



UNIVERSIDAD NACIONAL DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE CIENCIAS POLÍTICAS Y ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**PROYECTO DE INVESTIGACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA.**

TÍTULO

**AUDITORÍA INFORMÁTICA AL SISTEMA CONTABLE Y SU INCIDENCIA EN
LA CONFIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA, EMPRESA
CODIHE-S.A, PERÍODO 2018.**

AUTOR:

CARLA PAMELA PANCHI HERRERA

TUTOR:

DR. JHONY ZAVALA

RIOBAMBA-ECUADOR

AÑO 2021

CALIFICACIÓN DEL TRABAJO ESCRITO DE GRADO



Proyecto de investigación titulado “AUDITORÍA INFORMÁTICA AL SISTEMA CONTABLE Y SU INCIDENCIA EN LA CONFIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA, EMPRESA CODIHE-S.A, PERÍODO 2018”, presentado por Carla Pamela Panchi Herrera y dirigido por el Dr. Jhony Rodrigo Zavala Heredia.

Una vez presentada la defensa oral y revisado el informe final del proyecto de investigación con fines de graduación escrito, en la cual se ha contado el cumplimiento de las observaciones realizadas remite la presente para uso y custodia en la biblioteca de la Facultad de Ciencias Políticas y Administrativas.

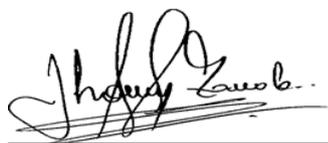
Dr. Jhony Zavala		10
TUTOR	FIRMA	NOTA
MsC. Marco Moreno		9,50
MIEMBRO 1	FIRMA	NOTA
MsC. Otto Arellano		10
MIEMBRO 2	FIRMA	NOTA

NOTA 9,83 SOBRE 10

INFORME DEL TUTOR

En mi calidad de Tutor del proyecto de investigación titulado “**AUDITORÍA INFORMÁTICA AL SISTEMA CONTABLE Y SU INCIDENCIA EN LA CONFIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA, EMPRESA CODIHE-S.A, PERÍODO 2018**”, luego de haber revisado el desarrollo de la investigación elaborado por la Srta. Carla Pamela Panchi Herrera, portadora de C.I 0550123004 tengo a bien informar que el trabajo indicado, cumple con todos los requisitos exigidos para que pueda ser expuesto al público, luego de ser evaluado por el tribunal designado por la comisión.

Riobamba, 31 de agosto de 2020.

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Jhony Zavala Heredia', written over a horizontal line.

Dr. Jhony Zavala Heredia.

TUTOR

AUTORÍA DE LA INVESTIGACIÓN

“La responsabilidad del contenido de la presente investigación sobre el tema **AUDITORÍA INFORMÁTICA AL SISTEMA CONTABLE Y SU INCIDENCIA EN LA CONFIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA, EMPRESA CODIHE-S.A** nos corresponde exclusivamente a: Carla Pamela Panchi Herrera y dirigida por el Dr. Jhony Zavala Heredia, y el patrimonio intelectual de la misma a la Universidad Nacional de Chimborazo.”



Carla Pamela Panchi Herrera

C.I 0550123004

DEDICATORIA

Dedico el presente proyecto de investigación a Dios, nuestro padre creador por haberme guiado siempre, por brindarme sabiduría, salud y fuerza para alcanzar mis metas.

A mis amados padres Fabián y María, quienes han sido mi fortaleza, inspiración, motivación para cumplir este sueño

A mis hermanas Estefanía y Valeria, por sus muestras de cariño, confianza y motivación para ser mejor persona cada día.

A mis abuelitos por brindarme su apoyo y estar presentes en cada una de las etapas de mi vida.

A toda mi Familia y amigos que de una u otra manera contribuyeron en la realización de esta meta.

Carla Pamela Panchi Herrera

AGRADECIMIENTO

Culminado mi proyecto de investigación agradezco a Dios por haberme dado la oportunidad de vivir y por todas las bendiciones recibidas durante mi etapa universitaria.

A mis amados padres, las personas más importantes en mi vida, gracias a su esfuerzo y apoyo incondicional tanto afectivo como económico he logrado culminar mis estudios.

A la Universidad Nacional de Chimborazo por abrirme las puertas y permitirme educarme en tan prestigiosa institución.

A mis docentes de la carrera de Contabilidad y Auditoría, quienes participaron en mi formación académica, personal y profesional al impartir sus cátedras con responsabilidad y compromiso.

A mi Tutor Dr. Jhony Zavala por su paciencia y colaboración, quien con sus conocimientos me guió para culminar con el presente proyecto de investigación.

A la Constructora y Distribuidora de Hormigones Ecuador CODIHE S.A. por abrirme las puertas y facilitarme la información necesaria para el desarrollo de este proyecto de investigación.

Carla Pamela Panchi Herrera

ÍNDICE DE CONTENIDO

PORTADA.....	I
CALIFICACIÓN DEL TRABAJO ESCRITO DE GRADO	II
INFORME DEL TUTOR	III
AUTORÍA DE LA INVESTIGACIÓN	IV
DEDICATORIA.....	V
AGRADECIMIENTO	VI
ÍNDICE DE CONTENIDO	VII
ÍNDICE DE TABLAS.....	X
ÍNDICE DE ILUSTRACIONES.....	XI
RESUMEN.....	XII
ABSTRACT	XIII
INTRODUCCIÓN.....	1
CAPÍTULO I.....	2
1. MARCO REFERENCIAL.....	2
1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	2
1.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA O PREGUNTA DE INVESTIGACIÓN	3
1.3 JUSTIFICACIÓN E IMPORTANCIA.....	3
1.4 OBJETIVOS	3
1.4.1 Objetivo general.....	3
1.4.2 Objetivos específicos	4
1.4.3 Hipótesis	4
CAPÍTULO II.....	5
2. MARCO TEÓRICO	5
2.1 ESTADO DE ARTE	5
2.2 MARCO CONCEPTUAL.....	6
2.2.1 GENERALIDADES SOBRE LA EMPRESA.....	6
2.2.1.1 Antecedentes históricos	6
2.2.1.2 Misión.....	7
2.2.1.3 Visión	7

2.2.1.4	Objetivos.....	7
2.2.1.5	Servicios que ofrece.....	7
2.2.1.6	Estructura Organizacional.....	8
2.2.2	AUDITORÍA INFORMÁTICA	8
2.2.2.1	Definiciones.....	8
2.2.2.2	Características.....	9
2.2.2.3	Objetivos.....	9
2.2.2.4	Importancia.....	9
2.2.2.5	Control interno informático	10
2.2.2.6	Proceso de la auditoría informática.....	10
2.2.2.7	Instrumentos de recopilación de datos en la auditoría informática.....	11
2.2.3	SISTEMA CONTABLE.....	12
2.2.3.1	Definición	12
2.2.3.2	Características.....	12
2.2.3.3	Importancia.....	13
2.2.4	CONFIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA.....	13
2.2.4.1	Definiciones.....	13
2.2.4.2	Proceso contable	13
CAPÍTULO III	16
3.	MARCO METODOLÓGICO	16
3.1	MÉTODO DE INVESTIGACIÓN.....	16
3.2.	TIPO DE INVESTIGACIÓN.....	16
3.2.1	Investigación documental bibliográfica	16
3.2.2	Investigación de campo.....	16
3.3	DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN	16
3.4	ENFOQUE DE LA INVESTIGACIÓN	16
3.5	NIVEL DE INVESTIGACIÓN.....	17
3.6	DETERMINACIÓN DE LA POBLACIÓN Y MUESTRA	17
3.6.1	Determinación de la población.....	17
3.6.2	Determinación de la muestra.....	18

3.7 TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOPIACIÓN DE DATOS	18
3.7.1 Determinación de la técnica de recogida de información	18
3.7.2 Determinación de los instrumentos de recogida de información	18
3.7.3 Técnicas de Procedimientos e Interpretación de los Datos.....	18
CAPÍTULO IV	19
4. RESULTADOS Y DISCUSIÓN.....	19
FASE I: PLANIFICACIÓN	19
FASE II: EJECUCIÓN.....	23
FASE III: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS	30
CAPÍTULO V.....	33
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	33
BIBLIOGRAFÍA	34
ANEXOS.....	36

ÍNDICE DE TABLAS

<i>Tabla 1</i> Fases de la auditoría informática.....	10
<i>Tabla 2</i> Instrumentos de recopilación de datos	11
<i>Tabla 3</i> Población de documentos.....	17
<i>Tabla 4</i> Población del personal.....	17
<i>Tabla 5</i> Características y funcionalidad del sistema contable	25
<i>Tabla 6</i> Indicadores de auditoría informática	26
<i>Tabla 7</i> Hoja de hallazgos	27
<i>Tabla 8</i> Conocimiento de la entidad.....	43

ÍNDICE DE ILUSTRACIONES

<i>Ilustración 1</i> Organigrama Estructural de la empresa CODIHE S.A	8
<i>Ilustración 2</i> Proceso contable	14
<i>Ilustración 3</i> Diagrama de flujo	24
<i>Ilustración 4</i> Estructura organizacional de la empresa CODIHE S.A.	44

RESUMEN

El presente proyecto de investigación tiene como objetivo principal desarrollar una auditoría informática al sistema contable para determinar su incidencia en la confiabilidad de la información financiera de la empresa CODIHE S.A, durante el período 2018. Para lo cual se ha dividido este trabajo en cuatro capítulos: En el primer capítulo se detalla el marco referencial, se identificó el problema de investigación, se formuló la hipótesis y en general se definió lo que se logrará con la presente investigación. En el segundo capítulo se detalla el marco teórico y el marco conceptual sobre la empresa y las variables tanto independiente como dependiente de la investigación. En el tercer capítulo se presenta el marco metodológico, el método utilizado es el deductivo, el tipo de investigación que se aplicó es la documental y de campo, el diseño es no experimental y tiene dos enfoques; cualitativo y cuantitativo, en lo que se refiere a la población se ha tomado en cuenta a su totalidad para la obtención de información por lo cual no se aplicó una muestra. En el capítulo IV se desarrollan las tres fases de la auditoría informática: En la planificación se realizó la visita previa, la entrevista, se evaluó el control interno de la empresa utilizando el modelo COSO III. En la ejecución se aplicaron las pruebas de auditoria, se elaboraron indicadores de eficiencia, eficacia y seguridad informática, se determinaron los hallazgos y finalmente en la fase de comunicación de resultados se elabora el informe final de auditoria informática.

Palabras clave: AUDITORÍA INFORMÁTICA, SOFTWARE CONTABLE, CONFIABILIDAD, INFORMACIÓN FINANCIERA

ABSTRACT

The main objective of this research project is to develop a computer audit of the accounting system to determine its impact on the reliability of the financial information of the company CODIHE SA, during the period 2018. For which this work has been divided into four chapters: In the first chapter, the referential framework is detailed, the research problem was identified, the hypothesis was formulated, and in general what will be achieved with the present research was defined. The second chapter details the theoretical framework and the conceptual framework on the company and the variables both independent and dependent on the investigation. The third chapter presents the methodological framework, the method used is deductive, the type of research applied is documentary and field, the design is non-experimental and has two approaches; qualitative and quantitative, with regard to the population, the entire population has been taken into account to obtain information, for which reason a sample was not applied. In chapter IV the three phases of the computer audit are developed: In the planning, the previous visit, the interview, the internal control of the company was evaluated using the COSO III model. During the execution, the audit tests were applied, indicators of efficiency, efficacy and information security were developed, the findings were determined, and finally, in the results communication phase, the final computer audit report is prepared.

Keywords: COMPUTER AUDIT, ACCOUNTING SOFTWARE, RELIABILITY, FINANCIAL INFORMATION

Reviewed by:

Mgs: Sonia Granizo Lara

English Professor

c.c. 0602088890

INTRODUCCIÓN

El presente proyecto de investigación, se refiere a la ejecución de una auditoría informática al sistema contable de la empresa CODIHE S.A. del cantón Latacunga, de la provincia de Cotopaxi, período 2018 para determinar su incidencia en la confiabilidad de la información financiera.

Los sistemas contables obsoletos, o mal configurados, tienden a generar listas y hojas de cálculo actualizadas manualmente, tal información no se considera confiable para la toma de decisiones. Para el adecuado funcionamiento de un sistema contable es necesario que los encargados del sistema contable tomen en cuenta la actividad del negocio y las estrategias competitivas que han establecido dentro del mercado, permitiéndoles estandarizar los procedimientos, dichas estrategias le permitirán al sistema contable arrojar información financiera confiable y con ello presentar a la gerencia información estandarizada y fácil de interpretar, es por ello la necesidad de realizar una auditoría informática.

El presente proyecto es de interés académico y profesional porque a más de demostrar la incidencia de una auditoría informática en la confiabilidad de la información financiera de la empresa CODIHE S.A, se analizará las necesidades de la empresa para el manejo del sistema contable y su contexto en general.

La finalidad de esta investigación es analizar la incidencia que tiene una auditoría informática al sistema contable en la confiabilidad de la información financiera de la empresa CODIHE S.A, período 2018.

CAPÍTULO I

1. MARCO REFERENCIAL

1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Las empresas constructoras del Ecuador se han convertido en un importante centro de atención para la economía, especialmente para el sector de la construcción, debido a que generan oportunidades de empleo e ingresos a la población y dinamizan la economía local. Por lo cual, si las empresas crecen, también lo hace el país, para el logro de este objetivo, es necesario que las empresas constructoras utilicen un sistema contable eficiente, que optimice recursos y proporcione información financiera razonable.

CODIHE S.A “Constructora y Distribuidora de Hormigones Ecuador”. Inició sus actividades el 14 de octubre del 2011; es una empresa encargada de la construcción de obras de ingeniería civil, dando cumplimiento a los estándares más altos de calidad, respetando la legislación. Dentro de sus actividades están las obras de superficie en calles, carreteras, autopistas, puentes o túneles, asfaltado de carretera, pintura y otros tipos de marcado de carretera, instalación de barreras de emergencia, señales de tráfico y elementos similares, incluye la construcción de pistas para aeropuertos.

En la empresa CODIHE S.A se evidenció que el sistema contable que posee la entidad es sencillo, es decir no cuenta con los parámetros requeridos para la actividad de la construcción, por lo cual la información obtenida no es razonable. Una muestra de esto es que el software no es apto para clasificar los ingresos, costos y gastos en función de los diferentes proyectos que maneja la empresa constructora, no permite obtener estados financieros por proyectos, únicamente se obtiene un consolidado de la empresa. También se detectó que el plan de cuentas no se encuentra parametrizado correctamente, puesto que no se observan algunas cuentas propias de la actividad de construcción, a esto se suma que la empresa no cuenta con políticas de control interno que ayuden a precautelar los recursos de la empresa.

Las problemáticas mencionadas anteriormente permiten determinar que el sistema contable no se adapta a las necesidades de la empresa, lo cual ocasiona que no se tenga un conocimiento real de la entidad y se tomen decisiones poco acertadas debido a que no se basan en información ni un análisis de la realidad de la empresa.

Fue necesario ejecutar una auditoría informática al sistema contable de la empresa CODIHE S.A para determinar las debilidades del sistema contable y como estas inciden en la confiabilidad de la información financiera. Esta investigación ayudó para que el gerente tome las mejores decisiones para el bienestar y el éxito de la empresa.

1.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA O PREGUNTA DE INVESTIGACIÓN

¿Cómo incide una auditoría informática al sistema contable en la confiabilidad de la información financiera de la empresa CODIHE S.A. del cantón Latacunga, periodo 2018?

1.3 JUSTIFICACIÓN E IMPORTANCIA

La Auditoría informática al sistema contable de la empresa CODIHE S.A es fundamental ya que al desarrollarla se puede determinar la confiabilidad de la información financiera, además permite identificar, controlar y reducir los posibles riesgos, los mismos que afectarán el funcionamiento de la empresa.

Con la ejecución de una auditoría informática se detectan las posibles amenazas y riesgos que surgen en el manejo del software contable utilizado por la empresa, lo cual ayuda a mejorar la eficiencia en las operaciones, detectar si el proceso contable es razonable y lo más importante obtener información financiera confiable en el menor tiempo. Esta información es necesaria para la toma de decisiones dentro de la organización de una manera oportuna.

Esta investigación es útil para la empresa, puesto que no se han realizado auditorías anteriores en la empresa, y mediante este trabajo de investigación se da a conocer la situación real de la empresa. Al hablar de una auditoría informática al sistema contable, no solo se trata del análisis de la eficiencia de los sistemas informáticos, sino también a la verificación del cumplimiento de la normativa general de la empresa y a la revisión de la eficaz gestión de los recursos. Con este trabajo de investigación se ayuda a la empresa a adoptar las medidas correctivas necesarias para la consecución de los objetivos establecidos.

1.4 OBJETIVOS

1.4.1 Objetivo general

Desarrollar una auditoría informática al sistema contable para determinar su incidencia en la confiabilidad de la información financiera, empresa CODIHE S. A, período 2018.

1.4.2 Objetivos específicos

- Diagnosticar la situación actual de la empresa en lo referente al manejo del sistema contable y a la información financiera que proviene del mismo.
- Evaluar el proceso contable de la empresa CODIHE S.A, para detectar las fortalezas y debilidades del sistema contable.
- Elaborar un informe de auditoría, en el cual se proponen conclusiones y recomendaciones para corregir las deficiencias del sistema contable y su incidencia en la confiabilidad de la información financiera.

1.4.3 Hipótesis

- La auditoría informática al sistema contable incide en la confiabilidad de la información financiera de la empresa CODIHE-S.A, período 2018.

CAPÍTULO II

2. MARCO TEÓRICO

2.1 ESTADO DE ARTE

Para el presente trabajo de investigación se ha tomado diferentes fuentes bibliográficas de los trabajos de investigación relacionados con el tema a investigar a continuación se detallará los siguientes:

Según Simbaya (2014) en la investigación titulada “Auditoría Informática y su incidencia en la funcionalidad del Sistema de Información Financiera de la Cooperativa de Ahorro y Crédito Universitaria Limitada (COPEU).”, la cual tuvo como objetivo determinar la incidencia de las Auditorías Informáticas en la funcionalidad del Sistema de Información Financiera de la Cooperativa de Ahorro y Crédito Universitaria Limitada (COPEU) en el período 2013, concluye que el Sistema de Información Financiera no responde con agilidad en el proceso por lo que provoca malestar en el personal y en los clientes y que al Sistema de Información Financiera no se le realiza mantenimiento lo que provoca bajo funcionamiento en los procesos que realiza la Cooperativa diariamente generando malestar en los usuarios y pérdidas a la misma.(p.6)

Por su parte, Balladares (2013) en su proyecto de investigación titulado: “Auditoría de sistemas para el área de procesamiento automático de datos de la Distribuidora Marceci de la ciudad de Ambato.”, el cual tuvo como objetivo general diseñar procesos de auditoría de sistemas para el área de procesamiento automático de datos (PAD) en la Distribuidora “MARCECI”, concluye que la auditoría de sistemas nace con el avance tecnológico, mismo que inició cuando la información financiera procesada de una empresa dejó de ser manual para convertirse en automática, es así como se da la necesidad de implantar una auditoría especializada que cuente con los conocimientos y técnicas adecuadas para el buen funcionamiento del área de procesamiento automático de datos (PAD) y así poder cumplir sus objetivos y propósitos al momento de iniciar una auditoría de sistemas.(p.2)

Según Yangua (2014) en su proyecto de investigación titulado: “Auditoría informática y su incidencia en los riesgos para el manejo de la información en la Cooperativa de Ahorro y Crédito Educadores de Tungurahua.”, el cual tuvo como objetivo general determinar de qué manera la ineficiente Auditoría Informática influye en los riesgos para el manejo de la

información en la Cooperativa de Ahorro y Crédito Educadores de Tungurahua; concluye que el manejo de la entidad no se apoya en ninguna metodología para disminuir los riesgos para la administración de la información, debido al desconocimiento por parte de los empleados sobre este tema de los riesgos que pueden llegar a tener un nivel primario o secundario que hace que tenga graves conflictos a la Empresa.(p.5)

Según Martínez (2012) en el artículo científico titulado: “Auditoría con Informática a Sistemas Contables.”, el cual tuvo como objetivo determinar la necesidad de vincular la auditoría con informática a los Sistemas Contables; concluye que se realizó un estudio de los conceptos teóricos relacionados con la auditoría, el control interno y la auditoría informática, destacando la importancia que tiene esta última en la aplicación a los sistemas contables, se describió la acción de principales pruebas (de cumplimiento de controles y sustantivas), con la intervención de un auditor informático y el empleo de las herramientas WinIdea y ACL para la realización de auditorías a los sistemas contables, que permitirán que la auditoría financiera opere en un ambiente de eficiencia y mayor confiabilidad.(p.14)

Al presentar el tema “Auditoría informática al sistema contable y su incidencia en la confiabilidad de la información financiera, empresa CODIHE-S.A, período 2018.” Resulta relevante la ejecución de una auditoría informática, puesto que se pretende verificar la eficiencia del sistema contable, el cumplimiento de la normativa en este ámbito y la revisión de la eficaz gestión de los recursos, con esto se obtendrá mejoras en la confiabilidad de la información financiera, en la eficacia de los procesos, en la rentabilidad de la empresa, así como también en la seguridad y la privacidad de la información de la empresa CODIHE S.A.

2.2 MARCO CONCEPTUAL

2.2.1 GENERALIDADES SOBRE LA EMPRESA

2.2.1.1 Antecedentes históricos

La empresa CODIHE S.A “Constructora y Distribuidora de Hormigones Ecuador” Se constituyó por escritura pública otorgada ante el Notario Vigésimo Noveno del Distrito Metropolitano de Quito, el 14/10/2011, fue aprobada por la Superintendencia de Compañías, mediante Resolución SC.DIC.A.11. 450.

- DOMICILIO: Cantón Latacunga, provincia de Cotopaxi.
- CAPITAL SUSCRITO: US\$ 800,00 Número de acciones 800 Valor US\$ 1,00.

- OBJETO: El objeto de la compañía es: La realización de toda clase de obras civil, túneles, ingeniería, construcción puentes de edificaciones de todo tipo.

