

ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO

**DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS
Y DE COMERCIO**



**“AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA CONSTRUCTORA DEL
PACÍFICO IMERVAL CÍA. LTDA., POR EL PERÍODO DEL 1 DE
ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2011”.**

MARÍA FERNANDA ALVAREZ FREIRE

Tesis de grado previo a la obtención del título de:

INGENIERA EN FINANZAS, CONTADORA PÚBLICA- AUDITORA

DR. AMARO BERRONES

DIRECTOR

DR. ALCÍVAR CARRILLO

CODIRECTOR

AÑO 2012

ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO
DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS
Y DE COMERCIO

INGENIERÍA EN FINANZAS, CONTADOR PÚBLICO AUDITOR

DECLARACIÓN DE RESPONSABILIDAD

María Fernanda Alvarez Freire

DECLARO QUE:

La tesis de grado titulada “AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA CONSTRUCTORA DEL PACÍFICO IMERVAL CÍA. LTDA., POR EL PERÍODO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2011”., ha sido desarrollada con base a una investigación exhaustiva, respetando derechos intelectuales de terceros, conforme las citas que constan el pie de las páginas correspondientes, cuyas fuentes se incorporan en la bibliografía.

Consecuentemente este trabajo es de mi autoría.

En virtud de esta declaración, responsabilizo del contenido, veracidad y alcance de esta tesis de grado.

Sangolquí, Octubre de 2012.

María Fernanda Alvarez Freire

ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO

DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS Y DE COMERCIO

INGENIERÍA EN FINANZAS, CONTADOR PÚBLICO AUDITOR

CERTIFICADO

DR. AMARO BERRONES

DR. ALCÍVAR CARRILLO

CERTIFICAN

Que la tesis titulada “AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA CONSTRUCTORA DEL PACÍFICO IMERVAL CÍA. LTDA., POR EL PERÍODO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2011”, realizada por la señorita María Fernanda Alvarez Freire ha sido guiada y revisada periódicamente y cumple normas estatutarias de la ESPE, en el Reglamento de Estudiantes de la Escuela Politécnica del Ejército.

Debido a constituir una fuente de consulta para su contenido didáctico y práctico se recomienda su publicación.

El mencionado trabajo consta de un documento empastado y un disco compacto el cual contiene los archivos en formato portátil de Acrobat PDF. Autorizan a nombre del autor, señorita María Fernanda Alvarez Freire, para que se entregue al señor Economista Juan Lara, en su calidad de Director de la carrera.

Sangolquí, octubre 2012

DR. AMARO BERRONES

DIRECTOR

DR. ALCÍVAR CARRILLO

CODIRECTOR

ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO

**DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS
Y DE COMERCIO**

INGENIERÍA EN FINANZAS, CONTADOR PÚBLICO AUDITOR

AUTORIZACIÓN

Yo, María Fernanda Alvarez Freire

Autorizo a la Escuela Politécnica del Ejército la publicación en la biblioteca virtual de la Institución el trabajo de “AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA CONSTRUCTORA DEL PACÍFICO IMERVAL CÍA. LTDA., POR EL PERÍODO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2011”.,cuyo contenido, ideas y criterios son de mi exclusiva responsabilidad y autoría.

Sangolquí, octubre de 2012.

María Fernanda Alvarez Freire

DEDICATORIA

Al culminar mi carrera universitaria, dedico este trabajo a Dios Todopoderoso por darme la vida y haberme dado salud y fuerza para cumplir mis objetivos llenándome de su infinito amor.

A mi padre Ricardo y mi madre Mónica por brindarme su apoyo incondicional en cada momento, porque han estado conmigo cuando más los he necesitado, por sus consejos, valores, su ejemplo de perseverancia y constancia, por ser los pilares fundamentales en mi formación como persona y profesional pero sobre todo por su inmenso amor.

A mi hermano Cristian porque hemos compartido alegrías y tristezas, por estar conmigo y apoyarme siempre. Te quiero mucho.

A Carlos por brindarme un abrazo en el momento adecuado, su preocupación diaria y entregarme su amor y una palabra de aliento para cumplir mis sueños.

Pero en especial dedico esta tesis a mi hija Amelie Fernanda que es mi razón de vivir y por quien lucho cada día para darle lo mejor, gracias por iluminar mi mundo, eres mi inspiración y fortaleza para cumplir mis metas. Te amo.

AGRADECIMIENTO

Cuando una persona alcanza una meta es cuando se detiene y hace un recuento de todas las personas que hicieron posible llegar a la culminación de este trabajo. Me queda un sentimiento profundo de agradecimiento a quienes supieron darme una palabra de aliento y estar conmigo en cada momento de este largo camino.

A mis familiares, a mi prima y mis abuelitos por creer en mí, por su ayuda en cada momento, por los esfuerzos y sacrificios realizados para culminar esta etapa de mi vida, pero sobre todo por su amor diario.

Un sincero agradecimiento para el Dr. Amaro Berrones y para el Dr. Alcívar Carrillo por su apoyo, confianza, paciencia y capacidad para guiar mis ideas, por brindarme sus conocimientos para el desarrollo de este trabajo.

A la Escuela Politécnica del Ejército que me abrió sus puertas en su hermoso campus para brindarme una formación profesional de prestigio, de la que me llevo hermosos recuerdos de estos años.

Un especial agradecimiento para el arquitecto Vinicio Merino y a todos los funcionarios de la CONSTRUCTORA DEL PACÍFICO IMERVAL CÍA. LTDA., por abrirme las puertas de la empresa y darme todas las facilidades, para realizar este trabajo.

A mis amigos con los que compartimos momentos inolvidables dentro y fuera de las aulas.

“Todo lo puedo en Cristo que me fortalece” Filipenses 4:13

CARTA AUSPICIO CONSTRUCTORA



CONSTRUCTORA DEL PACIFICO
IMERVAL CIA. LTDA.

Quito, 17 de Agosto del 2011

Of. 025-GG-11

Señorita

María Fernanda Álvarez Freire

Presente.-

REF: Carta de auspicio

De mi consideración:

En referencia a su pedido para extenderle una "Carta de auspicio" para desarrollar una Auditoría Financiera al Balance General y Estado de Resultados período 2011 de la Constructora del Pacífico IMERVAL Cía. Ltda., requerido para obtener su título de Ingeniería y Auditoría, tengo a bien comunicarle que autorizo en mi calidad de Gerente – Representante Legal de la Empresa antes mencionada para que se realice con fines educativos todas las actividades necesarias para el cabal cumplimiento de sus objetivos.

Aprovecho para reiterar mi felicitación y desearle todo éxito en la finalización de sus estudios universitarios y grandes triunfos en su vida profesional.

Atentamente



Arq. Vinicio Merino Ocampo M.Sc.



GERENTE GENERAL

CONSTRUCTORA DEL PACIFICO IMERVAL CIA. LTDA.

RESUMEN EJECUTIVO

La presente tesis de grado está enfocada a realizar un análisis y revisión de los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2011 de la empresa CONSTRUCTORA DEL PACÍFICO IMERVAL CÍA. LTDA., para emitir una opinión razonable de sus estados financieros para que la empresa presente una información confiable, oportuna y transparente de las actividades económicas, con el fin de ayudar a la administración en la toma de decisiones correctas.

CONSTRUCTORA DEL PACÍFICO IMERVAL CÍA. LTDA., es una empresa creada en el año de 1995 en la ciudad de Quito. Fundada con el fin de contribuir a través de la construcción de proyectos al mejoramiento del nivel de vida, entregando un servicio de calidad así como al desarrollo del país cuidando del medio ambiente.

Se dedica a la construcción, diseño, cálculo, y asesoría de viviendas, edificaciones, hoteles, restaurantes, casinos, urbanizaciones, construcciones viales, construcción de infraestructura básica, sistemas y redes de agua potable y alcantarillado, captaciones, colectores, descargas, tanques de almacenamiento de agua y otras relacionadas, diseño y construcción de obras interiores, exteriores, parques y jardines.

La empresa hoy en día cuenta con una tecnología de primera, además de la forma tradicional de construcción ahora han implementado una nueva y diferente manera de construir conocida con el nombre de Hormi2.

El capítulo I, se inicia con la descripción de los antecedentes, la base legal, objetivos de la empresa, así como una breve reseña histórica terminando con la estructura orgánica y funcional de la constructora.

En el capítulo II, se hace referencia al análisis situacional de la empresa, realizando un estudio del entorno externo como interno que influyen en las actividades de la constructora, así como la descripción de los procesos para poder determinar las fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas a las que se enfrenta la administración para lograr cumplir con los objetivos planteados.

El direccionamiento estratégico se puntualiza en el **capítulo III**, el cual contiene la misión, visión, políticas y estrategias establecidas por la empresa para su el desempeño y funcionamiento de la empresa, así como los principios y valores establecidos para su personal.

En el **capítulo IV** se desarrolla el diseño de la Auditoría Financiera, sus principales fundamentos teóricos para poder comprender los términos técnicos utilizados en este trabajo y sea de fácil entendimiento para las personas interesadas en este documento. Se inicia con conceptos y clases de Auditoría, introducción y evaluación de la Auditoría Financiera, propósito y objetivo, características, alcance, NAGAS, NIAAS, herramientas de control interno, evidencias, muestreo, afirmaciones de Estados Financieros papeles de trabajo, hallazgos, y dictamen de Auditoría Financiera.

Así como se han establecido las fases de la Auditoría Financiera: Planificación, Ejecución del Trabajo y Comunicación de Resultados

Planificación.- En esta fase el auditor conoce la empresa, su base legal, manuales de procedimientos, escritura, estados financieros, planifica su área de trabajo con un plan de auditoría de igual manera, establece los motivos el alcance, los objetivos de la Auditoría Financiera. También evalúa el control interno de la empresa y mide los riesgos (inherente,

control, detección y auditoría). El auditor en esta fase realiza el programa y aplicando los procedimientos de Auditoría.

Ejecución del Trabajo.-Esta es la fase más larga de la Auditoría Financiera donde se sacan conclusiones parciales de la situación de los estados financieros sobre la base de control interno y evidencias. Técnicas y procedimientos de auditoría para determinar los hallazgos todo esto se refleja en papeles de auditoría, los mismos que aportan al auditor para la elaboración del informe.

Comunicación de Resultados.- En esta fase se realiza el informe de auditoría para lo cual se evalúan los hallazgos encontrados y se comunica a la gerencia de la empresa los resultados obtenidos con sus respectivas conclusiones y recomendaciones a ser aplicadas, siendo los papeles de trabajo el sustento para el auditor.

En el **capítulo V**, se desarrolla el ejercicio práctico de la Auditoría Financiera a la empresa CONSTRUCTORA DEL PACÍFICO IMERVAL CÍA. LTDA., por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2011, en el cual consta cada una de las fases de auditoría con sus respectivos papeles de trabajo realizados durante el transcurso de la auditoría con el fin de obtener evidencia suficiente y competente para la justificación del informe final de auditoría.

Para finalizar el **capítulo VI**, se encuentran las conclusiones y recomendaciones obtenidas del desarrollo del presente trabajo de tesis, las mismas que permitirán mejorar la presentación razonable de los estados financieros y la correcta y oportuna toma de decisiones para la administración de CONSTRUCTORA DEL PACÍFICO IMERVAL CÍA. LTDA.

EXECUTIVE SUMMARY

The degree thesis is focused to analyze and check the financial states at December 31st, 2011 belong to CONSTRUCTORA DEL PACIFICO IMERVAL CIA. LTDA, to give a reasonable opinion of its financial states, so the company can present reliable, appropriate and clear information regarding the economical activities, that is the way to help to take correct decisions.

CONSTRUCTORA DEL PACIFICO IMERVAL CIA. LTDA is an important company created in 1995 in the city of Quito. It was founded to contribute through the developing of projects to improve lives, giving a service of quality and taking care of the environment in benefit of the country development.

It works to design, construct, and consultancy of housings, buildings, hotels, restaurants, casinos, building work urbanizations, construction of housing, potable drinking water system and sewer system, collecting, collector, storage water tanks, en others, design and constructions of internal and external works, parks and gardens.

The company has a top technology and also the traditional way to construct; now they have implanted a different way to construct known as Hormi 2.

Chapter I, begins with management background, legal basis, company's objectives and a short history, finishing with the organic and functional structure of the company.

Chapter II, refers to the situational analysis of the company, making a study of internal and external environment that affect to the activities of the company, also the description of the processes to determine the strengths, opportunities, weaknesses and threatens that management is facing to accomplish the objectives.

The strategic information is based on **chapter III**, it has the vision and mission, strategies, policies established by the company to be performed as well as the principles and values established for the staff.

In **Chapter IV** is developed the finance audit, its main theoretical basic so we can understand the technical terms used in this work, so people interested could understand better. It begins with concepts and types of audit, introduction and finance audit evaluation, purpose, objective, characteristic, reaching, NAGAS, NIAAS, control internal tools, evidences, sampling, assertion financial states, work papers, financial discoveries , report from finance audit.

Thus the finance audit basics are established, planning, work realization and communication of the results

Planning.- In this phase the auditor knows the company, its legal basis, manual procedures, writing, financial states, the work is based on an audit planning, in the same way reaching and finance audit objectives are established. Also the internal control of the company is evaluated and considers the risks. (Inherent, control, detection, audit). The auditor in this basis makes the program applying the audit procedures.

Work Execution. - This is the longest basis of the finance audit where we have partial conclusions regarding financial states about the basis of internal control and proofs Technics and audit procedures to determine the discoveries. Everything is reflected on audit papers, they are given to the auditor so he can elaborate the report.

Communication of Results. - In this basis the audit inform is realized, so the proofs founds are evaluated and the manager's office is communicated with the result gotten

with conclusions and recommendations to be applied, the auditor bases his work on papers work.

In **chapter V**, the practical work development by the finance audit is done to the CONSTRUCTORA DEL PACÍFICO IMERVAL CÍA. LTDA from to January 1st to December 31st 2011, the entire basis is included in this audit with the correct papers work used during the audit, to get enough proofs to justify the final audit report.

Finally is **chapter VI** we can find the conclusions and recommendations got in this thesis work, they will be used to improve the reasonable presentation of the financial states and to take the correct and convenient decisions for the management of CONSTRUCTORA DEL PACÍFICO IMERVAL CÍA. LTDA.

ÍNDICE

CERTIFICADO	ii
AUTORIZACIÓN	iii
DEDICATORIA	iv
AGRADECIMIENTO	v
CARTA AUSPICIO CONSTRUCTORA	vi
RESUMEN EJECUTIVO	vii
EXECUTIVE SUMMARY	x
CAPÍTULO I	1
ASPECTOS GENERALES	1
1.1. ANTECEDENTES	1
1.1.1. BASE LEGAL DE LA EMPRESA	3
1.1.2. OBJETIVOS DE LA EMPRESA	10
1.2. LA EMPRESA	10
1.2.1. RESEÑA HISTÓRICA	15
1.2.2. ORGANIGRAMAS	20
1.2.2.1. CONCEPTOS	20
1.2.2.2. ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL	22
1.2.2.3. ORGANIGRAMA FUNCIONAL	24
1.2.2.4. ORGANIGRAMA DE PERSONAL	36
CAPÍTULO II	38
ANÁLISIS SITUACIONAL	38
2.1. ANÁLISIS INTERNO O MICRO	40
2.1.1. DESCRIPCIÓN DE PROCESOS	40

2.1.1.1.	ÁREA ADMINISTRATIVA – FINANCIERA.....	41
2.1.1.2.	ÁREA DE ADQUISICIONES Y COSTOS.....	46
2.1.1.3.	ÁREA TÉCNICA.....	50
2.2.	ANÁLISIS EXTERNO O MACRO.....	54
2.2.1.	INFLUENCIAS MACRO AMBIENTALES.....	54
2.2.1.1.	FACTOR POLÍTICO.....	55
2.2.1.2.	FACTOR ECONÓMICO.....	60
2.2.1.3.	FACTOR TECNOLÓGICO.....	66
2.2.1.4.	FACTOR LEGAL	71
2.2.1.5.	FACTOR SOCIAL.....	73
2.2.2.	INFLUENCIAS MICRO AMBIENTALES.....	78
2.2.2.1.	CLIENTES	79
2.2.2.2.	PROVEEDORES	80
2.2.2.3.	COMPETENCIA	87
2.2.2.4.	PRECIOS.....	89
2.3.	ANÁLISIS FODA.....	93
CAPÍTULO III		97
DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO		97
3.1.	MISIÓN	97
3.2.	VISIÓN	98
3.3.	OBJETIVOS DE LAS ÁREAS	99
3.3.1.	OBJETIVO GENERAL.....	99
3.3.2.	OBJETIVOS ESPECÍFICOS.....	100
3.4.	ESTRATEGIAS.....	101
3.4.1.	ESTRATEGIAS DEL OBJETIVO GENERAL	101

