva 30%		\$ 6,98
08/03/2019	Ret. Fte. Ir 1%		\$ 1,94
08/03/2019	Mantenimiento Reparaciones Vehículos Mano De Obra	\$ 1.005,00	
08/03/2019	Ret. Fte. Ir 2%		\$ 20,10
25/03/2019	Iva Pagado	\$ 27,42	
25/03/2019	Mantenimiento Reparaciones Vehículos Repuestos	\$ 223,97	
25/03/2019	Mantenimiento Reparaciones Vehículos Mano De Obra	\$ 4,49	
25/03/2019	Ret. Fte. Ir 1%		\$ 2,24
25/03/2019	Ret. Fte. Ir 2%		\$ 0,09
25/03/2019	Ret. Fte. Iva 10%		\$ 2,69
25/03/2019	Ret. Fte. Iva 20%		\$ 0,11
05/04/2019	Mantenimiento Reparaciones Edificios	\$ 270,00	
05/04/2019	Ret. Fte. Ir 1%		\$ 2,70
05/04/2019	Iva Pagado	\$ 11,25	
05/04/2019	Mantenimiento Reparaciones Vehículos Repuestos	\$ 93,75	
05/04/2019	Ret. Fte. Iva 30%		\$ 3,38
05/04/2019	Ret. Fte. Ir 1%		\$ 0,94
04/04/2019	Iva Pagado	\$ 230,90	
04/04/2019	Mantenimiento Reparaciones Vehículos Repuestos	\$ 1.566,93	
04/04/2019	Mantenimiento Reparaciones Vehículos Mano De Obra	\$ 357,20	
04/04/2019	Ret. Fte. Ir 1%		\$ 15,67
04/04/2019	Ret. Fte. Ir 2%		\$ 7,14
04/04/2019	Ret. Fte. Iva 10%		\$ 18,80
04/04/2019	Ret. Fte. Iva 20%		\$ 8,57
20/03/2019	Iva Pagado	\$ 57,78	
20/03/2019	Mantenimiento Reparaciones Vehículos Repuestos	\$ 77,53	
20/03/2019	Mantenimiento Reparaciones Vehículos Mano De Obra	\$ 120,87	
20/03/2019	Ret. Fte. Ir 1%		\$ 3,61
20/03/2019	Ret. Fte. Ir 2%		\$ 2,42
20/03/2019	Ret. Fte. Iva 10%		\$ 4,33
20/03/2019	Ret. Fte. Iva 20%		\$ 2,90
08/04/2019	Iva Pagado	\$ 23,14	
08/04/2019	Mantenimiento Reparaciones Vehículos Repuestos	\$ 192,83	
08/04/2019	Ret. Fte. Iva 30%		\$ 6,95
08/04/2019	Ret. Fte. Ir 1%		\$ 1,93
08/04/2019	Mantenimiento Reparaciones Vehículos Mano De Obra	\$ 127,00	
08/04/2019	Ret. Fte. Ir 2%		\$ 2,54
10/04/2019	Iva Pagado	\$ 13,56	

√

©

V



10/04/2019	Mantenimiento Reparaciones Vehículos Repuestos	\$ 69,77	
10/04/2019	Mantenimiento Reparaciones Vehículos Mano De Obra	\$ 43,20	
08/04/2019	Iva Pagado	\$ 12,98	
08/04/2019	Mantenimiento Reparaciones Vehículos Repuestos	\$ 89,74	
08/04/2019	Mantenimiento Reparaciones Vehículos Mano De Obra	\$ 18,39	
08/04/2019	Ret. Fte. Ir 1%		\$ 0,90
08/04/2019	Ret. Fte. Ir 2%		\$ 0,37
08/04/2019	Ret. Fte. Iva 10%		\$ 1,08
08/04/2019	Ret. Fte. Iva 20%		\$ 0,44
17/04/2019	Iva Pagado	\$ 6,98	
17/04/2019	Mantenimiento Reparaciones Vehículos Repuestos	\$ 58,21	
17/04/2019	Mantenimiento Reparaciones Vehículos Mano De Obra	\$ 35,00	
17/04/2019	Ret. Fte. Iva 30%		\$ 2,09
17/04/2019	Ret. Fte. Ir 1%		\$ 0,58
17/04/2019	Ret. Fte. Ir 2%		\$ 0,70
18/04/2019	Iva Pagado	\$ 93,36	
18/04/2019	Mantenimiento Reparaciones Vehículos Repuestos	\$ 685,66	
18/04/2019	Mantenimiento Reparaciones Vehículos Mano De Obra	\$ 92,34	
18/04/2019	Ret. Fte. Ir 1%		\$ 6,86
18/04/2019	Ret. Fte. Ir 2%		\$ 1,85
18/04/2019	Ret. Fte. Iva 10%		\$ 8,23
18/04/2019	Ret. Fte. Iva 20%		\$ 2,22
24/04/2019	Iva Pagado	\$ 34,06	
24/04/2019	Mantenimiento Reparaciones Vehículos Repuestos	\$ 266,79	
24/04/2019	Mantenimiento Reparaciones Vehículos Mano De Obra	\$ 16,20	
24/04/2019	Ret. Fte. Ir 1%		\$ 2,68
24/04/2019	Ret. Fte. Ir 2%		\$ 0,32
24/04/2019	Ret. Fte. Iva 10%		\$ 3,21
24/04/2019	Ret. Fte. Iva 20%		\$ 0,39
18/04/2019	Iva Pagado	\$ 32,14	
18/04/2019	Mantenimiento Reparaciones Vehículos Repuestos	\$ 267,86	
18/04/2019	Ret. Fte. Iva 30%		\$ 9,64
18/04/2019	Ret. Fte. Ir 1%		\$ 2,68
26/04/2019	Iva Pagado	\$ 17,37	
26/04/2019	Mantenimiento Reparaciones Edificios	\$ 144,78	
26/04/2019	Ret. Fte. Ir 1%		\$ 1,45
26/04/2019	Ret. Fte. Iva 10%		\$ 1,74
07/05/2019	Iva Pagado	\$ 72,53	
07/05/2019	Mantenimiento Reparaciones Vehículos Repuestos	\$ 604,39	
07/05/2019	Mantenimiento Reparaciones Vehículos Mano De Obra	\$ 450,00	
07/05/2019	Ret. Fte. Iva 30%		\$ 21,76
07/05/2019	Ret. Fte. Ir 1%		\$ 6,04
07/05/2019	Ret. Fte. Ir 2%		\$ 9,00
21/05/2019	Iva Pagado	\$ 178,24	
21/05/2019	Mantenimiento Reparaciones Vehículos Repuestos	\$ 1.057,66	
21/05/2019	Mantenimiento Reparaciones Vehículos Mano De Obra	\$ 353,16	
21/05/2019	Ret. Fte. Ir 1%		\$ 11,32
21/05/2019	Ret. Fte. Ir 2%		\$ 7,06
21/05/2019	Ret. Fte. Iva 10%		\$ 13,59
21/05/2019	Ret. Fte. Iva 20%		\$ 8,47
23/05/2019	Iva Pagado	\$ 17,66	
23/05/2019	Mantenimiento Reparaciones Vehículos Repuestos	\$ 147,15	
23/05/2019	Mantenimiento Reparaciones Vehículos Mano De Obra	\$ 90,00	
23/05/2019	Ret. Fte. Iva 30%		\$ 5,30
23/05/2019	Ret. Fte. Ir 1%		\$ 1,47
23/05/2019	Ret. Fte. Ir 2%		\$ 1,80
23/05/2019	Iva Pagado	\$ 11,09	
23/05/2019	Mantenimiento Reparaciones Vehículos Repuestos	\$ 92,43	