2.2.1.2 Misión

“CODIHE S.A. Es una empresa encargada de la construcción de obras de ingeniería civil, dando cumplimiento a los estándares más altos de calidad, respetando la legislación laboral, técnica, medioambiental y social con énfasis en la generación de puestos de trabajo”

2.2.1.3 Visión

“Posicionarnos como la mejor empresa constructora del centro del país a través del desarrollo de los proyectos en tiempos óptimos; la mejora continua de nuestros procesos, la gestión de capital humano y el respeto a las normas para la conservación del medio ambiente; para así brindar siempre servicios de calidad a nuestros clientes”

2.2.1.4 Objetivos

Los objetivos de la Constructora y Distribuidora de Hormigones Ecuador son los siguientes:

- Formar equipos de profesionales y trabajadores de excelencia, con un claro compromiso con la calidad y prevención de riesgo en ascendente desarrollo de carrera.
- Prestar un oportuno servicio de asesoría durante la etapa de desarrollo conceptual del proyecto con el único objetivo de optimizar el producto compatibilizando los lineamientos comerciales con el diseño, manteniendo un adecuado costo de construcción que maximice las utilidades.
- Integrar los estándares de calidad con los requerimientos de prevención de riesgo necesarios durante la construcción, asegurando un producto final que supere las expectativas de los clientes y dentro de los plazos reales de construcción.
- Incorporar el cuidado y buen manejo del medio ambiente con su entorno.

2.2.1.5 Servicios que ofrece

Los servicios que ofrece la empresa CODIHE S.A “Constructora y Distribuidora de Hormigones Ecuador” son los siguientes:

- Movimiento de tierras
- Excavaciones
- Alquiler de maquinaria
- Alcantarillado pluvial y sanitario

- Sistema de agua potable
- Adoquinados
- Estudios topográficos

Los productos que ofrece son:

- Mezcla asfáltica
- Hormigón premezclado

2.2.1.6 Estructura Organizacional

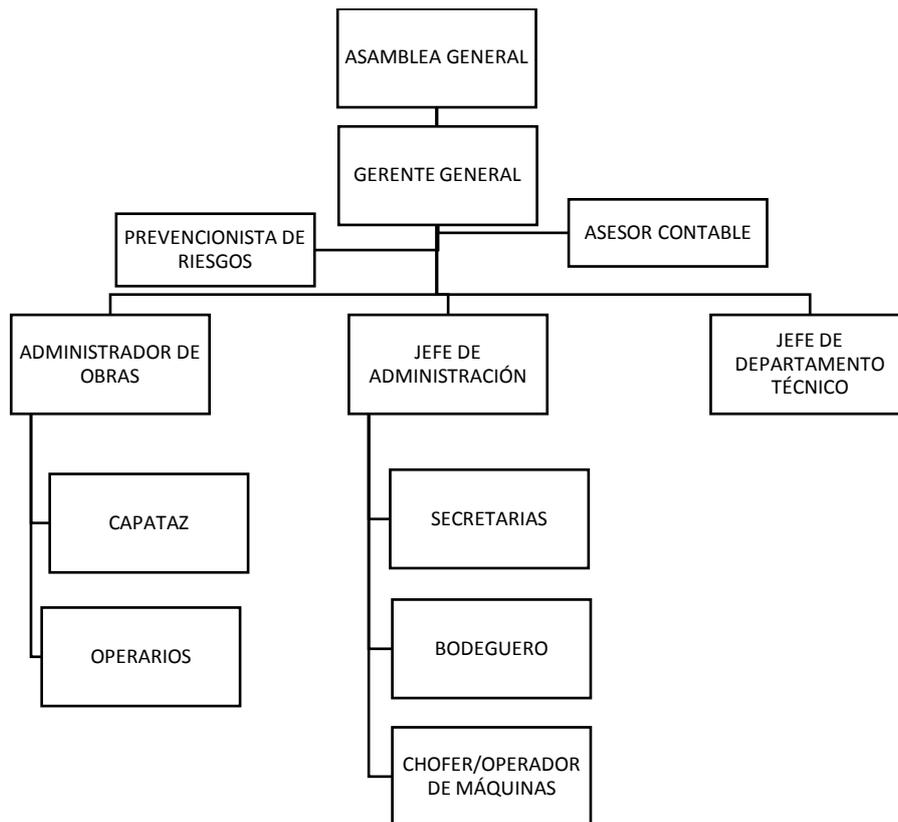


Ilustración 1 Organigrama Estructural de la empresa CODIHE S.A

Fuente: Empresa CODIHE S.A

Elaborado por: Pamela Panchi

2.2.2 AUDITORÍA INFORMÁTICA

2.2.2.1 Definiciones

La auditoría informática comprende el diagnóstico y evaluación del entorno informático (hardware, software, bases de datos, redes, instalaciones, etc.) sobre la base de estándares internacionalmente aceptados y de modelos de referencia que hacen énfasis en la mejor

forma de gestionarlo; se trata de un proceso empresarial, en el cual intervienen de manera conjunta los responsables del área de informática, administradores, contadores, auditores generales y coordinadores del resto de procesos ejecutados en la organización; su participación puede concretarse en las diferentes etapas de la auditoría informática: planificación, ejecución (levantamiento de información), análisis de resultados, hallazgos o evidencias útiles en la elaboración del informe final (Hernández, 2010, pág. 3).

Según Martínez (2012) la Auditoría Informática contribuye a mejorar el diseño de los sistemas informativos, basados o no en computadoras, a aumentar la eficiencia del aparato directivo que utiliza dichas informaciones y a garantizar la seguridad y protección de los recursos informativos de la entidad (p.4).

2.2.2.2 Características

La auditoría informática reúne las siguientes características:

- Objetiva
- Sistemática
- Profesional
- Selectiva
- Imparcial
- Integral
- Recurrente

2.2.2.3 Objetivos

Gómez (2010) afirma que los principales objetivos que constituyen a la auditoría informática son el control de la función informática, el análisis de la eficiencia de los sistemas informáticos que comporta, la verificación del cumplimiento de la normativa general de la empresa en este ámbito y la revisión de la eficaz gestión de los recursos materiales y humanos informáticos.

2.2.2.4 Importancia

La importancia de las auditorías informáticas radican en que permiten determinar las fortalezas y debilidades en la gestión de proyectos, el nivel de funcionalidad de los sistemas de información automatizados, la adecuación de la configuración de la plataforma informática, el nivel de calidad de los servicios prestados por la unidad encargada y la situación de los

contratos con proveedores de productos y servicios, entre otros aspectos, todo ello en el ámbito del uso y aplicación de las TIC´s en la organización (Hernández, 2010, pág. 4).

2.2.2.5 Control interno informático

El control interno informático que apliquen las empresas es el único método que ayuda a las empresas a ejecutar sus operaciones de manera eficiente, que aporten al cumplimiento de los objetivos y conlleven al éxito empresarial. Graterol & Hernández (2011) afirman:

El control interno es un proceso mediante el cual la administración, los directivos y/o la alta gerencia le proporcionan a sus actividades un grado razonable de confianza, que le garantice la consecución de sus objetivos, tomando en cuenta: la eficacia y eficiencia de las operaciones, fiabilidad de la información financiera y cumplimiento de las leyes y normas aplicables, con la finalidad de dotar a la organización medidas preventivas, detección y corrección de errores, fallos y fraudes o sabotajes (p.29).

2.2.2.6 Proceso de la auditoría informática

Castro (2012) afirma que el objetivo que sigue el proceso de una auditoría informática es salvaguardar los activos, asegurar la integridad de los datos, la consecución de los objetivos gerenciales, y la utilización de los recursos con eficiencia y eficacia, para lo que se realiza la recolección y evaluación de evidencias que debe seguir un orden como son:

Tabla 1 Fases de la auditoría informática

Fases	Actividades
Planificación de la Auditoría Informática	<ul style="list-style-type: none"> • Identificar el origen de la auditoría. • Realizar una visita preliminar al área que será evaluada. • Establecer los objetivos de la auditoría. • Determinar los puntos que serán evaluados en la auditoría. • Elaborar planes, programas y presupuestos para realizar la auditoría. • Identificar y seleccionar los métodos, herramientas, instrumentos y procedimientos necesarios para la auditoría. • Asignar los recursos y sistemas computacionales para la auditoría.
Ejecución de la Auditoría	<ul style="list-style-type: none"> • Realizar las acciones programadas para la

Informática	<p>auditoría.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Aplicar los instrumentos y herramientas para la auditoría. • Identificar y elaborar los documentos de oportunidades de mejoramiento encontradas. • Elaborar el dictamen preliminar y presentarlo a discusión. • Integrar el legajo de papeles de trabajo de la auditoría.
Finalización de la Auditoría Informática	<ul style="list-style-type: none"> • Analizar la información y elaborar un informe de situaciones detectadas. • Elaborar el Dictamen final. • Presentar el informe de auditoría.

Nota: Elaboración propia con base a la información obtenida de Auditoría de sistemas de información (Otake, 2012).

2.2.2.7 Instrumentos de recopilación de datos en la auditoría informática

A continuación, se presentan algunos instrumentos de recopilación de datos aplicables en la auditoría informática:

Tabla 2 Instrumentos de recopilación de datos

Instrumentos	Definición
Observación	Es una de las técnicas más utilizadas para examinar los diferentes aspectos que intervienen en el funcionamiento del área informática y los sistemas software, permite recolectar la información directamente sobre el comportamiento de los sistemas, del área de informática, de las funciones y actividades, los procedimientos y operación de los sistemas, y de cualquier hecho que ocurra en el área.
Entrevistas	Esta técnica es la más utilizada por los auditores ya que a través de esta se obtiene información sobre lo que está auditando. En su aplicación se utiliza una guía general de la entrevista, que contiene una serie de preguntas sobre los temas que se quiere tocar, y que a medida que avanza pueden irse adaptando para profundizar y preguntar sobre el tema.
Encuestas	Las encuestas son utilizadas frecuentemente para recolectar información sobre aspectos como el servicio, el comportamiento y utilidad del equipo, la actuación del

Checklist	personal y los usuarios, entre otros juicios de la función informática.
	Es una herramienta útil para definir un problema y organizar ideas, se encuentra dentro de las fases de definición, medición y análisis del ciclo de un proceso donde se identifica información específica para la descripción de un problema.

Nota: Elaboración propia con base a la información obtenida de Auditoría informática y de sistemas (Solarte, 2012).

2.2.3 SISTEMA CONTABLE

2.2.3.1 Definición

Según Guajardo (2014) el Sistema Contable consiste en los métodos y registros establecidos para identificar, reunir, analizar, clasificar, registrar e informar las transacciones de una entidad, así como mantener la contabilización. También el sistema contable consiste en documentación mercantil, los registros y los informes, además del conjunto de procedimientos que se emplean para registrar las transacciones y reportar sus efectos (p.108).

En mi opinión un sistema contable es un conjunto de elementos y ventanas relacionadas entre sí, con un objetivo en común, el de evidenciar la contabilidad de las empresas mediante la generación de reportes en cualquier momento para facilitar la toma de decisiones.

2.2.3.2 Características

(Josar, 2017, pág. 8) menciona lo siguiente:

Estos tres pasos; registro, clasificación y resumen constituyen los medios que se utilizan para crear la información contable. Sin embargo, el proceso contable incluye algo más que la creación de información, un sistema contable debe proporcionar información a los gerentes y a los usuarios interesados en las actividades financieras de la empresa.

- **Registro de la Actividad Financiera:** en un sistema contable se debe llevar un registro sistemático de la actividad comercial diaria en términos económicos.
- **Clasificación de la información:** un registro completo de todas las actividades comerciales implica comúnmente un gran volumen de datos, demasiado grande y diverso para que pueda ser útil para las personas encargadas de tomar decisiones. Se deben agrupar aquellas transacciones a través de las cuales se recibe o se paga el dinero.
- **Resumen de la información:** para que la información contable utilizada por quienes

toman decisiones, esta debe ser resumida.

2.2.3.3 Importancia

Un sistema contable tiene la capacidad y las herramientas para capturar y procesar la información de manera rápida y eficaz, lo que a su vez agiliza el resto de los procesos de la organización, como el proceso de producción que puede incrementar considerablemente su productividad.

Los sistemas contables constituyen una garantía de protección contra errores, ya que el computador realiza los cálculos matemáticos de manera exacta, el análisis de la información es totalmente objetiva, precisa y veraz, siempre y cuando la información sea ingresada al sistema de manera correcta. Por lo tanto, un sistema almacena la información de manera rápida y ordenada, ofrece informes, reportes y datos de manera rápida.

2.2.4 CONFIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA

2.2.4.1 Definiciones

(Cruz, 2014, pág. 31) afirma que la palabra confiabilidad “designa la probabilidad de que un sistema cumpla satisfactoriamente con la función para la que fue diseñado, durante determinado período y en condiciones especificadas de operación. Así un evento que interrumpa ese funcionamiento se denomina falla”.

La confiabilidad de la información financiera se refiere a la información que carece de errores o irregularidades significativas, esto se consigue al implementar dentro de la organización normas de control interno eficaces y permanentes. Para que el juicio de confiabilidad tenga validez debe ser emitido por un ente auditor independiente.

2.2.4.2 Proceso contable

El proceso contable es una secuencia de pasos ordenados y sistemáticos a seguir en el registro de las operaciones que realiza la empresa.

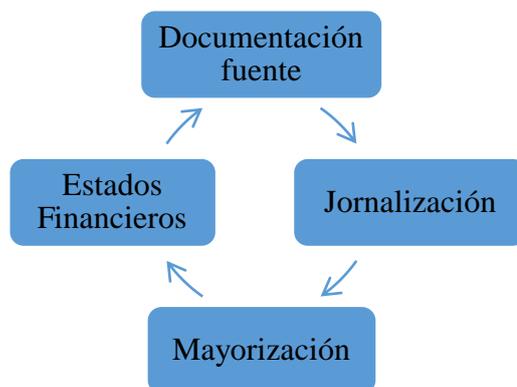


Ilustración 2 Proceso contable
Elaborado por: Pamela Panchi

El proceso contable inicia con la **Documentación Fuente**. Los documentos fuente son importantes para la sustentación de las transacciones realizadas y tiene la función de comprobar razonablemente la realidad de dicha operación (Aguirre, 2015, pág. 78).

La **jornalización**, conocida también como libro diario. Es aquel libro destinado a recoger la totalidad de los asientos contables realizados por la empresa, recoge día a día, como su nombre indica las operaciones realizadas por la empresa en forma de asientos contables.

Así lo ratifica (Gorka, 2015, pág. 26) indicando que “El libro diario registra una por una en forma cronológica, todas las operaciones y hechos contables relativas a la actividad de la empresa para trasladarlas al libro mayor.”

La **Mayorización** o Libro Mayor, se destina a recoger la información individualizada de todas las cuentas que intervienen en la contabilidad de la empresa, con sus aumentos y sus disminuciones (Gorka, 2015, pág. 27).

Los estados financieros

Para obtener los estados financieros, actualmente es opcional realizar el balance de comprobación.

El Balance de Comprobación tiene la finalidad de conocer si las transacciones del libro diario fueron pasadas de manera correcta al libro mayor; es decir comprueba que la Contabilidad esté debidamente cuadrada.

(Zapata, 2011, pág. 60) en su libro de Contabilidad afirma:

Los Estados Financieros con reportes que se elaboran al finalizar el periodo contable,

con el objetivo de proporcionar información sobre la situación económica y financiera de la empresa, la cual permite examinar los resultados obtenidos y evaluar el potencial económico de la entidad.

Los estados financieros que realiza la empresa CODIHE S.A son los siguientes:

- Estado de situación financiera
- Estado de resultados integrales
- Estado de cambios en el patrimonio neto
- Estado de flujo de efectivo
- Notas aclaratorias

CAPÍTULO III

3. MARCO METODOLÓGICO

3.1 MÉTODO DE INVESTIGACIÓN

El método de investigación que se utilizó para este proyecto es el **Método deductivo**.

A través del método deductivo se realizó una evaluación al proceso contable que emite el sistema contable de la empresa, partiendo de un conocimiento general para llegar a hechos particulares que permitan una mejor apreciación de la realidad. Para lo cual se dedujeron posibles consecuencias a partir de una suposición.

3.2. TIPO DE INVESTIGACIÓN

Los tipos de investigación que se utilizaron son la investigación documental e investigación de campo, con lo cual se pudo obtener la información necesaria para el desarrollo de esta investigación.

3.2.1 Investigación documental bibliográfica

Porque se analizaron los documentos de todo el proceso contable correspondiente al año 2018, con lo cual se conoció el desarrollo de la empresa y su financiamiento.

3.2.2 Investigación de campo

La investigación fue de campo puesto que se realizaron visitas a la empresa, encuestas y entrevistas al personal para obtener la información necesaria, y comprobar los hechos establecidos en la misma.

3.3 DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

La investigación tuvo un diseño **No experimental**:

Debido a que solo se observó y analizó la documentación proporcionada por la empresa CODIHE S.A, sin que haya manipulación de las variables de estudio.

3.4 ENFOQUE DE LA INVESTIGACIÓN

El enfoque de la investigación fue de tipo **Cuantitativo** porque se recogieron y analizaron datos

cuantitativos sobre las variables y se estudió las propiedades y fenómenos cuantitativos. A la vez fue de tipo **Cualitativo** porque se aplicaron técnicas de recolección de información como la observación y la entrevista, además se analizaron cualitativamente las características del sistema contable.

3.5 NIVEL DE INVESTIGACIÓN

El Nivel de investigación de este proyecto fue **Descriptivo**, ya que “Busca especificar las propiedades, las características y los perfiles importantes de personas, grupos, comunidades, o cualquier otro fenómeno que se someta a un análisis” (Morán & Alvarado, 2013)

Mediante el estudio descriptivo se analizaron y detallaron las variables de investigación para finalmente emitir un informe de auditoría.

3.6 DETERMINACIÓN DE LA POBLACIÓN Y MUESTRA

3.6.1 Determinación de la población

La población del trabajo de investigación estuvo constituida por los documentos como se presenta en la tabla 3 y por el personal de la empresa como se presenta en la tabla 4.

Tabla 3 Población de documentos

Población de documentos	Cantidad
Estado de situación financiera (2018)	1
Jornalización (2018)	1
Mayorización (2018)	1
Estado de resultados (2018)	1
Reglamento de la empresa CODIHE	1
TOTAL	5

Nota: Elaboración propia con base a la información obtenida de la Empresa CODIHE S.A

Tabla 4 Población del personal

Población del personal	Cantidad
Personal directivo	2
Personal administrativo	3
Personal operativo	13
TOTAL	18

Nota: Elaboración propia con base a la información obtenida de la Empresa CODIHE S.A

3.6.2 Determinación de la muestra

Para el desarrollo de la presente investigación se consideró la población total de la empresa CODIHE S.A, la cual se pudo estudiar con mayor facilidad por su dimensión, por lo que no se aplicó una muestra.

3.7 TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOPIACIÓN DE DATOS

3.7.1 Determinación de la técnica de recogida de información

Para recabar información de la investigación se fundamentó en la utilización de técnicas las cuales fueron:

- **Observación:** Se usó la observación al realizar visitas a la empresa para obtener la información necesaria sobre el problema de estudio.
- **Entrevista:** Se realizaron entrevistas al personal directivo para determinar el nivel de control interno del sistema contable de la empresa.
- **Encuesta:** Se aplicaron encuestas al personal administrativo y operativo de la empresa para recabar información relevante para el desarrollo de la auditoría.

3.7.2 Determinación de los instrumentos de recogida de información

Los instrumentos que se utilizaron para esta investigación son:

- Ficha de Observación
- Guía de Entrevista
- Cuestionarios

3.7.3 Técnicas de Procedimientos e Interpretación de los Datos

Para interpretar los resultados obtenidos durante esta investigación en la empresa CODIHE S.A se aplicaron cuadros y gráficos estadísticos.

CAPÍTULO IV

4. RESULTADOS Y DISCUSIÓN

FASE I: PLANIFICACIÓN

En esta fase se realizó la visita preliminar a la empresa, con el objetivo de conocer la situación actual y recabar la información que permita determinar los puntos a evaluar en la auditoría. También se realizó la evaluación al control interno en base a los cinco componentes del modelo COSO III, y finalmente se concluye esta fase con un informe de control interno.

	EMPRESA CODIHE S.A. PROGRAMA DE AUDITORÍA FASE I: PLANIFICACIÓN	PAP 1/1		
Tipo de auditoría: Auditoría informática				
Período: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018				
Objetivo: Recabar información que permita conocer la situación actual de la empresa y evaluar el control interno de la misma.				
N°	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	RESPONSABLE	FECHA
1	Elabore el contrato de servicios profesionales	CSP 1/3- CSP 3/3	C.P.P.H	16/04/2020
2	Realice la notificación de inicio de auditoría	NIA 1/1	C.P.P.H	16/04/2020
3	Realice la entrevista de visita preliminar	EVP 1/2- EVP 2/2	C.P.P.H	17/04/2020
4	Obtenga información relevante de la empresa	IR 1/1	C.P.P.H	17/04/2020
5	Elabore una cédula narrativa de la visita preliminar	VP 1/1	C.P.P.H	20/04/2020
6	Elabore el memorando de planificación	MP 1/5- MP 5/5	C.P.P.H	21/04/2020
7	Elabore y aplique los cuestionarios de control interno	CCI 1/5- CCI 5/5	C.P.P.H	23/04/2020
8	Evalúe el nivel de confianza y de riesgo	ENCR 1/5- ENCR 5/5	C.P.P.H	23/04/2020
9	Elabore el resumen de la evaluación del control interno	RCI 1/1	C.P.P.H	24/04/2020
10	Elabore el informe de control interno	ICI 1/2- ICI 2/2	C.P.P.H	27/04/2020

Elaborado por:	C.P.P.H	16/04/2020
Revisado por:	J.R.Z.H	16/04/2020

Visita preliminar a la empresa CODIHE S.A.

La empresa se encuentra ubicada en las calles Gral. Proaño 4-68 y Luis de Anda de la ciudad de Latacunga.

En la visita a las instalaciones se pudo constatar que la división de cargos del personal está acorde al organigrama de la empresa, en cada uno de los departamentos se cuenta mínimo con un computador para facilitar el trabajo que realizan los empleados, los cuales son responsables de los equipos informáticos y por ende de la información almacenada en los mismos. El sistema operativo que se encuentra instalado en las computadoras de la entidad es Windows 8, el software antivirus se denomina ESET NOD32 y el sistema contable que utilizan se denomina Fénix.

El gerente de la empresa y los empleados de la misma están dispuestos a proporcionar la información necesaria para el desarrollo de la auditoría.

La empresa mantiene un horario de atención de lunes a viernes, en la mañana de 8:00am a 12:30pm y en la tarde de 14:00pm a 17:30pm.