3.4.2.	ESTRATEGIAS DE LOS OBJETIVOS ESPECÍFICOS.....	102
3.5.	POLITICAS.....	106
3.6.	PRINCIPIOS.....	112
3.7.	VALORES.....	114
CAPÍTULO IV.....		116
DISEÑO DE LA AUDITORÍA FINANCIERA.....		116
4.1.	DEFINICIÓN DE AUDITORÍA.....	116
4.1.1.	INTRODUCCIÓN Y EVOLUCIÓN DE LA AUDITORÍA	117
4.1.2.	CLASES DE AUDITORÍA	120
4.1.3.	DEFINICIONES DE AUDITORÍA FINANCIERA	123
4.1.4.	PROPÓSITO Y OBJETIVO	124
4.1.4.1.	PROPÓSITO.....	124
4.1.4.2.	OBJETIVOS.....	125
4.1.4.2.1.	GENERAL	125
4.1.4.2.2.	ESPECÍFICOS	125
4.1.5.	CARACTERÍSTICAS	125
4.1.6.	ALCANCE	127
4.1.7.	DIFERENCIAS Y SEMEJANZAS CON OTRAS AUDITORÍAS	127
4.1.8.	CODIGO DE ÉTICA.....	128
4.1.9.	NORMAS DE AUDITORÍA GENERALMENTE ACEPTADAS (NAGAS)	130
4.1.10.	NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA (NIA's).....	133
4.1.11.	NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA Y ASEGURAMIENTO.....	135
4.2.	HERRAMIENTAS DE AUDITORÍA FINANCIERA	139
4.2.1.	CONTROL INTERNO.....	139
4.2.1.1.	COSO ERM.....	141

4.2.1.1.1.	ANTECEDENTES.....	141
4.2.1.1.2.	DEFINICIÓN	142
4.2.1.1.3.	OBJETIVOS.....	142
4.2.1.1.4.	RESPONSABLES.....	143
4.2.1.1.5.	COMPONENTES.....	145
4.2.1.1.5.1.	AMBIENTE DE CONTROL	146
4.2.1.1.5.2.	ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS	147
4.2.1.1.5.3.	IDENTIFICACIÓN DE EVENTOS.....	148
4.2.1.1.5.4.	EVALUACIÓN DE RIESGOS	148
4.2.1.1.5.5.	RESPUESTA AL RIESGO	149
4.2.1.1.5.6.	ACTIVIDADES DE CONTROL.....	150
4.2.1.1.5.7.	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	150
4.2.1.1.5.8.	MONITOREO.....	151
4.2.2.	HERRAMIENTAS PARA EVALUAR EL CONTROL INTERNO.....	151
4.2.2.1.	CÉDULAS DESCRIPTIVAS.....	151
4.2.2.2.	CUESTIONARIO.....	153
4.2.2.2.1.	EVALUACIÓN DEL RIESGO	154
4.2.2.3.	FLUJOGRAMAS	159
4.2.2.4.	MATRICES.....	162
4.2.2.5.	COMBINACIÓN DE MÉTODOS.....	163
4.2.2.6.	VENTAJAS Y ESVENTAJAS DE LA APLICACIÓN DE HERRAMIENTAS DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO	163
4.2.3.	LIMITACIONES AL CONTROL INTERNO.....	165
4.2.4.	PRINCIPIOS DEL CONTROL INTERNO.....	165
4.2.5.	AFIRMACIONES DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	170

4.2.6.	MUESTREO DE LA AUDITORÍA.....	171
4.2.6.1.	DEFINICIÓN	171
4.2.6.2.	CLASES DE MUESTREO	171
4.2.6.3.	EL RIESGO DE MUESTREO	173
4.2.6.4.	EL PROCESO DE MUESTREO EN LA AUDITORIA FINANCIERA.....	173
4.2.6.4.1.	DETERMINACIÓN DE LOS OBJETIVOS.....	173
4.2.6.4.2.	DETERMINACIÓN DEL UNIVERSO Y DE LA UNIDAD E MUESTREO	174
4.2.6.4.3.	DETERMINACIÓN DEL TAMAÑO DE LA MUESTRA	174
4.2.7.	LA EVIDENCIA	176
4.2.7.1.	DEFINICIÓN	176
4.2.7.2.	CARACTERÍSTICAS DE LA EVIDENCIA.....	176
4.2.7.2.1.	EVIDENCIA SUFICIENTE	177
4.2.7.2.2.	EVIDENCIA RELEVANTE	177
4.2.7.2.3.	EVIDENCIA COMPETENTE	177
4.2.7.2.4.	EVIDENCIA PERTINENTE.....	177
4.2.7.3.	CLASES DE EVIDENCIA	177
4.2.7.4.	NIVELES DE CONFIABILIDAD.....	178
4.2.8.	HALLAZGOS EN AUDITORÍA.....	180
4.2.8.1.	FUNDAMENTOS	180
4.2.8.2.	ATRIBUTOS.....	180
4.2.8.2.1.	CONDICIÓN	180
4.2.8.2.2.	CRITERIO.....	181
4.2.8.2.3.	CAUSA	181
4.2.8.2.4.	EFFECTO	181
4.2.9.	TÉCNICAS DE AUDITORÍA	181

4.2.9.1.	TÉCNICAS DE VERIFICACIÓN OCULAR	182
4.2.9.2.	TÉCNICAS DE VERIFICACIÓN VERBAL	183
4.2.9.3.	TÉCNICAS DE VERIFICACIÓN ESCRITA	183
4.2.9.4.	TÉCNICAS DE VERIFICACIÓN DOCUMENTAL	185
4.2.9.5.	TÉCNICAS DE VERIFICACIÓN FÍSICA	185
4.2.9.6.	OTRAS TÉCNICAS	186
4.2.10.	PAPELES DE TRABAJO	187
4.2.10.1.	GENERALIDADES	187
4.2.10.2.	DEFINICIÓN	188
4.2.10.3.	CARACTERÍSTICAS	188
4.2.10.4.	OBJETIVOS	189
4.2.10.5.	ASPECTOS BÁSICOS PARA LA ELABORACIÓN DE PAPELES DE TRABAJO 190	
4.2.10.6.	CUSTODIA Y ARCHIVO	192
4.2.10.6.1.	CLASIFICACIÓN DEL ARCHIVO	192
4.2.10.6.2.	ESTRUCTURA Y CONTENIDO DEL ARCHIVO PERMANENTE	193
4.2.10.6.3.	ESTRUCTURA Y CONTENIDO DEL ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN	195
4.2.10.6.4.	ESTRUCTURA Y CONTENIDO DEL ARCHIVO CORRIENTE	195
4.2.10.7.	MARCAS DE AUDITORÍA	196
4.2.10.8.	REFERENCIA CRUZADA	197
4.2.10.9.	ÍNDICES DE AUDITORÍA	199
4.3.	METODOLOGÍA DE LA EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA FINANCIERA	201
4.3.1.	FLUJO DEL PROCESO DE AUDITORÍA FINANCIERA	201
4.3.2.	FASES DEL PROCESO DE AUDITORÍA FINANCIERA	202
4.3.2.1.	FASE I: PLANIFICACIÓN	202

4.3.2.1.1.	GENERALIDADES	202
4.3.2.1.2.	DEFINICIÓN	202
4.3.2.1.3.	OBJETIVO.....	203
4.3.2.1.4.	ACTIVIDADES.....	203
4.3.2.1.5.	PRODUCTOS	204
4.3.2.2.	FASE II: EJECUCIÓN.....	204
4.3.2.2.1.	DEFINICIÓN	204
4.3.2.2.2.	OBJETIVOS.....	205
4.3.2.2.3.	ACTIVIDADES.....	205
4.3.2.2.4.	PRODUCTOS	205
4.3.2.3.	FASE III: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS	206
4.3.2.3.1.	GENERALIDADES	206
4.3.2.3.1.1.	COMUNICACIÓN AL INICIO DE LA AUDITORÍA.....	206
4.3.2.3.1.2.	COMUNICACIÓN EN EL TRANCURSO DE LA AUDITORÍA	207
4.3.2.3.1.3.	COMUNICACIÓN AL TÉRMINO DE LA AUDITORÍA.....	208
4.3.2.3.1.4.	CONVOCATORIA A LA CONFERENCIA FINAL	209
4.3.2.3.1.5.	ACTA DE CONFERENCIA FINAL	209
4.3.2.3.1.6.	EMISIÓN DEL INFORME.....	210
4.3.2.3.2.	OBJETIVOS.....	210
4.3.2.3.3.	PRODUCTOS	210
4.3.2.3.4.	EL INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA	211
4.3.2.3.4.1.	DEFINICIÓN	211
4.3.2.3.4.2.	ESTRUCTURA DEL INFORME.....	211
4.3.2.3.4.3.	DICTAMEN.....	213
4.3.2.3.4.4.	REQUISITOS Y CUALIDADES DEL INFORME	214

4.3.2.3.4.4.1.	CONSIÓN.....	214
4.3.2.3.4.4.2.	PRECISIÓN.....	215
4.3.2.3.4.4.3.	RESPALDO ADECUADO.....	215
4.3.2.3.4.4.4.	OBJETIVIDAD.....	215
4.3.2.3.4.4.5.	TONO CONSTRUCTIVO.....	215
4.3.2.3.4.4.6.	IMPORTANCIA DEL CONTENIDO.....	216
4.3.2.3.4.4.7.	UTILIDAD Y OPORTUNIDAD.....	216
4.3.2.3.4.4.8.	CLARIDAD.....	216
4.3.2.3.4.5.	RESPONSABILIDAD DE LA ELABORACIÓN DEL INFORME.....	217
4.3.2.3.4.6.	COMENTARIOS, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	217
4.3.2.3.4.6.1.	COMENTARIOS.....	217
4.3.2.3.4.6.2.	CONCLUSIONES.....	218
4.3.2.3.4.6.3.	RECOMENDACIONES.....	218
CAPÍTULO V.....		220
CASO PRÁCTICO.....		220
“AUDITORIA FINANCIERA A LA EMPRESA CONSTRUCTORA DEL PACÍFICO IMERVAL CÍA. LTDA POR EL PERÍODO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2011”.....		220
CAPÍTULO VI.....		388
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....		388
6.1 CONCLUSIONES.....		388
6.2. RECOMENDACIONES.....		390
GLOSARIO DE TÉRMINOS.....		391
BIBLIOGRAFÍA.....		394

ÍNDICE DE GRÁFICOS

GRÁFICO No. 1 Fotografías realizadas construcción HORMI2	3
GRÁFICO No. 2 Mapa domicilio de la constructora	7
GRÁFICO No. 3. Fotografías de Proyectos	19
GRÁFICO No. 4. Organigrama Actual.....	21
GRÁFICO No. 5. Organigrama Estructural (propuesto)	23
GRÁFICO No. 6. Organigrama funcional (propuesto).....	25
GRÁFICO No. 7. Organigrama personal (propuesto)	37
GRÁFICO No. 8. Análisis del entorno	39
GRÁFICO No. 9. Análisis interno o micro.....	40
GRÁFICO No. 10. Análisis externo o macro	55
GRÁFICO No. 11. Conformación de los Asambleístas por Partidos Políticos	58
GRÁFICO No. 12. Inflación anual	61
GRÁFICO No. 13. Población Total.....	74
GRÁFICO No. 14. Principales provincias con mayor población	75
GRÁFICO No. 15. Desempleo en el Ecuador	77
GRÁFICO No. 16. Micro Ambiente.....	79
GRÁFICO No. 17. Principales proveedores de bienes de la constructora.....	85
GRÁFICO No. 18. Principales proveedores de servicios de la constructora.....	87
GRÁFICO No. 19. Variaciones mensuales de precios de materiales, equipo y maquinaria que se incrementaron en oct. 2011	92
GRÁFICO No. 20. Variaciones de precios de materiales, equipos y maquinaria que bajaron en oct. 2011	93

GRÁFICO No. 21.- Análisis FODA	94
GRÁFICO No 22.- Clases de Auditorías	120
GRÁFICO No. 23.- Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas	131
GRÁFICO No. 24. Elementos COSO ERM	146
GRÁFICO No. 25.- Ejemplo de cédula descriptiva.....	152
GRÁFICO No. 26. Ejemplo de cuestionario	153
GRÁFICO No. 27. Ejemplo de Flujograma.....	161
GRÁFICO No. 28.Ejemplo de matriz.....	162
GRÁFICO No. 29.- Referencias cruzadas	199
GRÁFICO No. 30.- Flujo del proceso de Auditoría Financiera	201

ÍNDICE DE CUADROS

CUADRO No. 1. Integración de Capital Nominal Sucres.....	5
CUADRO No. 2. Integración de Capital Nominal Dólares	5
CUADRO No. 3. Inflación Anual.....	61
CUADRO No. 4. Tasas de Interés Mensual Activa.....	63
CUADRO No. 5. Tasas de Interés Mensual Pasiva.....	64
CUADRO No. 6. Datos de Desempleo en el Ecuador.....	77
CUADRO No. 7. Proveedores de la Constructora.....	81
CUADRO No. 8. Principales Proveedores de Bienes.....	85
CUADRO No. 9. Principales Proveedores de Servicios.....	86
CUADRO No. 10. Índice de Variaciones de Precios de Materiales.....	90
CUADRO No. 11.- Características de la Auditoría Financiera	125
CUADRO No. 12. Diferencias y Semejanzas entre Auditorías.....	127
CUADRO No. 13. Normas Internacionales de Auditoría.....	134
CUADRO No. 14. Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento	136
CUADRO No. 15. Matriz de Ponderación del Nivel de Confianza	158
CUADRO No. 16. Clasificación del Riesgo y Colorimetría	159
CUADRO No. 17. Simbología del Flujograma	160
CUADRO No. 18. Ventajas y Desventajas de Aplicar Herramientas de Evaluación del Control Interno	163
CUADRO No. 19. Calificación del Nivel de Seguridad.....	175
CUADRO No. 20. Marcas de Auditoría	197
CUADRO No. 21. Índices de Auditoría	200

CAPÍTULO I

ASPECTOS GENERALES

1.1. ANTECEDENTES

Cuando se habla de las actividades de la construcción se refiere a la “construcción de obras civiles” que constituyen infraestructura como producto del esfuerzo humano, la incorporación de materiales, el uso de maquinarias y equipos para la obtención de bienes tales como: edificios, viviendas, departamentos, urbanizaciones, conjuntos residenciales, vías de comunicación, puentes, pavimentación, obras de alcantarillado, agua potable, energía eléctrica, sanitarias, telefónicas.

El sector de la construcción en los últimos años, ha mejorado notablemente, aunque, el Ecuador es un país con alto déficit de vivienda y, relacionado con todo lo que corresponde a la construcción, se estima que en nuestro país de aproximadamente 15 millones de habitantes, no llega a los 2 millones quinientos mil de viviendas calificadas es decir con todo el equipamiento y uso mínimo.

En la actualidad estamos viviendo en un mundo globalizado, el cual abarca un conjunto de actividades relacionadas con el sector de la construcción, en el ámbito competitivo en el cual se desenvuelve este sector a nivel nacional, es

considerado motor dinamizador de la economía puesto que genera encadenamientos con gran parte de las ramas industriales y comerciales, ofreciendo mayores fuentes de empleo, entre directos e indirectos.

La CONSTRUCTORA DEL PACÍFICO IMERVAL CÍA. LTDA., es una empresa que realiza todos los trabajos en la rama de la construcción de una manera eficaz y eficiente, con personal calificado, hoy en día cuenta con una tecnología de primera, además de la forma tradicional de construcción ahora han implementado una nueva y diferente manera de construir conocida con el nombre de Hormi2.

Hormi2 es un innovador sistema constructivo basado sobre una serie de paneles modulares producidos industrialmente, cuya función estructural es garantizada por dos mallas de acero galvanizado electrosoldadas, unidas entre sí a través de dobles conectores de acero, que encierran en su interior una placa de poliestireno expandido la cual asegura un aislamiento térmico – acústico, se adiciona dos capas de micro hormigón construyendo una estructura espacial sismoresistente que funciona como caja en donde todos los elementos de paredes y losas soportan el sismo.

Las ventajas de Hormi2 son:

- Rapidez
- Bajo costo
- Versatilidad

- Sismo resistencia
- Seguridad (no podrán ser destruidas fácilmente)
- Temperatura (confortable y estable)
- Aísla el sonido

GRÁFICO No. 1

FOTOGRAFÍAS REALIZADAS CONSTRUCCIÓN HORMI2



Elaborado por: María Fernanda Álvarez F.

Fuente: Folletos "CONSTRUCTORA DEL PACÍFICO IMERVAL CIA.LTDA."

1.1.1. BASE LEGAL DE LA EMPRESA

La CONSTRUCTORA DEL PACÍFICO IMERVAL CÍA. LTDA., fue constituida en Quito – Ecuador, el 1 de diciembre de 1995, con un plazo de duración de cincuenta años contados a partir de la inscripción en el Registro

Mercantil, esto es desde el 10 de Enero de 1997, pudiendo prorrogarse cuando así lo decidiere la Junta General de socios.

Los socios que conformaron la constitución de la compañía son los señores: Ingeniero Civil Hugo Iván Merino Valdez, Arquitecto Iván Vinicio Merino Ocampo y Abogado José Edmundo Erazo Guerrero.

La compañía estará gobernada por la Junta General de Socios y administrada por el Presidente y el Gerente.