✓

©

V



23/05/2019	Mantenimiento Reparaciones Vehículos Mano De Obra	\$ 50,00	
23/05/2019	Ret. Fte. Iva 30%		\$ 3,33
23/05/2019	Ret. Fte. Ir 1%		\$ 0,92
23/05/2019	Ret. Fte. Ir 2%		\$ 1,00
23/05/2019	Iva Pagado	\$ 14,47	
23/05/2019	Mantenimiento Reparaciones Vehículos Repuestos	\$ 120,59	
23/05/2019	Mantenimiento Reparaciones Vehículos Mano De Obra	\$ 50,00	
23/05/2019	Ret. Fte. Iva 30%		\$ 4,34
23/05/2019	Ret. Fte. Ir 1%		\$ 1,21
23/05/2019	Ret. Fte. Ir 2%		\$ 1,00
16/05/2019	Ret. Fte. Ir 1%		\$ 1,69
13/05/2019	Iva Pagado	\$ 6,73	
13/05/2019	Mantenimiento Reparaciones Edificios	\$ 56,09	
13/05/2019	Ret. Fte. Iva 30%		\$ 2,02
13/05/2019	Ret. Fte. Ir 1%		\$ 0,56
03/06/2019	Iva Pagado	\$ 6,59	
03/06/2019	Mantenimiento Reparaciones Vehículos Repuestos	\$ 54,90	
03/06/2019	Ret. Fte. Iva 30%		\$ 1,98
03/06/2019	Ret. Fte. Ir 1%		\$ 0,55
03/06/2019	Iva Pagado	\$ 11,67	
03/06/2019	Mantenimiento Reparaciones Vehículos Repuestos	\$ 70,62	
03/06/2019	Mantenimiento Reparaciones Vehículos Mano De Obra	\$ 26,64	
03/06/2019	Ret. Fte. Ir 1%		\$ 0,71
03/06/2019	Ret. Fte. Ir 2%		\$ 0,53
03/06/2019	Ret. Fte. Iva 10%		\$ 0,85
03/06/2019	Ret. Fte. Iva 20%		\$ 0,64
28/05/2019	Iva Pagado	\$ 15,84	
28/05/2019	Mantenimiento Reparaciones Vehículos Repuestos	\$ 131,99	
28/05/2019	Mantenimiento Reparaciones Vehículos Mano De Obra	\$ 180,00	
28/05/2019	Ret. Fte. Iva 30%		\$ 4,75
28/05/2019	Ret. Fte. Ir 1%		\$ 1,32
28/05/2019	Ret. Fte. Ir 2%		\$ 3,60
04/06/2019	Iva Pagado	\$ 6,15	
04/06/2019	Mantenimiento Reparaciones Vehículos Repuestos	\$ 51,29	
04/06/2019	Ret. Fte. Ir 1%		\$ 0,51
04/06/2019	Ret. Fte. Iva 10%		\$ 0,62
12/06/2019	Iva Pagado	\$ 12,86	
12/06/2019	Mantenimiento Reparaciones Vehículos Repuestos	\$ 107,14	
12/06/2019	Ret. Fte. Iva 30%		\$ 3,86
12/06/2019	Ret. Fte. Ir 1%		\$ 1,07
13/06/2019	Iva Pagado	\$ 21,43	
13/06/2019	Mantenimiento Reparaciones Edificios	\$ 178,57	
13/06/2019	Ret. Fte. Iva 30%		\$ 6,43
13/06/2019	Ret. Fte. Ir 1%		\$ 1,79
01/07/2019	Iva Pagado	\$ 9,91	
01/07/2019	Mantenimiento Reparaciones Edificios	\$ 82,59	
01/07/2019	Ret. Fte. Iva 30%		\$ 2,97
01/07/2019	Ret. Fte. Ir 1%		\$ 0,83
25/06/2019	Iva Pagado	\$ 18,43	
25/06/2019	Mantenimiento Reparaciones Vehículos Repuestos	\$ 113,01	
25/06/2019	Mantenimiento Reparaciones Vehículos Mano De Obra	\$ 21,60	
25/06/2019	Ret. Fte. Ir 1%		\$ 1,32
25/06/2019	Ret. Fte. Ir 2%		\$ 0,43
25/06/2019	Ret. Fte. Iva 10%		\$ 1,58
25/06/2019	Ret. Fte. Iva 20%		\$ 0,52
18/06/2019	Iva Pagado	\$ 23,47	
18/06/2019	Mantenimiento Reparaciones Vehículos Repuestos	\$ 111,61	
18/06/2019	Mantenimiento Reparaciones Vehículos Mano De Obra	\$ 84,00	

√

©

V



18/06/2019	Ret. Fte. Iva 30%		\$ 4,02
18/06/2019	Ret. Fte. Iva 70%		\$ 7,06
18/06/2019	Ret. Fte. Ir 1%		\$ 1,12
18/06/2019	Ret. Fte. Ir 2%		\$ 1,68
15/07/2019	Iva Pagado	\$ 4,58	
15/07/2019	Mantenimiento Reparaciones Vehículos Repuestos	\$ 38,21	
15/07/2019	Mantenimiento Reparaciones Vehículos Mano De Obra	\$ 105,00	
15/07/2019	Ret. Fte. Iva 30%		\$ 1,37
15/07/2019	Ret. Fte. Ir 1%		\$ 0,38
15/07/2019	Ret. Fte. Ir 2%		\$ 2,10
15/07/2019	Iva Pagado	\$ 12,98	
15/07/2019	Mantenimiento Reparaciones Vehículos Repuestos	\$ 108,21	
15/07/2019	Ret. Fte. Iva 30%		\$ 3,90
15/07/2019	Ret. Fte. Ir 1%		\$ 1,08
15/07/2019	Iva Pagado	\$ 16,62	
15/07/2019	Mantenimiento Reparaciones Vehículos Repuestos	\$ 138,50	
15/07/2019	Mantenimiento Reparaciones Vehículos Mano De Obra	\$ 30,00	
15/07/2019	Ret. Fte. Iva 30%		\$ 4,99
15/07/2019	Ret. Fte. Ir 1%		\$ 1,39
15/07/2019	Ret. Fte. Ir 2%		\$ 0,60
10/07/2019	Iva Pagado	\$ 6,54	
10/07/2019	Mantenimiento Reparaciones Vehículos Repuestos	\$ 54,46	
10/07/2019	Mantenimiento Reparaciones Vehículos Mano De Obra	\$ 35,00	
10/07/2019	Ret. Fte. Iva 30%		\$ 1,96
10/07/2019	Ret. Fte. Ir 1%		\$ 0,54
10/07/2019	Ret. Fte. Ir 2%		\$ 0,70
11/07/2019	Iva Pagado	\$ 7,97	
11/07/2019	Mantenimiento Reparaciones Vehículos Repuestos	\$ 66,37	
11/07/2019	Ret. Fte. Ir 1%		\$ 0,66
11/07/2019	Ret. Fte. Iva 10%		\$ 0,80
20/07/2019	Iva Pagado	\$ 12,32	
20/07/2019	Mantenimiento Reparaciones Vehículos Repuestos	\$ 102,68	
20/07/2019	Ret. Fte. Iva 30%		\$ 3,70
20/07/2019	Ret. Fte. Ir 1%		\$ 1,03
20/07/2019	Iva Pagado	\$ 105,12	
20/07/2019	Mantenimiento Reparaciones Vehículos Repuestos	\$ 876,00	
20/07/2019	Ret. Fte. Iva 30%		\$ 31,54
20/07/2019	Ret. Fte. Ir 1%		\$ 8,76
05/08/2019	Iva Pagado	\$ 16,94	
05/08/2019	Mantenimiento Reparaciones Vehículos Repuestos	\$ 79,57	
05/08/2019	Mantenimiento Reparaciones Vehículos Mano De Obra	\$ 61,55	
05/08/2019	Ret. Fte. Ir 1%		\$ 0,80
05/08/2019	Ret. Fte. Ir 2%		\$ 1,23
05/08/2019	Ret. Fte. Iva 10%		\$ 0,96
05/08/2019	Ret. Fte. Iva 20%		\$ 1,48
14/08/2019	Iva Pagado	\$ 7,62	
14/08/2019	Mantenimiento Reparaciones Edificios	\$ 63,54	
14/08/2019	Ret. Fte. Ir 1%		\$ 0,64
14/08/2019	Ret. Fte. Iva 10%		\$ 0,76
21/08/2019	Iva Pagado	\$ 61,08	
21/08/2019	Mantenimiento Reparaciones Vehículos Repuestos	\$ 509,00	
21/08/2019	Mantenimiento Reparaciones Vehículos Mano De Obra	\$ 70,00	
21/08/2019	Ret. Fte. Iva 30%		\$ 18,32
21/08/2019	Ret. Fte. Ir 1%		\$ 5,09
21/08/2019	Ret. Fte. Ir 2%		\$ 1,40
29/10/2019	Iva Pagado	\$ 240,00	
29/10/2019	Mantenimiento Reparaciones Vehículos Repuestos	\$ 2.000,00	
29/10/2019	Ret. Fte. Iva 30%		\$ 72,00