Elaborado por:	C.P.P.H	20/04/2020
Revisado por:	J.R.Z.H	20/04/2020



EMPRESA CODIHE S.A.
RESUMEN DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL
INTERNO
FASE I: PLANIFICACIÓN

RCI 1/1

N°	Componente	Nivel de confianza	Nivel de riesgo
1	Ambiente de control	80%	20%
2	Evaluación de riesgos	80%	20%
3	Actividades de control	60%	40%
4	Información y comunicación	90%	10%
5	Supervisión y monitoreo	80%	20%
TOTAL		78%	22%

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15%-50%	51%-75%	76%-95%
NIVEL DE RIESGO		
ALTO	MODERADO	BAJO
85% - 50%	49% - 25%	24% -5%

ANÁLISIS: Después de haber evaluado el control interno de la empresa CODIHE S.A. se ha obtenido un nivel de confianza alto con un porcentaje correspondiente al 78% y un nivel de riesgo bajo con un 22% por tanto, la empresa mantiene un buen control interno, pero existen ciertos aspectos en los cuales se debe mejorar, especialmente en el componente actividades de control.

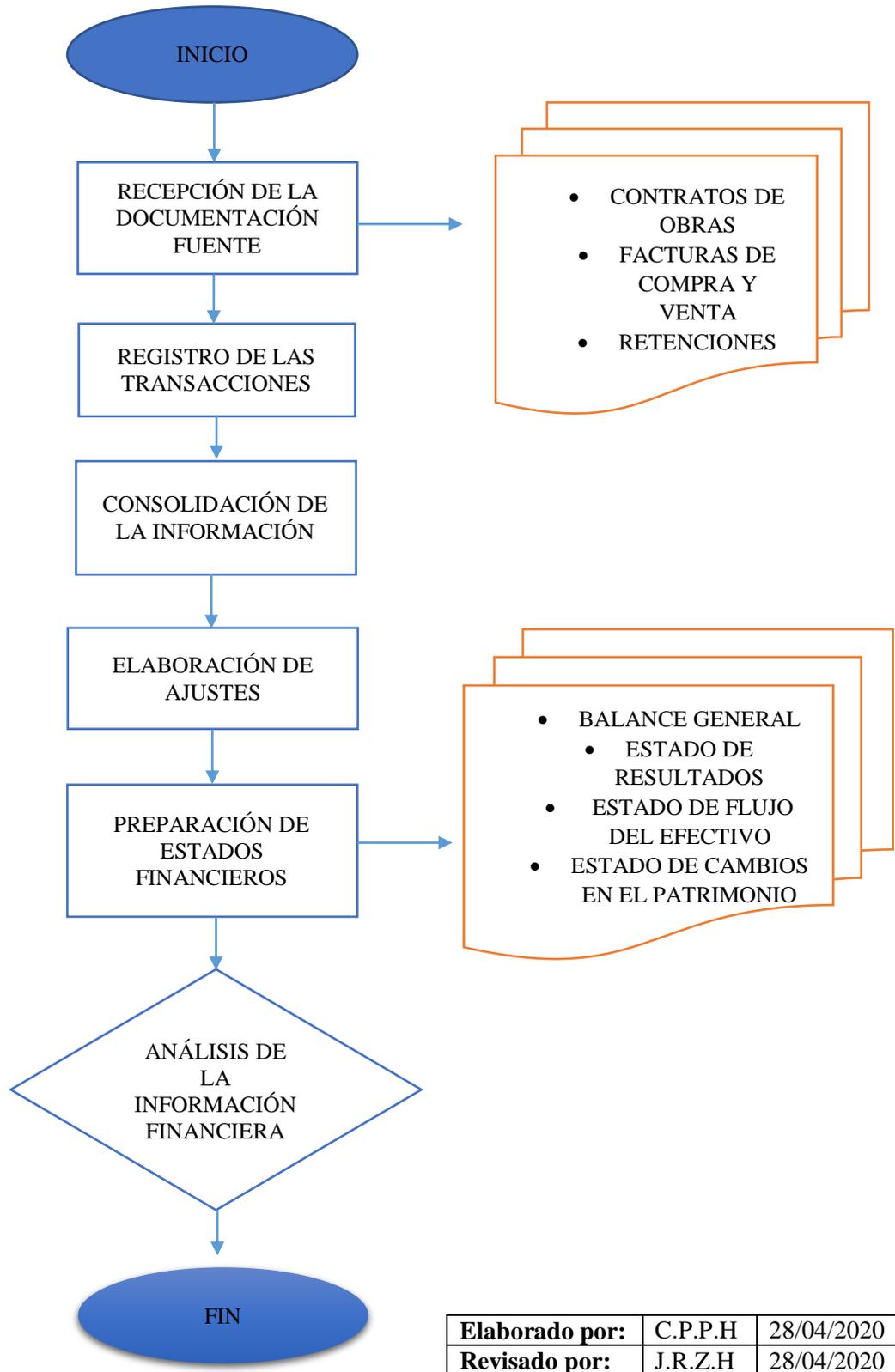
Elaborado por:	C.P.P.H	24/04/2020
Revisado por:	J.R.Z.H	24/04/2020

FASE II: EJECUCIÓN

En esta fase se aplicaron las pruebas necesarias para determinar la incidencia del sistema contable en la confiabilidad de la información financiera, para la cual se desarrolló un flujograma del proceso contable de la empresa, se constató los módulos que posee el sistema contable, se analizó las principales transacciones de la empresa, se elaboró indicadores de eficiencia, eficacia y seguridad informática y finalmente se concluye esta fase con la determinación de los hallazgos.

		EMPRESA CODIHE S.A. PROGRAMA DE AUDITORÍA FASE II: EJECUCIÓN			PAE 1/1
Tipo de auditoría: Auditoría informática Período: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018 Objetivo: Aplicar pruebas de auditoría y recabar la información que permita opinar sobre el sistema contable de la empresa y la confiabilidad de la información financiera.					
N°	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	RESPONSABLE	FECHA	
1	Elabore un diagrama de flujo del proceso contable de la empresa	DF 1/1	C.P.P.H	28/04/2020	
2	Constatare los módulos del sistema contable	MSC 1/5- MSC 5/5	C.P.P.H	04/05/2020	
3	Realice una lista de verificación de las características del sistema contable	LV 1/1	C.P.P.H	05/05/2020	
4	Solicite y verifique la documentación fuente que avale los registros contables	DF 1/1	C.P.P.H	07/05/2020	
5	Analice los registros contables en el libro diario y libro mayor	RC 1/7- RC 7/7	C.P.P.H	11/05/2020	
6	Realice el mapeo a los balances de la empresa	MB 1/7- MB 7/7	C.P.P.H	12/05/2020	
7	Elabore indicadores de eficiencia, eficacia y seguridad informática	I 1/1	C.P.P.H	15/05/2020	
8	Elabore la Hoja de Hallazgos	HH 1/3- HH 3/3	C.P.P.H	18/05/2020	

Elaborado por:	C.P.P.H	28/04/2020
Revisado por:	J.R.Z.H	28/04/2020



Elaborado por:	C.P.P.H	28/04/2020
Revisado por:	J.R.Z.H	28/04/2020

Ilustración 3 Diagrama de flujo
Elaborado por: Pamela Panchi

Tabla 5 Características y funcionalidad del sistema contable

Check list	Si	No
Acceso solo al personal autorizado	X	
Licencias y permisos vigentes	X	
Versión actualizada	X	
El sistema contable es compatible con el sistema operativo	X	
El sistema es de fácil manejo	X	
Posee todos los módulos necesarios para la contabilidad	X	
Integración automática con todos los módulos del sistema	X	
Plan de cuentas acorde a las necesidades de la empresa		X
Registro de costos por proyecto		X
Movimientos de nómina por proyecto		X
Seguimiento de proyectos y gestión de recursos		X
Inventario de materias primas y de las diferentes fases de producción		X
Centros de costos por proyecto		X
Asientos automáticos	X	
Reportes de la información financiera actualizada en el momento en que se requiera	X	
Control de anticipos de clientes y anticipos a proveedores	X	
Resultado operativo por proyecto		X
Facturación en línea y retenciones	X	
Presupuestos para los proyectos	X	

Nota: Elaboración propia en base a las características de los sistemas contables para empresas constructoras.

Elaborado por:	C.P.P.H	05/05/2020
Revisado por:	J.R.Z.H	05/05/2020

Tabla 6 Indicadores de auditoría informática

Indicadores	Denominación	Fórmula	Cálculo	Interpretación
Eficiencia	Mantenimiento de los equipos informáticos	$\frac{\# \text{ de mantenimientos realizados}}{\# \text{ de mantenimientos proyectados}} * 100$	$\frac{1}{4} * 100 = 25\%$	Se han planificado realizar 4 mantenimientos anuales, de los cuales solo se ha realizado 1, debido a la falta de un especialista técnico. Lo cual indica que los equipos no se encuentran trabajando en óptimas condiciones. *
Eficacia	Acceso a internet	$\frac{\# \text{ de computadoras con internet}}{\text{Total de computadoras}} * 100$	$\frac{12}{12} * 100 = 100\%$	El 100% de las computadoras de la empresa cuentan con acceso a internet. Lo cual facilita las gestiones de los trabajadores
Seguridad informática	Actualización de antivirus	$\frac{\# \text{ de computadoras con antivirus actualizado}}{\text{Total de computadoras}} * 100$	$\frac{7}{12} * 100 = 58\%$	Las computadoras que tienen actualizado el software antivirus corresponden al 58%, es decir 7 de las 12 computadoras se encuentran protegidas ante los riesgos informáticos. *

Nota: Elaboración propia con base a la información obtenida de la Empresa CODIHE S.A

MARCAS UTILIZADAS

* Hallazgo de auditoría

Elaborado por:	C.P.P.H	15/05/2020
Revisado por:	J.R.Z.H	15/05/2020

Tabla 7 Hoja de hallazgos

TÍTULO DEL HALLAZGO	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
Inexistencia de un Reglamento interno	La empresa no cuenta con reglamento interno que ayude a mantener un ambiente laboral organizado y que a la vez facilite la productividad dentro de la empresa	Según las Normas de control interno 200-08 Adhesión a las políticas institucionales: “En el desarrollo y cumplimiento de sus funciones, las servidoras y servidores observarán las políticas generales y las específicas aplicables a sus respectivas áreas de trabajo”	No se considera relevante la elaboración de un reglamento interno, ya que se dan a conocer las disposiciones en la empresa de manera verbal	El ambiente laboral no es el apropiado para alcanzar los objetivos propuestos	Al no disponer de un reglamento interno no se encuentran delimitadas las conductas apropiadas y prohibidas en la organización, tampoco se tienen definidas las funciones a desempeñar de acuerdo al cargo	Se recomienda elaborar un reglamento interno, en el cual se plasmen las normas y disposiciones obligatorias que deben ser cumplidas en la empresa
Carencia de un sistema de control interno informático	No existe un sistema de control interno que permita salvaguardar los recursos de la empresa	Según la norma 100-01 Control interno: “El control interno es un proceso integral aplicado por la máxima autoridad, la dirección y el personal de cada entidad, que proporciona seguridad razonable para el logro de los objetivos institucionales y la protección de los recursos públicos”	Falta de un responsable para diseñar e implementar un sistema de control interno en la empresa	Los riesgos no son identificados a tiempo afectando la integridad y seguridad de los activos informáticos	La empresa no cuenta con un sistema de control interno que permita precautelar sus activos, por lo tanto, la única garantía es confiar en el personal que utiliza los activos.	Se recomienda diseñar e implementar un sistema de control interno que permita optimizar los recursos de la empresa y a la vez garantice la confiabilidad, integridad y oportunidad de la información.
Falta de actualización del software antivirus	No realizan actualizaciones periódicas al software	Según la norma 410-09 Mantenimiento y control de la infraestructura	La empresa no cuenta con un profesional en el	Existe el riesgo de infectar los computadores con	Al no poseer un software antivirus actualizado el	Se recomienda elaborar un plan de mantenimiento del

	antivirus de los equipos informáticos	tecnológica: “Se definirán los procedimientos para mantenimiento y liberación de software de aplicación por planeación, por cambios a las disposiciones legales y normativas, por corrección y mejoramiento de los mismos o por requerimientos de los usuarios.”	área que se encargue de actualizar el antivirus de los equipos informáticos	malwares o virus informáticos y que se produzca la pérdida de información	ordenador queda vulnerable a presentar ataques de virus o malwares, lo cual afecta a la seguridad de la información de la empresa	software de la entidad con el objetivo de prevenir, detectar y eliminar virus informáticos y con ello se tendrá un ordenador en óptimas condiciones
Ausencia de un especialista para dar mantenimiento a los equipos informáticos	No cuentan con un especialista de planta que se encargue de dar mantenimiento a los equipos informáticos y a la vez de la corrección y mejoras de los mismos en el momento en que el personal lo requiera	Según la norma 410-09 Mantenimiento y control de la infraestructura tecnológica: “Se elaborará un plan de mantenimiento preventivo y/o correctivo de la infraestructura tecnológica sustentado en revisiones periódicas y monitoreo en función de las necesidades organizacionales”	La empresa no cuenta con un profesional en el área de mantenimiento que se encargue de monitorear a los equipos informáticos	Se produce daño en los equipos informáticos: funcionan lento o es imposible utilizar algunos equipos	No se realiza mantenimiento preventivo y correctivo al software y hardware de la empresa debido a que no cuentan con un especialista técnico de planta, se contrata a un especialista cuando ya se producen daños	Se recomienda contratar un profesional para el área informática, que se encargue del mantenimiento y de la seguridad en general de los equipos informáticos de la empresa
Desconocimiento acerca de los sistemas de información	Algunos colaboradores desconocen sobre los sistemas de información que maneja la empresa	Según la norma 500-01 Controles sobre sistemas de información: “Los sistemas de información contarán con controles adecuados para garantizar confiabilidad, seguridad y una clara administración de los niveles de acceso a la información y datos sensibles”	No se incluye a algunos colaboradores en los sistemas por los cuales se transmite la información	Se ve imposibilitada la transmisión de información de manera segura	Se evidencia que la forma más utilizada para transmitir la información en la empresa es la verbal	Se recomienda que socialicen con todo el personal los sistemas de información que mantiene la empresa y se utilicen dichos sistemas para una transmisión más eficiente y segura de datos
Inexistencia de evaluaciones anuales de la	No realizan evaluaciones anuales que permitan conocer y aplicar medidas	Según la norma 600-01 Seguimiento continuo o en operación: “La máxima autoridad, los	Descuido por parte de los directivos de la empresa	Desconocimiento sobre el desempeño de la empresa y el	Los directivos de la empresa no realizan evaluaciones anuales por lo cual se	Se recomienda elaborar informes anuales que permitan conocer la situación de la empresa,

gestión institucional	oportunas a las condiciones que afecten el cumplimiento de metas y objetivos previstos	niveles directivos y de jefatura de la entidad, efectuarán un seguimiento constante del ambiente interno y externo que les permita conocer y aplicar medidas oportunas sobre condiciones reales o potenciales que afecten el desarrollo de las actividades institucionales”		cumplimiento de objetivos previstos	produce incertidumbre respecto al cumplimiento de los objetivos propuestos y no se pueden aplicar medidas oportunas para mejorar la gestión de la empresa	y aplicar medidas correctivas si amerita el caso
Software ilegal	El sistema operativo utilizado por la empresa es Windows 8, el cual no posee una licencia original	Según la Sección V, artículo 28 de la Ley de Propiedad Intelectual “Los programas de ordenador se consideran obras literarias y se protegen como tales. Dicha protección se otorga independientemente de que hayan sido incorporados en un ordenador y cualquiera sea la forma en que estén expresados, ya sea en forma legible por el hombre (código fuente) o en forma legible por máquina (código objeto), ya sean programas operativos y programas aplicativos”	Desconocimiento por parte de los directivos y la intención de abaratar costos	La empresa podría enfrentar problemas legales y con ello el pago de indemnizaciones	El sistema operativo es el programa más importante de un computador por lo cual una versión pirata ocasiona mal rendimiento y riesgos para la empresa	Adquirir las licencias originales para los softwares, ya que al ser una versión ilegal la empresa podría tener problemas legales

Nota: Elaboración propia con base a la información obtenida de la Empresa CODIHE S.A

Elaborado por:	C.P.P.H	18/05/2020
Revisado por:	J.R.Z.H	18/05/2020

FASE III: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS

En esta fase se elaboró la carta de presentación y el informe final de auditoría informática, en el cual se plasman las conclusiones y recomendaciones acerca del control interno y del sistema contable de la empresa CODIHE S.A. y la incidencia del mismo en la confiabilidad de la información financiera.

	EMPRESA CODIHE S.A. PROGRAMA DE AUDITORÍA FASE III: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS	PAC 1/1		
Tipo de auditoría: Auditoría informática Período: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018 Objetivo: Emitir el informe de auditoría informática que contenga conclusiones y recomendaciones, mismas que ayudaran a mejorar la confiabilidad de la información financiera emitida por el sistema contable de la empresa CODIHE S.A.				
N°	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	RESPONSABLE	FECHA
1	Elabore una carta de presentación	CP 1/1	C.P.P.H	20/05/2020
2	Elabore el informe final de auditoría informática	IF 1/7- IF 7/7	C.P.P.H	22/05/2020

Elaborado por:	C.P.P.H	19/05/2020
Revisado por:	J.R.Z.H	19/05/2020

CARTA DE PRESENTACIÓN

Latacunga, 20 de mayo de 2020

Ing.
Marco Herrera
GERENTE DE LA EMPRESA CODIHE S.A.
Presente

De mi consideración:

Con un cordial saludo me permito comunicar a usted, que se ha dado por finalizado el proceso de “Auditoría Informática al sistema contable para determinar la incidencia del mismo en la confiabilidad de la información financiera de la empresa CODIHE S.A. del periodo 2018”. A la vez me permito convocar a la conferencia de la lectura del informe final que se llevará a cabo el 22 de mayo de 2020 en las instalaciones de la entidad.

La auditoría se realizó de acuerdo a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, Modelo COSO III, Normas de control interno y demás procedimientos técnicos considerados necesarios para la auditoría.

Atentamente,



Srta. Carla Pamela Panchi Herrera

C.I 055012300-4

AUDITORA



Dr. Jhony Zavala Heredia

C.I 060172592-2

SUPERVISOR

INFORME FINAL

Latacunga, 22 de mayo de 2020

Ing.
Marco Herrera
GERENTE DE LA EMPRESA CODIHE S.A.
Presente

De mi consideración:

A la culminación de la Auditoría informática al sistema contable de la empresa CODIHE S.A. de la ciudad de Latacunga, provincia de Cotopaxi, durante el período 2018, mi responsabilidad es expresar una opinión acerca del control interno y la confiabilidad de la información financiera que maneja la empresa.

La Auditoría informática fue aplicada en base a los componentes del Método COSO III, y Normas de Control Interno, elementos que me han permitido realizar una evaluación objetiva de la situación actual de la empresa e identificar las debilidades que afectan a la seguridad de los equipos informáticos.

Los componentes analizados dentro de esta auditoría son: Ambiente de control, Evaluación de riesgos, Actividades de control, Información y comunicación y Supervisión y monitoreo; los cuales fueron aplicados a las actividades que se ejercen en la empresa.

En mi opinión, la empresa CODIHE S.A., cumple con las disposiciones legales vigentes, lo cual se evidenció al solicitar la información preliminar, realizar la visita y la entrevista preliminar en donde se evidencia que cumple con las disposiciones de sus entes reguladores como es la Superintendencia de Compañías, pero se pasa por alto a los art. 28-32 de la Ley de propiedad intelectual, la cual se encuentra vigente en nuestro país desde 1998 y menciona que La adquisición de un ejemplar de un programa de ordenador que haya circulado lícitamente, autoriza a su propietario a realizar exclusivamente una copia de la versión del programa con fines de resguardo y adaptar el programa para su exclusivo uso personal, siempre que se limite al uso normal previsto en la licencia.

CAPÍTULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

CONCLUSIONES

- La empresa CODIHE S.A. “Constructora y Distribuidora de Hormigones Ecuador” se rige a una misma estructura organizacional desde que iniciaron sus actividades, sin implementar áreas de control interno, tampoco cuenta con un profesional para el área de sistemas que tenga una idea clara de los riesgos a los que se expone la empresa si no se toman medidas para salvaguardar la seguridad de los sistemas informáticos.
- La empresa cuenta con un sistema contable eficiente para el registro y control de las transacciones diarias. Sin embargo, presenta fallas debido a que el plan de cuentas no se encuentra parametrizado para las actividades propias de la empresa constructora, no se evidencia las cuentas de inventarios y no permite conocer el resultado operativo por proyecto que la empresa desempeña durante un periodo contable.
- La ejecución de la auditoría informática permitió determinar que el sistema contable actual influye en la confiabilidad de la información financiera, ya que presenta una serie de deficiencias que lejos de agilizar las operaciones, los convierte en actividades engorrosas; lo cual demuestra que la información financiera no es confiable para una toma de decisiones acertada.

RECOMENDACIONES

- Se recomienda implementar un área de control interno que permita vigilar los diferentes procesos y funciones del personal, no solo del área informática sino de la empresa en general; de tal forma que esta área pueda adoptar medidas de seguridad tanto físicas y lógicas de los sistemas informáticos.
- Se recomienda configurar al sistema contable acorde a la actividad de la construcción estableciendo un centro de costos por proyecto, con ello se podrá conocer el resultado operativo de manera específica (por obra) y de forma general.
- Se recomienda realizar un listado de todas las falencias que contiene el sistema y comunicar a los directivos de la empresa, para determinar si es factible hacerle modificaciones al sistema existente o es preferible adquirir otro software contable existente en el mercado.