Con escritura pública otorgada ante el Notario Octavo del Distrito Metropolitano de Quito, Dra. Zoila Medina de Bonilla, el 1 de diciembre de 1995 mediante Resolución de la Superintendencia de Compañías No. 95.1.1.1.4097 del 19 de diciembre de 1995 e inscrita en el Registro Mercantil, Resolución No. 0067, Tomo 128 el 10 de enero de 1997.

Capital Nominal de S/. 15'000.000,00 (Quince millones de sucres). El Capital se integro de la siguiente manera:

CUADRO No. 1

INTEGRACIÓN DE CAPITAL NOMINAL SUCRES

No.	SOCIOS	CAPITAL SUSCRITO	CAPITAL PAGADO	No. DE PARTICIPACIONES	% DE PARTICIPACIÓN
1	Ing. Iván Merino V.	7'500.000	7'500.000	7.5	50
2	Arq. Vinicio Merino O.	5'500.000	5'500.000	5.5	37
3	Dr. Edmundo Erazo G.	2'000.000	2'000.000	2.0	13
	TOTAL	15'000.000	15'000.000	15.0	100

Elaborado por: María Fernanda Alvarez F.

Fuente: Escritura de Constitución de la "CONSTRUCTORA DEL PACIFICO IMERVAL CIA. LTDA."

Escritura Rectificadora de Conversión de Capital de sucres a dólares

Escritura pública otorgada ante el notario Vigésimo Sexto del Distrito Metropolitano de Quito, Dra. Cecilia Rivadeneira Rueda, el 18 de septiembre del 2002 mediante Resolución de la Superintendencia de Compañías No. 03.Q.II.061 del 7 de enero del 2003 e inscrita en el Registro Mercantil bajo Resolución No. 1525, Tomo 134, del 21 de mayo del 2003.

Capital Nominal US\$ 600,00 (Seiscientos dólares americanos).

CUADRO No. 2**INTEGRACIÓN DE CAPITAL NOMINAL DÓLARES**

No.	SOCIOS	CAPITAL SUSCRITO	CAPITAL PAGADO	No. DE PARTICIPACIONES	% DE PARTICIPACIÓN
1	Ing. Iván Merino V.	300,00	300,00	75	50
2	Arq. Vinicio Merino O.	220,00	220,00	55	37
3	Dr. Edmundo Erazo G.	80,00	80,00	20	13
	TOTAL	600,00	600,00	150.0	100

Elaborado por: María Fernanda Alvarez F.

Fuente: Escritura de Constitución de la "CONSTRUCTORA DEL PACIFICO IMERVAL CIA.LTDA."

Afiliación a la Cámara de la Construcción

Registro No. 6098 – CQ, 14 de diciembre de 1995.

Expediente Superintendencia de Compañías

No. 53934 – 1997

Registro Único de Contribuyentes

No. 1791338197001

Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social

Número Patronal 33.2026.90

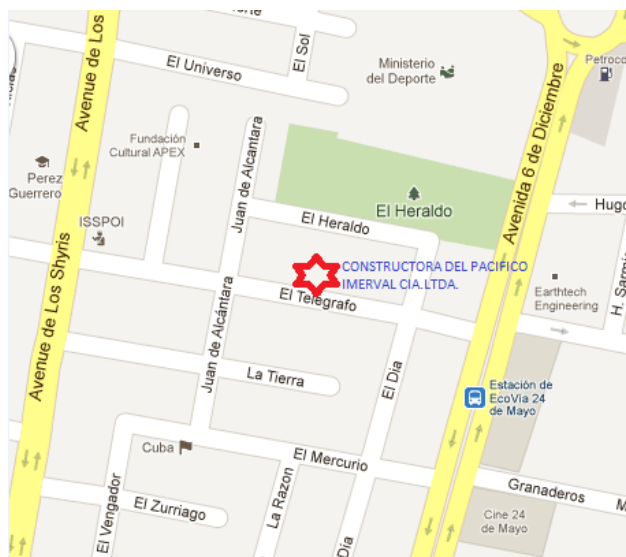
CONSTRUCTORA DEL PACÍFICO IMERVAL Cía. Ltda., está facultada por los Estatutos de constitución a establecer sucursales o agencias en uno o más lugares dentro y fuera de la República.

Actualmente tiene proyectos en las provincias de Pichincha, Esmeraldas, Guayas, Sucumbíos.

DOMICILIO DE LA EMPRESA

GRÁFICO No. 2

MAPA DOMICILIO DE LA CONSTRUCTORA



Elaborado por: María Fernanda Álvarez F.
Fuente: maps.google.es

El domicilio está ubicado en Quito, calle el Telégrafo E10-48 y Juan de Alcántara en la Parroquia Benalcázar.

Teléfonos (02) 2437912/ 3520838 Telefax No. (593)-2-440-942, Casilla Postal No. 1711-51-39

INFORMACIÓN GENERAL DE LA EMPRESA

- 1. NOMBRE O RAZÓN SOCIAL:** CONSTRUCTORA DEL PACÍFICO –
IMERVAL CIA. LTDA.
- 2. DOMICILIO:** El Telégrafo E10-48 y Juan de Alcántara,
4to.Piso. Quito
- 3. TELEFAX:** 2-440-942
- 4. E-MAIL:** imerval@ready.net
- 5. R.U.C.:** 1791338197001
- 6. CONSTITUCIÓN:** Quito, 1 de diciembre de 1995
- 7. CAPITAL NOMINAL:** US\$ 600.00
- 8. REFERENCIAS BANCARIAS:** Banco del Pichincha Cta.Cte.No.30554018-04
Mutualista Pichincha Cta. Ahorros 090642831
Produbanco Cta. Cte. No. 02-05000751-1
- 9. AFILIACIÓN CAMECO:** 6098-CQ

10. NÚMERO PATRONAL 33.2026.90

IESS:

Como toda empresa la CONSTRUCTORA DEL PACÍFICO IMERVAL
CÍA. LTDA. Se rige a los siguientes Organismos de Control y Leyes:

- Superintendencia de Compañías
- Constitución de la República del Ecuador
- Cámara de la Construcción de Quito (CCQ)
- Servicio de Rentas Internas (SRI)
- Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS)
- Ministerio de Relaciones Laborales
- Ley de Compañías
- Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno
- Ley de Seguridad Social
- Ley de Gestión Ambiental
- Código de Trabajo
- Código Tributario

1.1.2. OBJETIVOS DE LA EMPRESA

- Brindar excelencia en la satisfacción de las necesidades de las personas quienes servimos mediante mejoramiento continuo de procesos y servicios en el campo de la construcción.
- Apoyar a quienes con visión de microempresarios requieren de una base para iniciar sus actividades, brindándoles mejores condiciones para generación de ingresos y la posibilidad de desarrollar sus habilidades y lograr mejores oportunidades para sí mismos y sus familias.
- Realizar los proyectos con orden, nitidez y limpieza en los tiempos programados.
- Manejar adecuadamente los materiales en la obra, mantener un eficiente control en bodega y evitar desperdicios.
- Observar y cumplir las normas de control de calidad, de medio ambiente y de seguridad industrial.

1.2. LA EMPRESA

Es todo ente económico cuyo esfuerzo se orienta a ofrecer a los clientes bienes y/o servicios que, al ser vendidos, producirán una renta que beneficia al empresario, al Estado y a la sociedad en general.”¹

¹ Contabilidad General, Zapata S. Pedro, séptima edición, 2011, Página.5

CONSTRUCTORA DEL PACÍFICO IMERVAL CÍA. LTDA., es una empresa fundada con el fin de contribuir a través de la construcción de proyectos inmobiliarios al mejoramiento del nivel de vida, entregando un servicio de calidad así como al desarrollo del país cuidando del medio ambiente; las actividades que desarrolla la empresa son:

- ✓ Diseño, cálculo y construcción de obras civiles: viviendas, edificaciones, hoteles, restaurantes, casinos, urbanizaciones.
 - ✓ Construcciones viales: Carreteras, puentes, pavimentos, obras de protección.
 - ✓ Construcción de infraestructura básica, sistemas y redes de agua potable y alcantarillado, captaciones, colectores, descargas, tanques de almacenamiento de agua y otras relacionadas al ramo.
 - ✓ Dirección técnica, administrativa y arquitectónica para construcción de obras civiles, fiscalización y supervisión de obras.
 - ✓ Levantamientos planialtimétricos, topográficos y replanteo de proyectos.
 - ✓ Arbitrajes, avalúos, peritajes, asesoría, evaluación y programaciones técnicas.
 - ✓ Estudios territoriales, urbanísticos, arquitectónicos y de sistemas constructivos.
 - ✓ Diseño y construcción de obras interiores, exteriores, parques y jardines.
 - ✓ Asesoría y construcción de obras civiles para proyectos sanitarios, eléctricos, mecánicos y electrónicos.
 - ✓ Adquirir, vender o negociar bienes inmuebles que cumplan condiciones de
-

estabilidad, serviciabilidad y confort.

- ✓ Importar y comercializar bienes y servicios necesarios y requeridos para el cumplimiento de su objeto social.

El personal de la firma tiene experiencia en la construcción y diseño de proyectos en diferentes ciudades y regiones del país.

a) Fuentes de financiamiento

La CONSTRUCTORA DEL PACÍFICO IMERVAL CÍA LTDA., ha desarrollado a través de su equipo gerencial, relaciones comerciales con instituciones financieras nacionales de primer orden que trabajan para entregar recursos económicos para la construcción de proyectos viables en el ámbito técnico, económico, financiero y ambiental, garantizando las inversiones a través de la constitución de fideicomisos mercantiles inmobiliarios y de garantía.

b) Relación con los clientes internos

La relación de la CONSTRUCTORA DEL PACÍFICO IMERVAL CÍA. LTDA., con los clientes internos parte del principio de “red micro empresarial”. El rol de la Constructora sobre la base de los procedimientos establecidos para adquisición de bienes y servicios, es el de facilitar este proceso a través de apoyo económico inicial, capacitación, entrenamiento e introducción o fortalecimiento de habilidades o destrezas que permitan a los proveedores de bienes o servicios un mejor aprovechamiento de sus recursos humanos y materiales provenientes de las ventas directas a la Constructora, que aprendan a manejar fondos, llevar contabilidad básica y generen su propia microempresa local.

c) Aspectos preliminares

Antes de iniciar el proceso de ejecución de obras, autoriza la contratación de personal y realiza adquisición de bienes o servicios, el Gerente – Representante Legal de la Constructora verificará que la siguiente documentación conste en los archivos respectivos:

- ✓ Acta de la Junta General de Socios autorizando al Gerente – Representante Legal suscribir el contrato de construcción.
- ✓ Contrato de construcción a precio fijo o por administración delegada debidamente legalizado.
- ✓ Detalle del presupuesto referencial con listado de rubros, cantidades, precios unitarios y precio total del proyecto debidamente aprobado por el Gerente Técnico.
- ✓ Desglose de costos directos e indirectos debidamente aprobados por el Jefe de adquisiciones y control de costos.
- ✓ Estudio de suelos (si aplica)
- ✓ Planos aprobados (viales, estructurales, arquitectónicos, instalaciones y detalles) con sus respectivas memorias de cálculo.
- ✓ Permiso de construcción vigente, otorgado por la respectiva autoridad Municipal del Cantón donde se realice la obra (si aplica)
- ✓ Especificaciones técnicas de todas y cada una de las actividades a ejecutar.
- ✓ Cronograma valorado de trabajos utilizando costos y rendimientos reales.

- ✓ Instrucciones al personal de campo, de oficina y subcontratistas emitidas por los Gerentes Técnico y Administrativo, dándoles a conocer las políticas que rigen en la empresa.
- ✓ Contratos de trabajo firmados por quienes haya sido seleccionados para cumplir las funciones de Director de Proyecto, Superintendencia de Obra y Residente(s) de Obra.
- ✓ Documento del Contratante en el que nombre al Fiscalizador de obra.
- ✓ Listados totales tanto de mano de obra, materiales, equipos, herramienta y maquinaria como de bienes y servicios requeridos para el desarrollo del proyecto. Los listados totales podrán ser reemplazados con parciales si se cuenta con la autorización del Gerente Técnico o Gerente Administrativo en sus respectivos ámbitos.
- ✓ Plan de cuentas del proyecto y partidas presupuestarias por cuentas previstas para el proyecto.
- ✓ Programa logístico previsto para el proyecto.
- ✓ Programa valorado de obras preliminares y cerramiento provisional (si aplica).
- ✓ Formatos validados por el Asesor Legal para contratos de: trabajo, trabajo a plazo fijo, servicios profesionales, obra cierta, arrendamiento de equipos, maquinaria y bienes inmuebles.
- ✓ Formatos validados por el Gerente Administrativo para: memorandos, recibos, reporte caja chica, reembolso caja chica, reporte viáticos, ingresos a bodegas, egreso de bodegas, control de existencias, tarjetas de proveedores, notas de embarque, remisión, requisición de materiales, requisición de personal, orden

de compra, autorización de trabajo suplementario, tarjeta de asistencia, hoja de vida, guía y evaluación de entrevistas, nómina para pago de sueldos, nómina para pago de jornales, orden para elaboración de cheques, plan de cuentas, partidas presupuestarias, reportes de retenciones en la fuente, reporte de facturas recibidas y emitidas según el orden de registro.

- ✓ Formatos validados por el Gerente Técnico para: planillas de avance de obra, anexos de cálculo de las actividades ejecutadas, libro de obra, historial fotográfico, cronograma de avance, reporte control de calidad y seguridad industrial, bases para proveedores de bienes y servicios, solicitud para el pago a subcontratistas, orden de inicio de trabajos.
- ✓ Certificados de contar con recursos económicos.
- ✓ Contando con toda la documentación antes detallada, el Gerente – Representante Legal de la Constructora emitirá y firmará la Orden de Inicio de trabajos por triplicado, debiendo entregarlas a los Gerentes de Proyecto, Técnico y Administrativo para la puesta en marcha de las actividades planificadas.

1.2.1. RESEÑA HISTÓRICA

En el año de 1995, el ingeniero Hugo Iván Merino Valdez padre del arquitecto Iván Merino Ocampo junto con un amigo el abogado José Edmundo Erazo Guerra, todos de nacionalidad ecuatoriana, deciden en base a sus

profesiones y conocimientos adquiridos crear una empresa con sus propios capitales.

El uno de diciembre de mil novecientos noventa y cinco mediante escritura pública celebrada ante la doctora Zoila Medina de Bonilla, Notaria Octava del cantón Quito, y debidamente inscrita en el Registro Mercantil el diez de enero de mil novecientos noventa y siete, se constituyó la compañía denominada CONSTRUCTORA DEL PACÍFICO IMERVAL COMPAÑÍA LIMITADA.

La constructora convirtió de sucres a dólares de los Estados Unidos de América el capital social y reformó sus estatutos por escritura pública otorgada ante el Notario Vigésimo Sexto del Distrito Metropolitano de Quito el 18 de septiembre del 2002.

Como toda empresa que se dedica a la prestación de servicios (construcción) tiene como objetivo tener un margen de utilidad de acuerdo a los proyectos que se ejecutan.

En la Constructora siempre se realiza el cuadro de Presupuestos Generales ya sea cuando los proyectos sean por encargo de terceros (administración delegada) o por precio fijo (llave en mano). Cuando las obras de construcción duren más de un año, se podrá adoptar uno de los sistemas recomendables por la técnica contable para el registro de ingresos y costos de las obras, tales como el sistema de "Obra Terminada" y el sistema de "Porcentaje de terminación" pero, adoptado un sistema, no podrá cambiarse a otro, sino con autorización del Servicio de Rentas Internas (S.R.I.).

Los trabajos realizados por la CONSTRUCTORA DEL PACÍFICO IMERVAL CÍA LTDA. Son los siguientes:

- En el año de 1998 y por cuatro años trabajo para OMS Internacional, Inc. Sociedad Misionera - Ecuador en la elaboración de planos, dirección y ejecución de los templos y casas pastorales en las ciudades de Manta, Ibarra y Latacunga.
- Al 28 de junio del 2001 realizó trabajos de construcción en el sector Las Victorias del Grupo No.2 del Proyecto de Redes de Agua Potable y Alcantarillado “La Mica – Quito Sur”.
- En el mes de mayo de 2005 la Constructora trabaja en la construcción y dirección técnica del CASINO MONTECALO, ubicado en el Gran Hotel Mercure Alameda Quito, al 31 de diciembre del 2009 tiene pequeños proyectos en el Hotel Gangotena (Dirección Técnica) e Inchalillo (Construcción de cerramiento).
- Además de otros proyectos como en OMS INTERNACIONAL INC., adecuaciones en la propiedad ubicada en la calle Sancho de Carrera 130 y Villalengua, en la Asociación de Iglesias Evangélicas Ecuatorianas el desarrollo y construcción de la tercera etapa del Edificio para Sala de Uso Múltiple, aulas y Departamento Pastoral del Proyecto de la Iglesia en la ciudad de Latacunga.
- Desde hace dos años la constructora, realizó sus primeros proyectos grandes; en la ciudad de Esmeraldas, para la Universidad Técnica Luís

Vargas Torres, la construcción de 540 casas construidas por etapas (cinco), Junto a la Compañía Paneles y Construcciones Panecons S.A. por invitación directa, para la Construcción de 144 casas en la ciudad de Guayaquil (Proyecto Mucho Lote 1) de la Municipalidad de Guayaquil y construcción de Plataformas de Producción en Pañacocha de propiedad de Petroamazonas además de “FABRICACIÓN Y MONTAJE DE LAS EDIFICACIONES PARA EL CAMPAMENTO DEFINITIVO DE OBRA – PROYECTO PANACOCCHA.”