√

©

V



29/10/2019	Ret. Fte. Ir 1%		\$ 20,00
29/10/2019	Iva Pagado	\$ 83,36	
29/10/2019	Mantenimiento Reparaciones Vehículos Repuestos	\$ 694,64	
29/10/2019	Ret. Fte. Iva 30%		\$ 25,01
29/10/2019	Ret. Fte. Ir 1%		\$ 6,95
28/10/2019	Iva Pagado	\$ 19,12	
28/10/2019	Mantenimiento Reparaciones Vehículos Repuestos	\$ 117,20	
28/10/2019	Mantenimiento Reparaciones Vehículos Mano De Obra	\$ 41,31	
28/10/2019	Ret. Fte. Ir 1%		\$ 1,18
28/10/2019	Ret. Fte. Ir 2%		\$ 0,83
28/10/2019	Ret. Fte. Iva 10%		\$ 1,42
28/10/2019	Ret. Fte. Iva 20%		\$ 0,99
28/10/2019	Iva Pagado	\$ 63,06	
28/10/2019	Mantenimiento Reparaciones Vehículos Repuestos	\$ 156,17	
28/10/2019	Mantenimiento Reparaciones Vehículos Mano De Obra	\$ 118,41	
28/10/2019	Ret. Fte. Ir 1%		\$ 4,07
28/10/2019	Ret. Fte. Ir 2%		\$ 2,37
28/10/2019	Ret. Fte. Iva 10%		\$ 4,89
28/10/2019	Ret. Fte. Iva 20%		\$ 2,84
20/11/2019	Iva Pagado	\$ 84,54	
20/11/2019	Mantenimiento Reparaciones Vehículos Repuestos	\$ 616,97	
20/11/2019	Mantenimiento Reparaciones Vehículos Mano De Obra	\$ 77,76	
20/11/2019	Ret. Fte. Ir 1%		\$ 6,27
20/11/2019	Ret. Fte. Ir 2%		\$ 1,56
20/11/2019	Ret. Fte. Iva 10%		\$ 7,52
20/11/2019	Ret. Fte. Iva 20%		\$ 1,87
14/11/2019	Iva Pagado	\$ 35,18	
14/11/2019	Mantenimiento Reparaciones Vehículos Repuestos	\$ 211,35	
14/11/2019	Mantenimiento Reparaciones Vehículos Mano De Obra	\$ 81,00	
14/11/2019	Ret. Fte. Ir 1%		\$ 2,12
14/11/2019	Ret. Fte. Ir 2%		\$ 1,62
14/11/2019	Ret. Fte. Iva 10%		\$ 2,55
14/11/2019	Ret. Fte. Iva 20%		\$ 1,94
04/12/2019	Iva Pagado	\$ 7,50	
04/12/2019	Mantenimiento Reparaciones Vehículos Mano De Obra	\$ 62,48	
04/12/2019	Ret. Fte. Ir 2%		\$ 1,25
04/12/2019	Ret. Fte. Iva 20%		\$ 1,50
05/12/2019	Iva Pagado	\$ 10,71	
05/12/2019	Mantenimiento Reparaciones Vehículos Repuestos	\$ 89,29	
05/12/2019	Ret. Fte. Iva 30%		\$ 3,21
05/12/2019	Ret. Fte. Ir 1%		\$ 0,89
16/12/2019	Iva Pagado	\$ 209,09	
16/12/2019	Mantenimiento Reparaciones Vehículos Repuestos	\$ 1.455,20	
16/12/2019	Mantenimiento Reparaciones Vehículos Mano De Obra	\$ 167,61	
16/12/2019	Ret. Fte. Ir 1%		\$ 15,75
16/12/2019	Ret. Fte. Ir 2%		\$ 3,35
16/12/2019	Ret. Fte. Iva 10%		\$ 18,90
16/12/2019	Ret. Fte. Iva 20%		\$ 4,02
23/12/2019	Iva Pagado	\$ 25,20	
23/12/2019	Mantenimiento Reparaciones Edificios	\$ 210,00	
23/12/2019	Ret. Fte. Ir 1%		\$ 2,10
23/12/2019	Ret. Fte. Iva 10%		\$ 2,52

√

©

V



Marcas de Auditoría Utilizadas

√√ Comparado

© Valor verificado

V Tomado de Estados Financieros

Conclusión

Para verificar el cálculo de las retenciones aplicadas a la adquisición de servicios de mantenimiento y reparaciones, se tomó muestra de 112 facturas con valores mayores a \$50, en las que se pudo verificar que se aplican correctamente los porcentajes de retención tanto de impuesto a la renta como IVA.

Elaborado por: Gabriela Merchán-Pamela Mora
Revisado por: Ing. Miriam López
Fecha de elaboración: 12 de julio del 2021



Anexo 113. Presupuesto de gastos de publicidad

Nombre de la entidad: Construgypsum Cía. Ltda.

Nombre de la auditoría: Auditoría financiera

Periodo: 01 de enero al 31 de diciembre de 2019

Componente: Gastos de publicidad

Nombre del papel de trabajo: Cédula narrativa sobre preparación de presupuestos para gastos de publicidad.

El día 03 de mayo se solicitó a la contadora que se dé a conocer el proceso de elaboración del presupuesto para los gastos de publicidad, quien explicó lo siguiente:

- El presupuesto para gastos de publicidad se elabora en conjunto con los demás gastos generales, estos parten tomando la información de años anteriores, tras realizar los respectivos cálculos se obtiene el presupuesto de gastos para el año subsiguiente.
- Luego, este se presenta a gerencia quien finalmente aprueba y autoriza su ejecución.

Conclusión:

La empresa para establecer los montos de presupuesto para los gastos parte de los datos históricos, después estos se distribuyen según los movimientos que ha presentado cada gasto y la necesidad de la empresa de incurrir en estos.

<p>Elaborado por: Gabriela Merchán-Pamela Mora Revisado por: Ing. Miriam López Fecha de elaboración: 12 de julio del 2021</p>
--

**Anexo 114. Mayor de gastos de publicidad****Nombre de la entidad:** Construgypsum Cía. Ltda.**Nombre de la auditoría:** Auditoría financiera**Periodo:** 01 de enero al 31 de diciembre de 2019**Componente:** Gastos de publicidad**Nombre del papel de trabajo:** Comparación de saldos entre mayor y Estados Financieros.

Cuenta	Según Estado de Resultados al 31 de diciembre de 2019	Según mayor al 31 de diciembre de 2019	Diferencia
Promoción y publicidad	\$ 11.621,90 Σ	\$ 11.621,90 Σ	\$ 1,60 X
Gastos administrativos			
Promoción y publicidad		\$ 1.495,19 ✓	\$ -
Gastos ventas			
Promoción y publicidad		\$ 10.126,71 ✓	\$ -

V

Marcas de auditoría utilizadas:

✓ Verificado y comprobado

X Incorrecto

 Σ Sumatoria total

V Tomado de Estados Financieros

Conclusión:

Se ha realizado la comparación del saldo del mayor de promoción y publicidad al 31 de diciembre de 2019 y los Estados Financieros, obteniendo una diferencia de \$1,60.

Elaborado por: Gabriela Merchán-Pamela Mora Revisado por: Ing. Miriam López Fecha de elaboración: 12 de julio del 2021

**Anexo 115. Deducibilidad de gastos de publicidad****Nombre de la entidad:** Construgypsum Cía. Ltda.**Nombre de la auditoría:** Auditoría financiera**Periodo:** 01 de enero al 31 de diciembre de 2019**Componente:** Gastos de publicidad**Nombre del papel de trabajo:** Verificación de valor deducible del 4% de gastos de publicidad.

2019		Marcas de auditoría
Fecha	Valor Total	
Enero	\$ 270,48	Σ
Febrero	\$ 274,60	Σ
Abril	\$ 270,48	Σ
Mayo	\$ 5.945,98	Σ
Junio	\$ 274,48	Σ
Julio	\$ 270,48	Σ
Agosto	\$ 270,48	Σ
Septiembre	\$ 292,80	Σ
Octubre	\$ 270,48	Σ
Noviembre	\$ 270,48	Σ
Diciembre	\$ 3.211,16	Σ
Total gasto publicidad y promoción	\$ 11.621,90	Σ
Total Ingresos gravados	\$ 12.816.655,40	Σ
Valor deducible 4%	\$ 512.666,22	£
Gasto publicidad y promoción	\$ 11.621,90	Σ

Marcas de auditoría utilizadas:

Σ Sumatoria total

£ Recalculado

Conclusión:

Se ha verificado el valor que puede deducir la empresa por gastos de publicidad el cual debe alcanzar hasta un máximo del 4% contemplado en la Ley de Régimen Tributario Interno, es decir, se puede hacer uso de hasta \$ 512.666,22.

Elaborado por: Gabriela Merchán-Pamela Mora Revisado por: Ing. Miriam López Fecha de elaboración: 12 de julio del 2021

Anexo 116. Registro de gastos de transporte**Nombre de la entidad:** Construgypsum Cía. Ltda.**Nombre de la auditoría:** Auditoría financiera**Periodo:** 01 de enero al 31 de diciembre de 2019**Componente:** Gastos de transporte**Nombre del papel de trabajo:** Verificación de registros contables de gastos de transporte

Código	Fecha	Asiento	Cuenta	Debe	Haber	
61020020009	31/01/2019	468104	TRANSPORTE	\$ 476,60	\$ -	✓
61020020009	30/01/2019	468110	TRANSPORTE	\$ 449,30	\$ -	✓
61020020009	13/02/2019	470488	TRANSPORTE	\$ 293,80	\$ -	✓
61020020009	16/05/2019	491652	TRANSPORTE	\$ 407,15	\$ -	✓
61020020009	21/05/2019	492321	TRANSPORTE	\$ 560,30	\$ -	✓
61020020009	31/05/2019	494785	TRANSPORTE	\$ 350,00	\$ -	✓
61020020009	06/06/2019	498213	TRANSPORTE	\$ 550,00	\$ -	✓
61020020009	18/06/2019	500203	TRANSPORTE	\$ 257,68	\$ -	✓
61020020009	25/07/2019	508318	TRANSPORTE	\$ 250,00	\$ -	✓
61020020009	04/12/2019	541221	TRANSPORTE	\$ 341,70	\$ -	✓
61020020009	03/12/2019	541228	TRANSPORTE	\$ 726,71	\$ -	✓
61020020009	16/12/2019	542481	TRANSPORTE	\$ 584,48	\$ -	✓
61020020009	13/12/2019	542508	TRANSPORTE	\$ 542,90	\$ -	✓

Marcas de auditoría utilizadas:

✓ Verificado y comprobado

Ⓜ Revisado con documentos

V Tomado de Estados Financieros

Conclusión:

Para la verificación de los registros contables de la cuenta gastos de transporte, se ha utilizado una muestra de 27 registros y se ha evidenciado que en el registro contable debido a que intervienen cuentas del gasto y del pasivo, además se aplican los porcentajes de retención correctamente.