BIBLIOGRAFÍA

- Aguirre, J. (2015). *Auditoría y Control Interno*. Madrid: Editorial MMVI ED.
- Balladares, R. (2013). Auditoría de sistemas para el área de procesamiento automático de datos de la Distribuidora Marceci de la ciudad de Ambato. *Tesis de pregrado*. Universidad Regional Autónoma de los Andes, Ambato. Obtenido de <http://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/4470/1/TUACYA021-2013.pdf>
- Castro, D. (2012). Auditoría informática para optimizar el manejo de la información y equipamiento informático en el MIES INFA TUNGURAHUA. *Trabajo de Graduación Modalidad: SEMINARIO, Presentado previo la obtención del título de Ingeniera en Sistemas Computacionales e Informáticos*. Universidad Técnica de Ambato, Ambato. Obtenido de https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/2901/1/Tesis_t765si.pdf
- Congreso Nacional. (19 de 05 de 1998). *Ley de Propiedad Intelectual*. Obtenido de https://www.correosdelecuador.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2015/05/LEY_DE_PROPIEDAD_INTELECTUAL.pdf
- Contraloría General del Estado. (16 de 12 de 2014). *Normas de control interno de la Contraloría General del Estado*. Obtenido de https://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic5_ecu_ane_cge_12_nor_con_int_400_cge.pdf
- Cruz, G. (2014). *Elementos básicos de Contabilidad*. Editorial Machala: Ecuador.
- Gómez, R. (2010). *Generalidades en la auditoría interna*. Santa Fe de Bogotá: Editorial Norma.
- Gorka, A. (2015). *Procedimiento de gestión de los tributos*. España: Editorial elearning.
- Graterol, C., & Hernández, A. (2011). Aplicación de la norma COBIT en el monitoreo de transferencias electrónicas de datos contable-financieros. *Publicaciones en Ciencias y Tecnología*, 27-42. Obtenido de <file:///C:/Users/Familia/Desktop/Dialnet-AplicacionDeLaNormaDeAuditoriaCobitEnElMonitoreoDe-3832428.pdf>
- Guajardo, G. (2014). *Contabilidad financiera*. Editorial McGrawHill: México.
- Hernández, A. (2010). Auditoría Informática y Gestión de Tecnologías De Información y Comunicación (TICs). *Compendium*, 3-4.
- Josar, C. (2017). *La Contabilidad y el Sistema Contable*. Ecuador: Editorial Española.
- Martínez, Y. (2012). Auditoría con Informática a Sistemas Contables. *Revista de arquitectura e Ingeniería*, 1-14. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/1939/193924743004.pdf>.

- Morán, G., & Alvarado, D. (2013). *Métodos de Investigación*. Pearson Educacion S.A.
- Otake, L. (2012). *Auditoría de sistemas de información*. Chiclayo. Obtenido de https://issuu.com/ingenieriaarquitecturausat/docs/auditoria_de_sistemas_de_informacion/49
- Simbaya, A. (2014). Auditoría Informática y su incidencia en la funcionalidad del Sistema de Información Financiera de la Cooperativa de Ahorro y Crédito Universitaria Limitada (COPEU). *Tesis de pregrado*. Universidad Técnica de Ambato, Ambato, Ecuador. Obtenido de <https://repositorio.uta.edu.ec/handle/123456789/8102>
- Solarte, F. (13 de 02 de 2012). *AUDITORÍA INFORMÁTICA Y DE SISTEMAS*. Obtenido de <http://auditordesistemas.blogspot.com/?view=classic>
- Yangua, B. (2014). Auditoría informática y su incidencia en los riesgos para el manejo de la información en la Cooperativa de Ahorro y Crédito Educadores de Tungurahua. *Tesis de pregrado*. Universidad Técnica de Ambato, Ambato, Ecuador. Obtenido de https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/8099/1/Tesis_t917si.pdf
- Zapata, P. (2011). *Contabilidad General*. Bogotá Colombia: McGraw-Hill.

ANEXOS

ANEXO 1. CONTRATO



CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES ESPECIALIZADOS DE AUDITORÍA

Comparecen a la celebración del contrato, por una parte, el ingeniero Marco Iván Herrera Panchi, en calidad de Gerente de la empresa CODIHE S.A. “Constructora y Distribuidora de Hormigones Ecuador”, el cual se denominará “CONTRATANTE” y por otra parte la Señorita Carla Pamela Panchi Herrera egresada de la Universidad Nacional de Chimborazo en la carrera de Contabilidad y Auditoría que en adelante se llamará “LA AUDITORA” convienen celebrar el presente contrato contenido en las siguientes cláusulas:

PRIMERA: ANTECEDENTES. -

De conformidad con las necesidades presentes de la empresa CODIHE S.A. “Constructora y Distribuidora de Hormigones Ecuador” se ha resuelto contratar los servicios de una auditoría informática al sistema contable, para que determine la confiabilidad de la información financiera, en el período 2018.

SEGUNDA: OBJETO. –

El objeto del presente contrato es la realización de la Auditoría Informática al sistema contable para determinar la incidencia del mismo en la confiabilidad de la información financiera de la empresa CODIHE S.A. del periodo 2018. El Examen a realizarse y sus resultados se concluirán con la presentación del Informe Confidencial, de acuerdo a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas.

TERCERA: OBLIGACIONES DEL AUDITOR. -

En virtud del presente contrato, “LA AUDITORA” se compromete a cumplir con las siguientes obligaciones:

- Cumplir oportuna y eficientemente con actividades descritas en el objeto del presente contrato.
- Presentar los informes ante los organismos directivos de la entidad.

- Asistir al “CONTRATANTE” en la formulación, comunicación e implementación de las recomendaciones sobre los posibles hallazgos.

CUARTA: OBLIGACIONES DEL CONTRATANTE. -

- Entregar, dentro de la brevedad posible, cualquier tipo de documentación o información que sea solicitada por “LA AUDITORA”, a fin de cumplir el objeto del presente contrato.

QUINTA: DURACIÓN. -

El Plazo estipulado para la entrega de los resultados, es de 60 días laborables, contados a partir de la fecha en que se firme dicho contrato. El plazo fijado podrá ser prorrogado por causas inesperadas debidamente comprobadas.

SEXTA: HONORARIOS. -

No se establece ningún valor económico debido a que el examen a realizarse es con la finalidad de cumplir el requisito para la obtención del título de ingeniera en contabilidad y auditoría de la Universidad Nacional de Chimborazo, pero se solicita la colaboración por parte del personal de la entidad para acceder a la información necesaria y cumplir con el objeto del presente contrato.

SÉPTIMA: CONFIDENCIALIDAD. -

La información proporcionada por la entidad auditada es considerada confidencial y de uso exclusivo para el desarrollo de la auditoría, exceptuando la información que sea de conocimiento público.

OCTAVA: SITUACIÓN DE LAS PARTES. -

Se entiende claramente que, dentro de este Contrato, los contratantes constituyen partes distintas, individuales, independientes y autónomas, por lo cual su única vinculación es a través de este instrumento.

En este sentido las partes no son, ni serán consideradas como socios, accionistas, agentes representantes, distribuidores o empresarios, motivo por el cual ninguno de ellos podrá obligar

a comprometer al otro, en ningún tipo de contrato, acuerdo, petición, acto, promesa u obligación en general.

Ninguna de partes podrá hacer responsable a la otro, de sus actos, deudas u obligaciones contraídas.

NOVENA: ACEPTACIÓN. -

Las partes declaran aceptar el contenido de este contrato, para constancia de lo acordado, las partes suscriben el presente contrato en la ciudad de Latacunga a los 16 días del mes de abril de 2020.



Srta. Carla Pamela Panchi Herrera

C.I 055012300-4

AUDITORA

Ing. Marco Iván Herrera Panchi

C.I 050226811-3

GERENTE

Elaborado por:	C.P.P.H	16/04/2020
Revisado por:	J.R.Z.H	16/04/2020



UNIVERSIDAD NACIONAL DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE CIENCIAS POLÍTICAS Y ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

GUÍA DE ENTREVISTA

Objetivo: Recopilar información relevante a fin de que sirva como diagnóstico para el desarrollo de la Auditoria.

1. ¿Se han realizado algún tipo de auditorías en la empresa CODIHE S.A.?

.....
.....

2. ¿Las auditorías realizadas han servido para el progreso de la empresa?

.....
.....

3. ¿La empresa dispone de reglamentos, manuales de procedimientos y demás políticas internas?

.....
.....

4. ¿El personal del área contable es el adecuado y suficiente para cumplir con las funciones encomendadas?

.....
.....

5. ¿Las transacciones contables son registradas en el sistema contable en el momento de los hechos?

.....
.....

6. ¿Se ejecutan controles al sistema contable que aseguren la integridad en el registro de las operaciones?

.....
.....
7. ¿Considera usted que el proceso contable realizado en la empresa es el adecuado para que la información sea real, por qué?

.....
.....
8. ¿Considera usted que el sistema contable utilizado por la empresa cubre las necesidades de la misma?

.....
.....
9. ¿Qué tipo de software se utiliza en la empresa (software libre o propietario)?

.....
.....
10. ¿Los softwares propietarios (pagados) poseen licencias originales y las mismas se encuentran vigentes?

*

.....
.....

Elaborado por:	C.P.P.H	17/04/2020
Revisado por:	J.R.Z.H	17/04/2020

MARCAS UTILIZADAS

* Hallazgo de auditoría

ANEXO 3. NOMBRAMIENTO DEL GERENTE

Latacunga, a 20 de diciembre del 2016

IR 1/1

Señor Don
MARCO IVAN HERRERA PANCHI
General Proaño SN y Hermanos Pazmiño
Ciudad.

De mis consideraciones:

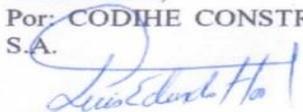
Tengo el agrado de llevar a su conocimiento que la Junta General de Accionistas de CODIHE CONSTRUCTORA Y DISTRIBUIDORA DE HORMIGONES ECUADOR S.A., en sesión de carácter universal realizada el día lunes 19 de diciembre del 2016, tuvo el acierto de nombrar a usted GERENTE GENERAL de la Compañía para un periodo estatutario de cinco años o hasta ser legalmente reemplazado.

Como GERENTE GENERAL tendrá usted que convocar a las reuniones de junta general de accionistas y ejercer la representación legal, judicial y extrajudicial de la compañía, entre otras de sus atribuciones, de conformidad a lo dispuesto en el Art. décimo quinto del Estatuto Social de la COMPAÑIA.

Las demás atribuciones y deberes del GERENTE GENERAL constan de la Escritura Pública Constitutiva de la Compañía CODIHE CONSTRUCTORA Y DISTRIBUIDORA DE HORMIGONES ECUADOR S.A., otorgada el 14 de octubre del 2011, ante el señor doctor Rodrigo Salgado Valdez, Notario Vigésimo Noveno del Distrito Metropolitano de Quito, aprobada por la Superintendencia de Compañías, mediante resolución N° SC.DIC.A.11450 y legalmente inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Latacunga el 14 de diciembre del 2011, bajo la partida N° 187, constante a fojas 118 vta. 120.

Usted se dignará hacer constar su aceptación al pie de la presente.

Atentamente,
Por: CODIHE CONSTRUCTORA Y DISTRIBUIDORA DE HORMIGONES ECUADOR S.A.

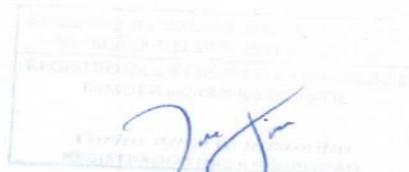

Luis Eduardo Herrera Panchi
PRESIDENTE DE CODIHE CONSTRUCTORA Y DISTRIBUIDORA DE HORMIGONES ECUADOR S.A.

Acepto el cargo de GERENTE GENERAL de la Compañía CODIHE CONSTRUCTORA Y DISTRIBUIDORA DE HORMIGONES ECUADOR S.A., que se me confiere según el nombramiento precedente.

Latacunga, a 20 de diciembre del 2016.


MARCO IVAN HERRERA PANCHI
GERENTE GENERAL DE CODIHE CONSTRUCTORA Y DISTRIBUIDORA DE HORMIGONES ECUADOR S.A.
C. C. 0502268113

CERTIFICO: Que en esta fecho se ha inscrito el título que antecede en el REGISTRO Mercantil a fojas 1181 bajo la partida No. 685 Latacunga, a 21 de DIC del 2016
REGISTRADOR



ANEXO 4. MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN

	EMPRESA CODIHE S.A. MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN FASE I: PLANIFICACIÓN	MP 1/5
---	---	---------------

- **ANTECEDENTES**

CODIHE S.A. “Constructora y Distribuidora de Hormigones Ecuador”. Inició sus actividades el 14 de octubre del 2011; es una empresa encargada de la construcción de obras de ingeniería civil, dando cumplimiento a los estándares más altos de calidad, respetando la legislación. Dentro de sus actividades están las obras de superficie en calles, carreteras, autopistas, puentes o túneles, asfaltado de carretera, pintura y otros tipos de marcado de carretera, instalación de barreras de emergencia, señales de tráfico y elementos similares, incluye la construcción de pistas para aeropuertos.

En la empresa no se han realizado auditorías informáticas en años anteriores por lo cual se pueden presentar debilidades en el sistema contable que afecten la confiabilidad de la información financiera.

- **MOTIVO DE LA AUDITORIA**

La Auditoría Informática al sistema contable de la empresa CODIHE S.A. se realizó en cumplimiento a la propuesta presentada por la Srta. Pamela Panchi estudiante de la Universidad Nacional de Chimborazo.

- **OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA**

Determinar la confiabilidad de la información financiera emitida por el sistema contable de la empresa CODIHE S.A., durante el período 2018.

- **ALCANCE DE LA AUDITORÍA**

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2018.

- **CONOCIMIENTO DE LA ENTIDAD Y SU BASE LEGAL**

Tabla 8 Conocimiento de la entidad

Variable	Descripción
RUC	0591723790001
Razón social	CODIHE Constructora y Distribuidora de Hormigones Ecuador S.A.



EMPRESA CODIHE S.A.
MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN
FASE I: PLANIFICACIÓN

MP 2/5

Actividad económica	Actividades de diseño de ingeniería y consultoría de ingeniería para proyectos de ingeniería civil, hidráulica y de tráfico
Representante legal	Ing. Marco Iván Herrera Panchi
Domicilio	Provincia: Cotopaxi/ Cantón: Latacunga / Parroquia: Juan Montalvo/ Barrio: San Sebastián / Calle: General Proaño 4-68 y Luis de Anda.
Teléfono	032806276
Email	codiheconstructores@hotmail.com

Nota: Elaboración propia con base a la información obtenida de la Empresa CODIHE S.A

- **BASE LEGAL**

- Ley de compañías
- Código de comercio
- Código civil
- Ley de seguridad social
- Ley orgánica de régimen tributario interno
- Ley de gestión ambiental
- Ordenanzas municipales, etc.

- **MISIÓN**

“CODIHE S.A. Es una empresa encargada de la construcción de obras de ingeniería civil, dando cumplimiento a los estándares más altos de calidad, respetando la legislación laboral, técnica, medioambiental y social con énfasis en la generación de puestos de trabajo”¹.

- **VISIÓN**

“Posicionarnos como la mejor empresa constructora del centro del país a través del desarrollo de los proyectos en tiempos óptimos; la mejora continua de nuestros procesos, la gestión de capital humano y el respeto a las normas para la conservación del medio ambiente; para así

¹ Empresa CODIHE S.A “Constructora y Distribuidora de Hormigones Ecuador”, 2018.

brindar siempre servicios de calidad a nuestros clientes”².

- **OBJETIVOS**

- Formar equipos de profesionales y trabajadores de excelencia, con un claro compromiso con la calidad y prevención de riesgo en ascendente desarrollo de carrera.
- Prestar un oportuno servicio de asesoría durante la etapa de desarrollo conceptual del proyecto con el único objetivo de optimizar el producto compatibilizando los lineamientos comerciales con el diseño, manteniendo un adecuado costo de construcción que maximice las utilidades.
- Integrar los estándares de calidad con los requerimientos de prevención de riesgo necesarios durante la construcción, asegurando un producto final que supere las expectativas de los clientes y dentro de los plazos reales de construcción.
- Incorporar el cuidado y buen manejo del medio ambiente con su entorno.

- **ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL**

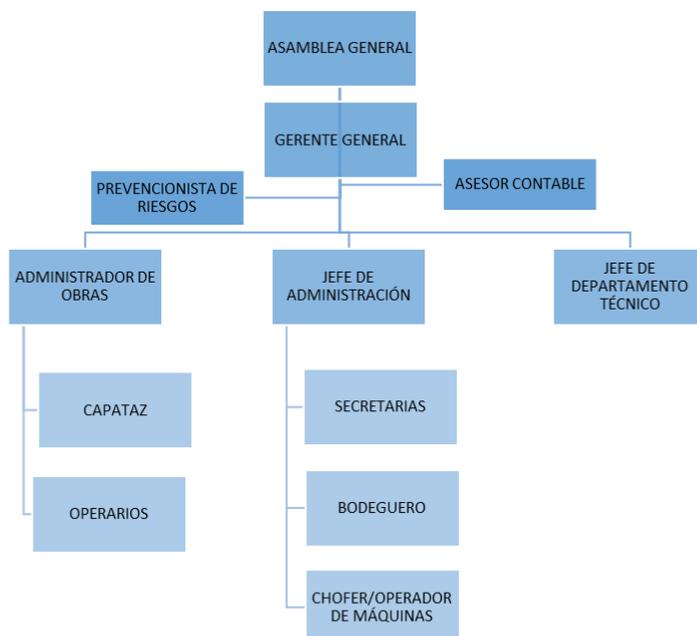


Ilustración 4 Estructura organizacional de la empresa CODIHE S.A.

² Empresa CODIHE S.A “Constructora y Distribuidora de Hormigones Ecuador”, 2018.



EMPRESA CODIHE S.A.
MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN
FASE I: PLANIFICACIÓN

MP 4/5

- **PRINCIPALES ACTIVIDADES, OPERACIONES E INSTALACIONES**

La empresa auditada se dedica a la construcción de obras de ingeniería civil, desarrolla sus actividades en la ciudad de Latacunga, su matriz se encuentra ubicada entre las calles General Proaño 4-68 y Luis de Anda.

- **PRINCIPALES POLÍTICAS Y ESTRATEGIAS INSTITUCIONALES**

La empresa se enfoca en dar cumplimiento a los estándares más altos de calidad, respetando la legislación y el slogan de la empresa es “cuidar de los trabajadores porque todos cuidamos de nuestra empresa”.

- **FUNCIONARIOS PRINCIPALES**

Gerente general: Marco Iván Herrera Panchi

Presidente: Luis Eduardo Herrera Panchi

Contadora: Verónica Maribel Arcos Bastidas

- **PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES**

El control contable de los recursos financieros se fundamenta en el catálogo de cuentas de la Superintendencia de compañías, valores seguros. El registro de las operaciones se lo realiza en forma automatizada. El control de los inventarios se realiza mediante en el software contable.

- **SISTEMA DE INFORMACIÓN AUTOMATIZADA**

El Sistema contable que utiliza la empresa CODIHE S.A. se denomina FÉNIX.

- **PUNTOS DE INTERÉS PARA EL EXAMEN**

Se ha considerado los siguientes aspectos relevantes para la presente auditoría:

- Verificación de la documentación fuente que avale los registros contables
- Constatación de los principales módulos del sistema contable
- Análisis de los registros contables en el libro diario y libro mayor
- Mapeo de balances



EMPRESA CODIHE S.A.
MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN
FASE I: PLANIFICACIÓN

MP 5/5

- **TRANSACCIONES IMPORTANTES IDENTIFICADAS**

Las cuentas más representativas debido a su importe económico y que por lo tanto merecen una mayor atención son:

- Cuentas por cobrar
- Propiedad, planta y equipo
- Proveedores

- **FIRMAS DE RESPONSABILIDAD**

Srta. Carla Pamela Panchi Herrera

C.I 055012300-4

AUDITORA

Dr. Jhony Zavala Heredia

C.I 060172592-2

SUPERVISOR

Elaborado por:	C.P.P.H	21/04/2020
Revisado por:	J.R.Z.H	21/04/2020

ANEXO 5. CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO – EVALUACIÓN DEL NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA

		EMPRESA CODIHE S.A. CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO FASE I: PLANIFICACIÓN				CCI 1/5
Tipo de auditoría: Auditoría informática Período: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018 Componente: Ambiente de control						
N°	Pregunta	Directivo		Operativo		Observación
		SI	NO	SI	NO	
1	¿La empresa cuenta con un reglamento interno que garantice el funcionamiento técnico y administrativo de la empresa?		X		X	* No se considera necesario elaborar un reglamento interno
2	¿Se han definido valores éticos para incentivar la cultura organizacional de la empresa CODIHE S.A.?	X		X		
3	¿Existe un buen ambiente laboral entre los empleados de la entidad y sus directivos?	X		X		
4	¿Se realiza capacitaciones al personal sobre el manejo y seguridad de los activos informáticos?	X		X		
5	¿Existe una correcta asignación de la autoridad y responsabilidad para la toma de decisiones?	X		X		
Total		4	1	4	1	

Elaborado por:	C.P.P.H	23/04/2020
Revisado por:	J.R.Z.H	23/04/2020

MARCAS UTILIZADAS

* Hallazgo de auditoría



EMPRESA CODIHE S.A.
EVALUACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA Y
DE RIESGO
FASE I: PLANIFICACIÓN

ENCR 1/5

FORMULA:

$$NC = \frac{CT}{PT} * 100$$

NC= Nivel de confianza

CT= Calificación Total

PT= Ponderación Total

NR= Nivel de Riesgo

$$NC = \frac{8}{10} * 100$$

$$NC = 80\%$$

$$NR = 100\% - NC$$

$$NR = 100\% - 80\%$$

$$NR = 20\%$$

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15%-50%	51%-75%	76%-95%
NIVEL DE RIESGO		
ALTO	MODERADO	BAJO
85% - 50%	49% - 25%	24% -5%

ANÁLISIS: De acuerdo al cuestionario de control interno aplicado en función al primer componente del modelo COSO III, Ambiente de control se obtuvo un nivel de confianza alto con el 80% y un nivel de riesgo bajo con el 20% debido a que la empresa no cuenta con un reglamento interno.

Elaborado por:	C.P.P.H	23/04/2020
Revisado por:	J.R.Z.H	23/04/2020



EMPRESA CODIHE S.A.
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
FASE I: PLANIFICACIÓN

CCI 2/5

Tipo de auditoría: Auditoría informática
Período: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018
Componente: Evaluación de riesgos

N°	Pregunta	Directivo		Operativo		Observación
		SI	NO	SI	NO	
1	¿Se evalúa el control interno informático?		X		X	* No existe un sistema de control interno
2	¿Se tienen identificados a los factores internos y externos que podrían poner en riesgo a la empresa?	X		X		
3	¿El software contable de la entidad posee licencia de funcionamiento?	X		X		
4	¿Los principales proyectos y procesos cuentan con planes de contingencia?	X		X		
5	¿Los objetivos y metas de los principales procesos y proyectos son difundidos entre el personal?	X		X		
Total		4	1	4	1	

Elaborado por:	C.P.P.H	23/04/2020
Revisado por:	J.R.Z.H	23/04/2020

MARCAS UTILIZADAS

* Hallazgo de auditoría



EMPRESA CODIHE S.A.
EVALUACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA Y
DE RIESGO
FASE I: PLANIFICACIÓN

ENCR 2/5

FORMULA:

$$NC = \frac{CT}{PT} * 100$$

NC= Nivel de confianza

CT= Calificación Total

PT= Ponderación Total

NR= Nivel de Riesgo

$$NC = \frac{8}{10} * 100$$

$$NC= 80\%$$

$$NR=100\% - NC$$

$$NR=100\% - 80\%$$

$$NR=20\%$$

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15%-50%	51%-75%	76%-95%
NIVEL DE RIESGO		
ALTO	MODERADO	BAJO
85% - 50%	49% - 25%	24% -5%

ANÁLISIS: De acuerdo al cuestionario de control interno aplicado en función al segundo componente del modelo COSO III, Evaluación de riesgos se obtuvo un nivel de confianza alto con el 80% y un nivel de riesgo bajo con el 20% debido a que no evalúan el control interno informático en la empresa CODIHE S.A.