GRÁFICO No. 3
FOTOGRAFÍAS DE PROYECTOS



PROYECTO PAÑACOCCHA



PROYECTO MUCHO LOTE

Fuente: Constructora del PACÍFICO IMERVAL CÍA. LTDA.

Elaborado por: María. Fernanda Alvarez F.

1.2.2. ORGANIGRAMAS

1.2.2.1. CONCEPTOS

Según C.L. Littlefield y R. L. Paterson Organigrama es “el cuadro de organización que muestra ordinariamente los agrupamientos de las actividades básicas en departamentos y otras unidades y también las principales líneas de autoridad y responsabilidad entre estos departamentos y unidades.”

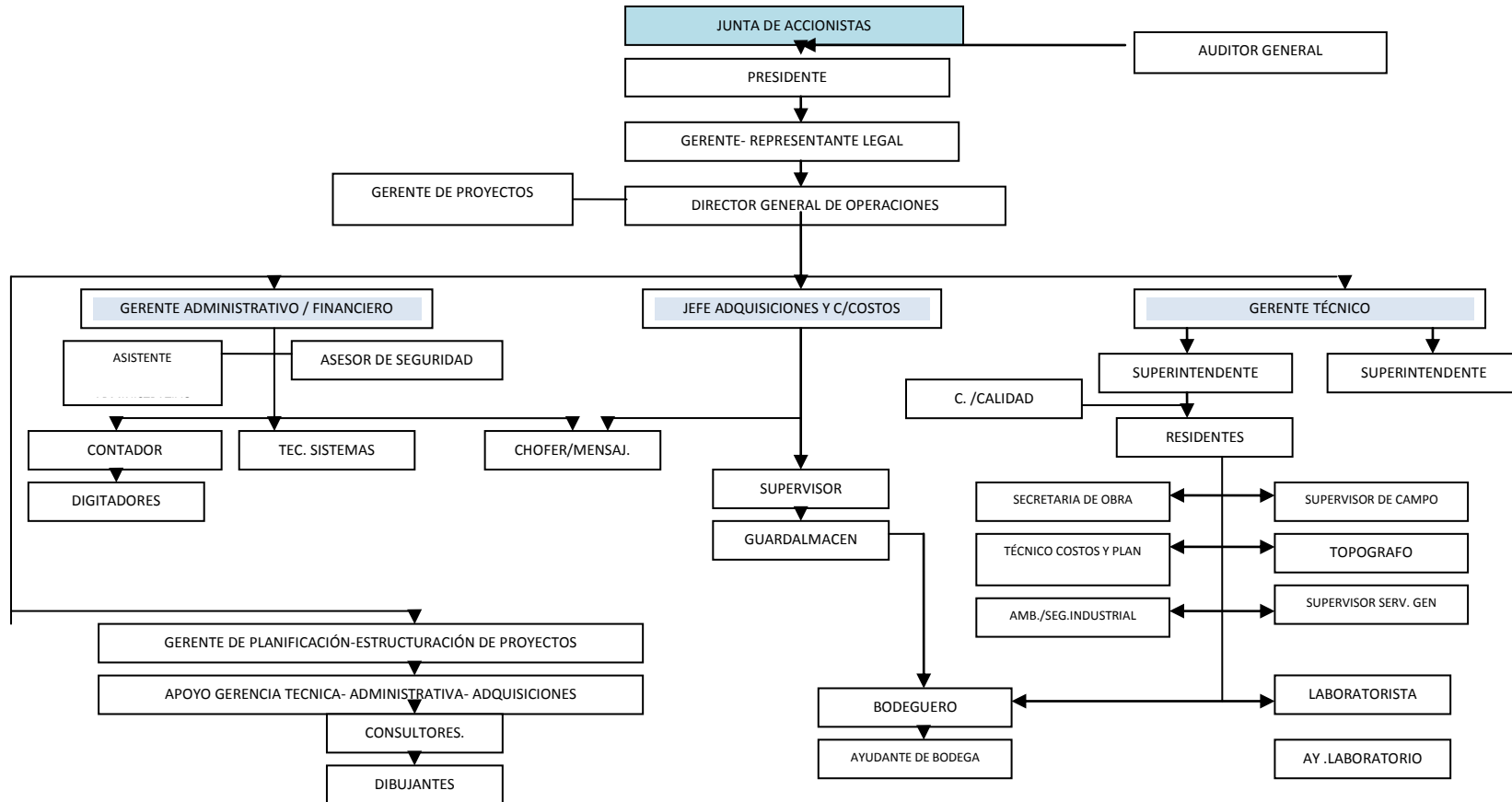
Según Teresa Vega “La expresión gráfica de una organización con sus distintas relaciones de autoridad y funcionalidad entre las varias unidades administrativas que la conforman, así mismo muestran la organización oficial y la describen tal como está en un momento determinado”²

Organigrama es la representación gráfica de la estructura organizacional de la empresa interpretando sus niveles jerárquicos, comunicacionales, funcionales y la descripción de cada una de las unidades de la misma.

A continuación se presenta el organigrama vigente de la Constructora.

² Organización Aplicada, Vásquez R. Víctor Hugo, Tercera Edición, 2007, página. 231,232

GRÁFICO No. 4
ORGANIGRAMA CONSTRUCTORA DEL PACÍFICO IMERVAL CÍA. LTDA. (ACTUAL)



FUENTE: "CONSTRUCTORA DEL PACÍFICO IMERVAL CÍA. LTDA.

1.2.2.2. ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL

“Representa es esquema básico de una organización, lo cual permite conocer de una manera objetiva sus partes integrantes, es decir, sus unidades administrativas y la relación de dependencia que existe entre ellas.”³

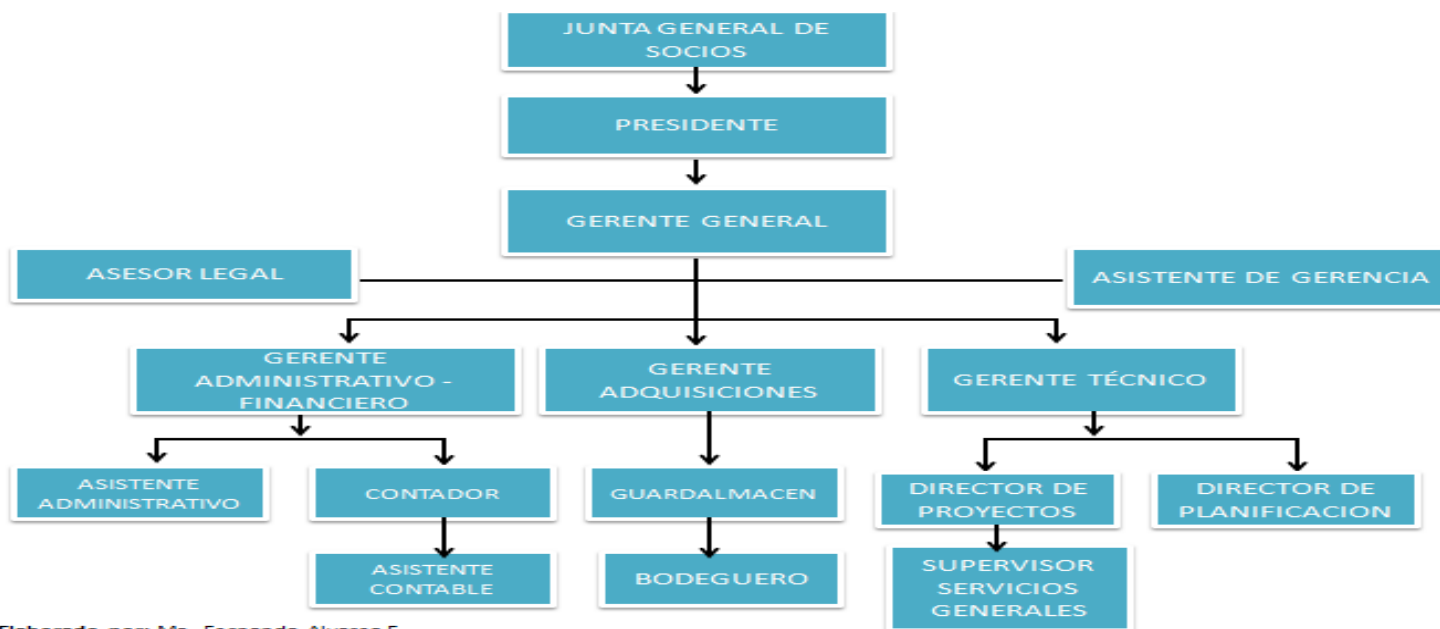
Representa las diferentes áreas de la empresa y su posición jerárquica, es el esquema básico de la organización.

El organigrama de la CONSTRUCTORA DEL PACÍFICO IMERVAL CÍA LTDA. Ha sido elaborado en base a la experiencia de la empresa por lo que algunos departamentos no son muy necesarios ya que la empresa es pequeña, por esta razón a continuación se propone un organigrama que cumpla con la ley y las necesidades de la empresa.

³ Organización Aplicada, Vásquez R. Víctor Hugo, Tercera Edición, 2007, página. 262

GRÁFICO NO. 5

ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL (PROPUESTO)



Elaborado por: Ma. Fernanda Alvarez F.

1.2.2.3. ORGANIGRAMA FUNCIONAL

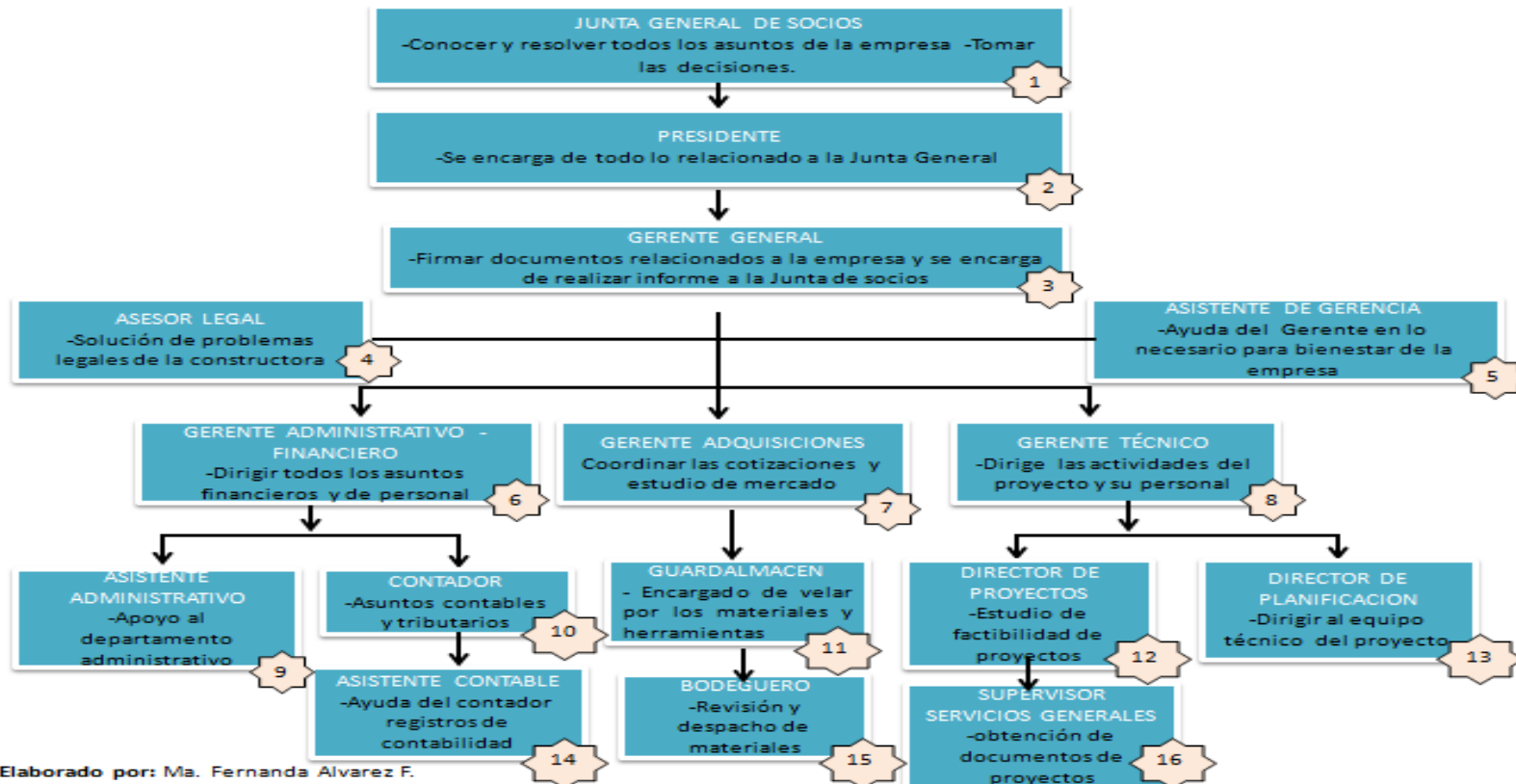
“Parte del organigrama estructural y a nivel de cada unidad administrativa se detalla las funciones se inicia por las más importantes y luego se registran aquellas de menor trascendencia. En este tipo de organigramas se determina que es lo que se hace, pero no como se hace.”⁴

El organigrama funcional de la Constructora contiene las funciones principales de cada área de la empresa:

⁴ Organización Aplicada, Vásquez R. Víctor Hugo, Tercera Edición, 2007, Página. 263

GRÁFICO No. 6

ORGANIGRAMA FUNCIONAL PROPUESTO





Junta de Socios

- Resolver todos los asuntos relativos a los negocios sociales y tomar las mejores decisiones.
- Nombrar un presidente y un gerente de la compañía.
- Remover por causas legales de sus cargos al presidente y gerente de la compañía.
- Conocer y aprobar anualmente las cuentas, el balance y el informe que presente el gerente.
- Resolver acerca de la distribución de los beneficios sociales y capitalización de reservas.
- Acordar aumentos de capital social y la prórroga del contrato social.
- Resolver acerca de la fusión, transformación y disolución de la compañía.
- Consentir en la sesión de las partes sociales y en la admisión de nuevos socios.
- Resolver sobre los cambios esenciales de las funciones de la compañía.
- Autorizar al gerente para que confiera poderes generales a una o más personas.



Presidente

- Convocar a las Juntas Generales de Socios

- Presidir las sesiones de la Junta General.
- Reemplazar al Gerente en caso de falta, ausencia o impedimento temporal o definitivo de este.
- Suscribir conjuntamente con el secretario las actas de la Junta General, y los certificados de aportación conjuntamente con el gerente.



Gerente General de Socios

- Actuar como secretario de las Juntas Generales.
- Suscribir conjuntamente con el Presidente las actas de las Juntas Generales, cuando actúe de Secretario y los certificados de aportación.
- Suscribir, con su sola firma, todo acto o contrato a nombre y en representación de la compañía.
- Cumplir y hacer cumplir las resoluciones y acuerdos de la Junta General.
- Supervigilar las operaciones de la marcha económica de la compañía.
- Organizar y dirigir las dependencias y oficinas de la compañía.
- Designar a los empleados que creyere necesarios y fijarles sus remuneraciones, atribuciones y deberes.
- Cuidar y hacer que se lleven los libros de contabilidad y llevar por sí mismo el libro de actas de Juntas Generales de Socios.

- Presentar cada año a la Junta General una memoria razonada acerca de la situación de la compañía, acompañada del balance y de la cuenta de pérdidas y ganancias.



Asesor Legal

- Elaborar, revisar, corregir, y sumillar contratos, sub-contratos, convenios, garantías, letras, pagarés y mas escritos de carácter legal.
- Solucionar problemas legales.
- Finiquitar legalmente actos realizados por la constructora, como Contratos, Convenios.
- Solucionar reclamos de carácter administrativo atender demandas que presentan los Contratistas.



Asistente de Gerencia

- Digitar comunicaciones escritas vía fax, cartas y oficios
- Tramitar comunicaciones internas de la oficina.
- Contestar y transferir las llamadas telefónicas
- Fotocopiar documentos
- Registro en el libro de visitas
- Realizar las convocatorias a juntas

- Manejar la agenda del Gerente Representante Legal



Gerente Administrativo – Financiero

- Orientar, supervisar, dirigir, planificar, coordinar y/o ejecutar todos los asuntos financieros, tributarios, de pagos, de cobranzas, de seguridad, de personal, y asesorar en el área de contabilidad, sujetándose a las políticas, normas, procedimientos y objetivos de la Constructora.
- Asignar, monitorear y evaluar las funciones y el rendimiento de todo el personal administrativo-financiero asegurando adecuada capacitación específica al cargo.
- Facilitar la realización de fiscalizaciones y auditorias a los proyectos, discutir el informe del auditor y planear acciones correctivas si se requieren.
- Planificar la organización en el área financiera, administrativa y de servicios generales de la constructora, dando solución a todas las necesidades técnico-administrativas y las relacionadas con personal.
- Elaborar las partidas presupuestarias para los proyectos. Entregar al Gerente- Representante Legal el plan de cuentas general y específico para cada proyecto.
- Elaborar las partidas presupuestarias para los proyectos.