Elaborado por: Gabriela Merchán-Pamela Mora Revisado por: Ing. Miriam López Fecha de elaboración: 13 de julio del 2021

Anexo 117. Pagos de transporte**Nombre de la entidad:** Construgypsum Cía. Ltda.**Nombre de la auditoría:** Auditoría financiera**Periodo:** 01 de enero al 31 de diciembre de 2019**Componente:** Gastos de transporte**Nombre del papel de trabajo:** Verificación del pago por el servicio de transporte adquirido por la empresa en 2019.

CONSTRUGYPSUM CÍA. LTDA.				
Fecha	Cuenta	Asiento	Nº Factura	Valor cancelado
10/1/2021	BANCO BOLIVARIANO CTA CTE 4005022427	461546	002-001-000053845	\$ 254,00
11/1/2021	PRODUBANCO CTA. CTE. 02074007341	461813	002-001-000053850	\$ 118,80
17/1/2021	BANCO PICHINCHA CTA CTE 3168391004	463578	002-001-0133177	\$ 277,20
18/1/2021	BANCO AUSTRO CTA CTE 0300181384	463321	002-001-000053995	\$ 594,00
18/1/2021	BANCO BOLIVARIANO CTA CTE 4005022427	463372	002-001-0133242	\$ 142,24
21/1/2021	BANCO AUSTRO CTA CTE 0300181384	492209	002-001-0133501	\$ 916,64
24/1/2021	PRODUBANCO CTA. CTE. 02074007341	464933	003-001-0010218	\$ 142,24
4/2/2021	PRODUBANCO CTA. CTE. 02074007341	467716	002-001-000054162	\$ 142,24
7/2/2021	BANCO DE GUAYAQUIL 22467263	468511	002-001-0014023	\$ 770,94
7/2/2021	BANCO DE GUAYAQUIL 22467263	468526	002-001-000054383	\$ 237,60
7/2/2021	BANCO DE GUAYAQUIL 22467263	468531	002-001-000054676	\$ 129,69
15/2/2021	BANCO AUSTRO CTA CTE 0300181384	470273	002-001-000000575	\$ 80,67
22/2/2021	PRODUBANCO CTA. CTE. 02074007341	472200	002-001-0133988	\$ 62,37
22/2/2021	PRODUBANCO CTA. CTE. 02074007341	472768	002-100-000000125	\$ 396,66
8/3/2021	BANCO DE GUAYAQUIL 22467263	468652	002-001-0134015	\$ 1.784,22
8/3/2021	BANCO AUSTRO CTA CTE 0300181384	475026	002-001-0134064	\$ 99,00
8/3/2021	BANCO AUSTRO CTA CTE 0300181384	475035	002-100-000000151	\$ 50,49
13/3/2021	BANCO PICHINCHA CTA CTE 3168391004	476077	002-001-000055485	\$ 953,08
13/3/2021	PRODUBANCO CTA. CTE. 02074007341	520065	002-001-0131467	\$ 227,70
13/3/2021	BANCO DE GUAYAQUIL 22467263	520082	002-001-000055920	\$ 432,69
13/3/2021	PRODUBANCO CTA. CTE. 02074007341	541425	002-001-000056197	\$ 166,81
13/3/2021	PRODUBANCO CTA. CTE. 02074007341	541426	003-001-0010371	\$ 113,84
15/3/2021	PRODUBANCO CTA. CTE. 02074007341	476964	002-001-0134424	\$ 148,50
18/3/2021	PRODUBANCO CTA. CTE. 02074007341	476960	002-001-000056315	\$ 224,93
22/3/2021	BANCO AUSTRO CTA CTE 0300181384	478282	002-001-0014368	\$ 544,50
22/3/2021	BANCO AUSTRO CTA CTE 0300181384	478286	002-001-000056397	\$ 115,81
22/3/2021	BANCO AUSTRO CTA CTE 0300181384	478317	002-001-0134567	\$ 354,12
22/3/2021	BANCO DE GUAYAQUIL 22467263	478276	002-100-000000435	\$ 957,78
29/3/2021	BANCO AUSTRO CTA CTE 0300181384	480221	002-001-00134703	\$ 138,60
5/4/2021	BANCO DE GUAYAQUIL 22467263	481834	002-001-0014498	\$ 229,68
5/4/2021	BANCO DE GUAYAQUIL 22467263	481843	002-001-0134752	\$ 148,50
15/4/2021	BANCO BOLIVARIANO CTA CTE 4005022427	484147	002-001-000057186	\$ 129,68
15/4/2021	BANCO BOLIVARIANO CTA CTE 4005022427	512921	002-001-0134849	\$ 138,02
26/4/2021	BANCO AUSTRO CTA CTE 0300181384	486833	002-001-000057448	\$ 206,91
26/4/2021	BANCO AUSTRO CTA CTE 0300181384	486835	002-001-0014603	\$ 176,02
26/4/2021	BANCO AUSTRO CTA CTE 0300181384	486867	002-100-000000677	\$ 65,83
26/4/2021	PRODUBANCO CTA. CTE. 02074007341	487053	002-100-000000677	\$ 151,47
6/5/2021	BANCO AUSTRO CTA CTE 0300181384	488539	002-001-0014622	\$ 91,44
6/5/2021	BANCO AUSTRO CTA CTE 0300181384	488566	002-100-000000720	\$ 1.604,21
17/5/2021	BANCO AUSTRO CTA CTE 0300181384	491479	002-100-000000720	\$ 987,37
17/5/2021	BANCO AUSTRO CTA CTE 0300181384	491485	002-001-000057928	\$ 63,85
27/5/2021	BANCO AUSTRO CTA CTE 0300181384	493255	002-001-000057970	\$ 213,36

31/5/2021	PRODUBANCO CTA. CTE. 02074007341	494592	002-100-000000743	\$ 26,73
3/6/2021	PRODUBANCO CTA. CTE. 02074007341	494896	001-001-0012163	\$ 206,41
6/6/2021	BANCO AUSTRO CTA CTE 0300181384	495912	002-100-000000783	\$ 118,80
10/6/2021	BANCO AUSTRO CTA CTE 0300181384	496575	002-001-000058342	\$ 106,41
14/6/2021	BANCO AUSTRO CTA CTE 0300181384	498112	002-001-000058407	\$ 80,68
14/6/2021	PRODUBANCO CTA. CTE. 02074007341	498568	002-001-0014741	\$ 226,91
18/6/2021	BANCO AUSTRO CTA CTE 0300181384	498699	001-001-0001764	\$ 396,00
18/6/2021	BANCO AUSTRO CTA CTE 0300181384	498732	002-001-000058852	\$ 796,65
21/6/2021	BANCO BOLIVARIANO CTA CTE 4005022427	499779	002-001-000058877	\$ 274,22
21/6/2021	BANCO BOLIVARIANO CTA CTE 4005022427	499790	002-001-0135554	\$ 118,80
21/6/2021	BANCO BOLIVARIANO CTA CTE 4005022427	499801	002-100-000000952	\$ 181,43
1/7/2021	BANCO AUSTRO CTA CTE 0300181384	501841	002-001-0135610	\$ 64,35
1/7/2021	BANCO AUSTRO CTA CTE 0300181384	501857	006-006-000093174	\$ 179,25
12/7/2021	BANCO DE GUAYAQUIL 22467263	504881	001-001-0050677	\$ 89,35
12/7/2021	BANCO DE GUAYAQUIL 22467263	504933	006-006-000095895	\$ 66,82
25/7/2021	BANCO AUSTRO CTA CTE 0300181384	507905	006-006-000096805	\$ 181,43
5/8/2021	BANCO AUSTRO CTA CTE 0300181384	510125	017-501-000058671	\$ 184,63
5/8/2021	BANCO AUSTRO CTA CTE 0300181384	510152	017-501-000058700	\$ 173,40
5/8/2021	BANCO AUSTRO CTA CTE 0300181384	510226	006-006-000098121	\$ 199,57
5/8/2021	BANCO DE GUAYAQUIL 22467263	510096	001-201-000018984	\$ 257,70
15/8/2021	BANCO BOLIVARIANO CTA CTE 4005022427	512955	005-002-000024420	\$ 113,85
15/8/2021	BANCO BOLIVARIANO CTA CTE 4005022427	512959	004-003-000064468	\$ 578,64
17/8/2021	BANCO AUSTRO CTA CTE 0300181384	491532	017-501-000060440	\$ 135,13
17/8/2021	PRODUBANCO CTA. CTE. 02074007341	513563	017-501-000060654	\$ 247,50
23/8/2021	PRODUBANCO CTA. CTE. 02074007341	514956	017-501-000061964	\$ 2.083,93
30/8/2021	BANCO BOLIVARIANO CTA CTE 4005022427	516528	001-201-000020381	\$ 142,24
3/9/2021	BANCO AUSTRO CTA CTE 0300181384	517095	006-006-000101709	\$ 1.931,91
3/9/2021	PRODUBANCO CTA. CTE. 02074007341	517119	002-004-000050130	\$ 1.087,19
3/9/2021	PRODUBANCO CTA. CTE. 02074007341	517243	017-501-000063907	\$ 2.467,24
16/9/2021	BANCO AUSTRO CTA CTE 0300181384	520297	002-004-000050594	\$ 744,77
20/9/2021	PRODUBANCO CTA. CTE. 02074007341	521887	006-006-000102967	\$ 105,19
27/9/2021	BANCO AUSTRO CTA CTE 0300181384	523552	017-501-000064460	\$ 909,06
27/9/2021	PRODUBANCO CTA. CTE. 02074007341	523568	001-201-000024921	\$ 346,50
30/9/2021	BANCO AUSTRO CTA CTE 0300181384	523797	002-100-000000745	\$ 511,96
10/10/2021	PRODUBANCO CTA. CTE. 02074007341	526027	002-100-000000747	\$ 980,25
15/10/2021	BANCO AUSTRO CTA CTE 0300181384	526877	002-001-000057932	\$ 1.008,58
18/10/2021	BANCO BOLIVARIANO CTA CTE 4005022427	527734	002-001-000057977	\$ 374,52
18/10/2021	BANCO BOLIVARIANO CTA CTE 4005022427	527746	002-100-000000751	\$ 44,55
18/10/2021	BANCO BOLIVARIANO CTA CTE 4005022427	527865	001-001-0012174	\$ 838,60
24/10/2021	BANCO AUSTRO CTA CTE 0300181384	522416	002-100-000000789	\$ 1.344,62
24/10/2021	BANCO BOLIVARIANO CTA CTE 4005022427	529339	002-001-000058347	\$ 483,89
24/10/2021	BANCO BOLIVARIANO CTA CTE 4005022427	529392	002-001-000058412	\$ 405,90
25/10/2021	BANCO AUSTRO CTA CTE 0300181384	529779	002-001-0014749	\$ 1.016,09
25/10/2021	PRODUBANCO CTA. CTE. 02074007341	529787	001-001-0001785	\$ 222,35
30/10/2021	BANCO BOLIVARIANO CTA CTE 4005022427	530771	002-001-000058866	\$ 109,35
30/10/2021	BANCO BOLIVARIANO CTA CTE 4005022427	530788	002-001-000058886	\$ 949,49
6/11/2021	BANCO BOLIVARIANO CTA CTE 4005022427	532264	002-001-0135571	\$ 994,54
7/11/2021	BANCO BOLIVARIANO CTA CTE 4005022427	532528	002-100-000000960	\$ 221,41
8/11/2021	BANCO BOLIVARIANO CTA CTE 4005022427	532828	002-001-0135618	\$ 338,28
15/11/2021	BANCO BOLIVARIANO CTA CTE 4005022427	534676	006-006-000093184	\$ 149,49
15/11/2021	PRODUBANCO CTA. CTE. 02074007341	534632	001-001-0050680	\$ 2.167,41
21/11/2021	BANCO BOLIVARIANO CTA CTE 4005022427	536035	006-006-000095903	\$ 548,46
21/11/2021	BANCO BOLIVARIANO CTA CTE 4005022427	536050	006-006-000096811	\$ 23,76
22/11/2021	PRODUBANCO CTA. CTE. 02074007341	536368	017-501-000058679	\$ 297,00
23/11/2021	PRODUBANCO CTA. CTE. 02074007341	514953	017-501-000058715	\$ 977,92
27/11/2021	PRODUBANCO CTA. CTE. 02074007341	537349	006-006-000098133	\$ 1.267,99
28/11/2021	BANCO AUSTRO CTA CTE 0300181384	465784	001-201-000018991	\$ 802,03
29/11/2021	BANCO DE GUAYAQUIL 22467263	538069	005-002-000024427	\$ 660,78