Elaborado por:	C.P.P.H	23/04/2020
Revisado por:	J.R.Z.H	23/04/2020



EMPRESA CODIHE S.A.
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
FASE I: PLANIFICACIÓN

CCI 3/5

Tipo de auditoría: Auditoría informática

Período: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018

Componente: Actividades de control

N°	Pregunta	Directivo		Operativo		Observación
		SI	NO	SI	NO	
1	¿Se evalúa periódicamente la efectividad de los softwares usados en la empresa?	X		X		
2	¿Se guardan respaldos de la información relevante que posee la empresa?	X		X		
3	¿Se actualizan periódicamente los antivirus de los equipos informáticos para evitar la pérdida de información?		X		X	* En algunos equipos las licencias se encuentran caducadas
4	¿La empresa cuenta con un especialista para dar mantenimiento a los equipos informáticos?		X		X	* No cuenta con un especialista de planta
5	¿El manejo del sistema contable es limitado solo a personas autorizadas?	X		X		
Total		3	2	3	2	

Elaborado por:	C.P.P.H	23/04/2020
Revisado por:	J.R.Z.H	23/04/2020

MARCAS UTILIZADAS

* Hallazgo de auditoría



EMPRESA CODIHE S.A.
EVALUACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA Y
DE RIESGO
FASE I: PLANIFICACIÓN

ENCR 3/5

FORMULA:

$$NC = \frac{CT}{PT} * 100$$

NC= Nivel de confianza

CT= Calificación Total

PT= Ponderación Total

NR= Nivel de Riesgo

$$NC = \frac{6}{10} * 100$$

$$NC= 60\%$$

$$NR=100\% - NC$$

$$NR=100\% - 60\%$$

$$NR=40\%$$

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15%-50%	51%-75%	76%-95%
NIVEL DE RIESGO		
ALTO	MODERADO	BAJO
85% - 50%	49% - 25%	24% -5%

ANÁLISIS: De acuerdo al cuestionario de control interno aplicado en función al tercer componente del modelo COSO III, Actividades de control se obtuvo un nivel de confianza moderado con el 60% y un nivel de riesgo moderado con el 40% debido a que no se actualizan periódicamente los antivirus y a que la empresa no cuenta con un especialista para dar mantenimiento a los equipos informáticos.

Elaborado por:	C.P.P.H	23/04/2020
Revisado por:	J.R.Z.H	23/04/2020



EMPRESA CODIHE S.A.
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
FASE I: PLANIFICACIÓN

CCI 4/5

Tipo de auditoría: Auditoría informática
Período: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018
Componente: Información y comunicación

N°	Pregunta	Directivo		Operativo		Observación
		SI	NO	SI	NO	
1	¿Se encuentran definidas las líneas de autoridad y responsabilidad en cada departamento de la entidad?	X		X		
2	¿Existe una buena comunicación entre el personal de la institución?	X		X		
3	¿Se comunica oportunamente al personal cuando se realizan cambios imprevistos en la empresa?	X		X		
4	¿Conoce usted acerca de los sistemas de información que posee la entidad?	X			X	* La forma de comunicación que aplican es verbal
5	¿La calidad de la información receptada por el gerente le permite la toma de decisiones adecuadas?	X		X		
Total		5	0	4	1	

Elaborado por:	C.P.P.H	23/04/2020
Revisado por:	J.R.Z.H	23/04/2020

MARCAS UTILIZADAS

* Hallazgo de auditoría



EMPRESA CODIHE S.A.
EVALUACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA Y
DE RIESGO
FASE I: PLANIFICACIÓN

ENCR 4/5

FORMULA:

$$NC = \frac{CT}{PT} * 100$$

NC= Nivel de confianza

CT= Calificación Total

PT= Ponderación Total

NR= Nivel de Riesgo

$$NC = \frac{9}{10} * 100$$

NC= 90%

$$NR=100\% - NC$$

NR=100% - 90%

NR=10%

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15%-50%	51%-75%	76%-95%
NIVEL DE RIESGO		
ALTO	MODERADO	BAJO
85% - 50%	49% - 25%	24% -5%

ANÁLISIS: De acuerdo al cuestionario de control interno aplicado en función al cuarto componente del modelo COSO III, Información y comunicación se obtuvo un nivel de confianza alto con el 90% y un nivel de riesgo bajo con el 10% debido a que existe desconocimiento acerca de los sistemas de información que posee la entidad.

Elaborado por:	C.P.P.H	23/04/2020
Revisado por:	J.R.Z.H	23/04/2020



EMPRESA CODIHE S.A.
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
FASE I: PLANIFICACIÓN

CCI 5/5

Tipo de auditoría: Auditoría informática
Período: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018
Componente: Supervisión y monitoreo

N°	Pregunta	Directivo		Operativo		Observación
		SI	NO	SI	NO	
1	¿La empresa realiza una evaluación anual de la gestión institucional?		X		X	* No realizan informes anuales para determinar el cumplimiento de metas y objetivos institucionales
2	¿Se supervisa el manejo de los equipos informáticos?	X		X		
3	¿Se monitorea las actividades en cada uno de los departamentos de la empresa?	X		X		
4	¿Se toma en cuenta los informes provenientes de fuentes externas para mejorar el sistema de control interno?	X		X		
5	¿Se comunica las deficiencias detectadas a la máxima autoridad de la empresa?	X		X		
Total		4	1	4	1	

Elaborado por:	C.P.P.H	23/04/2020
Revisado por:	J.R.Z.H	23/04/2020

MARCAS UTILIZADAS

* Hallazgo de auditoría



EMPRESA CODIHE S.A.
EVALUACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA Y
DE RIESGO
FASE I: PLANIFICACIÓN

ENCR 5/5

FORMULA:

$$NC = \frac{CT}{PT} * 100$$

NC= Nivel de confianza

CT= Calificación Total

PT= Ponderación Total

NR= Nivel de Riesgo

$$NC = \frac{8}{10} * 100$$

$$NC= 80\%$$

$$NR=100\% - NC$$

$$NR=100\% - 80\%$$

$$NR=20\%$$

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15%-50%	51%-75%	76%-95%
NIVEL DE RIESGO		
ALTO	MODERADO	BAJO
85% - 50%	49% - 25%	24% -5%

ANÁLISIS: De acuerdo al cuestionario de control interno aplicado en función al quinto componente del modelo COSO III, Supervisión y monitoreo se obtuvo un nivel de confianza alto con el 80% y un nivel de riesgo bajo con el 20% debido a la falta de evaluaciones anuales de la gestión institucional.

Elaborado por:	C.P.P.H	23/04/2020
Revisado por:	J.R.Z.H	23/04/2020

Latacunga, 27 de abril de 2020

Ing.

Marco Herrera

GERENTE DE LA EMPRESA CODIHE S.A.

Presente

De mi consideración:

Una vez concluida la evaluación del control interno a la empresa CODIHE S.A. se obtuvo los siguientes hallazgos.

COMPONENTE: AMBIENTE DE CONTROL

Inexistencia de un reglamento interno

La empresa CODIHE S.A no cuenta con un reglamento interno que ayude a mantener un ambiente laboral organizado y que a la vez facilite la productividad dentro de la empresa, tomando como referencia las Normas de control interno de la CGE se infringe la norma 200-08 Adhesión a las políticas institucionales

COMPONENTE: EVALUACIÓN DE RIESGOS

Carencia de un sistema de control interno informático

No existe un sistema de control interno que permita salvaguardar los recursos de la empresa y que a vez garantice la confiabilidad, integridad y oportunidad de la información, por lo cual se infringe la norma 100-01 Control interno.

COMPONENTE: ACTIVIDADES DE CONTROL

Falta de actualización del software antivirus

No realizan actualizaciones periódicas al software antivirus de los equipos informáticos, con lo cual se prevendría el riesgo de infectar los computadores de la empresa, por tanto, se infringe la norma 410-09 Mantenimiento y control de la infraestructura tecnológica.

Ausencia de un especialista para dar mantenimiento a los equipos informáticos

No cuentan con un especialista de planta que se encargue de dar mantenimiento a los equipos informáticos y a la vez de la corrección y mejoras de los mismos en el momento en que el personal lo requiera, por ende, se infringe la norma 410-09 Mantenimiento y control de la infraestructura tecnológica.

COMPONENTE: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

Desconocimiento acerca de los sistemas de información

Algunos colaboradores desconocen sobre los sistemas de información que maneja la empresa, imposibilitando la transmisión de información de manera veraz y segura, por ello se infringe la norma 500-01 Controles sobre sistemas de información.

COMPONENTE: SUPERVISIÓN Y MONITOREO

Inexistencia de evaluaciones anuales de la gestión institucional

No realizan evaluaciones anuales que permitan conocer y aplicar medidas oportunas a las condiciones que afecten el cumplimiento de metas y objetivos previstos y a la ejecución de los planes, por ende, se infringe la norma 600-01 Seguimiento continuo o en operación.

Nota: Para la determinación de estos hallazgos se ha tomado en cuenta a las Normas de control interno de la Contraloría General del Estado, las cuales no son de aplicación obligatoria para la empresa CODIHE S.A. debido a que no dispone de recursos públicos, pero es importante tomar de referencia las normas antes mencionadas puesto que proporcionan seguridad razonable para el logro de los objetivos institucionales y sobretodo ayudan a precautelar los recursos de la empresa.

Atentamente,



Srta. Carla Pamela Panchi Herrera

C.I 055012300-4

AUDITORA



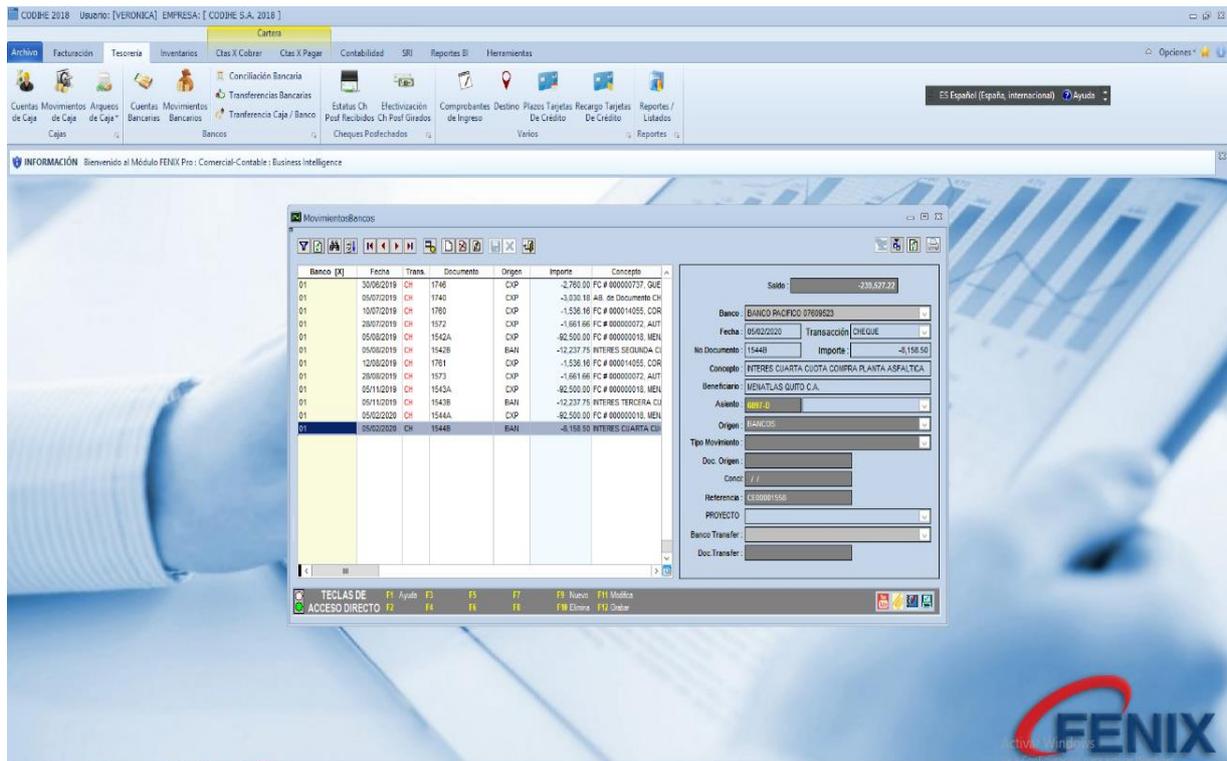
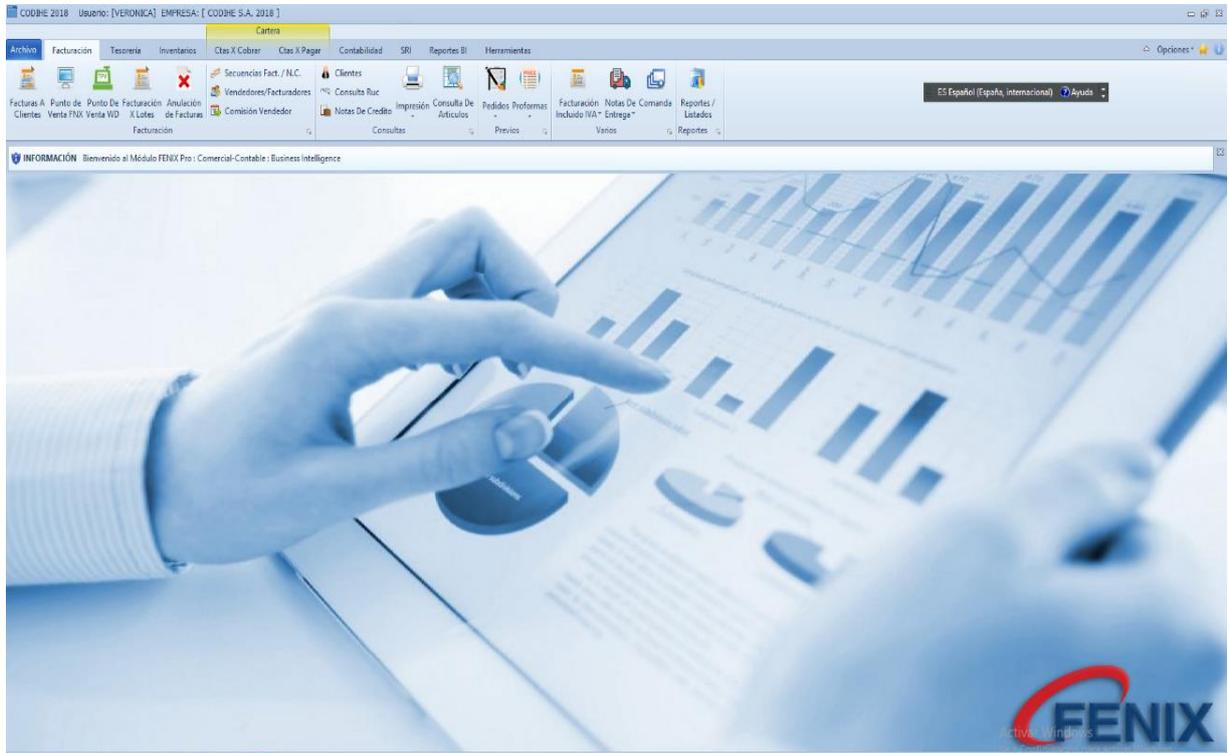
Dr. Jhony Zavala Heredia

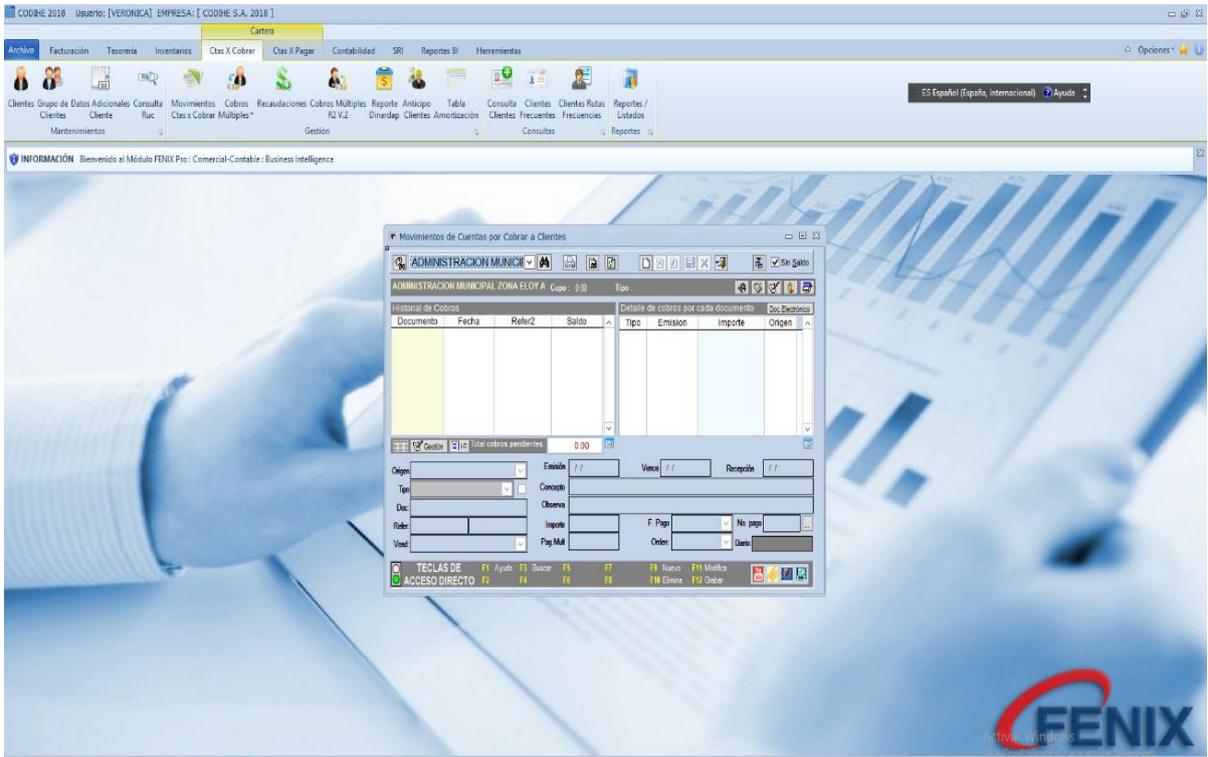
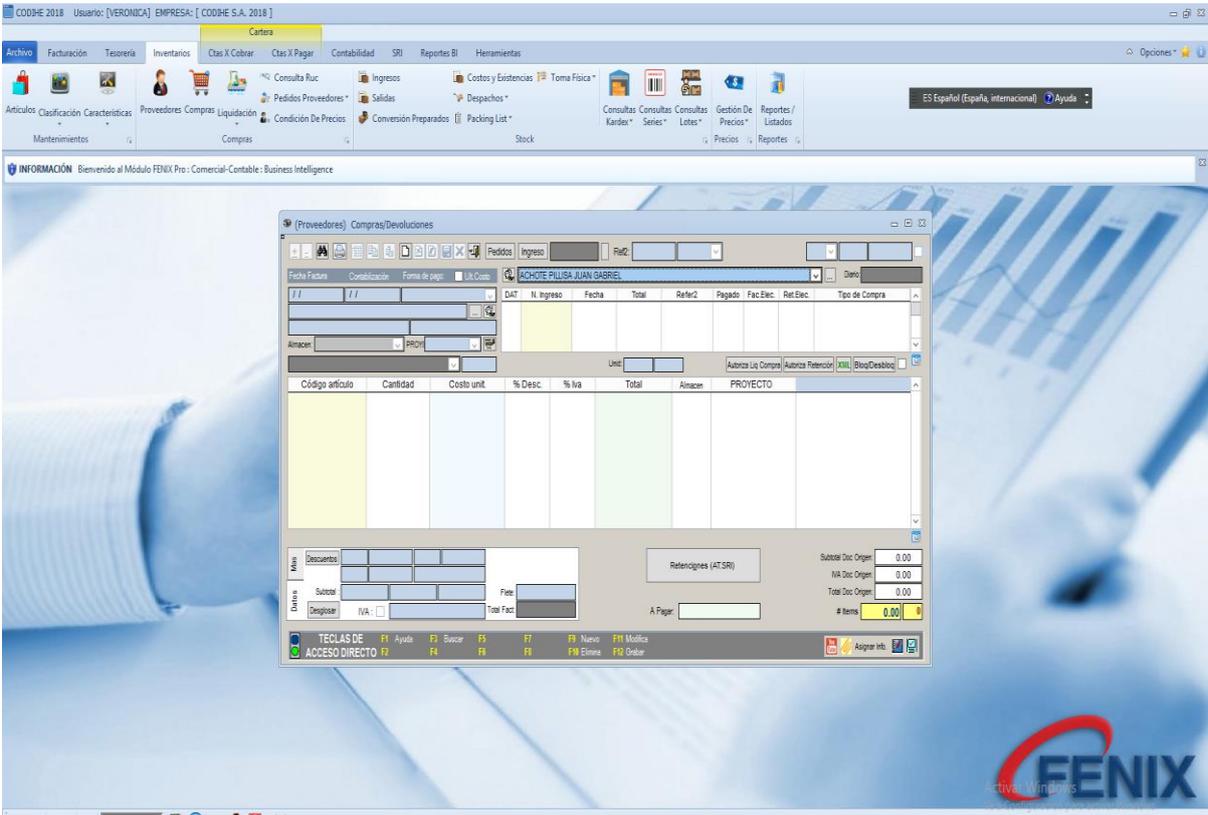
C.I 060172592-2