- Asesorar sobre asuntos financieros solicitados por la junta de socios
- Elaborar las planillas de aporte y fondos de reserva del IESS y formularios del Ministerio de Trabajo.



Jefe de Adquisiciones y Costos

- Emitir disposiciones, programar, supervisar y coordinar las adquisición y abastecimiento oportuno de bienes y servicios, equipos, materiales, herramientas, insumos, de oficina y demás para todas las áreas de trabajo, cumpliendo los procedimientos establecidos por la Compañía y enmarcar el procedimiento de Normas ISO 9001.
- Es responsable por obtener la información de campo y de oficina.
- Coordinar oportunamente con el Gerente Administrativo Financiero, la gestión de contratación de mano de obra, adquisición o arrendamiento de equipos, herramientas y materiales.
- Realizar el estudio de mercado.
- Elaborar un programa logístico para el transporte.
- Instruir al personal respecto a formas de recepción, embarque, acomodamiento, desembarque, bodegaje y entrega de los insumos.



Gerente Técnico

- Asegurar el cumplimiento de las políticas y normas empresariales en la ejecución de todos los proyectos asignados al área de construcciones y controlar que se cumplan las políticas.
- Evaluar, asegurar y corregir las funciones y rendimiento del personal técnico
- Representar a la empresa en todo asunto técnico- Administrativo.
- Preparar las comunicaciones o llenar los formatos que se requieran en relación con los proyectos del área de construcciones.
- Evaluar y aprobar los informes periódicos de superintendente, residente y fiscalizador
- Entregar oficialmente a la empresa toda la documentación de los proyectos.
- Presentar un cronograma e informe mensual de carácter técnico.



Asistente Administrativo

- Apoyar en el trámite para obtención del carnet de afiliación a la Sociedad de Artesanos del Maestro mayor de obra.
- Apoyar en la obtención del RUC y facturas.
- Hacer las liquidaciones de las facturas.
- Elaborar los comprobantes de pago

- Preparar la declaración de IVA
- Tramitar y pagar los aportes y fondos de reserva al IESS.
- Archivar toda la documentación contable.



Contador

- Ejecutar el sistema contable y tributario de la Empresa.
- Supervisar los cheques para cancelación de bienes o servicios
- Supervisar los comprobantes de ingreso y egreso
- Analizar los asientos correspondientes a los pagos inmediatos y mediatos.
- Presentar conciliaciones bancarias
- Imprimir y presentar los estados financieros



Guardalmacén

- Velar por la integridad de los equipos, maquinaria, herramientas , materiales
- Mantener actualizado el cuadro de materiales existentes.
- Determinar los límites mínimos de requerimientos y máximos de capacidad de recepción de almacén.

- Asegurar el adecuado estado físico de las instalaciones de la empresa



Director de Proyectos

- La revisión de planos generales
- Revisión de áreas generales de construcción
- Revisión de los presupuestos generales de construcción.
- Además se encargará del estudio de factibilidad económica este debe de contener:
- Estimación de costos directos de la obra (mano de obra, materiales, equipo, transporte)
- Análisis de costos de planificación
- Análisis de costos de tasas, impuestos y gastos legales.
- Análisis de honorarios profesionales.
- Obtención de superávit del proyecto.
- Será el encargado de los estudios de planificación arquitectónica, estructural y urbanística.
- Definición de políticas, procedimientos, normas, Atribuciones y Responsabilidades de las personas e Instituciones que intervienen en el proyecto.
- Coordinación de la elaboración de planos definitivos.



Director de Planificación

- Asesorar, orientar, supervisar y dirigir al equipo técnico profesional asignado a su área, en aspectos relacionados con planificación de obras civiles.
- Asegurar el cumplimiento de normas, políticas empresariales en la ejecución de proyectos y de supervisión y coordinación para cada componente de los proyectos.
- Asignar, evaluar, y monitorear las funciones y el rendimiento de todo el personal de Consultores.
- Representar a la empresa en todo asunto técnico de planificación.
- Preparar el informe final de todo proyecto contratado.



Asistente Contable

- Recepcionar la documentación soporte de las diferentes áreas de la constructora.
- Ingresar datos de los proyectos en el sistema de control y mantener actualizadas las bases de datos.
- Mantener actualizadas las bases de datos.
- Registrar contablemente las respectivas transacciones validadas con la documentación soporte.



Bodeguero

- Despachar los materiales y maquinas necesarias para cada proyecto.
- Revisar que los materiales se estén utilizando según lo previsto en la obra.
- Revisar y guardar cada uno de los materiales de los proyectos.



Supervisor de Servicios Generales

- Recibir y revisar lo que adquiera la empresa
- Elaborar cuadro de materiales entregados al almacén
- Mensualmente revisar existencias en el almacén y bodega.
- Controlar que todo el personal este debidamente vacunado de enfermedades preventivas para trabajos de campo y con su certificado de salud.
- Gestionar la obtención de todo certificado.

1.2.2.4. ORGANIGRAMA DE PERSONAL

Es la representación gráfica donde se indica la distribución del personal en cada área, los nombres de las personas que lo integran y el número de cargos. En algunos se incluye la numeración de cada puesto.

GRÁFICO No. 7

ORGANIGRAMA DE PERSONAL PROPUESTO



Elaborado por: Ma. Fernanda Alvarez F.

CAPÍTULO II

ANÁLISIS SITUACIONAL

El análisis situacional en que se encuentra inmerso una empresa, es el estudio del medio en el que se desenvuelve en un determinado momento tomando en cuenta factores internos y externos, mismos que pueden afectar su desarrollo y desempeño.

Con el análisis situacional a la CONSTRUCTORA DEL PACÍFICO IMERVAL CÍA. LTDA., permitirá conocer la situación actual de la empresa, analizando de manera interna como externa, lo cual ayudará a la mejor toma de decisiones.

El análisis situacional a la empresa abarca los siguientes aspectos:

- Brinda las herramientas necesarias para la toma adecuada de decisiones.
- Define los futuros procesos.
- Ayuda al establecimiento de la planificación estratégica.
- Permite tener una descripción clara de la empresa y sus necesidades para identificar los problemas así como sus causas y efectos en el futuro.

El análisis situacional comprende de las siguientes partes:

- **Análisis Interno o Micro.-** Son variables en que la empresa tiene influencia y las puede modificar.
- **Análisis Externo o Macro.-** Corresponde a aquellas variables que la empresa debe adaptarse ya que no tiene influencia la organización para cambiar por sus propias decisiones.
- **Análisis de la Competencia.-** Comprenden los competidores potenciales y actuales de la compañía y sus efectos en las mismas.

GRÁFICO No. 8

ANÁLISIS DEL ENTORNO



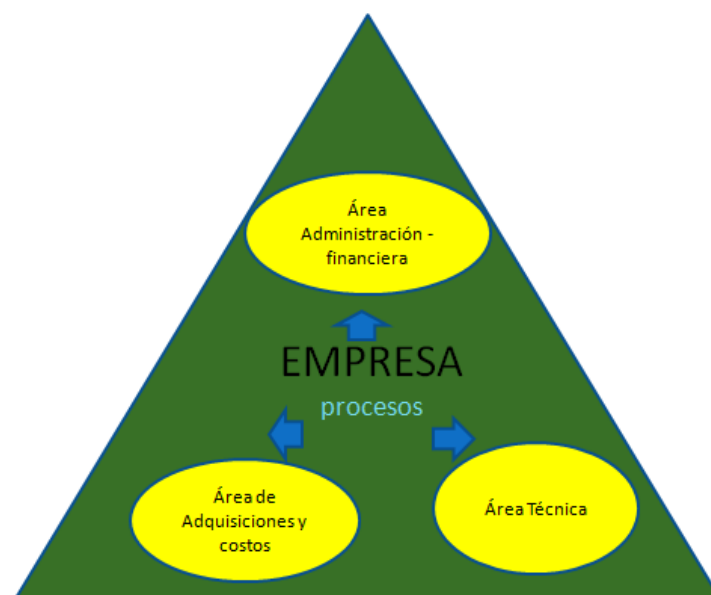
Elaborado por: María Fernanda Alvarez F.

2.1. ANÁLISIS INTERNO O MICRO

El análisis interno permite saber la manera de como se realizan los procesos dentro de la compañía, conocer el estado y la capacidad actual, para tener una visión del manejo de la empresa a nivel micro.

GRÁFICO No. 9

ANÁLISIS INTERNO O MICRO



Elaborado por: María Fernanda Alvarez F.

2.1.1. DESCRIPCIÓN DE PROCESOS

Proceso.- Es un conjunto de actividades que se realizan bajo ciertas circunstancias con un fin determinado.

2.1.1.1. ÁREA ADMINISTRATIVA – FINANCIERA

Proceso No.1	CONTRATACIÓN DE PERSONAL
Objetivo	Contratar personal capacitado y con el perfil adecuado para cada puesto.
<p>Actividades</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Debe llenarse una solicitud de personal. ✓ Se realiza la convocatoria mediante publicación de prensa, para envío del curriculum vitae vía email. ✓ Se selecciona a tres aspirantes calificados. ✓ Se realiza entrevista personal a cada uno de ellos. ✓ El Gerente Administrativo elabora un informe sobre criterio de selección, el cual es enviado al Gerente General para su aprobación. ✓ Se notifica a la persona seleccionada para firmar el contrato de trabajo. 	

Proceso No.2	FACTURACIÓN
Objetivo	Emitir facturas para respaldar los servicios de construcción (según modalidad de contratación).
<p>Actividades</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Se recibe del Gerente del Proyecto el informe del avance de obra, o de terminación. ✓ El Gerente Administrativo elabora la planilla respectiva y esta es enviada al contador. ✓ Una vez aprobada por el contador, se genera la respectiva factura. ✓ Mediante el módulo de facturación (TMAX 2000) la factura se genera automáticamente. ✓ Una vez generada la factura se envía al cliente para impregne el respectivo sello y firma de recepción. El cliente retiene la factura original y devuelve las copias a la constructora. ✓ El asistente contable recibe las copias y las archiva como su respaldo. 	

Proceso No.3	PAGO A PROVEEDORES
Objetivo	Dar cumplimiento a una obligación que se contrajo (contado, crédito)
Actividades <ul style="list-style-type: none">✓ Se recibe la factura del proveedor con su respectiva guía de remisión e ingreso a bodega.✓ Se ingresa la factura, en el sistema contable en el módulo de cuentas por pagar.✓ Si es al contado se elabora el comprobante de egreso, de retención y el cheque.✓ Se envía los documentos antes mencionados al contador para la revisión y al Gerente General para su aprobación y firma.✓ Se entrega al proveedor el cheque, copia del comprobante de egreso, original del comprobante de retención	

Proceso No.4	PAGO DE SUELDOS Y SALARIOS
Objetivo	Cumplir con las obligaciones con los empleados
Actividades <ul style="list-style-type: none">✓ El contador realiza el rol de pagos mensual mediante tablas realizadas en Excel.✓ El rol de pagos se envía al Gerente Administrativo para su aprobación.✓ Se emite el respectivo comprobante de egreso y cheque.✓ Se envía al Gerente General para las firmas respectivas y se entrega a los empleados.	

Proceso No.5	FINANCIERO- CONTABLE
Objetivo	Registrar todos los movimientos que realiza la constructora con el fin de respaldar los procesos con sus respectivos comprobantes y documentos de soporte.
<p>Actividades</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ El asistente contable emite los comprobantes de egreso, ingreso, de diario, retenciones en la fuente, cheques, conciliaciones bancarias que se realizan mediante tablas en Excel diseñadas por el contador de la constructora. ✓ Estos documentos antes mencionados se envían al contador para la revisión ✓ Luego pasan a Gerencia Administrativa para la aprobación. ✓ Una vez aprobados se digita en el programa de contabilidad TMAX 2000 para su respectivo registro contable. 	

2.1.1.2. **ÁREA DE ADQUISICIONES Y COSTOS**

Proceso No.1	APROBACIÓN DE PRESUPUESTO
Objetivo	Conocer y aprobar el presupuesto general de un proyecto.
<p>Actividades</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Analizar y conocer las obras de urbanización. ✓ La gerencia técnica proporciona información sobre el costo del terreno. ✓ El departamento financiero calculará el costo total del proyecto, y el rendimiento financiero. ✓ Se realiza la planificación, infraestructura y los imprevistos de construcción. ✓ El departamento administrativo financiero da información sobre los costos indirectos y costos de ejecución. ✓ Se da a conocer la estructuración económica y financiera del proyecto. ✓ La gerencia general, el departamento administrativo financiero y el departamento técnico aprueban el presupuesto general. 	

Proceso No.2	ELECCIÓN DE PROVEEDORES
Objetivo	Seleccionar el mejor proveedor que cumpla con los requerimientos de calidad, precio, pago, de acuerdo a las exigencias de la constructora.
Actividades	
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Recibir información de proveedores que proporcionen los materiales y/o servicios que se van a utilizar en los proyectos. ✓ El Gerente Técnico califica al proveedor de acuerdo a las condiciones requeridas. ✓ Los proveedores calificados pasan a formar parte del banco de datos. 	

Proceso No.3	ADQUISICIÓN DE MATERIALES Y HERRAMIENTAS
Objetivo	Adquirir los materiales y herramientas a tiempo y de una buena calidad
Actividades	
<ul style="list-style-type: none"> ✓ El Gerente del proyecto elabora el documento de requerimiento de materiales y entrega a recursos físicos para realizar el 	

<p>pedido.</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Recursos físicos realiza la orden de pedido de materiales y lo envía al proveedor para que realicen la proforma. ✓ Se reciben las proformas y si están de acuerdo a la orden de pedido se solicita la respectiva factura.

Proceso No.4	INGRESO DE MATERIALES A BODEGA GENERAL
Objetivo	Recibir los materiales y/o herramientas de los proveedores para un adecuado control.
Actividades	
<ul style="list-style-type: none"> ✓ El bodeguero recibe la factura del proveedor en donde se detallan las condiciones de pago. ✓ El bodeguero establece la fecha y hora para la recepción de los materiales y/o herramientas. ✓ Recibe los materiales y/o herramientas en la bodega central con la respectiva guía de remisión. ✓ El bodeguero verifica que los materiales y/o herramientas estén completos de acuerdo a la orden de pedido e ingresa al kárdex. 	

- ✓ El bodeguero envía la factura y la guía de remisión a contabilidad.

Proceso No.5	SALIDA DE BODEGA DE LOS MATERIALES Y HERRAMIENTAS A PROYECTOS
Objetivo	Controlar que todos los materiales y/o herramientas sean los necesarios para el proyecto
<p>Actividades</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ El bodeguero de la matriz recibe del gerente del proyecto la orden de salida de materiales y/o herramientas para ser enviados a la bodega del proyecto. ✓ Se elabora un egreso de bodega en un original y dos copias, la original es enviada al guardalmacén, la primera copia se envía a contabilidad y la segunda copia es para la bodega principal. ✓ El guardalmacén recibe los materiales y/o herramientas enviados de bodega central. ✓ De acuerdo al avance de obra se va egresando los materiales. 	

2.1.1.3. ÁREA TÉCNICA

Proceso No.1	LEVANTAMIENTO TOPOGRÁFICO
Objetivo	Determinar las medidas, superficie, características generales del proyecto.
<p>Actividades</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Los trabajos de campo se inician con la verificación del sitio a investigar mediante recorridos por los linderos. ✓ Se levanta cartas topográficas a escala. ✓ Se determina las coordenadas de partida y se verifican los linderos. ✓ Se conforma una red de trochas y senderos mediante la limpieza y desbroce de la vegetación. ✓ Se toma el mayor número de puntos para lograr la precisión especificada en el levantamiento. ✓ Con la ayuda de una estación total se procede a materializar en el terreno un polígono base de primer orden, en cuyos vértices se colocan mojones de hormigón. 	

Proceso No.2	ESTUDIO DE MECÁNICA DE SUELOS
Objetivo	Conocer y tener la seguridad respecto al tipo de suelo en que se va a construir el proyecto.
<p>Actividades</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ El jefe de proyecto coordina con el perforador asignado el equipo y herramienta a utilizar. ✓ Se obtiene los debidos permisos de trabajo por parte del propietario o dueño del proyecto (cliente) para que ingrese el personal y el equipo. ✓ Todos los trabajos presentados en la propuesta deben ser aprobados por el cliente porque según las condiciones del terreno se realizan las cantidades y profundidad de perforaciones. ✓ Tener un registro pormenorizado de perforaciones para la debida investigación del suelo, humedad y composición granulométrica. ✓ Se realiza trabajos fotográficos de las actividades de perforación del terreno. ✓ Una vez realizadas las investigaciones de campo se trasladan estas muestras al laboratorio de suelos para obtener los 	

resultados definitivos.