v

®

V



5/12/2021	BANCO BOLIVARIANO CTA CTE 4005022427	539531	004-003-000064472	\$ 616,08
17/12/2021	PRODUBANCO CTA. CTE. 02074007341	541725	017-501-000060448	\$ 1.220,59
20/12/2021	BANCO BOLIVARIANO CTA CTE 4005022427	543142	017-501-000060661	\$ 745,86
20/12/2021	BANCO BOLIVARIANO CTA CTE 4005022427	543143	017-501-000061970	\$ 181,21
23/12/2021	BANCO BOLIVARIANO CTA CTE 4005022427	543336	001-201-000020387	\$ 153,45



Marcas de Auditoría Utilizadas

✓✓ Comparado

® Revisado con documentos

V Tomado de Estados Financieros

Conclusión

Se han revisado 105 pagos por el servicio de transporte y se ha podido verificar que están registrados contablemente de una manera correcta, además cuentan con su respectivo documento de sustento que en este caso es la factura comercial.

Elaborado por: Gabriela Merchán-Pamela Mora
Revisado por: Ing. Miriam López
Fecha de elaboración: 13 de julio del 2021

Anexo 118. Mayor de gastos transporte**Nombre de la entidad:** Construgypsum Cía. Ltda.**Nombre de la auditoría:** Auditoría financiera**Periodo:** 01 de enero al 31 de diciembre de 2019**Componente:** Gastos de transporte**Nombre del papel de trabajo:** Comparación del saldo del mayor con los presentados con los Estados Financieros.

Cuenta	Según Estado de Resultados al 31 de diciembre de 2019	Según mayor al 31 de diciembre de 2019	Diferencia
Gasto transporte	\$ 50.243,26	\$ 49.993,26	\$ 250,00 X
	\$ 50.243,26 Σ	\$ 49.993,26 Σ	\$ 250,00 X

Marcas de auditoría utilizadas:

X Incorrecto

Σ Sumatoria total

V Tomado de Estados Financieros

Conclusión:

Se realizó la comparación del saldo del mayor de gasto de transporte al 31 de diciembre de 2019 y los Estados Financieros, obteniendo una diferencia de \$250,00.

Elaborado por: Gabriela Merchán-Pamela Mora Revisado por: Ing. Miriam López Fecha de elaboración: 13 de julio del 2021

Anexo 119. Presupuesto de gastos de gestión**Nombre de la entidad:** Construgypsum Cía. Ltda.**Nombre de la auditoría:** Auditoría financiera**Periodo:** 01 de enero al 31 de diciembre de 2019**Componente:** Gastos de gestión**Nombre del papel de trabajo:** Cédula narrativa sobre la existencia de un presupuesto para gastos de gestión

El día 03 de mayo se solicitó a la contadora que se dé a conocer el proceso de elaboración del presupuesto para los gastos de gestión, quien explicó lo siguiente:

- El presupuesto de gastos de gestión se elabora en conjunto con los demás gastos generales, se compara con la información de años anteriores y se procede a realizar las proyecciones entre otros cálculos.
- Luego se obtiene el presupuesto de gastos para el año subsiguiente, el cual previa autorización de gerencia, se ejecuta.

Conclusión:

La empresa ha elaborado un presupuesto de gastos basándose en datos históricos, así mismo se ha considerado cada gasto en el que incurre la empresa.

Elaborado por: Gabriela Merchán-Pamela Mora**Revisado por:** Ing. Miriam López**Fecha de elaboración:** 10 de julio del 2021

Anexo 120. Deducibilidad de gastos de gestión**Nombre de la entidad:** Construgypsum Cía. Ltda.**Nombre de la auditoría:** Auditoría financiera**Periodo:** 01 de enero al 31 de diciembre de 2019**Componente:** Gastos de gestión**Nombre del papel de trabajo:** Verificación de valor deducible del 2% de gastos de gestión

2019		Marcas de auditoría
Fecha	Valor Total	
Enero	\$ 2.762,15	Σ
Febrero	\$ 1.399,06	Σ
Marzo	\$ 1.290,47	Σ
Abril	\$ 1.396,89	Σ
Mayo	\$ 1.499,87	Σ
Junio	\$ 3.645,02	Σ
Julio	\$ 11,50	Σ
Agosto	\$ 11,50	Σ
Septiembre	\$ 377,27	Σ
Octubre	\$ 149,35	Σ
Noviembre	\$ 2.167,37	Σ
Diciembre	\$ 3.923,37	Σ
Total Gastos de Gestión	\$ 18.633,82	Σ
Total Gastos	\$ 1.173.189,32	Σ
Valor deducible 2%	\$ 23.463,79	£
Gasto de Gestión deducible	\$ 18.633,82	Σ

Marcas de auditoría utilizadas:

Σ Sumatoria total

£ Recalculado

Conclusión:

Tras realizar la verificación de los valores de gastos de gestión presentados por la empresa por el ejercicio 2019, se determinó que se puede deducir hasta \$ 23.463,79, por lo que la empresa puede hacer uso de su totalidad por Gasto de Gestión, es decir, por \$18.633,82.

Elaborado por: Gabriela Merchán-Pamela Mora Revisado por: Ing. Miriam López Fecha de elaboración: 12 de julio del 2021

Anexo 121. Mayor de gastos de gestión**Nombre de la entidad:** Construgypsum Cía. Ltda.**Nombre de la auditoría:** Auditoría financiera**Periodo:** 01 de enero al 31 de diciembre de 2019**Componente:** Gastos de gestión**Nombre del papel de trabajo:** Comparación del saldo del mayor de gastos de gestión con el valor presentado en los Estados Financieros.

Cuenta	Según Estado de Resultados al 31 de diciembre de 2019	Según mayor al 31 de diciembre de 2019	Diferencia
Gastos de gestión	\$ 18.633,82 Σ	\$ 18.633,82 Σ	\$ - ✓
Gastos administrativos			
Gasto de gestión		\$ 7.800,62 ✓	\$ - ✓
Gastos ventas			
Gasto de gestión		\$ 10.833,20 ✓	\$ - ✓

Marcas de auditoría utilizadas:

✓ Verificado y comprobado

 Σ Sumatoria total

V Tomado de Estados Financieros

Conclusión:

De la comparación realizada entre el saldo del mayor de gastos de gestión al 31 de diciembre de 2019 y los Estados Financieros se obtuvo una diferencia de \$0,00.