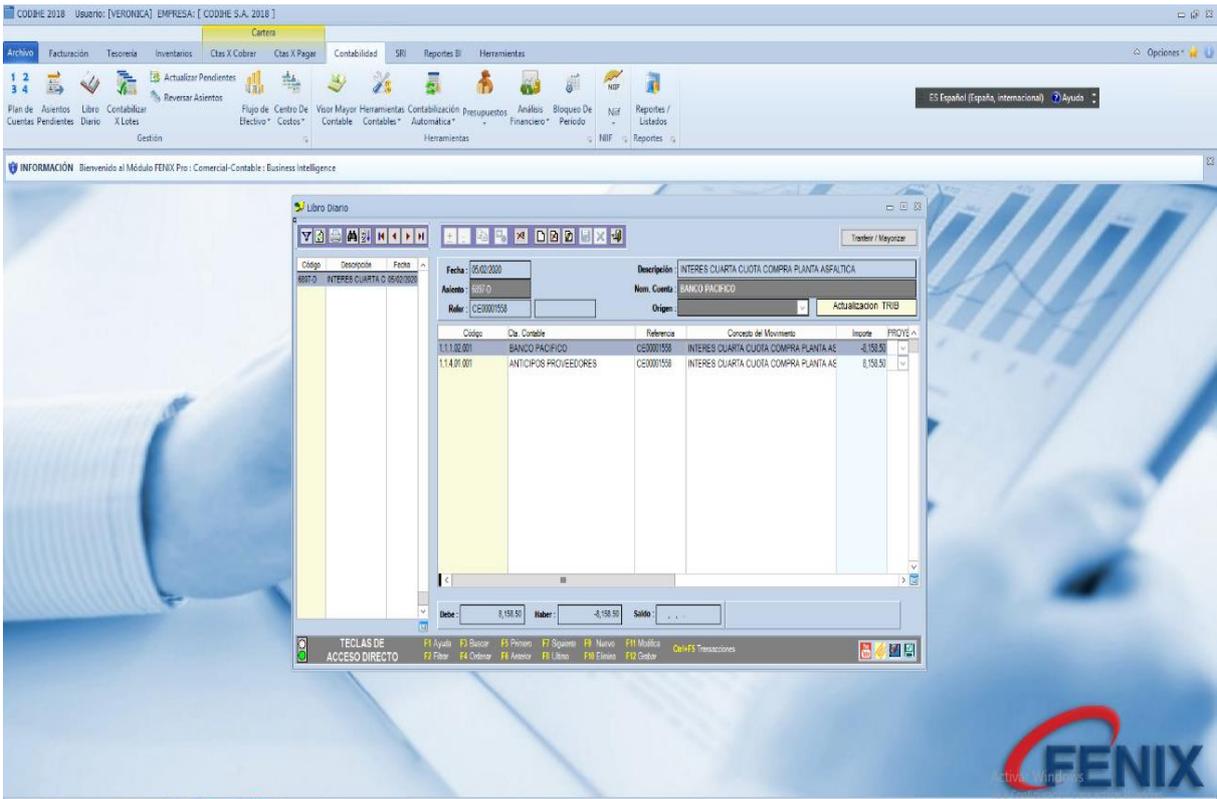
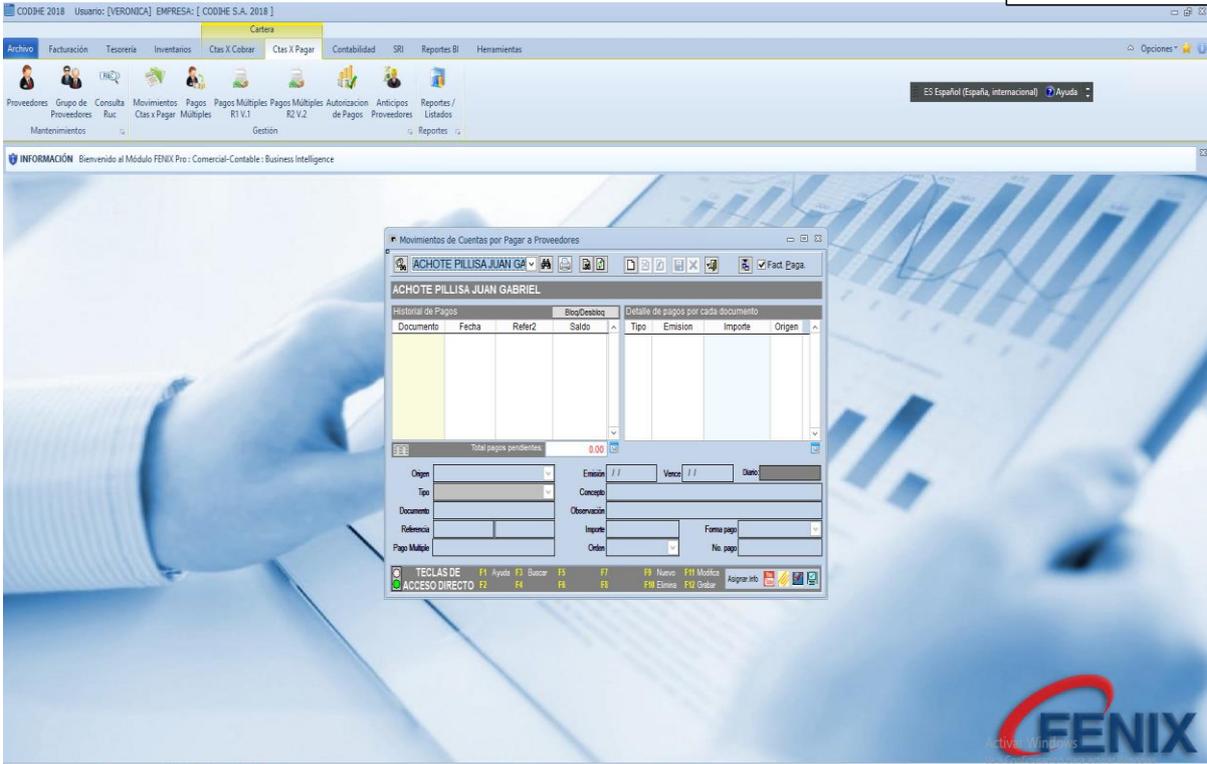
SUPERVISOR

ANEXO 7. MÓDULOS DEL SISTEMA CONTABLE

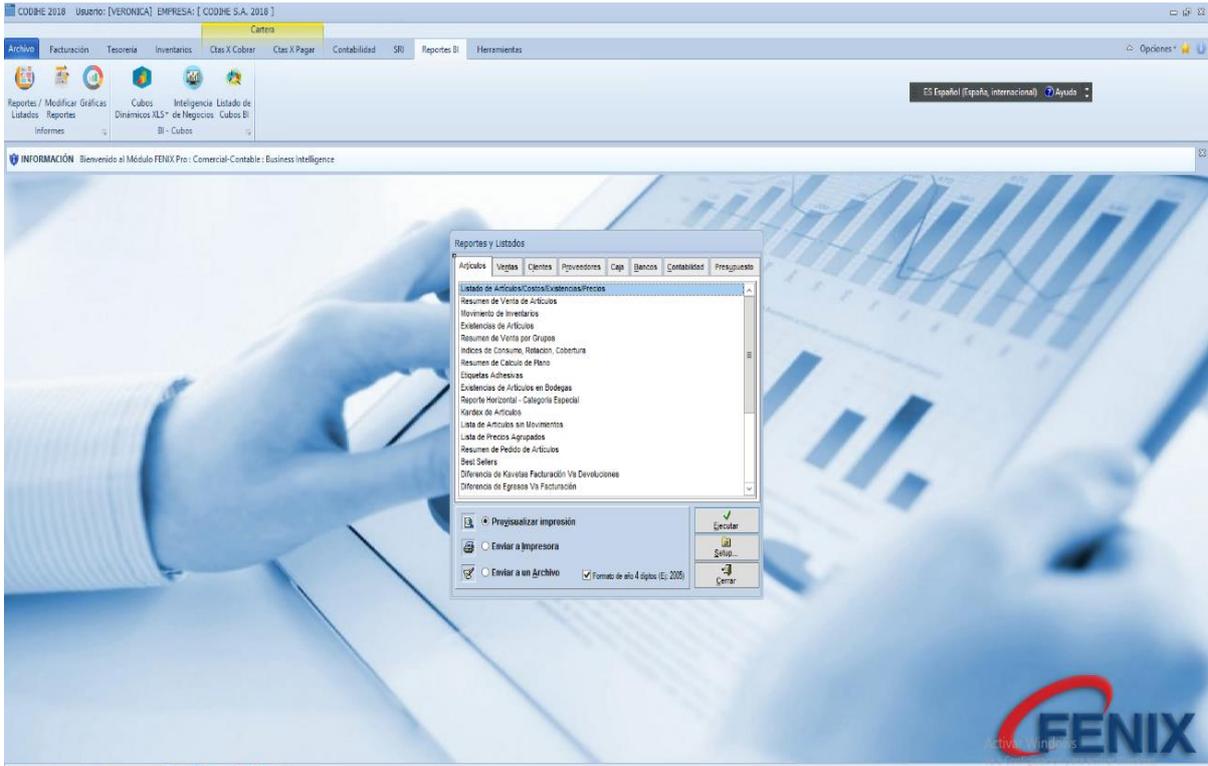
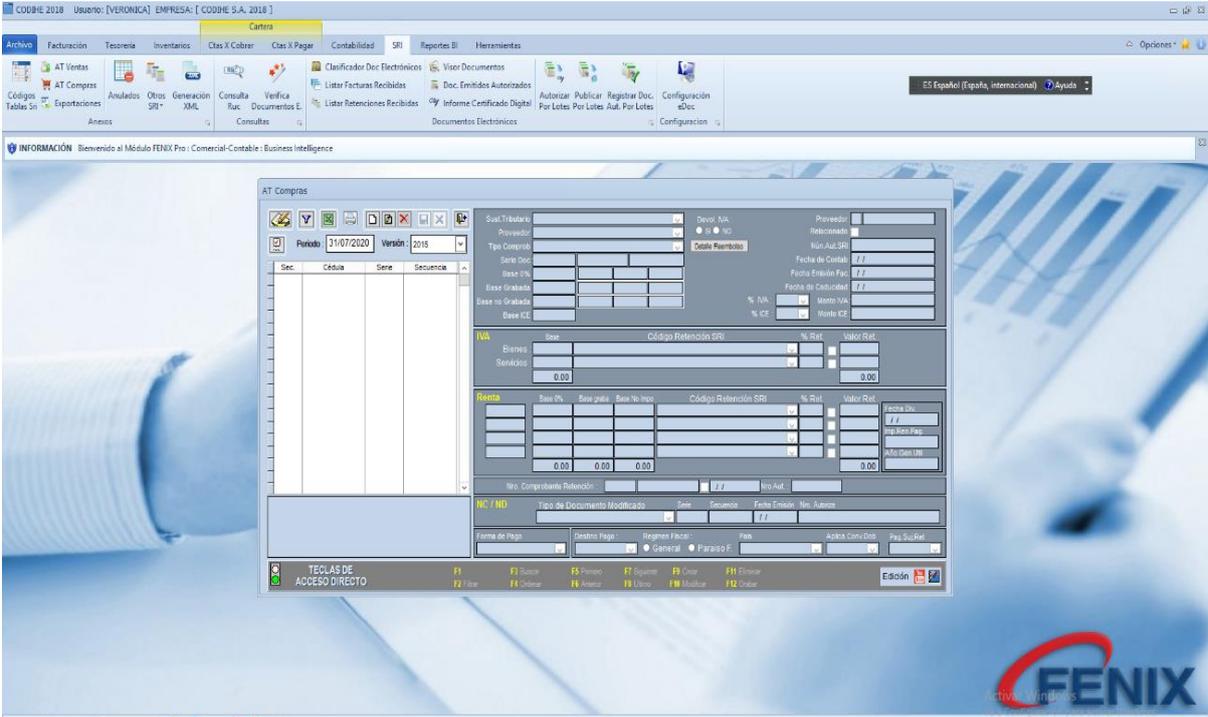
MSC 1/5







MSC 4/5



MSC 5/5



ANEXO 8. FACTURA

DF 1/1



GENERAL PROAÑO 4-68 Y LUIS DE ANDA
obligado a llevar contabilidad : SI

Factura Nro. 001901 - 000000003	Ambiente Autorización Produccion
Fecha de Emisión 21/03/2018	Tipo de Emisión Normal
Nro. de Autorización 2103201801059172379000120019010000000030000000111	
Clave de Acceso 2103201801059172379000120019010000000030000000111	

S.
Ing.
Verit

RUC / CI 0560000110001	Cliente GAD PROVINCIAL DE COTOPAXI
Dirección CALLE TARQUI Y QUITO	Teléfono 2808290

Codigo	Descripción	Cantidad	Precio	Desc.	IVA	Total
ART00001	PLANILLA No.2 DE AVANCE DE OBRA: ASFALTADO DE LA VIA UNION DE NARVAEZ- CUICUO-TOACAZO CONTRATO No.: 002-2017-GADPC-PS PARTIDA No.: 41.7.75.01.05.000.00.00.00.00.412.0501.001	1.00	195,089.91	0.00	12.00	195,089.91

Información Adicional		Subtotal :	195,089.91
Sistema : FenixPRO		Descuento :	0.00
Vendedor : CODIHE		Subtotal 0% :	0.00
Telefono : 032802516		Subtotal 12 % :	195,089.91
Correo : varcos_1980@hotmail.com		IVA 12 % :	23,410.79
Forma Pago : OTROS CON UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO USD-218500.70		Propina :	0.00
Plazo : 9 DIAS		Total :	218,500.70

ANEXO 9. LIBRO DIARIO Y LIBRO MAYOR

RC 1/7

CODIHE SA

RUC : 0591723790001

Libro Diario

Desde : 01/01/2018

Hasta : 31/12/2018

Fecha del Reporte : 17/07/2020 03:34:43 PM

DETALLE DEL REPORTE

Código	Nombre	Referencia	Concepto del Movimiento	Debe	Haber
Fecha : 20/03/2018 Asiento : 4485-D Referencia : CP00001515 Descripción : COMPRA : 20/03/2018					
5.2.1.11.001	TRANSPORTE COSTO	000001601	LISERTRAC LINEA DE SERVICIO DE	2245.33	
2.1.1.01.001	PROVEEDORES LOCALES	CP00001515	LISERTRAC LINEA DE SERVICIO DE		2222.88
2.1.2.01.005.006	310 Transporte privado de pasa	000001601	LISERTRAC LINEA DE SERVICIO DE		22.45
				2245.33	2245.33
Fecha : 20/03/2018 Asiento : 4486-D Referencia : CHQ.1068 Descripción : BALAREZO ERAZO FABRICIO GABRIEL					
2.1.1.01.001	PROVEEDORES LOCALES	CHQ.1068	1068BALAREZO ERAZO FABRICIO	641.70	
1.1.1.02.001	BANCO PACIFICO	CHQ.1068	1068BALAREZO ERAZO FABRICIO		641.70
				641.70	641.70
Fecha : 20/03/2018 Asiento : 4503-D Referencia : RC-0001355 Descripción : GASTOS SIN FACTURA PASAJES					
1.1.1.01.011	CAJA CHICA CUICUNO-TOACAZO	RC-0001355	GASTOS SIN FACTURA PASAJES		1.00
6.1.35.001	GASTOS NO DEDUCIBLES	RC-0001355	GASTOS SIN FACTURA PASAJES	1.00	
				1.00	1.00
Fecha : 20/03/2018 Asiento : 4504-D Referencia : CP00001522 Descripción : COMPRA : 20/03/2018					
1.1.2.02.001	IVA EN COMPRAS	000000922	SINCHIGUANO CAJAS SANTIAGO	223.46	
5.1.1.01.001	COMPRA DE BIENES Y SERVICIOS N	000000922	SINCHIGUANO CAJAS SANTIAGO	1862.20	
2.1.1.01.001	PROVEEDORES LOCALES	CP00001522	SINCHIGUANO CAJAS SANTIAGO		2000.00
2.1.2.01.003.001	RETENCION IVA POR PAGAR 30%	000000922	SINCHIGUANO CAJAS SANTIAGO		67.04
2.1.2.01.005.007	312 Transferencia de bienes mu	000000922	SINCHIGUANO CAJAS SANTIAGO		18.62
				2085.66	2085.66
Fecha : 20/03/2018 Asiento : 4556-D Referencia : CP00001542 Descripción : COMPRA : 20/03/2018					
1.1.2.02.001	IVA EN COMPRAS	000069762	HERRERA COFRE FRANCISCO	0.54	
5.2.1.08.001	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	000069762	HERRERA COFRE FRANCISCO	4.46	
1.1.1.01.011	CAJA CHICA CUICUNO-TOACAZO	CP00001542	HERRERA COFRE FRANCISCO		5.00
				5.00	5.00
Fecha : 21/03/2018 Asiento : 4487-D Referencia : CE00001039 Descripción : ANTICIPO PROVEEDORES TUBOS CUICUNO					
1.1.1.02.001	BANCO PACIFICO	CE00001039	ANTICIPO PROVEEDORES TUBOS		1569.69
1.1.2.05.001	ANTICIPO PROVEEDORES	CE00001039	ANTICIPO PROVEEDORES TUBOS	1569.69	
				1569.69	1569.69

17/07/2020 03:34:43 PM

VERONICA

Página : 067

CODIHE SA

RUC: 0591723790001

Libro Diario

Desde: 01/01/2018

Hasta: 31/12/2018

Fecha del Reporte: 17/07/2020 03:34:43 PM

DETALLE DEL REPORTE

Código	Nombre	Referencia	Concepto del Movimiento	Debe	Haber
Fecha : 21/03/2018 Asiento : 4507-D Referencia : CE00001041 Descripción : ANTICIPO PROVEEDORES - COMPRA DE					
1.1.1.02.001	BANCO PACIFICO	CE00001041	ANTICIPO PROVEEDORES - COMPRA		12000.00
1.1.2.05.001	ANTICIPO PROVEEDORES	CE00001041	ANTICIPO PROVEEDORES - COMPRA	12000.00	
				12000.00	12000.00
Fecha : 21/03/2018 Asiento : 4508-D Referencia : CP00001523 Descripción : COMPRA : 21/03/2018					
1.1.2.02.001	IVA EN COMPRAS	00000259	PASQUEL PANCHI SILVIA KARINA	132.89	
5.2.1.10.002	SUMINISTROS Y MATERIALES	00000259	PASQUEL PANCHI SILVIA KARINA	1447.87	
2.1.1.01.001	PROVEEDORES LOCALES	CP00001523	PASQUEL PANCHI SILVIA KARINA		1566.28
2.1.2.01.005.007	312 Transferencia de bienes mu	00000259	PASQUEL PANCHI SILVIA KARINA		14.48
				1580.76	1580.76
Fecha : 21/03/2018 Asiento : 4517-D Referencia : 000000003 Descripción : FC.000000003 GAD PROVINCIAL DE					
1.1.2.01.001	CUENTAS X COBRAR CLIENTES NO R	000000003	VTA 000000003 GAD PROVINCIAL DE	218500.70	✓
2.1.2.01.001	IVA EN VENTAS	F000000068	GAD PROVINCIAL DE COTOPAXI		23410.79 ✓
4.1.1.01.001	VENTAS	000000003	000000003 GAD PROVINCIAL DE		195089.9 ✓
				218500.70	218500.70 Σ
Fecha : 21/03/2018 Asiento : 4518-D Referencia : 000000004 Descripción : FC.000000004 GAD PROVINCIAL DE					
1.1.2.01.001	CUENTAS X COBRAR CLIENTES NO R	000000004	VTA 000000004 GAD PROVINCIAL DE	437.00	✓
2.1.2.01.001	IVA EN VENTAS	F000000069	GAD PROVINCIAL DE COTOPAXI		46.82
4.1.1.01.001	VENTAS	000000004	000000004 GAD PROVINCIAL DE		390.18
				437.00	437.00
Fecha : 21/03/2018 Asiento : 4545-D Referencia : F000000068 Descripción : GAD PROVINCIAL DE COTOPAXI					
2.1.5.01.005	ANTICIPO CLIENTE GAD PROVINCIA	F000000068	GAD PROVINCIAL DE COTOPAXI	97544.96	
1.1.2.01.001	CUENTAS X COBRAR CLIENTES NO R	F000000068	GAD PROVINCIAL DE COTOPAXI		97544.96 ✓
				97544.96	97544.96
Fecha : 21/03/2018 Asiento : 4580-D Referencia : RC-0001358 Descripción : PAGO DIFERENCIA CUOTAS IMPTO RTA AÑO					
1.1.1.01.008	CAJA GENERAL YOLANDA HERRERA	RC-0001358	PAGO DIFERENCIA CUOTAS IMPTO		32.75
6.1.35.004	GN DEDUCIBLES MULTAS E INTERES	RC-0001358	PAGO DIFERENCIA CUOTAS IMPTO	32.75	
				32.75	32.75
Fecha : 21/03/2018 Asiento : 4581-D Referencia : RC-0001371 Descripción : PAGO SRI MAS COMISION					

CODIHE SA

RUC : 0591723790001

Libro Diario

Desde:01/01/2018

Hasta:31/12/2018

Fecha del Reporte: 17/07/2020 03:34:44 PM

DETALLE DEL REPORTE

Código	Nombre	Referencia	Concepto del Movimiento	Debe	Haber
1.1.1.01.008	CAJA GENERAL YOLANDA HERRERA	RC-0001371	PAGO SRI MAS COMISION		0.60
6.1.15.002	GASTOS BANCARIOS	RC-0001371	PAGO SRI MAS COMISION	0.60	
				0.60	0.60

Fecha :21/03/2018 Asiento :4625-D Referencia :F000000069 Descripción :GAD PROVINCIAL DE COTOPAXI

1.1.2.02.003	RETENCIONES IVA	F000000069	RETENCION IVA Código :1-1	14.05	
1.1.2.02.006	RETENCION DE CLIENTES 2019	F000000069	RETENCION FUENTE Código :343B	3.90	
1.1.2.01.001	CUENTAS X COBRAR CLIENTES NO R	F000000069	GAD PROVINCIAL DE COTOPAXI		17.95
				17.95	17.95

Fecha :21/03/2018 Asiento :4671-D Referencia :F000000068 Descripción :GAD PROVINCIAL DE COTOPAXI

1.1.2.02.003	RETENCIONES IVA	F000000068	RETENCION IVA Código :1-1	7023.24	
1.1.2.02.006	RETENCION DE CLIENTES 2019	F000000068	RETENCION FUENTE Código :343B	1950.90	
1.1.2.01.001	CUENTAS X COBRAR CLIENTES NO R	F000000068	GAD PROVINCIAL DE COTOPAXI		8974.14
				8974.14	8974.14

Fecha :22/03/2018 Asiento :4510-D Referencia :CP00001524 Descripción :COMPRA : 22/03/2018