Proceso No.3	DISEÑO URBANO Y VIAL
Objetivo	Determinar el diseño urbanístico considerándolo como una actividad multidisciplinaria, a fin de contar con la información técnica para la fase de construcción.
Actividades	
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Generar los planos a detalle que permitan en el futuro una correcta interpretación y ejecución de la obra. ✓ Se realiza la evaluación y seguimiento de los estudios con el fin de cubrir una demanda futura. 	

Proceso No.4	DISEÑO ARQUITECTÓNICO
Objetivo	Proporcionar una propuesta gráfica y escrita destinada a crear los espacios adecuados para el cumplimiento de las actividades específicas.
Actividades	
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Plantear los parámetros referentes al tipo de estructura, de 	

<p>acabados e infraestructura, todo ello debiendo estar en total armonía con la naturaleza.</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Se realiza el diseño de acuerdo a las normas recomendadas de diseño y construcción que garanticen niveles formales de funcionalidad, seguridad y estabilidad. ✓ Se expresa de manera gráfica los aspectos y características fundamentales del diseño. ✓ La representación gráfica se realiza a escalas adecuadas y son presentados con absoluta nitidez a fin de facilitar una correcta interpretación y comprensión durante la ejecución de la obra.

Proceso No.5	CONSTRUCCIÓN
Objetivo	Garantizar la construcción de las obras de infraestructura de acuerdo a las características técnicas específicas que forman parte del proyecto.
Actividades	
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Socializar y aprobar acuerdos, compromisos y procedimientos a adoptarse. ✓ Socialización y aprobación del financiamiento existente para el 	

desarrollo.

- ✓ Definición y aprobación de la contratación del gerente del proyecto.
- ✓ Definición y aprobación de la contratación del fiscalizador.
- ✓ Aprobación del contrato de construcción.
- ✓ Desembolso del anticipo.
- ✓ Inicio de obra.
- ✓ Informe del Gerente del Proyecto.
- ✓ Aprobación de la terminación del contrato de construcción, para proceder con las liquidaciones que corresponden.

2.2. ANÁLISIS EXTERNO O MACRO

El análisis externo de la constructora son aquellos elementos que la empresa no puede controlar pero que dan parte a las oportunidades o amenazas de la misma e influye a su desenvolvimiento.

2.2.1. INFLUENCIAS MACRO AMBIENTALES

Son aquellos factores del ambiente externo que afectan el clima en el que se desarrolla la constructora aunque no tiene influencia directa con ella, permiten

tener una idea clara de cómo se desenvuelve la situación política, económica, legal, social y tecnológica del país.

GRÁFICO No. 10

ANÁLISIS EXTERNO O MACRO



Elaborado por: María Fernanda Alvarez F.

2.2.1.1. FACTOR POLÍTICO



El factor político lo conforman las leyes, dependencias del gobierno y grupos de presión que influyen en las actividades de la sociedad.

El sistema político del Ecuador se basa en una serie de condiciones históricas y sociales que han hecho que los partidos políticos tengan una connotación importante dentro del convivir de los ciudadanos de nuestro país.

Aparece el movimiento político denominado Alianza País liderado por el

Economista Rafael Vicente Correa Delgado quien nació en Guayaquil el 6 de abril de 1963, ganando la Presidencia de la República en las elecciones del 2006.

GOBIERNO DE RAFAEL CORREA

<p>RAFAEL CORREA DELGADO (1963)</p> 	<p>MOVIMIENTO: Alianza País</p> 
<p>El Presidente del Ecuador Rafael Correa ha escrito ensayos contra la dolarización, que ha calificado como un error técnico, al eliminar la política monetaria.</p>	
<p>PERÍODO:</p>	<p>15 enero 2007 – Actualidad</p>
<p>OBRAS:</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Construcción de obras viales ▪ Plan de control de armas ▪ Terminó la construcción del puente Los Caras, que une a Bahía de Caráquez con San

	Vicente.
DATO CURIOSO:	Creación de la Asamblea Constituyente referéndum efectuado el 15 de abril 2007. Constitución 2008

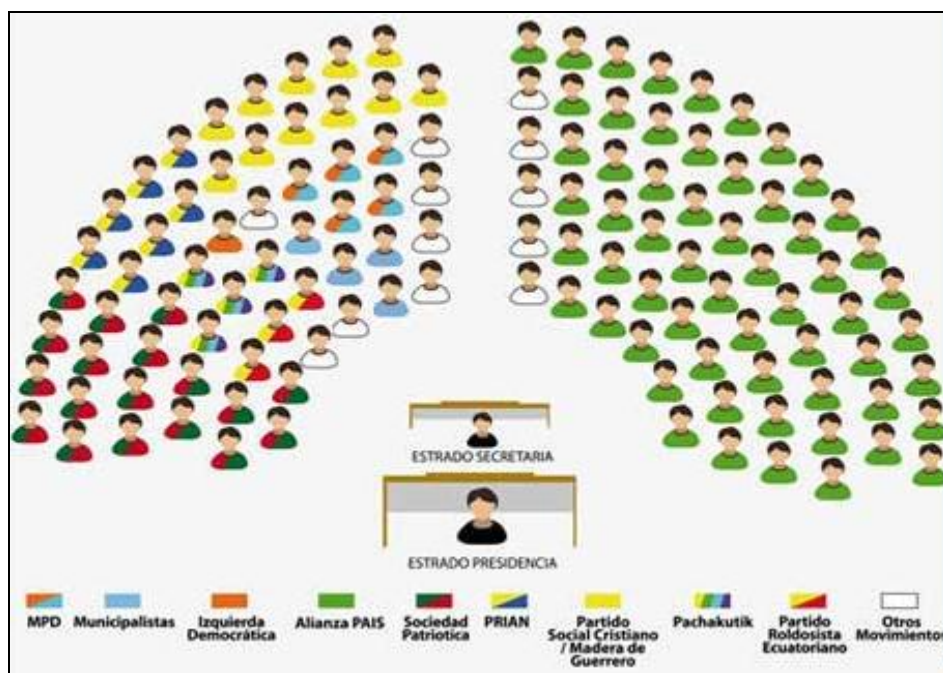
La propuesta principal de la campaña de Rafael Correa, fue la de implementar una Asamblea Constituyente, al llegar a la presidencia, el nuevo Presidente de la República del Ecuador convocó a referéndum la propuesta de la Asamblea Constituyente, la cual se la aprobó. Luego hubo una segunda elección en la que se eligieron a los representantes nacionales y seccionales.

La asamblea se instaló en Ciudad Alfaro en el cantón Montecristi en la Provincia de Manabí ahí se redactó la nueva Constitución para el país. El 28 de septiembre del 2008 se llevaron a cabo las elecciones en las cuales fue aprobada la nueva Constitución de la República del Ecuador.

De acuerdo a la Constitución de la República del Ecuador, la función legislativa se ejerce por la Asamblea Nacional integrada por 15 asambleístas elegidos en circunscripción nacional, además de 2 asambleístas por cada provincia. La Asamblea Nacional tiene su sede en Quito en la Avenida 6 de Diciembre y Piedrahita.

GRÁFICO No. 11

**CONFORMACIÓN DE LOS ASAMBLEÍSTAS POR PARTIDOS
POLÍTICOS**



Fuente: www.asambleanacional.gov.ec

El economista Rafael Correa, asumió el cargo de Presidente de la República del Ecuador el 15 de enero de 2007 mandato que debía concluir el 15 de abril de 2011, pero por cuanto la nueva Constitución redactada por la Asamblea Nacional ordenó adelantar los comicios para el día domingo 26 de abril de 2009, votación en la cual nuevamente fue reelecto en la primera vuelta con el 51,9% de los votos. Su segundo mandato se inició el 10 de agosto de 2009 y concluirá el 10 de agosto de 2013.

El sector de la construcción a partir del año 2007, tenía mucha incertidumbre por el nuevo gobierno que tenía ideas diferentes de desarrollo, el cual emitió políticas distintas para ciertas actividades económicas entre las cuales está el mencionado sector.

Todas las expectativas de crecimiento se basan en las políticas de inversión de este gobierno.

Entre las realizaciones del gobierno está el incremento del 15% en inversión social del Estado, el aumento del Bono del Desarrollo Humano (de US\$ 11,00 dólares a US\$ 35,00 dólares mensuales) como ayuda a las familias de escasos recursos económicos, el incremento del bono de la vivienda a US\$ 5.000,00 para favorecer la construcción de vivienda, la compra y la reparación favoreciendo a las clases más bajas.

Los proyectos de vivienda que el actual gobierno está construyendo, se basan en ejecución de planes populares, teniendo un apoyo para la construcción de viviendas, a través de préstamos hipotecarios otorgados por el Banco Ecuatoriano de la Vivienda (BEV); el gobierno ofrece muchos créditos para la construcción a través del Banco del Pacífico y el nuevo banco que se creó, el BIESS, aunque esta entidad es para los afiliados al seguro social que según datos, del instituto emisor, estos préstamos se han triplicado enfocados a cubrir las necesidades habitacionales.

2.2.1.2. FACTOR ECONÓMICO

Se analiza la evolución de los principales indicadores económicos del país, y las principales tendencias económicas para determinar los factores del poder de compra y los patrones de gastos de los consumidores, y de esta manera observar si puede ser una oportunidad o amenaza para la organización.

El factor económico está integrado por indicadores que afectan al giro del negocio inmobiliario. Entre los principales indicadores económicos tenemos: la inflación, las tasas de interés, los créditos que permiten conocer el comportamiento económico en la actualidad para que en el futuro se pueda tomar decisiones acertadas a posibles cambios en las operaciones.

➤ INFLACIÓN

“El fenómeno de la inflación se define como un aumento persistente y sostenido del nivel general de precios a través del tiempo.- La inflación es medida estadísticamente a través del índice de Precios al Consumidor del Área Urbana (IPCU), a partir de una canasta de bienes y servicios demandados por los consumidores de estratos medios y bajos, establecida a través de una encuesta de ingresos y gastos de los hogares.”⁵

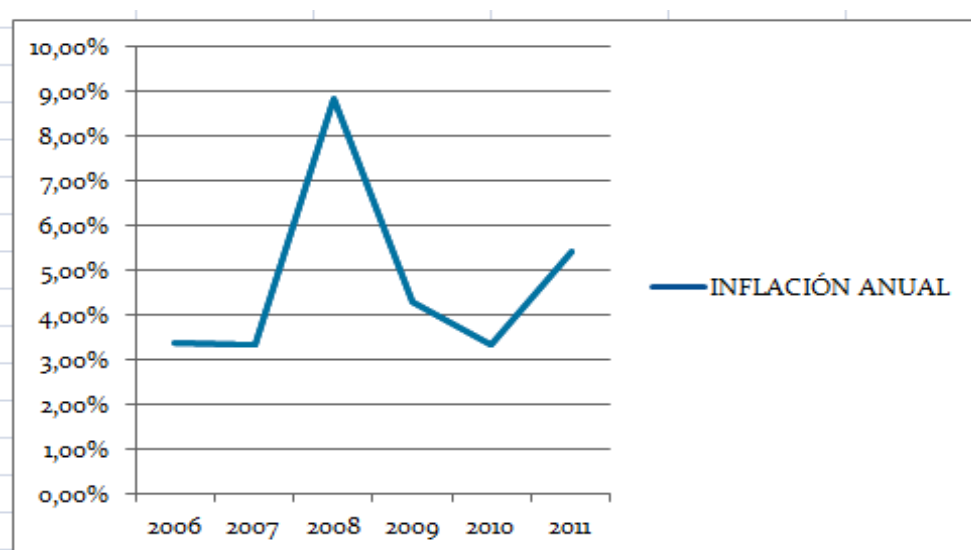
La inflación es un proceso en el cual el dinero pierde su valor y el nivel de los precios aumenta.

⁵ www.bce.fin.ec/pregun1.php

CUADRO No. 3**INFLACIÓN ANUAL**

AÑO	INFLACIÓN ANUAL
2006	3,40%
2007	3,32%
2008	8,83%
2009	4,31%
2010	3,33%
2011	5,41%

Elaborado por: María Fernanda Álvarez F.
Fuente: Banco Central del Ecuador

GRÁFICO No. 12**INFLACIÓN ANUAL**

Elaborado por: María Fernanda Álvarez F.
Fuente: Banco Central del Ecuador

Como se puede observar en el gráfico, en el Ecuador la inflación ha sido casi constante a excepción del año 2008 donde la inflación subió a 8,83%, casi triplicando a los años anteriores, esto debido al clima que en ese año tuvo una temporada invernal muy fuerte y sus lluvias provocaron muchas inundaciones, lo cual afectó la infraestructura del país. El suministro de agua y la luz incandescente fueron los productos que más subieron ese año.

El año 2011 terminó con una inflación de 5,41% la misma que sería mayor a la tasa de inflación con la que se terminó el 2010 de 3,33% esto se debe a la especulación de los mayoristas por la deficiente provisión de los productos de la Región Sierra, y el incremento del costo de algodón y cuero, son algunos de los factores que explican este comportamiento. Los rubros componentes del índice de precios que tienen mayor influencia en el resultado son: alimentos y bebidas no alcohólicas, prendas de vestir y calzado muebles y artículos de hogar; restaurantes y hoteles.

Como se pudo observar la tasa de inflación es muy importante en el sector de la construcción, ya que si se incrementan los precios de los materiales de construcción y sus herramientas la demanda puede disminuir, lo cual representaría una amenaza para la constructora.

➤ TASAS DE INTERÉS

“La tasa de interés es el precio del dinero en el mercado financiero. Al igual que el precio de cualquier producto, cuando hay más dinero la tasa baja y cuando hay escasez sube.”⁶. Existen dos tipos de tasas de interés:

TASA DE INTERÉS ACTIVA.- Es el valor que cobra una institución financiera por un préstamo otorgado a una entidad o persona.

CUADRO No. 4

TASAS DE INTERÉS MENSUAL ACTIVA

MES	TASA ACTIVA
ENERO	8,59%
FEBRERO	8,25%
MARZO	8,65%
ABRIL	8,34%
MAYO	8,34%
JUNIO	8,37%
JULIO	8,37%
AGOSTO	8,37%
SEPTIEMBRE	8,37%
OCTUBRE	8,17%
NOVIEMBRE	8,17%
DICIEMBRE	8,17%

Elaborado por: María Fernanda Álvarez F.
Fuente: Banco Central del Ecuador

TASA DE INTERÉS PASIVA.- Es el valor que paga un intermediario financiero a un oferente de recursos por el dinero captado.

⁶ www.bce.fin.ec/pregun1.php

CUADRO No. 5**TASAS DE INTERÉS MENSUAL PASIVA**

MES	TASA PASIVA
ENERO	4.55%
FEBRERO	4.51%
MARZO	4.59%
ABRIL	4.60%
MAYO	4.60%
JUNIO	4.58%
JULIO	4.58%
AGOSTO	4.58%
SEPTIEMBRE	4.58%
OCTUBRE	4.53%
NOVIEMBRE	4.53%
DICIEMBRE	4.53%

Elaborado por: María Fernanda Alvarez F.
Fuente: Banco Central del Ecuador

La Tasa de Interés Activa siempre es mayor que la Tasa de Interés Pasiva ya que permite al intermediario cubrir con los costos administrativos, dejando una utilidad.

Estas tasas son fijadas por el Banco Central del Ecuador, en este año se han mantenido casi constantes y la Tasa Activa ha disminuido en relación con el año 2010 que se encontraba por el 9%, lo cual ha generado que se realicen más préstamos bancarios, la mayoría de ellos son para construcciones de vivienda, de esta manera se ha beneficiado el sector de la construcción.

➤ CRÉDITOS

Las empresas constructoras para mantenerse en el mercado y en especial para que el sector de la construcción crezca cada vez más, deben de obtener financiamiento para poder realizar sus obras, ya sea por Instituciones Financieras Públicas o Privadas.

En el primer trimestre del año 2011 el sector de la construcción creció un 17,5% con respecto al mismo período del año 2010, el motivo es que se ha inyectado una fuente cantidad de recursos, se han otorgado créditos tanto del sector público como del privado. Estos créditos impulsan al sector de la construcción.

La banca privada entre los meses de enero a mayo de este año otorgó 3.987 créditos para el sector de la construcción, lo que representa US\$ 186 millones.

De igual manera a principios del 2011 se empezó a otorgar créditos con el plan Mi Primera Vivienda del Ministerio de Desarrollo Urbano y Vivienda (MIDUVI) y el Banco del Pacífico, los mismos que ofrecen un bono de US\$ 5.000.

Además en el país uno de los bancos que otorga más préstamos hipotecarios es el Banco del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (BIESS), creado el 18 de octubre del 2010, cuyo objetivo es desarrollar proyectos de vivienda para cubrir la demanda de viviendas, entregó a sus afiliados US\$ 425 millones de créditos hipotecarios hasta el pasado 1 de junio y otorgó a empresas constructoras US\$ 35 millones.

El gobierno nacional está realizando anuncios de programas habitacionales, y otorgando una inversión en estos para cubrir el déficit habitacional con lo cual continúa ofreciendo proyectos a la constructora.