Elaborado por: Gabriela Merchán-Pamela Mora Revisado por: Ing. Miriam López Fecha de elaboración: 11 de julio del 2021



Universidad de Cuenca

Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas

Carrera de Contabilidad y Auditoría

**“AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA CONSTRUGYPSUM CÍA.
LTDA. PERÍODO 2019”**

PROTOCOLO DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

Modalidad: Proyecto Integrador

Autoras:

Gabriela Marisol Merchán Timbe

Pamela Carolina Mora Campoverde

Asesora:

Ing. Miriam López Córdova

Cuenca – Ecuador

2020

1. Pertinencia académico-científica y social

En el contexto de pertinencia, el presente proyecto tendrá impacto en tres áreas, en primer lugar: la pertinencia académica, con el desarrollo del estudio se pondrá en práctica los conocimientos adquiridos en varias áreas profesionalizantes como: auditoría financiera, control de riesgos y gestión de riesgos, contabilidad, finanzas legislación tributaria, entre otros.

En segundo lugar, la pertinencia científica, para que el estudio tenga resultados efectivos se hará uso de fuentes bibliográficas para sustentar el estudio, también, se recurre a la normativa vigente y marco financiero aplicable a la empresa Construgypsum Cía. Ltda.

Finalmente, la pertinencia social, el proyecto da apertura a un vínculo con la sociedad, pues, brinda un beneficio a la empresa Construgypsum Cía. Ltda., ya que al culminar el examen se emitirá un dictamen con recomendaciones y conclusiones, en el cual las autoras aportarán con su conocimiento adquirido a lo largo de la carrera universitaria. Señalando además que el trabajo de titulación en un futuro se convertirá en una fuente de consulta y apoyo para estudiantes o para quienes requieran de esta información.

2. Justificación

La razón por la que se lleva a cabo este proyecto integrador es que en Ecuador según la resolución No. SCVS-INC-DNCDN-2016-011 dispuesta por la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros (SCVS), establece que aquellas sociedades cuyos activos excedan los \$ 500 000 USD, estarán sujetos a realizar una auditoría externa. por lo que la empresa Construgypsum Cía. Ltda., al cumplir con este inciso, está en la obligación de someterse a la realización de auditoría financiera con el fin de determinar la razonabilidad de sus estados financieros. Para corroborar lo antes mencionado a continuación se presenta los valores presentados en los estados financieros correspondientes al año 2019:

Tabla 3 Estados Financieros

Activo	Pasivo	Patrimonio	Ingresos	Costos y Gastos
\$5.265.394,52	\$4.668.029,49	\$597.365,03	\$12.849.950,70	\$12.702.111,50

Fuente: Estados Financieros Construgypsum Cía. Ltda.,2019.

Adicionalmente, existe el interés de la empresa Construgypsum Cía. Ltda., por evaluar si las cifras presentadas en el conjunto de estados financieros reflejan la realidad de la

empresa, de forma que socios y terceros puedan tomar decisiones favorables. Asimismo, la empresa busca mantenerse en conformidad con el marco legal aplicable y mejorar el control interno establecido.

3. Problema central

Con el crecimiento del capital humano y financiero la empresa Construgypsum Cía. Ltda. maneja valores representativos en los estados financieros, sin embargo, la empresa considera necesario verificar la razonabilidad de los saldos presentados para poder determinar que estos reflejan confiabilidad, veracidad y transparencia.

3.1. Formulación del problema.

¿La ejecución de una auditoría financiera en la empresa Construgypsum Cía. Ltda. permite reflejar la razonabilidad de las cifras presentados en los estados financieros correspondientes al periodo 2019?

4. Objetivos

4.1. Objetivo general

Determinar la razonabilidad de las cifras presentadas en los estados financieros de la empresa Construgypsum Cía. Ltda. correspondientes al 2019, con el propósito de emitir un dictamen que abarque conclusiones y recomendaciones que permitan mejorar la gestión de las operaciones financieras y administrativas.

4.2. Objetivos específicos

- Realizar una exhaustiva revisión bibliográfica relacionada a la auditoría financiera.
- Conocer las actividades que ejecuta la empresa Construgypsum Cía. Ltda.
- Examinar si la información presentada en los estados financieros de la entidad es confiable y oportuna.
- Verificar el cumplimiento de la normativa, disposiciones legales y reglamentarias que rigen a la entidad.
- Elaborar el informe de auditoría para dar a conocer los resultados, que contiene el dictamen

5. Metodología

Para el desarrollo del presente proyecto integrador se utilizará un diseño descriptivo, explicativo pues intenta determinar eventos que causan impacto en la información que reflejan los estados financieros. Además, se empleará un enfoque mixto, pues, por un

lado, a través del enfoque cualitativo se consultará en fuentes bibliográficas como libros, revistas, artículos, etc., la literatura disponible con respecto a la auditoría financiera, también, se hará uso de cuestionarios de control interno, entrevistas y otras técnicas de recolección de información.

Por otro lado, mediante el enfoque cuantitativo se realizará el análisis vertical y horizontal de los estados financieros, así como también se aplicará ratios financieras, posteriormente, se procederá a ponderar los resultados de los cuestionarios de control interno a través de cálculos matemáticos para obtener, por un lado, el nivel de confianza y el nivel de riesgo que presente la entidad, y, por otro lado, la materialidad y el error tolerable.

Adicionalmente, se implementará técnicas probabilísticas y estadísticas para determinar la muestra con el fin de poder determinar los procedimientos a ejecutarse en la auditoría. Concluyendo de tal forma con la emisión del dictamen de auditoría financiera.

6. Marco teórico

El rol del auditor

Según la Norma Internacional de Auditoría (NIA) 200, establece que el auditor es quien expresa una opinión sobre si los estados financieros se han preparado de acuerdo al marco de información financiera aplicable (Instituto Mexicano de Contadores Públicos, 2014).

Así mismo, otros autores indican que el auditor financiero es aquel profesional autorizado encargado de aplicar los procedimientos necesarios para garantizar que los saldos presentados sean razonables, libres de error y fraude (Badillo Ayala, 2008; Gurovich, 2006). Sin embargo, la opinión que se exprese dependerá del marco de información financiera y normativa legal.

En esta línea se menciona que en el ejercicio de las funciones el auditor debe resguardar su juicio profesional y mantener un escepticismo profesional, el cual es “la actitud profesional de cuestionamiento y mente crítica, frente a las aseveraciones de la gerencia de la entidad auditada, lo relacionan con actitudes de personalidad y condiciones éticas.” (Mármol Daza, 2019)

Entre las funciones que desempeña el auditor según la NIA 240, constan:

- Asegurarse de que la información presentada en los estados financieros está libre de incorrecciones materiales debido a fraude.
- Obtener evidencia de auditoría que sea suficiente y adecuada derivada de los riesgos valorados de incorrección material.
- Evaluar la eficiencia y eficacia del sistema de control interno implementado en la organización.

En el Ecuador, a través de la SCVS se emiten los requisitos para ser auditor de una sociedad.

Persona natural

- ✓ Solicitud de calificación dirigida al superintendente, según la localidad más cercana.
- ✓ Hoja de vida y copia en la que conste la formación profesional de tercer nivel de auditor, contador público autorizado, economista, ingeniero comercial, etc.
- ✓ Certificado de experiencia no menor a tres años en auditorías externas realizadas a entes controlados por la SCVS.
- ✓ Certificación de no encontrarse incurso en las prohibiciones establecidas en el reglamento sobre auditoría externa, entre otros.

Persona jurídica

- Solicitud de calificación dirigida al superintendente, según la localidad más cercana.
- Ser una sociedad constituida o domiciliada en el país bajo los términos dispuestos por la Ley de Compañías.
- Hoja de vida del administrador y personal de apoyo en la que conste la formación profesional de tercer nivel de auditor, contador público autorizado, economista, ingeniero comercial, etc.
- Certificación de no encontrarse incurso en las prohibiciones establecidas en el reglamento sobre auditoría externa, entre otros.

Auditoría

La auditoría se refiere al control que ejercen las empresas con el fin de proporcionar información transparente a los usuarios para que estos puedan tomar decisiones rentables, tras la revolución industrial se dio un gran crecimiento económico, así como el desarrollo de las industrias, por lo que la necesidad de emplear una auditoría era

inminente, con el fin de atraer y mantener inversores (Méndez Rodríguez, Herminio; Palazón Bermell, 2008; Vásquez Giler & Pinargote Vásquez, 2018; Villardefrancos Alvarez & Rivera, 2006).

En este sentido, (Villardefrancos Alvarez & Rivera, 2006) consideran que la auditoría es una herramienta de control y supervisión que forja a la cultura organizacional y a la vez identifica debilidades en la organización.

Adicionalmente, (Sánchez Curiel, 2014) denomina a la auditoría como el examen a la organización, transacciones, sistemas y el desempeño de una entidad económica, con la finalidad de prevenir oportunamente los riesgos, manejar los recursos con eficiencia y el reaccionar de la entidad con respecto al control interno implementado.