1.1.2.02.001	IVA EN COMPRAS	000000627	LOZADA ZAMBRANO ADRIANA DEL	39.55	
5.1.1.01.001	COMPRA DE BIENES Y SERVICIOS N	000000627	LOZADA ZAMBRANO ADRIANA DEL	104.38	
5.2.1.10.002	SUMINISTROS Y MATERIALES	000000627	LOZADA ZAMBRANO ADRIANA DEL	39.38	
5.2.1.10.002	SUMINISTROS Y MATERIALES	000000627	LOZADA ZAMBRANO ADRIANA DEL	172.41	
5.2.1.30.01	HERRAMIENTAS	000000627	LOZADA ZAMBRANO ADRIANA DEL	6.26	
5.2.1.30.01	HERRAMIENTAS	000000627	LOZADA ZAMBRANO ADRIANA DEL	7.19	
2.1.1.01.001	PROVEEDORES LOCALES	CP00001524	LOZADA ZAMBRANO ADRIANA DEL		365.87
2.1.2.01.005.007	312 Transferencia de bienes mu	000000627	LOZADA ZAMBRANO ADRIANA DEL		3.30
				369.17	369.17

Fecha :22/03/2018 Asiento :4512-D Referencia :CR00000104 Descripción :PASQUEL PANCHI SILVIA KARINA

2.1.1.01.001	PROVEEDORES LOCALES	CR00000104	FC # 000000259, PASQUEL PANCHI	1566.28	
1.1.2.05.001	ANTICIPO PROVEEDORES	C000001722	FC # 000000259, PASQUEL PANCHI		1566.28
				1566.28	1566.28

Fecha :22/03/2018 Asiento :4513-D Referencia :RC-0001356 Descripción :CHQ.1064 CAJA CHICA

1.1.1.01.008	CAJA GENERAL YOLANDA HERRERA	RC-0001356	CHQ.1064 CAJA CHICA	3.41	
1.1.2.05.001	ANTICIPO PROVEEDORES	RC-0001356	CHQ.1064 CAJA CHICA		3.41
				3.41	3.41

CODIHE SA

RUC : 0591723790001

Mayor General

Desde: 01/01/2018

Hasta: 31/12/2018

Fecha del Reporte: 17/07/2020 03:49:23 PM

DETALLE DEL REPORTE

TIPO DE INFORME: Mayor •

Fecha	Asiento	Referencia	Descripción :	Debe	Haber	Saldo
20/12/2018	6574-D	CE00001451	SUELDO OCTUBRE 2018		406.77	5,146.15
20/12/2018	6575-D	CE00001452	SUELDO OCTUBRE 2018		612.93	4,533.22
20/12/2018	6576-D	CE00001453	SUELDO OCTUBRE 2018		680.00	3,853.22
20/12/2018	6577-D	CE00001454	SUELDO OCTUBRE 2018		391.59	3,461.63
20/12/2018	6578-D	CE00001455	SUELDO OCTUBRE 2018		437.88	3,023.75
20/12/2018	6579-D	CE00001456	SUELDO OCTUBRE 2018		480.00	2,543.75
20/12/2018	6580-D	CE00001457	SUELDO OCTUBRE 2018		576.93	1,966.82
20/12/2018	6581-D	CE00001458	SUELDO OCTUBRE 2018		1,000.00	966.82
20/12/2018	6582-D	CE00001459	DECIMO TERCER SUELDO AÑO 2018		495.55	471.27
20/12/2018	6583-D	CE00001460	DECIMO TERCER SUELDO AÑO 2018		505.66	-34.39
20/12/2018	6584-D	CE00001461	DECIMO TERCER SUELDO AÑO 2018		663.30	-697.69
20/12/2018	6585-D	CE00001462	DECIMO TERCER SUELDO AÑO 2018		459.13	-1,156.82
20/12/2018	6586-D	CE00001463	DECIMO TERCER SUELDO AÑO 2018		630.36	-1,787.18
20/12/2018	6588-D	CE00001465	DECIMO TERCER SUELDO AÑO 2018		1,011.33	-2,798.51
20/12/2018	6589-D	CE00001466	DECIMO TERCER SUELDO AÑO 2018		715.26	-3,513.77
20/12/2018	6591-D	CE00001468	DECIMO TERCER SUELDO AÑO 2018		598.10	-4,111.87
20/12/2018	6592-D	CE00001469	DECIMO TERCER SUELDO AÑO 2018		1,465.94	-5,577.81
20/12/2018	6593-D	CE00001470	DECIMO TERCER SUELDO AÑO 2018		411.79	-5,989.60
20/12/2018	6594-D	CE00001471	DECIMO TERCER SUELDO AÑO 2018		686.21	-6,675.81
20/12/2018	6595-D	CE00001472	DECIMO TERCER SUELDO AÑO 2018		702.26	-7,378.07
20/12/2018	6596-D	CE00001473	DECIMO TERCER SUELDO AÑO 2018		403.34	-7,781.41
20/12/2018	6597-D	CE00001474	DECIMO TERCER SUELDO AÑO 2018		510.27	-8,291.68
20/12/2018	6598-D	CE00001475	DECIMO TERCER SUELDO AÑO 2018		511.89	-8,803.57
20/12/2018	6599-D	CE00001476	DECIMO TERCER SUELDO AÑO 2018		644.47	-9,448.04
20/12/2018	6600-D	CE00001477	COLABORACION - SUELDO OCTUBRE 2018		160.00	-9,608.04
20/12/2018	6602-D	CI00000135	C*P VARIOS - CHQ.339 CONSORCIO	24,000.00		14,391.96
20/12/2018	6603-D	F000000107	GAD MUNICIPAL DEL CANTON PUJILI	10,647.76		25,039.72
26/12/2018	6601-D	CE00001478	SUELDO OCTUBRE 2018		362.10	24,677.62
27/12/2018	6616-D	CE00000429	FOR.104 NOVIEMBRE 2018		612.80	24,064.82
28/12/2018	6614-D	CE00001479	C*P VARIOS		3,500.00	20,564.82
31/12/2018	6643-D	CP00002269	COMPRA : 31/12/2018		4.50	20,560.32
Total Cta. Contable : 1.1.1.02.001				2,217,981.63	2,375,832.88	20,560.32

Código de la Cuenta : 1.1.2.01.001

Descripción de la Cuenta : CUENTAS X COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS

31/12/2017			SALDO AL 31/12/2017			89,903.01
27/02/2018	4294-D	00000001	FC.00000001 GAD PROVINCIAL DE	107,011.95		196,914.96
27/02/2018	4295-D	F000000065	GAD PROVINCIAL DE COTOPAXI		47,773.19	149,141.77
27/02/2018	4383-D	F000000065	GAD PROVINCIAL DE COTOPAXI		4,395.13	144,746.64

17/07/2020 03:49:23 PM

VERONICA

Página : 039

CODIHE SA

RUC : 0591723790001

Mayor General

Desde: 01/01/2018

Hasta: 31/12/2018

Fecha del Reporte: 17/07/2020 03:49:23 PM

DETALLE DEL REPORTE

TIPO DE INFORME: Mayor •

Fecha	Asiento	Referencia	Descripción :	Debe	Haber	Saldo
09/03/2018	4389-D	F00000065	GAD PROVINCIAL DE COTOPAXI		54,843.63	89,903.01
21/03/2018	4517-D	000000003	FC.000000003 GAD PROVINCIAL DE	218,500.70 ✓		308,403.71
21/03/2018	4518-D	000000004	FC.000000004 GAD PROVINCIAL DE	437.00 ✓		308,840.71
21/03/2018	4545-D	F00000068	GAD PROVINCIAL DE COTOPAXI		97,544.96 ✓	211,295.75
21/03/2018	4625-D	F00000069	GAD PROVINCIAL DE COTOPAXI		17.95 ✓	211,277.80
21/03/2018	4671-D	F00000068	GAD PROVINCIAL DE COTOPAXI		8,974.14 ✓	202,303.66
29/03/2018	4583-D	F00000068	GAD PROVINCIAL DE COTOPAXI		111,981.60	90,322.06
29/03/2018	4584-D	F00000069	GAD PROVINCIAL DE COTOPAXI		419.05	89,903.01
23/04/2018	4745-D	000000006	FC.000000006 GAD PROVINCIAL DE	146,012.24		235,915.25
23/04/2018	4746-D	000000007	FC.000000007 GAD PROVINCIAL DE	292.03		236,207.28
23/04/2018	4747-D	000000008	FC.000000008 CONSORCIO VIAL PUJILI	5,511.81		241,719.09
23/04/2018	4748-D	F00000072	GAD PROVINCIAL DE COTOPAXI		65,184.04	176,535.05
23/04/2018	4749-D	F00000074	CONSORCIO VIAL PUJILI		49.21	176,485.84
23/04/2018	4750-D	F00000074	CONSORCIO VIAL PUJILI		5,000.00	171,485.84
23/04/2018	4814-D	F00000072	GAD PROVINCIAL DE COTOPAXI		5,996.93	165,488.91
23/04/2018	4989-D	F00000073	GAD PROVINCIAL DE COTOPAXI		12.00	165,476.91
24/04/2018	4779-D	F00000050	FC.F00000050 GAD DEL DISTRITO		2,735.66	162,741.25
24/04/2018	4782-D	ND1	GAD DEL DISTRITO METROPOLITANO DE	2,735.66		165,476.91
25/04/2018	4785-D	F00000045	FC.F00000045 GAD PROVINCIAL DE		3,182.38	162,294.53
25/04/2018	4786-D	ND3	GAD PROVINCIAL DE COTOPAXI	3,182.38		165,476.91
27/04/2018	4949-D	F00000072	GAD PROVINCIAL DE COTOPAXI		74,831.27	90,645.64
14/05/2018	4957-D	F00000073	GAD PROVINCIAL DE COTOPAXI		280.03	90,365.61
17/05/2018	4985-D	000000009	FC.000000009 GAD PROVINCIAL DE	523,960.70		614,326.31
17/05/2018	4988-D	F00000077	GAD PROVINCIAL DE COTOPAXI		233,911.03	380,415.28
17/05/2018	5229-D	F00000077	GAD PROVINCIAL DE COTOPAXI		21,519.82	358,895.46
21/05/2018	5026-D	000000010	FC.000000010 IMCOCIG CIA. LTDA.	20,179.80		379,075.26
21/05/2018	5122-D	F00000079	IMCOCIG CIA. LTDA.		180.18	378,895.08
24/05/2018	5080-D	F00000077	FC.F00000077 GAD PROVINCIAL DE		468.79	378,426.29
24/05/2018	5081-D	F.9	GAD PROVINCIAL DE COTOPAXI	468.79		378,895.08
28/05/2018	5123-D	F00000079	IMCOCIG CIA. LTDA.		19,999.62	358,895.46
05/06/2018	5235-D	F00000077	GAD PROVINCIAL DE COTOPAXI		268,529.85	90,365.61
28/06/2018	5534-D	000000011	FC.000000011 GAD PROVINCIAL DE	281,362.24		371,727.85
28/06/2018	5535-D	000000012	FC.000000012 GAD PROVINCIAL DE	1,298.98		373,026.83
28/06/2018	5601-D	F00000087	GAD PROVINCIAL DE COTOPAXI		53.35	372,973.48
28/06/2018	5602-D	F00000086	GAD PROVINCIAL DE COTOPAXI		11,555.95	361,417.53
28/06/2018	5604-D	F00000086	GAD PROVINCIAL DE COTOPAXI		168,373.25	193,044.28
28/06/2018	5605-D	F00000086	GAD PROVINCIAL DE COTOPAXI		0.01	193,044.27
02/07/2018	5548-D	000000016	FC.000000016 GAD PROVINCIAL DE	108,100.55		301,144.82

17/07/2020 03:49:23 PM

VERONICA

Página : 040

CODIHE SA RUC : 0591723790001

Mayor General

Desde: 01/01/2018 Hasta: 31/12/2018 Fecha del Reporte: 17/07/2020 03:49:23 PM

DETALLE DEL REPORTE

TIPO DE INFORME: Mayor *

Table with 7 columns: Fecha, Asiento, Referencia, Descripción, Debe, Haber, Saldo. It lists various accounting entries from 02/07/2018 to 05/11/2018, including descriptions like 'GAD PROVINCIAL DE COTOPAXI' and 'CONSORCIO VIAL PUJILI'.

CODIHE SA

RUC: 0591723790001

Mayor General

Desde: 01/01/2018

Hasta: 31/12/2018

Fecha del Reporte: 17/07/2020 03:49:24 PM

DETALLE DEL REPORTE

TIPO DE INFORME: Mayor •

Fecha	Asiento	Referencia	Descripción :	Debe	Haber	Saldo
05/11/2018	6406-D	F00000105	CONSORCIO CALDERON		79,999.99	89,903.01
16/11/2018	6441-D	000000028	FC.00000028 HARO ESPINEL	33,600.00		123,503.01
16/11/2018	6442-D	F00000106	HARO ESPINEL CONSTRUCTORA E		300.00	123,203.01
16/11/2018	6446-D	F00000106	HARO ESPINEL CONSTRUCTORA E		33,300.00	89,903.01
21/11/2018	6462-D	F00000063	CONSTRUCTORA ESPINOSA MOLINA S.A.		10,000.00	79,903.01
21/11/2018	6463-D	F00000063	CONSTRUCTORA ESPINOSA MOLINA S.A.		10,000.00	69,903.01
18/12/2018	6545-D	000000029	FC.00000029 GAD MUNICIPAL DEL	11,103.81		81,006.82
18/12/2018	6546-D	000000030	FC.00000030 EMCOVIA C.A.	20,182.40		101,189.22
18/12/2018	6547-D	F00000108	EMCOVIA C.A.		180.20	101,009.02
18/12/2018	6555-D	F00000108	EMCOVIA C.A.		20,002.20	81,006.82
19/12/2018	6557-D	F00000107	GAD MUNICIPAL DEL CANTON PUJILI		456.05	80,550.77
20/12/2018	6603-D	F00000107	GAD MUNICIPAL DEL CANTON PUJILI		10,647.76	69,903.01
28/12/2018	6615-D	000000031	FC.00000031 CONSORCIO CALDERON	128,800.00		198,703.01
28/12/2018	6633-D	F00000109	CONSORCIO CALDERON		1,150.00	197,553.01
Total Cta. Contable : 1.1.2.01.001				2,245,732.58	2,138,082.58	197,553.01 △

Código de la Cuenta : 1.1.2.01.005		Descripción de la Cuenta : CUENTAS POR COBRAR VARIOS				
26/07/2018	5818-D	CE00001265	DEPOSITADO EN CONSORCIO VIAL PUJILI -	10,000.00		10,000.00
26/09/2018	6192-D	CE00001379	DEPOSITADO EN LUIS HERRERA C*C	8,000.00		18,000.00
02/10/2018	6533-D	CI0000126	C*C COBRAR VARIOS (CONSORCIO		1,000.00	17,000.00
08/11/2018	6413	CIERRE	CIERRE CTA ANTI. PROVEE. LH	33,268.16		50,268.16
23/11/2018	6474-D	CE00001425	C*C VARIOS - DEPOSITADO EN CONSORCIO	11,580.00		61,848.16
23/11/2018	6475-D	CE00001426	C*C VARIOS - DEPOSITADO EN CONSORCIO	5,000.00		66,848.16
23/11/2018	6479-D	CE00001428	1555 C*C VARIOS / 600 TRAMITE ARCH ING.	15,000.00		81,848.16
05/12/2018	6532-D	CI0000133	C*P VARIOS - LUIS HERRERA		20,000.00	61,848.16
11/12/2018	6535	CIERRE	CIERRE CUENTAS C*C CALDERON		25,580.00	36,268.16
11/12/2018	6535	CIERRE	CIERRE CUENTAS C*C VIAL		15,000.00	21,268.16
11/12/2018	6535	CIERRE	CIERRE CUENTAS C*C LH		21,268.16	
Total Cta. Contable : 1.1.2.01.005				82,848.16	82,848.16	

Código de la Cuenta : 1.1.2.02.001		Descripción de la Cuenta : IVA EN COMPRAS				
02/01/2018	4122-D	CP00001372	COMPRA : 02/01/2018	21.43		21.43
03/01/2018	4027-D	CP00001341	COMPRA : 03/01/2018	145.25		166.68
03/01/2018	4044-D	CP00001340	COMPRA : 03/01/2018	912.86		1,079.54
05/01/2018	4029-D	CP00001342	COMPRA : 05/01/2018	3.32		1,082.86
08/01/2018	4050-D	CP00001345	COMPRA : 08/01/2018	84.00		1,166.86
08/01/2018	4062-D	CP00001349	COMPRA : 08/01/2018	15.05		1,181.91

17/07/2020 03:49:24 PM

VERONICA

Página: 042

MARCAS UTILIZADAS

- ✓ Verificado
- Σ Sumatoria comprobada
- △ Cotejado en balances

ANEXO 10. ESTADOS FINANCIEROS

MEF 1/7

CODIHE SA

RUC:0591723790001

BALANCE GENERAL AI: 31/12/2018

Nivel: 6

Código de Cuenta	Nombre de Cuenta		
1.	ACTIVOS		
1.1.	ACTIVO CORRIENTES		
1.1.1.	EFFECTIVO O EQUIVALENTES EFFECT		
1.1.1.01.	EFFECTIVO - CAJA		
1.1.1.01.008	CAJA GENERAL YOLANDA HERRERA	470.01	
1.1.1.01.	TOTAL EFFECTIVO - CAJA		470.01
1.1.1.02.	EFFECTIVO - BANCOS		
1.1.1.02.001	BANCO PACIFICO	20,560.32	
1.1.1.02.	TOTAL EFFECTIVO - BANCOS		20,560.32
1.1.1.	TOTAL EFFECTIVO O EQUIVALENTES		21,030.33
1.1.2.	ACTIVOS FINANCIEROS		
1.1.2.01.	CUENTAS POR COBRAR		
1.1.2.01.001	CUENTAS X COBRAR CLIENTES NO	197,553.01	
1.1.2.01.	TOTAL CUENTAS POR COBRAR		197,553.01
1.1.2.	TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS		197,553.01
1.1.3.	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIEN		
1.1.3.01.	IMPUESTOS CORRIENTES		
1.1.3.01.001	RETENCIONES DE CLIENTES 2018	22,284.26	
1.1.3.01.	TOTAL IMPUESTOS CORRIENTES		22,284.26
1.1.3.	TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS		22,284.26
1.1.4.	SERVICIOS Y OTROS PAGOS		
1.1.4.01.	ANTICIPOS PROVEEDORES		
1.1.4.01.001	ANTICIPOS PROVEEDORES	16,999.98	
1.1.4.01.	TOTAL ANTICIPOS PROVEEDORES		16,999.98
1.1.4.	TOTAL SERVICIOS Y OTROS PAGOS		16,999.98
1.1.	TOTAL ACTIVO CORRIENTES		257,867.58
1.2.	ACTIVOS NO CORRIENTES		
1.2.1.	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		
1.2.1.01.	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO DEP		
1.2.1.01.001	MUEBLES Y ENSERES	580.36	
1.2.1.01.003	EQUIPO DE COMPUTACION	1,392.86	
1.2.1.01.004	VEHICULOS	18,725.79	
1.2.1.01.005	MAQUINARIA Y EQUIPO	153,200.00	
1.2.1.01.	TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		173,899.01
1.2.1.02.	DEPRECIACION ACUMULADA PROPIE		
1.2.1.02.001	DEP ACUM. MUEBLES Y ENSERES	-69.00	
1.2.1.02.003	DEP ACUM. EQUIPO DE COMPUTACI	-193.45	
1.2.1.02.004	DEP ACUM. VEHICULOS	-3,797.17	
1.2.1.02.005	DEP ACUM. MAQUINARIA Y EQUIPO	-89,202.22	
1.2.1.02.	TOTAL DEPRECIACION ACUMULADA		-93,261.84
1.2.1.	TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		80,637.17
1.2.	TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		80,637.17
1.3.	DIFERIDOS		
1.3.1.	DIFERIDOS		
1.3.1.02 .	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERID		

CODIHE SA

RUC:0591723790001

BALANCE GENERAL AI: 31/12/2018

Nivel: 6

Código de Cuenta	Nombre de Cuenta		
1.3.1.02 .001	JUBILACION PATRONAL DIFERIDO	322.25	
1.3.1.02 .002	DESAHUCIO DIFERIDO	497.75	
1.3.1.02 .	TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS	820.00	
1.3.1.	TOTAL DIFERIDOS	820.00	
1.3.	TOTAL DIFERIDOS		820.00
1.	TOTAL ACTIVOS		339,324.75
			339,324.75
2.	PASIVOS		
2.1.	PASIVO CORRIENTE		
2.1.1.	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		
2.1.1.01.	PROVEEDORES LOCALES		
2.1.1.01.001	PROVEEDORES LOCALES	-75,108.04	
2.1.1.01.	TOTAL PROVEEDORES LOCALES	-75,108.04	
2.1.1.02.	BENEFICIOS EMPLEADOS		
2.1.1.02.001	SUELDOS POR PAGAR	-25,700.66	
2.1.1.02.002	DECIMO TERCER SUeldo POR PAGA	-1,842.96	
2.1.1.02.003	DECIMO CUARTO SUeldo POR	-3,054.61	
2.1.1.02.	TOTAL BENEFICIOS EMPLEADOS	-30,598.23	
2.1.1.03.	OTRAS CUENTAS POR PAGAR		
2.1.1.03.006	CUENTAS POR PAGAR VARIOS	-29,680.87	
2.1.1.03.	TOTAL OTRAS CUENTAS POR PAGAR	-29,680.87	
2.1.1.	TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR		-135,387.14
2.1.2.	OBLIGACIONES FISCALES Y SOCIA		
2.1.2.01.	IMPUESTOS POR PAGAR		
2.1.2.01.001	IVA EN VENTAS	-17,152.09	
2.1.2.01.002	SRI POR PAGAR	-8,898.68	
2.1.2.01.	TOTAL IMPUESTOS POR PAGAR	-26,050.77	
2.1.2.02.	IESS POR PAGAR		
2.1.2.02.001	APORTES IESS POR PAGAR	-2,856.45	
2.1.2.02.002	FONDO DE RESERVA POR PAGAR	-215.13	
2.1.2.02.003	PRESTAMOS EMPLEADOS POR	-483.67	
2.1.2.02.	TOTAL IESS POR PAGAR	-3,555.25	
2.1.2.	TOTAL OBLIGACIONES FISCALES Y		-29,606.02
2.1.4.	OTRAS CUENTAS POR PAGAR		
2.1.4.01.	OTRAS CUENTAS POR PAGAR		
2.1.4.01.004	IMPUESTO RENTA DIFERIDO 2018	-820.00	
2.1.4.01.	TOTAL OTRAS CUENTAS POR PAGAR	-820.00	
2.1.4.	TOTAL OTRAS CUENTAS POR PAGAR		-820.00
2.1.	TOTAL PASIVO CORRIENTE		-165,813.16
2.2.	PASIVOS NO CORRIENTE		
2.2.3.	PROVISIONES LARGO PLAZO		
2.2.3.01.	PROVISIONES LARGO PLAZO		
2.2.3.01.001	PROVISIONES PARA JUBILACION P	-3,389.00	
2.2.3.01.002	PROVISIONES PARA DESAHUCIO	-3,790.00	