2.2.1.3. FACTOR TECNOLÓGICO

El desarrollo tecnológico constituye una nueva oportunidad para el sector de la construcción y en especial para la vivienda, la apropiada utilización de estos factores hace que se pueda tener resultados oportunos, a tiempo para contrarrestar decisiones que puedan afectar en las actividades que realizan cada una de las personas dentro de la empresa.

Se ha logrado disminuir los costos de construcción ya sea con la utilización de nuevos materiales y equipos y la implementación de nuevos sistemas informáticos que ofrecen mucha facilidad en el diseño y planificación de proyectos y la innovación de métodos y procesos actuales.

CONSTRUCTORA DEL PACÍFICO IMERVAL CÍA. LTDA., cuenta con tecnología para cumplir las actividades y requerimientos necesarios de una manera eficiente, sin embargo, la empresa no se encuentra a nivel de las grandes constructoras que operan con tecnología de punta en el sector de la construcción. No contar con recursos tecnológicos de última generación que arrojen resultados a tiempo para poder tomar decisiones oportunas y apropiadas, facilitando el desenvolvimiento del personal, representa una desventaja y disminuye la competitividad con las empresas dedicadas a la actividad relacionada a la construcción.

La compañía se encuentra en proceso de adquirir un nuevo software contable administrativo para poder optimizar los recursos y los resultados en un menor tiempo y adecuado para toma de decisiones oportunas. Este paquete contable debe tener la característica de manejar información por proyectos y/o centro de costos.

Para el segundo semestre del año 2011 se adquirió el software INCONTROL V6.40 que se va a poner en funcionamiento a partir de enero del año 2012, para lo cual el personal se encuentra en proceso de capacitación.

Este software va a tener el absoluto control sobre el presupuesto y costo real de los proyectos a ejecutarse, y cuenta con los siguientes módulos:

1. Proveedores cuyo módulo contiene:

- Ingreso de proveedores
- Ingreso de precios de materiales
- Ingreso de precios de equipos
- Intercambio de datos
- Carga de listas
- Generación de reportes

2. Análisis de precios unitarios cuyo módulo contiene:

- Archivos base

- Mano de obra
- Equipo
- Transporte
- Materiales
- Otros rubros
- Procesos

3. Presupuestación este módulo contiene:

- Crear proyectos
- Abrir un proyecto
- Exportar reportes de archivos base
- Paquetes de trabajo
- Fórmulas polinómicas
- Asignación de rubros a capítulos
- Asignación de rubros a fórmulas
- Cronograma valorado
- Presupuesto
- Codificación presupuesto contable

- Re cálculos
- Listados varios

4. Índice de precios este módulo contiene:

- Menú archivo
- Índice de precios
- Ingreso de índices
- Oficios y salarios

5. Contratos este módulo contiene:

- Ingreso de contratos
- Recordatorio
- Pagos
- Liquidaciones
- Devolución de garantía
- Reportes

6. Compras este módulo contiene:

- Ingreso de compras
- Registro de cheques

- Cargar compras al inventario
- Chequear compras históricas
- Devoluciones de bodega
- Facturas ingresadas en archivo histórico
- Precios de compra de materiales para proveedor
- Facturas no canceladas
- Procesos, reportes

7. Control de costos este módulo contiene:

- Proyecto, actividades
- Presupuesto / costo real
- Ingreso de referencias
- Empleados
- Contratistas y precios
- Descargues diarios / materiales, mano de obra, equipos
- Facturas arriendo equipos
- Avance de obra
- Pagos semanales

- Reajuste de planillas
- Registro de cheques
- Intercambio de datos
- Liquidación final
- Procesos y reportes
- Gráficos, preferencias

El manejo adecuado de la tecnología y utilizar la información oportuna es de mucha utilidad para tener una serie de datos estadísticos mediante un modelo de definición de áreas, buscando siempre la aplicabilidad a situaciones mucho más reales para utilizar las técnicas de administración y financieras actualizadas y modelos adecuados dentro de la organización.

2.2.1.4. FACTOR LEGAL

Toda la inestabilidad política y económica de nuestro país ha dado lugar a la creación de empresas constructoras denominadas fantasmas, que después de engañar y adquirir mucho dinero con ofrecimientos habitacionales, desaparecen en un corto tiempo.

Por todos estos antecedentes toda empresa constructora, deberá cumplir con el marco legal exigido por los entes de control como son:

- Superintendencia de Compañías

- Servicio de Rentas Internas / S.R.I.
- Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social / I.E.S.S.
- Cámara de la Construcción
- Cámara de Comercio
- Colegio de Ingenieros Civiles de Pichincha
- Colegio de Arquitectos de Pichincha

Y obtener los respectivos permisos de construcción y funcionamiento.

Cuando una empresa constructora domiciliada en la provincia de Pichincha, va a ejecutar un proyecto, dentro de este perímetro, deberá cumplir con algunos requerimientos que se detallan a continuación:

- Depósito en el Distrito Metropolitano de Quito (Fondo de garantía) que puede ser a través de una póliza o garantía bancaria.
- Pago de derechos de obra
- Pago al Consejo Provincial de Pichincha
- Pago al Colegio de Ingenieros Civiles de Pichincha
- Pago al Colegio de Arquitectos
- Pago al Cuerpo de Bomberos

- Pago de impuesto Predial
- Pago al registro de la propiedad

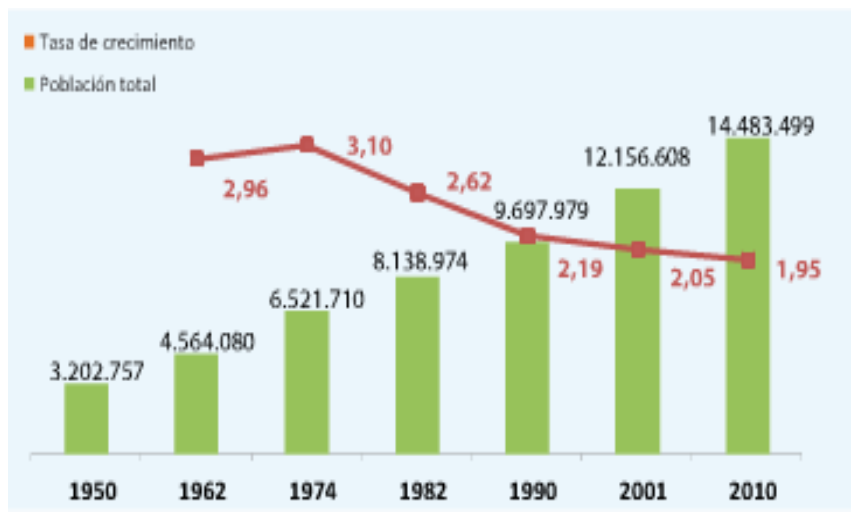
Para la CONSTRUCTORA DEL PACÍFICO IMERVAL CÍA. LTDA., el Fondo de Garantía (depende de la magnitud del proyecto) constituye un factor un poco difícil de atender, ya que el desembolso económico es muy elevado, sin embargo, hoy en día cuenta con la alternativa de acceder al servicio de pólizas mediante una empresa de seguros.

2.2.1.5. FACTOR SOCIAL

Se examina el crecimiento de la población, tasas de desempleo, y canasta básica que se presenta en el país y afecta a la sociedad en sí.

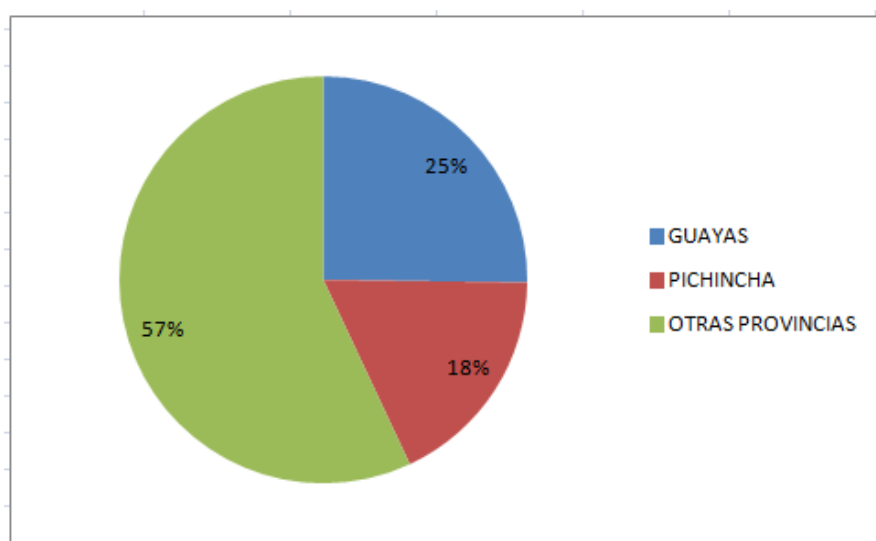
➤ POBLACIÓN

Población es el conjunto de personas que habitan en la Tierra o en cualquier división geográfica de ellas.

GRÁFICO No. 13**POBLACIÓN TOTAL**

Fuente: www.inec.gob.ec

Según el último censo realizado el domingo 28 de noviembre de 2010 por el Instituto Nacional de Estadísticas y Censos (INEC) el Ecuador tiene una población de 14 483 499 habitantes. Siendo las provincias con más habitantes Guayas con el 25% de la población total seguida por Pichincha con el 18%.

GRÁFICO No. 14**PRINCIPALES PROVINCIAS CON MAYOR POBLACIÓN**

Elaborado por: Ma. Fernanda Alvarez F.
Fuente: www.inec.gob.ec

La población en el país sigue aumentando, se tiene previsto que para finalizar el 2011 se alcance a tener aproximadamente 15 000 000 habitantes. El incremento de la población es una oportunidad para el sector de la construcción, en especial para la constructora que se dedica a la construcción de viviendas, lo cual mejora el déficit habitacional, sin embargo, este es un problema que en el país aún no es controlado ya que no todas las personas gozan de una vivienda propia y con todas las comodidades y servicios básicos.

Se debe de impulsar más a este sector ofreciendo mejores planes de vivienda y fuentes de financiamiento que no solo beneficien a las clases sociales

medias y altas sino también a la clase social baja para de esta manera mejorar la calidad de vida de la población.

➤ EMPLEO, DESEMPLEO Y SUBEMPLEO

A causa de la crisis económica que afectó a Estados Unidos durante el período de los años 2008 – 2009 la economía del mundo y del país se vio afectada.

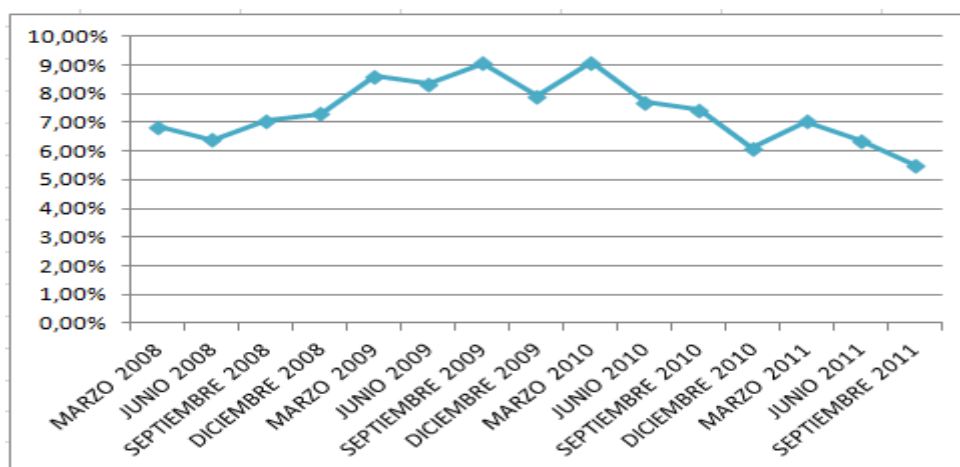
Esto se evidenció en los bajos niveles de producción y reducción de los ingresos derivados de la venta del petróleo, provocando una desaceleración de la economía del país, de esta manera creciendo también la tasa de desempleo en el Ecuador, lo que ocasionó que muchas personas busquen nuevos empleos y al encontrarse con escasas de oferta laboral y al encontrarse en una situación difícil muchas personas optaron por trabajar en ramas distintas a las de su profesión.

A continuación se presenta un gráfico del desempleo en el Ecuador:

CUADRO No.6**DATOS DE DESEMPLEO EN EL ECUADOR**

MESES	TASA DE DESEMPLEO
MARZO 2008	6,86%
JUNIO 2008	6,39%
SEPTIEMBRE 2008	7,06%
DICIEMBRE 2008	7,31%
MARZO 2009	8,60%
JUNIO 2009	8,34%
SEPTIEMBRE 2009	9,06%
DICIEMBRE 2009	7,93%
MARZO 2010	9,09%
JUNIO 2010	7,71%
SEPTIEMBRE 2010	7,44%
DICIEMBRE 2010	6,11%
MARZO 2011	7,04%
JUNIO 2011	6,36%
SEPTIEMBRE 2011	5,52%

Elaborado por: María Fernanda Alvarez F.
Fuente: www.bca.fin.ec

GRÁFICO No. 15**DESEMPLEO EN EL ECUADOR**

Elaborado por: María Fernanda Alvarez F.
Fuente: www.bca.fin.ec

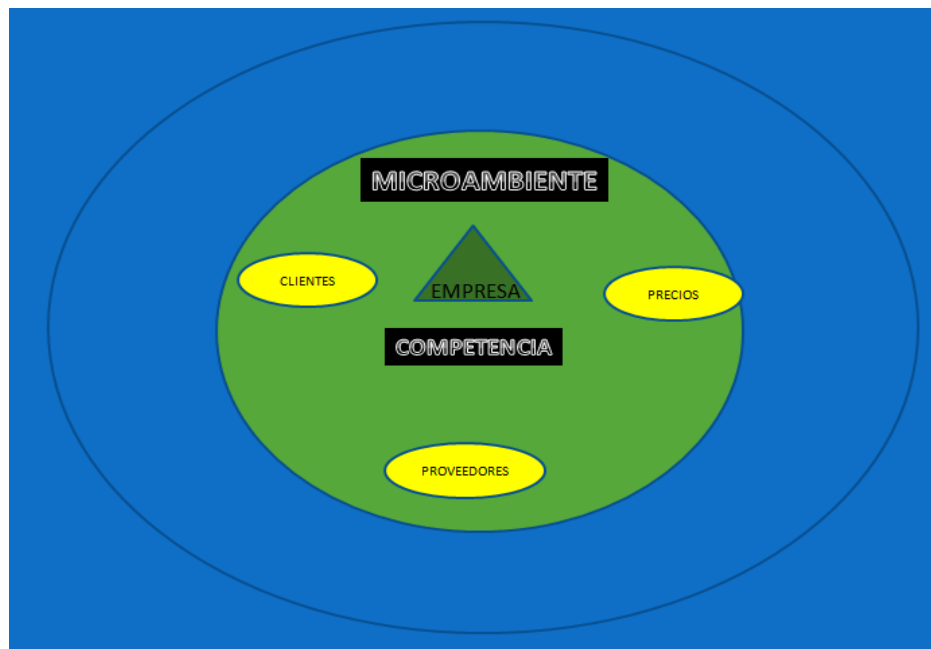
Al primer trimestre de 2011, el desempleo se ubicó en 7.04%, porcentaje inferior al registrado en el mismo período del año 2010 (9.10%). Por su parte, el índice de subempleo en Ecuador se mantiene en un elevado nivel, colocándose en 21.42% para marzo de 2011, cifra menor en 1.18 puntos porcentuales respecto a lo registrado en el mismo período de 2010 (22.60%).

De igual manera según datos del INEC alrededor de 400 000 personas trabajan en el sector de la construcción, la CONSTRUCTORA DEL PACÍFICO IMERVAL CÍA. LTDA., además de ofrecer empleo a sus trabajadores fijos en cada proyecto ofrece la oportunidad de contratar personal calificado y de mano de obra para trabajar en la empresa.

2.2.2. INFLUENCIAS MICRO AMBIENTALES

Es el análisis de los factores principales que se encuentran relacionados directamente con el giro de la empresa.

Estas influencias nos permiten determinar las oportunidades que tiene la empresa ya que afectan de una manera muy importante el desarrollo normal de la empresa.

GRÁFICO No. 16**MICRO AMBIENTE**

Elaborado por: Maria Fernanda Alvarez F.

2.2.2.1. CLIENTES

El cliente es el componente más importante de la empresa, ya que será el consumidor del servicio que ofrece la empresa.

CONSTRUCTORA DEL PACÍFICO IMERVAL CÍA. LTDA., ofrece a sus clientes fijos la satisfacción en gustos, preferencias, calidad y servicio para la satisfacción de los mismos.

Los clientes en el sector de la construcción tienen varias alternativas de negociación, en virtud de una oferta amplia y muy variada, tienen muy buena información, muchas alternativas, buenas fuentes de financiamiento y de recursos económicos. Hoy en día existen medios de información por medio de promociones, ferias, eventos, publicidad, buenas estrategias comerciales por parte de las empresas constructoras. Así el comprador inmobiliario tiene mayores elementos de juicio para poder evaluar que es lo que más le conviene al momento de realizar su compra de un bien inmobiliario.