Por otro lado, existen diferentes tipos de auditoría las cuales se enfocan según el encargo determinado entre el auditor y el ente auditado, entre las cuales constan:

- **Auditoría externa**

La definición de (Fred R., 2003) señala que la auditoría externa o conocida también como auditoría de estados financieros, revela las amenazas y oportunidades que confronta una empresa. De tal manera que los gerentes puedan formular estrategias en base a las recomendaciones que se brindará en el informe final de auditoría.

El propósito de un examen a los estados financieros es expresar una opinión de que reflejan razonablemente su situación patrimonial, los resultados de sus operaciones y cambios en la situación financiera, de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados y demás legislación vigente (Méndez Rodríguez, 2008).

- **Auditoría interna**

“Control realizado por los empleados de una empresa para garantizar que las operaciones se llevan a cabo de acuerdo con la política general de la entidad, evaluando la eficacia y la eficiencia, y proponiendo soluciones a los problemas detectados.” (Méndez Rodríguez, 2008)

La auditoría interna funciona como un punto medular dentro de una organización; ya que está constantemente evaluando, es por esta razón que entre mayor nivel jerárquico posea el departamento de auditoría en una institución, mayor dependencia, objetividad e imparcialidad tendrá al momento de emitir sus observaciones y recomendaciones (Tapia Iturriaga et al., 2017)

- **Auditoría de Gestión u operativa**

La auditoría de gestión es un tipo especial de evaluación de la calidad basada en la propia gestión del proceso dirigida a proveer información objetiva sobre los procedimientos que se realizan dentro de una empresa. Su principal objetivo es evaluar la eficacia de los procesos establecidos para el logro de las políticas y el cumplimiento de los objetivos definidos (González-Cruz et al., n.d.)

Por lo tanto, dependiendo del enfoque adoptado en la auditoría, se puede asegurar que se trata de un proceso basado en información. Por esta razón, una auditoría de información es tan importante como un proceso independiente.

Auditoría financiera

En cuanto a la auditoría financiera, define (Mendivil Escalante, 2016) como el proceso efectuado por un contador público independiente al examinar los estados financieros preparados por una entidad económica, con el fin de reunir elementos de juicio suficientes, para emitir una opinión profesional sobre la credibilidad de dichos estados financieros, la cual se expresa en un documento formal denominado dictamen.

Mientras que (Campos Muñoz et al., 2018; Tapia Iturriaga et al., 2019) afirman que la auditoría financiera consiste en una actividad profesional orientada a analizar los estados financieros de una entidad, con la finalidad de que auditores independientes expresen una opinión sobre: la razonabilidad de los saldos y cumplimiento de la normativa contable.

“La auditoría tiene como finalidad comprobar que la información contenida en los estados financieros se ajusta de forma razonable a lo establecido en las normas que les sean aplicables” (Silva López & Chapis Cabrera, 2015)

Tomando como base lo expuesto se puede decir, la auditoría financiera es un examen integral sistemático enfocado a evaluar las transacciones, documentos y otras evidencias que están reflejadas en los estados financieros, el cual es ejecutado por profesionales independientes, quienes son los encargados de dictaminar que la información financiera presentada sea confiable, veraz y de acuerdo a la normativa legal vigente aplicable a la entidad económica (Altamirano Bautista et al., 2017; Forero Mendoza, A; Forero Mendoza, L; Cerquera, 2017)

Objetivos de la auditoría financiera

Para (Hurtado et al., 2019) el objetivo de la auditoría financiera es emitir una opinión profesional de manera veraz, independiente y transparente sobre la razonabilidad de la información contenida en estados financieros y sobre el cumplimiento de las normas contables.

Por otro lado,(Madariaga Gorocica, 2004)(Fajardo Ortiz et al., 2017) manifiestan que los objetivos varían según el enfoque que tome la auditoría pero que por lo general son:

- Expresar una opinión sobre los estados financieros examinados.
- Sugerir al cliente procedimientos para la mejora y perfeccionamiento de los sistemas de control interno.
- Suministrar información objetiva que sirva de respaldo a terceros para la toma de decisiones.

Fases de la auditoría financiera

La auditoría financiera comprende las siguientes fases, las cuales parten con la planificación estratégica y finalizan con la emisión del informe y el seguimiento de recomendaciones.

- **Planificación**

Es la primera fase de la auditoría financiera y consiste en alcanzar un conocimiento global de la entidad a la que se está realizando el examen, con la finalidad de que el auditor se involucre y comprenda el modo de operación de la empresa y de su entorno(Fajardo Ortiz et al., 2017; Power Waterhouse Cooper (PwC), 2012).

Entre las principales actividades se incluye:

- Firma del contrato de auditoría con el cliente
- Diagnostico general.
- Análisis de estados financieros.
- Identificación de componentes.
- Aplicación de cuestionarios de control interno
- Preparación de matriz de riesgos
- Determinación de riesgos.

- **Ejecución**

En esta fase se llevan a cabo los procedimientos establecidos en los programas de la planificación, así también se identifican los hallazgos de mayor relevancia según el componente que se esté evaluando, los cuales deberán cumplir los criterios de condición, criterio causa y efecto. Por otro lado, es necesario que cada hallazgo esté debidamente sustentado en los papeles de trabajo (Contraloría General del Estado (CGE), 2001).

- **Comunicación de resultados**

Consiste en dar forma al informe borrador final con los eventos observados, el cual será conocido previa lectura por las autoridades de la entidad. El informe esta complementado por el dictamen del auditor, el conjunto de estados financieros, conclusiones, recomendaciones con respecto a los hallazgos identificados (Contraloría General del Estado (CGE), 2001).

Informe de auditoría

Según la NIA 700 el informe final de auditoría debe contener un título en donde se señale que se trata de informe de un auditor independiente. Así mismo, el informe estará dirigido a un destinatario por lo general a los accionistas o socios de la empresa. Otra parte importante que compone el informe final de auditoría es la responsabilidad del auditor en donde el expresar una opinión sobre los estados financieros, la realización de la auditoría en conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría y que se cumpla con requerimientos de ética con el fin de obtener una seguridad razonable sobre los estados financieros; constituye la responsabilidad de auditor.

Como parte del informe final de auditoría esta la opinión del auditor que según la NIA 700 señala dos tipos de opinión: opinión no modificado o favorable y opinión modificada.

Dentro de la opinión modificada la NIA 705 señala los siguientes tipos:

- Opinión con salvedades: cuando exista evidencia suficiente y adecuada se concluya que las incorrecciones son materiales, pero no generalizadas.
- Opinión desfavorable o adversa: cuando habiendo obtenido evidencia suficiente y adecuada se concluya que las incorrecciones son materiales y generalizadas.
- Denegación o abstención de opinión: cuando no pueda obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada en la que pueda basar su opinión.

Papeles de trabajo

Los papeles de trabajo son documentos que reflejan el trabajo ejecutado por los auditores en la entidad a lo largo del examen, para (Alatrística Gironzini, 2018; Egúsquiza Pereda, 2014) se constituyen como evidencias obtenidas, que muestran los procedimientos que se han llevado a cabo en la auditoría.

La NIA 230 explica que el uso de papeles de trabajo facilita la comunicación entre el equipo de auditoría, así mismo, la documentación sustenta información suficiente, es decir, la cantidad o volumen de la evidencia y adecuada que sea competente, pertinente y relevante.

Riesgos de auditoría

Se denomina a la probabilidad de que el auditor independiente emita una opinión inapropiada sobre la razonabilidad de los estados financieros (Mesén Figueroa, 2009)

- **Riesgo Inherente**

Riesgo asociado a la naturaleza de las operaciones de la entidad, es decir, es la probabilidad de que un componente contable este registrado, o presentada de forma errónea (Blanco Luna, 2015; Estupiñan Gaitan, 2007; Martínez García, 2011; Mesén Figueroa, 2009).

- **Riesgo de control**

Riesgo de que un componente contable significativo no sea detectado y corregido oportunamente (Blanco Luna, 2015; Estupiñan Gaitan, 2007; Martínez García, 2011; Mesén Figueroa, 2009).

- **Riesgo de detección**

Riesgo de que el auditor tras la aplicación de sus procedimientos no detecte una representación errónea relevante de un componente contable (Blanco Luna, 2015; Estupiñan Gaitan, 2007; Mesén Figueroa, 2009).

Control Interno

El rol que desempeña el control interno en una entidad es fundamental, pues a través de este proceso la gerencia y demás personal asegura el cumplimiento de los objetivos de proveer seguridad razonable y propiciar una disminución en los riesgos que se presentan en los diferentes tipos de empresas (Quinaluisa Morán et al., 2018; Vivanca Vergara, 2017).

Según la NIA 315, el control interno es un proceso diseñado, implementado y mantenido por la dirección y otro personal de la entidad, con el fin de proporcionar una seguridad razonable sobre la consecución de los objetivos de la entidad relativos a la fiabilidad de la información financiera, eficacia y eficiencia de las operaciones, así como sobre el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias aplicables.

Mientras que (Ramón Ruffner, 2014) opina que “El control interno tiene como propósito evaluar independientemente la eficiencia, eficacia, economía y equidad de las operaciones contables financieras, administrativas de gestión de otra naturaleza de la entidad”.

7. Cronograma de Actividades

CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES						
Actividades	Tiempo en meses					Responsables
	octubre 2020	noviembre 2020	diciembre 2020	enero 2021	febrero 2021	
Presentación y aprobación del protocolo	x					Gabriela Merchán Pamela Mora
Elaboración del marco teórico		x				
Recopilación de información		x				
Análisis e interpretación de los datos			x			
Elaboración y presentación de la información			x			
Elaboración de conclusiones y recomendaciones				x		
Elaboración del informe final					x	

Recursos Humanos.