CODIHE SA

RUC:0591723790001

BALANCE GENERAL AI: 31/12/2018

Nivel: 6

Código de Cuenta	Nombre de Cuenta		
2.2.3.01.	TOTAL PROVISIONES LARGO PLAZO	-7,179.00	
2.2.3.	TOTAL PROVISIONES LARGO PLAZO		-7,179.00
2.2.	TOTAL PASIVOS NO CORRIENTE		-7,179.00
2.	TOTAL PASIVOS		-172,992.16
			-172,992.16
3.	PATRIMONIO		
3.1.	PATRIMONIO		
3.1.1.	PATRIMONIO		
3.1.1.01.	CAPITAL SOCIAL		
3.1.1.01.001	CAPITAL SOCIO LUIS HERRERA PA	-400.00	
3.1.1.01.002	CAPITAL SOCIO MARCO HERRERA P	-400.00	
3.1.1.01.	TOTAL CAPITAL SOCIAL		-800.00
3.1.1.02.	RESERVAS		
3.1.1.02.001	RESERVA LEGAL	-7,670.02	
3.1.1.02.	TOTAL RESERVAS		-7,670.02
3.1.1.03.	UTILIDADES/PERDIDAS		
3.1.1.03.001	RESULTADO EJERCICIO 2012	-5,680.19	
3.1.1.03.002	RESULTADO EJERCICIO 2013	-2,218.55	
3.1.1.03.003	RESULTADO EJERCICIO 2014	-1,549.62	
3.1.1.03.004	RESULTADO EJERCICIO 2015	-2,557.79	
3.1.1.03.005	RESULTADO EJERCICIO 2016	827.21	
3.1.1.03.006	RESULTADO EJERCICIO 2017	-57,024.01	
3.1.1.03.	TOTAL UTILIDADES/PERDIDAS		-68,202.95
3.1.1.	TOTAL PATRIMONIO		-76,672.97
3.1.	TOTAL PATRIMONIO		-76,672.97
3.	TOTAL PATRIMONIO		-76,672.97
			-76,672.97
	RESULTADO DEL PERIODO :		-89,659.62
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO :		-339,324.75

MARCO IVAN HERRERA
0502268113
GERENTE

ING MONICA HERRERA
0502145253001
CONTADOR

MARCAS UTILIZADAS

✓ Verificado

CODIHE SA

RUC : 0591723790001

Estado de Resultados

Desde: 01/01/2018

Hasta: 31/12/2018

Fecha del Reporte: 22/10/2019 05:02:23 PM

DETALLE DEL REPORTE

INGRESOS : 4. • GASTOS : 5. •

Código de Cuenta	Nombre de Cuenta			
4.	INGRESOS			
4.1.	INGRESOS OPERACIONALES			
4.1.1.	VENTAS NETAS			
4.1.1.01.	VENTAS			
4.1.1.01.001	VENTAS	-1991,864.49		
4.1.1.01.	TOTAL VENTAS		-1991,864.49	
4.1.1.	TOTAL VENTAS NETAS			-1991,864.49
4.1.	TOTAL INGRESOS OPERACIONALES			-1991,864.49
4.2.	INGRESOS NO OPERACIONALES			
4.2.1.	OTROS INGRESOS			
4.2.1.01.	OTROS INGRESOS			
4.2.1.01.003	OTROS INGRESOS	-213.40		
4.2.1.01.	TOTAL OTROS INGRESOS		-213.40	
4.2.1.	TOTAL OTROS INGRESOS			-213.40
4.2.	TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES			-213.40
4.	TOTAL INGRESOS			-1992,077.89
				-1992,077.89
5.	COSTOS			
5.1.	COSTO DE VENTAS			
5.1.1.	COSTO DE VENTAS			
5.1.1.01.	COSTO DE PROYECTOS			
5.1.1.01.001	COMPRA DE BIENES Y SERVICIOS	1095,492.87		
5.1.1.01.	TOTAL COSTO DE PROYECTOS		1095,492.87	
5.1.1.	TOTAL COSTO DE VENTAS			1095,492.87
5.1.	TOTAL COSTO DE VENTAS			1095,492.87
5.2.	COSTOS OPERACIONALES			
5.2.1.	COSTOS SUELDOS BENEFICIOS SOC			
5.2.1.01.	SUELDOS Y DEMAS REMUN. MATERI			
5.2.1.01.001	SUELDOS UNIFICADOS	86,002.70		
5.2.1.01.004	BONOS POR DESEMPEÑO	51,936.27		
5.2.1.01.	TOTAL SUELDOS Y DEMAS REMUN.		137,938.97	
5.2.1.02.	B.SOCIALES, INDEMNIZAC, OTRAS			
5.2.1.02.001	DECIMO TERCER SUELDO	13,024.63		
5.2.1.02.002	DECIMO CUARTO SUELDO	6,850.42		
5.2.1.02.003	VACACIONES	602.95		
5.2.1.02.	TOTAL B.SOCIALES, INDEMNIZAC,		20,478.00	
5.2.1.03.	APORTE A LA SEG. SOCIAL (INCL			
5.2.1.03.001	APORTE PATRONAL	15,075.27		
5.2.1.03.002	FONDOS DE RESERVA	10,764.00		
5.2.1.03.	TOTAL APORTE A LA SEG. SOCIAL		25,839.27	
5.2.1.04.	HONORARIOS PROFESIONALES Y DI			

22/10/2019 05:02:23 PM

VERONICA

Página: 001

CODIHE SA

RUC: 0591723790001

Estado de Resultados

Desde: 01/01/2018

Hasta: 31/12/2018

Fecha del Reporte: 22/10/2019 05:02:23 PM

DETALLE DEL REPORTE

INGRESOS : 4. • GASTOS : 5. •

Código de Cuenta	Nombre de Cuenta		
5.2.1.04.001	HONORARIOS PROFESIONALES	21,084.66	
5.2.1.04.	TOTAL HONORARIOS PROFESIONALES		21,084.66
5.2.1.07.	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		
5.2.1.07.002	MANTENIMIENTO EN GENERAL	6,269.45	
5.2.1.07.	TOTAL MANTENIMIENTO Y		6,269.45
5.2.1.08.	COMBUSTIBLES		
5.2.1.08.001	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	107,372.41	
5.2.1.08.	TOTAL COMBUSTIBLES		107,372.41
5.2.1.10.	SUMINISTROS Y MATERIALES		
5.2.1.10.002	SUMINISTROS Y MATERIALES	25,401.56	
5.2.1.10.003	UTILES DE OFICINA	40.04	
5.2.1.10.	TOTAL SUMINISTROS Y MATERIALES		25,441.60
5.2.1.19.	SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS		
5.2.1.19.001	SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS	8,223.54	
5.2.1.19.	TOTAL SEGUROS Y REASEGUROS		8,223.54
5.2.1.21.	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y O		
5.2.1.21.001	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y O	3,595.84	
5.2.1.21.	TOTAL IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES		3,595.84
5.2.1.24.	DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS		
5.2.1.24.001	DEPRECIACION MAQUINARIA Y EQU	15,320.00	
5.2.1.24.002	DEPRECIACION VEHICULOS	3,797.17	
5.2.1.24.	TOTAL DEPRECIACION DE ACTIVOS		19,117.17
5.2.1.27.	PAGOS POR OTROS SERVICIOS		
5.2.1.27.002	TELEFONIA CELULAR	196.52	
5.2.1.27.004	ALIMENTACION Y REFRIGERIO	10,481.22	
5.2.1.27.009	OTROS SERVICIOS	52,460.60	
5.2.1.27.	TOTAL PAGOS POR OTROS SERVICIOS		63,138.34
5.2.1.28.	PAGOS POR OTROS BIENES		
5.2.1.28.001	PAGOS POR OTROS BIENES	143.78	
5.2.1.28.	TOTAL PAGOS POR OTROS BIENES		143.78
5.2.1.30.01	HERRAMIENTAS	2,313.36	
5.2.1.35.	GASTOS NO DEDUCIBLES		
5.2.1.35.001	GASTOS NO DEDUCIBLES	28,503.79	
5.2.1.35.	TOTAL GASTOS NO DEDUCIBLES		28,503.79
5.2.1.36.	REPUESTOS		
5.2.1.36.001	REPUESTOS	62,851.04	
5.2.1.36.	TOTAL REPUESTOS		62,851.04
5.2.1.38.	ASESORAMIENTO		
5.2.1.38.001	ASESORAMIENTO	40.00	
5.2.1.38.	TOTAL ASESORAMIENTO		40.00
5.2.1.	TOTAL COSTOS SUELDOS BENEFICIOS		532,351.22
5.2.	TOTAL COSTOS OPERACIONALES		532,351.22
5.	TOTAL COSTOS		1627,844.09

22/10/2019 05:02:23 PM

VERONICA

Página: 002

CODIHE SA

RUC: 0591723790001

Estado de Resultados

Desde: 01/01/2018

Hasta: 31/12/2018

Fecha del Reporte: 22/10/2019 05:02:23 PM

DETALLE DEL REPORTE

INGRESOS : 4. • GASTOS : 5. •

Código de Cuenta	Nombre de Cuenta		
			1627,844.09
6.	GASTOS		
6.1.	GASTOS OPERACIONALES		
6.1.01.	SUELDOS Y DEMAS REM. MATERIA		
6.1.01.001	SUELDOS UNIFICADOS	15,965.90	
6.1.01.004	BONO DESEMPEÑO	20,370.20	
6.1.01.	TOTAL SUELDOS Y DEMAS REM.		36,336.10
6.1.02.	B.SOCIALE, INDEMNIZAC, OTRAS		
6.1.02.001	DECIMO TERCER SUELDO	1,227.55	
6.1.02.002	DECIMO CUARTO SUELDO	579.00	
6.1.02.	TOTAL B.SOCIALE, INDEMNIZAC, OTRAS		1,806.55
6.1.03.	APORTE A LA SEG. SOCIAL (INCL		
6.1.03.001	APORTE PATRONAL	4,281.86	
6.1.03.002	FONDOS DE RESERVA	1,870.18	
6.1.03.	TOTAL APORTE A LA SEG. SOCIAL (INCL		6,152.04
6.1.04.	HONORARIOS PROFESIONALES Y DI		
6.1.04.001	HONORARIOS PROFESIONALES	3,690.45	
6.1.04.	TOTAL HONORARIOS PROFESIONALES		3,690.45
6.1.06.	ARRENDAMIENTOS DE INMUEBLES		
6.1.06.001	ARRENDAMIENTOS DE INMUEBLES	6,076.53	
6.1.06.	TOTAL ARRENDAMIENTOS DE		6,076.53
6.1.07.	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		
6.1.07.002	MANTENIMIENTO EN GENERAL	40.00	
6.1.07.	TOTAL MANTENIMIENTO Y		40.00
6.1.10.	SUMINISTROS Y MATERIALES		
6.1.10.002	SUMINISTROS Y MATERIALES	14.28	
6.1.10.003	UTILES DE OFICINA	180.00	
6.1.10.	TOTAL SUMINISTROS Y MATERIALES		194.28
6.1.11.	TRANSPORTE		
6.1.11.001	TRANSPORTE GASTO	199,697.38	
6.1.11.	TOTAL TRANSPORTE		199,697.38
6.1.15.	INTERESES BANCARIOS		
6.1.15.001	INTERESES BANCARIOS	179.34	
6.1.15.002	GASTOS BANCARIOS	347.57	
6.1.15.	TOTAL INTERESES BANCARIOS		526.91
6.1.21.	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y O		
6.1.21.001	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y O	2,741.85	
6.1.21.	TOTAL IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y O		2,741.85
6.1.23.	IVA CARGADO AL GASTO		
6.1.23.001	IVA QUE SE CARGA AL GASTO	9.63	
6.1.23.	TOTAL IVA CARGADO AL GASTO		9.63

22/10/2019 05:02:23 PM

VERONICA

Página: 003

CODIHE SA RUC: 0591723790001

Estado de Resultados

Desde: 01/01/2018 Hasta: 31/12/2018 Fecha del Reporte: 22/10/2019 05:02:23 PM

DETALLE DEL REPORTE

INGRESOS : 4. • GASTOS : 5. •

Código de Cuenta	Nombre de Cuenta		
6.1.24.	DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS		
6.1.24.001	DEPRECIACION MUEBLES Y ENSERE	59.33	
6.1.24.002	DEPRECIACION EQUIPO COMPUTO	193.45	
6.1.24.	TOTAL DEPRECIACION DE ACTIVOS		252.78
6.1.27.	PAGOS POR OTROS SERVICIOS		
6.1.27.002	TELEFONIA CELULAR	3,146.13	
6.1.27.005	CAPACITACION Y SEMINARIO	3,677.00	
6.1.27.	TOTAL PAGOS POR OTROS SERVICIOS		6,823.13
6.1.30.	ASESORAMIENTO		
6.1.30.001	ASESORAMIENTO	556.60	
6.1.30.	TOTAL ASESORAMIENTO		556.60
6.1.35.	GASTOS NO DEDUCIBLES		
6.1.35.001	GASTOS NO DEDUCIBLES	2,086.13	
6.1.35.002	GN JUBILACION PATRONAL	1,289.00	
6.1.35.003	GN DESAHUCIO	1,991.00	
6.1.35.004	GN DEDUCIBLES MULTAS E INTERE	4,028.08	
6.1.35.	TOTAL GASTOS NO DEDUCIBLES		9,394.21
6.1.36.	CIERRE DE RESULTADOS		
6.1.36.002	AMORTIZACION PERDIDAS AÑOS AN	275.74	
6.1.36.	TOTAL CIERRE DE RESULTADOS		275.74
6.1.	TOTAL GASTOS OPERACIONALES		274,574.18
6.	TOTAL GASTOS		274,574.18

Resultado del Período : **-89,659.62**

MARCO IVAN HERRERA
0502268113
GERENTE

ING MONICA HERRERA
0502145253001
CONTADOR

CAPÍTULO I INFORMACIÓN INTRODUCTORIA

MOTIVO DE LA AUDITORIA

La Auditoría Informática al sistema contable de la empresa CODIHE S.A. se realizó en cumplimiento a la propuesta presentada por la Srta. Pamela Panchi estudiante de la Universidad Nacional de Chimborazo.

OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA

Determinar la confiabilidad de la información financiera emitida por el sistema contable de la empresa CODIHE S.A., durante el período 2018.

ALCANCE DE LA AUDITORÍA

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2018.

CAPITULO II INFORMACIÓN DE LA ENTIDAD

ANTECEDENTES

CODIHE S.A. “Constructora y Distribuidora de Hormigones Ecuador”. Inició sus actividades el 14 de octubre del 2011; es una empresa encargada de la construcción de obras de ingeniería civil, dando cumplimiento a los estándares más altos de calidad, respetando la legislación. Dentro de sus actividades están las obras de superficie en calles, carreteras, autopistas, puentes o túneles, asfaltado de carretera, pintura y otros tipos de marcado de carretera, instalación de barreras de emergencia, señales de tráfico y elementos similares, incluye la construcción de pistas para aeropuertos.

En la empresa no se han realizado auditorias informáticas en años anteriores por lo cual se pueden presentar debilidades en el sistema contable que afecten la confiabilidad de la información financiera.

MISIÓN

“CODIHE S.A. Es una empresa encargada de la construcción de obras de ingeniería civil, dando cumplimiento a los estándares más altos de calidad, respetando la legislación laboral, técnica, medioambiental y social con énfasis en la generación de puestos de trabajo”

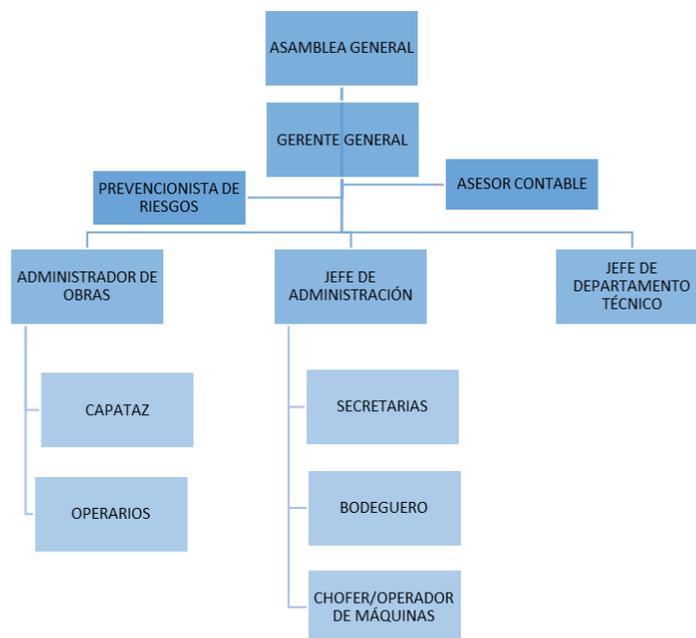
VISIÓN

“Posicionarnos como la mejor empresa constructora del centro del país a través del desarrollo de los proyectos en tiempos óptimos; la mejora continua de nuestros procesos, la gestión de capital humano y el respeto a las normas para la conservación del medio ambiente; para así brindar siempre servicios de calidad a nuestros clientes”

OBJETIVOS

- Formar equipos de profesionales y trabajadores de excelencia, con un claro compromiso con la calidad y prevención de riesgo en ascendente desarrollo de carrera.
- Prestar un oportuno servicio de asesoría durante la etapa de desarrollo conceptual del proyecto con el único objetivo de optimizar el producto compatibilizando los lineamientos comerciales con el diseño, manteniendo un adecuado costo de construcción que maximice las utilidades.
- Integrar los estándares de calidad con los requerimientos de prevención de riesgo necesarios durante la construcción, asegurando un producto final que supere las expectativas de los clientes y dentro de los plazos reales de construcción.
- Incorporar el cuidado y buen manejo del medio ambiente con su entorno.

ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL



CAPITULO III

RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

Durante el desarrollo del examen se estableció las siguientes conclusiones y recomendaciones:

1. Inexistencia del reglamento interno

Conclusión

Al no disponer de un reglamento interno no se encuentran delimitadas las conductas apropiadas y prohibidas en la organización, tampoco se tienen definidas las funciones a desempeñar de acuerdo al cargo.

Recomendación

A LA ASAMBLEA GENERAL

Se recomienda elaborar un reglamento interno, en el cual se plasmen las normas y disposiciones obligatorias que deben ser cumplidas en la empresa facilitando la integridad y compromiso por parte del personal hacia la empresa.

2. Carencia de un sistema de control interno informático

Conclusión

La empresa no cuenta con un sistema de control interno que permita precautelar sus activos, por lo tanto, la única garantía es confiar en el personal que utiliza los activos.

Recomendación

AL GERENTE

Se recomienda diseñar e implementar un sistema de control interno que permita optimizar los recursos de la empresa y a la vez garantice la confiabilidad, integridad y oportunidad de la información.

3. Ausencia de un especialista para dar mantenimiento a los equipos informáticos

Conclusión

No se realiza mantenimiento preventivo y correctivo al software y hardware de la empresa debido a que no cuentan con un especialista técnico de planta, se contrata a un especialista cuando ya se producen daños.

Recomendación

AL GERENTE

Se recomienda contratar un profesional para el área informática, que se encargue del mantenimiento y de la seguridad en general de los equipos informáticos de la empresa.

4. Falta de actualización del software antivirus

Conclusión

Al no poseer un software antivirus actualizado el ordenador queda vulnerable a presentar ataques de virus o malware, lo cual afecta a la seguridad de la información de la empresa.

Recomendación

AL JEFE DEL DEPARTAMENTO TÉCNICO

Se recomienda elaborar un plan de mantenimiento del software de la entidad con el objetivo de prevenir, detectar y eliminar virus informáticos y con ello se tendrá un ordenador en óptimas condiciones.

5. Desconocimiento acerca de los sistemas de información

Conclusión

Se evidencia que la forma más utilizada para transmitir la información en la empresa es la verbal, es decir no usan los equipos informáticos ni correos para el envío de información.

Recomendación

AL JEFE DEL DEPARTAMENTO TÉCNICO

Se recomienda que socialicen con todo el personal los sistemas de información que mantiene la empresa y se utilicen dichos sistemas para una transmisión más eficiente y segura de datos.

6. Inexistencia de evaluaciones anuales de la gestión institucional

Conclusión

Los directivos de la empresa no realizan evaluaciones anuales por lo cual se produce incertidumbre respecto al cumplimiento de los objetivos propuestos y no se pueden aplicar medidas oportunas para mejorar la gestión de la empresa.

Recomendación

A LA ASAMBLEA GENERAL

Se recomienda elaborar informes anuales que permitan conocer la situación de la empresa, y aplicar medidas correctivas si amerita el caso.

7. Software ilegal

Conclusión

El sistema operativo es el programa más importante de un computador por lo cual una versión pirata ocasiona mal rendimiento y riesgos para la empresa que van desde la vulnerabilidad ante virus informáticos, pérdida de información a causa de malwares alojados en los instaladores de estas aplicaciones, ya que los softwares ilegales muchas veces son modificados para impedir actualizaciones. Sin contar que se está infringiendo una ley y puede ocasionar sanciones legales a la empresa.

Recomendación

AL GERENTE

Adquirir las licencias originales para el software del sistema operativo que maneja la empresa, de esta manera evitamos problemas legales y se obtiene un mejor rendimiento para realizar las actividades diarias en los ordenadores.

En cuanto se contrate al técnico informático, se recomienda que el profesional se enfoque en las siguientes actividades:

- Implementar medidas de seguridad para el hardware y software de la empresa
- Velar por la integridad y seguridad de la información almacenada
- Asesorar técnicamente en los requerimientos de hardware y software para su adquisición, certificando la calidad de los mismos

- Diseñar una Pagina Web para la empresa

Atentamente,



Srta. Carla Pamela Panchi Herrera

C.I 055012300-4

AUDITORA



Dr. Jhony Zavala Heredia

C.I 060172592-2

SUPERVISOR