Humanos

- Directos: Gabriela Merchán, Pamela Mora Tutores
- Indirectos: Personal de la entidad objeto de análisis.

Materiales

- Laptops
- Software con herramientas ofimáticas
- Plataformas virtuales

Costos:

Elementos	Valor
Hojas	\$ 10,00
Bolígrafos	\$ 5,00
Transporte	\$ 50,00
Impresiones	\$ 100,00
Otros	\$ 50,00
TOTAL	\$ 215,00

8. Esquema Tentativo

Resumen

Abstract

Índice

Introducción

1. Capítulo 1: Empresa Construgypsum Cía. Ltda.

1.1.Descripción de la empresa

1.1.1. Reseña histórica

1.1.2. Constitución de la empresa

1.2.Situación actual

1.2.1. Proveedores

1.2.2. Competencia

1.3.Planeación estratégica

1.4.Estructura organizacional

1.5.Actividades principales

1.6.Base legal

1.7.Reglamento y políticas internas

1.8.Estructura de capital

2. Capítulo 2: Marco Teórico

2.1.Auditoría

2.2.Tipos de auditoría

2.3.Auditoría Financiera

2.3.1. Objetivos de auditoría financiera

2.3.2. Características de auditoría financiera

2.4.Etapas de auditoría financiera

- 2.5. Control interno
- 2.6. Métodos de evaluación de control interno
- 2.7. Riesgos de auditoría
 - 2.7.1. Riesgo Inherente
 - 2.7.2. Riesgo de control
 - 2.7.3. Riesgo de detección
- 2.8. Técnicas de auditoría
- 2.9. Pruebas de auditoría
 - 2.9.1. Pruebas de cumplimiento
 - 2.9.2. Pruebas sustantivas
- 2.10. Papeles de trabajo
- 2.11. Marcas de auditoría
- 2.12. Muestro
- 2.13. Hallazgos de auditoría
- 2.14. Tipo de opinión
- 2.15. Informe de auditoría

3. Capítulo 3: Ejecución de la Auditoría Financiera

- 3.1. Planificación preliminar
- 3.2. Planificación específica
- 3.3. Ejecución
- 3.4. Comunicación de resultados

9. Bibliografía

- Alatrasta Gironzini, M. A. (2018). *Papeles de trabajo en una Auditoría de Información Financiera*. Red Global de Conocimientos En Auditoría y Control Interno. <https://www.auditool.org/blog/auditoría-externa/2153-papeles-de-trabajo-lo-que-todo-auditor-debe-conocer>
- Altamirano Bautista, S., Avellán Herrera, N., Cabezas Mejía, E., & Falconí Hidalgo, M. (2017). La auditoría financiera: su importancia en las pequeñas y medianas empresas. *Bolentín de Coyuntura*, 1(15), 19. <https://doi.org/10.31164/bcoyu.15.2017.656>
- Badillo Ayala, J. (2008). *AUDITORÍA FORENSE “ Más que una especialidad profesional una misión : prevenir y detectar el fraude financiero .”* 1–24.

- Blanco Luna, Y. (2015). *Auditoría Integral Normas y Procedimientos*.
https://books.google.com.ec/books?id=YsS4DQAAQBAJ&pg=PT87&dq=riesgo+inherente&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwj7_qgx-XsAhXqtlkKHxq9BOMQ6AEwBXoECAQQA#v=onepage&q=riesgo+inherente&f=false
- Campos Muñiz, A., Castañeda Audiffred, R., & Holguín Maillard, F. (2018). Auditoría de estados financieros y su documentación: con énfasis en riesgos. In *Auditoría de estados financieros y su documentación: con énfasis en riesgos*. Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
- Manual De Auditoría Financiera, Manual de Auditoría Financiera Gubernamental 351 (2001).
- Egúsquiza Pereda, C. A. (2014). Importancia, Contenido Y Transcendencia De Los Papeles De Trabajo De Auditoría. *Quipukamayoc*, 9(18), 35.
<https://doi.org/10.15381/quipu.v9i18.5546>
- Estupiñan Gaitan, R. (2007). *Pruebas Selectivas en la Auditoría*.
https://books.google.com.ec/books?id=OsU0DgAAQBAJ&pg=PA64&dq=riesgo+inherente&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwj7_qgx-XsAhXqtlkKHxq9BOMQ6AEwA3oECAUQA#v=onepage&q=riesgo+inherente&f=false
- Fajardo Ortiz, M., Verdezoto Reinoso, M., & Ramón Guanuche, R. (2017). Contabilidad y Auditoría Fundamentos, Procedimientos y Casos Prácticos. In *Journal of Chemical Information and Modeling* (Vol. 53, Issue 9).
<file:///C:/Users/User/Downloads/fvm939e.pdf>
- Forero Mendoza, Alexandra; Forero Mendoza, Leonardo Alfredo; Cerquera, H. (2017). La auditoría financiera y su influencia en el sector empresarial. *Facultad de Ciencias Contables Economicas y Administrativas (FACCEA)*, 9553(1), 50–57.
<https://core.ac.uk/download/pdf/288215265.pdf>
- Fred R., D. (2003). *ADMINISTRACIÓN ESTRATÉGICA*.
- González-Cruz, E., Hernández-Pérez, G., De Jesús Fernández-Clúa, M., & Félix Padrón-Soroa, S. (n.d.). *Auditoría de gestión de procesos sustantivos universitarios*.
- Gurovich, L. I. (2006). *FEDERACIÓN ARGENTINA DE CONSEJOS PROFESIONALES DE*

CIENCIAS ECONÓMICAS.

- Hurtado, R., Oña, B., Sandoval, M., Recalde, M., & Scrich, A. (2019). Referentes conceptuales acerca de la influencia de la Auditoría Financiera en la gestión de las medianas empresas industriales del Ecuador. *Revista Espacios*, 40(N°13), 4.
- Instituto Mexicano de Contadores Públicos. (2014). *Normas Internacionales de Auditoría y Control de Calidad*.
- Madariaga Gorocica, J. M. (2004). *Manual práctico de auditoría*. Ediciones Deusto.
- Mármol Daza, M. de J. (2019). *Escepticismo profesional desde la perspectiva de la formación profesional de los Contadores Públicos en Colombia Professional skepticism from the perspective of the professional training of Public Accountants in Colombia*. 06, 9–27.
- Martínez García, F. J. (2011). *Materialidad y Riesgo en Auditoría*.
<http://www.icac.meh.es/Documentos/PUBLICACIONES/89.pdf>
- Méndez Rodríguez, Herminio; Palazón Bermell, M. J. (2008). *Auditoría*.
https://books.google.com.ec/books/about/Auditoría.html?id=VDi3cQAACAAJ&redir_esc=y
- Mendivil Escalante, V. M. (2016). *Elementos de Auditoría*. 7 Ed. Cengage Learning.
- Mesén Figueroa, V. (2009). El Riesgo de Auditoría y sus efectos sobre el trabajo del auditor independiente. *Tec Empresarial*, 3(1), Pág. 9-12.
- Power Waterhouse Cooper. (2012). *Understanding a financial statement audit*.
- Quinaluisa Morán, N. V., Ponce Álava, V. A., Muñoz Macías, S. C., Ortega Haro, X. F., & Pérez Salazar, J. A. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *Cofin Habana*, 12(1), 268–283.
- Ramón Ruffner, J. G. (2014). EL CONTROL INTERNO EN LAS EMPRESAS PRIVADAS. *Quipukamayoc*, 11(22), 81. <https://doi.org/10.15381/quipu.v11i22.5476>
- Sánchez Curiel, G. (2014). *Función de auditoría*.
<http://contaduriapublica.org.mx/2014/10/03/funcion-de-auditoría/>
- Silva López, C., & Chapis Cabrera, E. (2015). La gestión universitaria en auditoría interna a estados financieros. *Revista Universidad y Sociedad*, 7(2), 96–103.

- Tapia Iturriaga, C. K., Mendoza Nigenda, S., Castillo Prieto, S., & Guevara Rojas, E. D. (2019). *Fundamentos de auditoría.: Aplicación práctica de las Normas Internacionales de Auditoría* (Vol. 1). Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
- Tapia Iturriaga, C. K., Rueda de León Contreras, R. S., & Silva Villavicencio, R. A. (2017). *Auditoría Interna: Perspectivas de vanguardia*. https://books.google.com.ec/books?id=JCFHDwAAQBAJ&pg=PT14&source=gbbs_toc_r&cad=4#v=onepage&q&f=false
- Vásquez Giler, M., & Pinargote Vásquez, N. F. (2018). *Auditoría de gestión: una herramienta de mejora continua*. <http://www.munayi.ulead.edu.ec/wp-content/uploads/2019/02/auditoría-de-la-gestion.pdf>
- Villardefrancos Alvarez, M., & Rivera, Z. (2006). La auditoría como proceso de control: Concepto y tipología. *Ciencias de La Información*, 37(2-3), 53-59.
- Vivanca Vergara, M. E. (2017). Los manuales de procedimientos como herramientas de control interno de una organización. *Universidad y Sociedad*, 9(2), 313-318.