La empresa desarrolla sus proyectos de construcción directamente por encargo de terceros (contrato) entre sus principales clientes fijos se encuentra Mutualista Pichincha y su compañía relacionada Paneles y Construcciones Panecons S.A. cuyo financiamiento para la ejecución de los proyectos, es directo y total de Mutualista Pichincha.

La empresa tiene relaciones muy estrechas con estos clientes, que por años han confiado en CONSTRUCTORA DEL PACÍFICO IMERVAL CÍA. LTDA., que cada vez han sido más exigentes, que han impulsado igualmente a la empresa a mejorar el servicio.

2.2.2.2. PROVEEDORES

El proveedor es la persona o empresa que entregan bienes o servicios para un fin determinado.

Es una parte muy importante dentro del sistema organizacional de la empresa, influye directamente en uno de los rubros más importantes que existe en un proyecto como es el costo (mano de obra, materiales, equipo y maquinaria), calidad, disponibilidad y entrega oportuna.

El crecimiento del sector de la construcción en los últimos años ha sido muy atractivo para nuevos proveedores de servicios y/o materiales de la construcción inviertan en la creación de empresas o amplíen su campo de acción mediante el crecimiento de las mismas.







Entre los principales proveedores que han sido considerados luego de un proceso de calificación realizado por la constructora tenemos los siguientes:

CUADRO No. 7



PROVEEDORES DE LA CONSTRUCTORA DEL PACÍFICO

IMERVAL CÍA.LTDA.

PROVEEDOR	SELLO	CONTACTO	BIENES	SERVICIOS
PANECONS S.A		18 de Septiembre E4-161 y Juan León Mera	Paneles Hormi2	-
KU-BIEC S.A.		Vía Amaguaña Km.5	Cubiertas laminadas	-

CODABE S.A.		Av. 10 de Agosto y Federico Paredes	Material eléctrico	-
DARQUIMTEK		Los Azulejos N12 Cumbayá	Cerámica	-
PINTURAS CONDOR S.A		Av. Eloy Alfaro N47-137 y de los Mortiños	Pinturas, empastes	-
COMERCIAL KYWI S.A.		Av. 6 de Diciembre y Portete	Varios	-
TEC-GYPSUM CÍA.LTDA.		Malvas Lote 90 e Higueras	Planchas Fibra Mineral	-
AQUACOBRE CÍA.LTDA.		Ulloa N27-110 y Selva Alegre	Tubería de cobre Polimex	-
ANCLAFIX CÍA.LTDA.		Lallement N-348 y Av. América	Brocas de Diamante	-
DAVCE CÍA. LTDA.		Av. República No.1783 y Av. Atahualpa	Grifería	-
DURAMAS CÍA.LTDA.		Av. 6 de Diciembre y Av. República	Estuco- Fachaleta	-
PURUHÁ FERRET CÍA.LTDA.		Av. Eloy Alfaro Lote 9 y José Barreiro	Material de ferretería	-

MEGACERO		Av. 6 de Diciembre y Los Álamos	Mesón de Granito	-
Z CRICS / FAUSTO MOLINA		Av. América N31- 165 y Av. Mariana de Jesús	Láminas de PVC	-
IGNACIO CASTILLO CÍA. LTDA.		Av. Amazonas N42- 61 y Juan de Azcaray	Pernos, tornillos galvanizados	-
BLUE CONSTRUCCIO NES	 Blue Construcciones Dirección Fscs Endara y M. de Lara N64327, 593 QUITO Ecuador	Francisco Endara N64- 237 y Manuel de Lara	Puertas y sistema mecánico	-
CERRADURAS ECUATORIANA S S.A.		González Suárez No.477 y Víctor Mideros	Cerraduras de seguridad	-
INTACO ECUADOR S.A.		Antonio Basantes E6-106 y Av. Eloy Alfaro	Plataforma Werner	-
L HENRIQUES & CIA. S.A.		Panamericana Norte Km. 7 ½ y Joaquín Mancheno	Galvanizado en frío	-
ALEXANDRA RUIZ PROAÑO		Salvador Celi, calle D No.37 y calle A	Implementos de seguridad industrial	-
PROFESIONAL	Maestros/Mano	Depende del	-	Diferentes

ES	de obra	proyecto		especialidades
TRANSPORTES RUIZ		Las Fucsias E13- 180 y Av. Eloy Alfaro	-	Transporte de carga
COMFILTRAMP EC S.A.		Av. Interoceánica Km.21 Vía a Pifo	-	Transporte de carga
CONSTRUMAQ		Calle Legarda s/n e intersección A	-	Arriendo Equipos
FREDDY LARA GUERRERO		Leónidas Doublé No.194 y Río Caoni	-	Transporte de Pasajeros
NERVO VELASCO SACOTO		Matiz y Av. Unidad Nacional Shushufindi	-	Transporte de Personal

Elaborado por: María Fernanda Alvarez F.

Fuente: listado de proveedores CONSTRUCTORA DEL PACÍFICO IMERVAL CÍA. LTDA.

Entre los principales proveedores de bienes de la CONSTRUCTORA DEL PACÍFICO IMERVAL CÍA. LTDA., según el volumen de compras por proyectos tenemos a los siguientes: KU-BIEC S.A., PANECONS S.A., DARQUIMTEK S.A., CODABE S.A., PURUHÁFERRET CÍA.LTDA., KYWI S.A.

CUADRO No. 8

PRINCIPALES PROVEEDORES DE BIENES -CONSTRUCTORA DEL PACÍFICO IMERVAL
CÍA.LTDA.

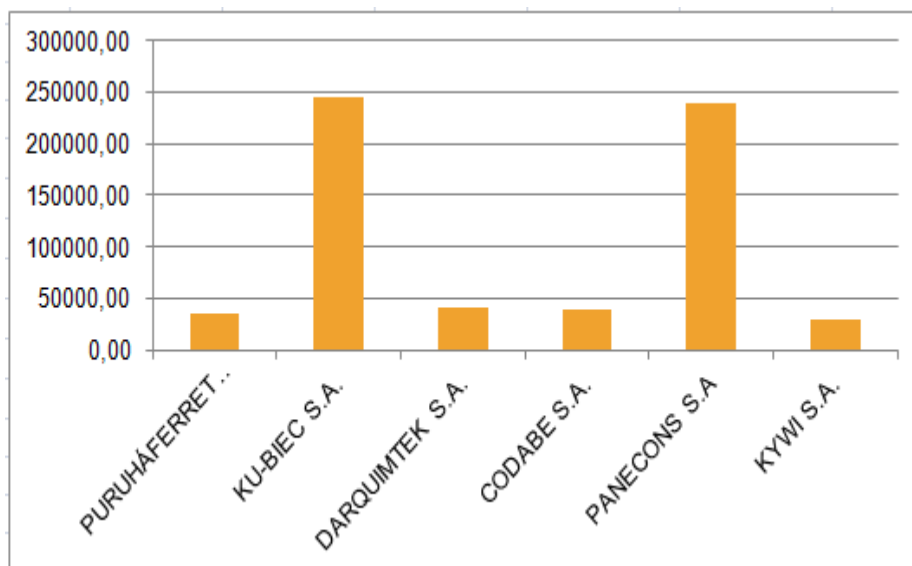
PROVEEDOR	COMPRAS (\$)
KU-BIEC S.A.	245300,00
PANECONS S.A	239000,00
DARQUIMTEK S.A.	42000,00
PURUHÁFERRET CÍA.LTDA.	34600,00
CODABE S.A.	39000,00
KYWI S.A.	29000,00

Elaborado por: María Fernanda Alvarez F.

Fuente: listado de proveedores CONSTRUCTORA DEL PACÍFICO IMERVAL CÍA. LTDA

GRÁFICO No. 17

PRINCIPALES PROVEEDORES DE BIENES -CONSTRUCTORA DEL PACÍFICO
IMERVAL CÍA.LTDA.



Elaborado por: María Fernanda Alvarez F.

Fuente: listado de proveedores CONSTRUCTORA DEL PACÍFICO IMERVAL CÍA. LTDA

Entre los principales proveedores de servicios de la CONSTRUCTORA DEL PACÍFICO IMERVAL CÍA. LTDA., según el volumen de compras por proyectos tenemos a los siguientes: TRANSPORTES RUIZ, COMFILTRAMPEC S.A., CONSTRUMAQ, ATHWORLD CÍA. LTDA.

CUADRO No. 9

PRINCIPALES PROVEEDORES DE SERVICIOS -CONSTRUCTORA DEL PACÍFICO IMERVAL CÍA.LTDA.

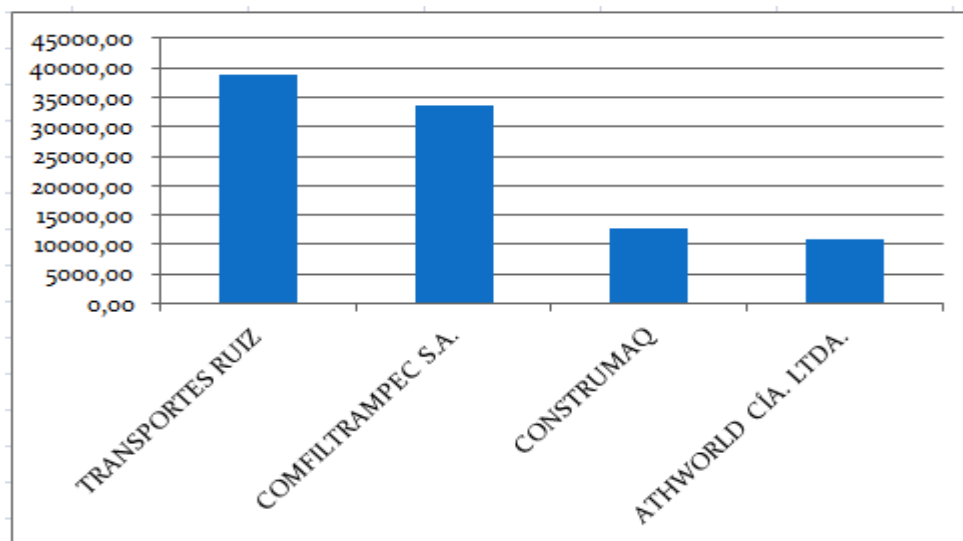
PROVEEDOR	COMPRAS (\$)
TRANSPORTES RUIZ	38960,00
COMFILTRAMPEC S.A.	33700,00
CONSTRUMAQ	12600,00
ATHWORLD CÍA. LTDA.	11000,00

Elaborado por: María Fernanda Alvarez F.

Fuente: listado de proveedores CONSTRUCTORA DEL PACIFICO IMERVAL CIA. LTDA.

GRÁFICO No. 18

PRINCIPALES PROVEEDORES DE SERVICIOS -CONSTRUCTORA DEL PACÍFICO IMERVAL CÍA.LTDA.



Elaborado por: Maria Fernanda Alvarez F.

Fuente: listado de proveedores CONSTRUCTORA DEL PACIFICO IMERVAL CÍA. LTDA

2.2.2.3. COMPETENCIA

En estos últimos años el sector de la construcción se ha incrementado notablemente, es así que la competencia existente con las grandes constructoras constituye un gran reto para la empresa.

La competencia ha aumentado significativamente con el ingreso al mercado de muchas empresas constructoras y con nuevos proyectos inmobiliarios.

Según estudios realizados el sector de la construcción es muy rentable, y de ahí el porcentaje de empresas que han ingresado a este sector es muy significativo. Entre las principales empresas que se dedican a la construcción tenemos las siguientes:

- Uribe & Schwarzkopf
- Naranjo & Ordoñez
- Mutualista Pichincha
- Pro Inmobiliaria
- Romero & Pazmiño S.A.
- Rivadeneira Barriga
- Constru Ecuador
- Inmocasaes
- Ecoarquitectos
- Inmobiliaria la Coruña
- Inmobiliaria Corbaln

2.2.2.4. PRECIOS

El precio es el factor que produce los ingresos, es el elemento más flexible que se puede modificar de acuerdo a la competencia, los límites de los precios son abiertos al servicio del cliente al cual le permite permanecer en el mercado.

Los precios nunca van a ser iguales, dependen del tipo de contrato, de la época, de la oferta y de la demanda.

En el sector de la construcción el precio (costo de la mano de obra) representa aproximadamente el 25% del total de los costos en la construcción, conjuntamente la mano de obra no es calificada lo cual obliga a buena parte de la población a insertarse en el mercado con una oferta laboral corriente.

Siguiendo esta tendencia creciente, el precio del hierro se suma principalmente por la presión de demandas en el mercado mundial.

La evolución o subida del precio del cemento ha tendido a estabilizarse en comparación a los años anteriores.

Es muy importante señalar las características y concentración en la provisión de estos 2 importantes rubros en el sector de la construcción:

En el caso del hierro el 77% de las importaciones realizan las empresas Andec y Adelca, en el caso del cemento la producción comparten 4 empresas, Holcim, Lafarge, Cementos Guapan y Cementos Chimborazo.

Al existir inestabilidad en los precios de los materiales de construcción, se origina una afectación a las fuentes de trabajo e impiden el flujo de recursos financieros a la economía de las empresas que se dedican a esta actividad.

CONSTRUCTORA DEL PACÍFICO IMERVAL CÍA. LTDA., maneja los precios dependiendo de cada proyecto, manteniendo los precios de acorde al sector de la construcción. A continuación se presenta una lista de precios a nivel nacional.

CUADRO No. 10

ÍNDICE Y VARIACIONES PORCENTUALES

DE MATERIALES, EQUIPO Y MAQUINARIA DE LA CONSTRUCCIÓN

DENOMINACIÓN	ÍNDICES			VARIACIONES PORCENTUALES	
	OCTUBRE2 010	SEPTIEMBRE 2011	OCTUBRE 2011	MENSUAL	ANUAL
Acero en barras	273,47	313,24	313,24	0,00	14,54
Alambres y cables para instalaciones eléctricas	216,57	244,62	238,15	-2,64	9,96
Azulejos y cerámicos	164,12	166,35	166,35	0,00	1,36

vitricados					
Bombas de agua	130,43	131,35	131,35	0,00	0,71
Cemento Portland	145,92	153,70	153,70	0,00	5,33
Grifería y similares	219,29	217,62	217,62	0,00	-0,76
Hormigón premezclado	183,21	190,93	192,06	0,59	4,83
Láminas de acero de espesor mayor a 10mm	130,83	137,23	137,16	-0,05	4,84
Mallas diversas	215,36	277,22	279,22	0,72	29,65
Piezas de Hierro fundido	269,60	305,66	301,75	-1,28	11,93
Pinturas al látex	180,19	192,64	193,11	0,24	7,17
Repuestos para maquinaria de construcción	124,63	128,04	127,85	-0,15	2,58
Tubos y acc. De hierro o acero galvanizado para instalaciones eléctricas	227,51	286,25	290,39	1,45	27,64
Tubos y accesorios de PVC para	113,78	115,59	115,59	0,00	1,59

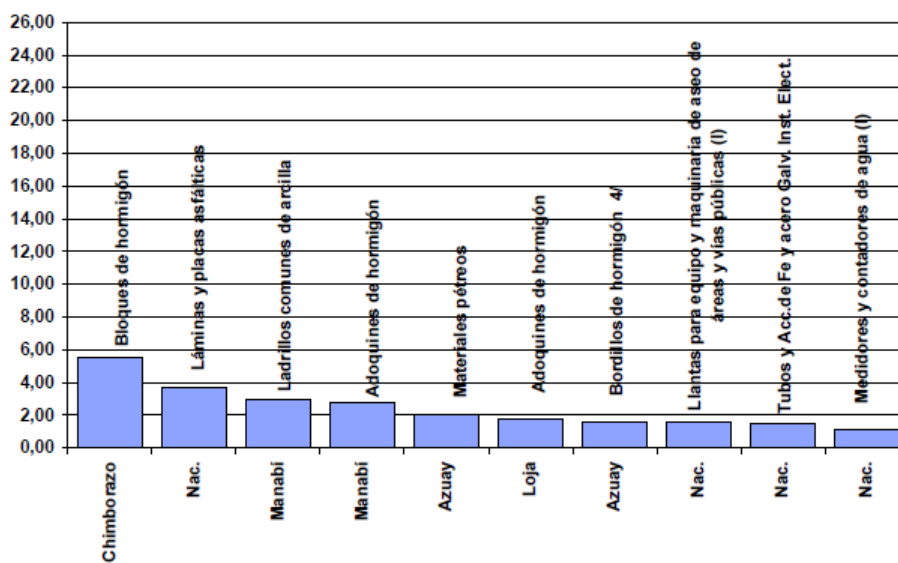
desague					
Válvulas de bronce (l)	105,88	111,29	111,29	0,00	5,11
Vidrio plano	177,22	177,22	177,22	0,00	0,00

Elaborado por: María Fernanda Álvarez F.

Fuente: <http://www.inec.gob.ec/estadisticas/>

GRÁFICO No. 19

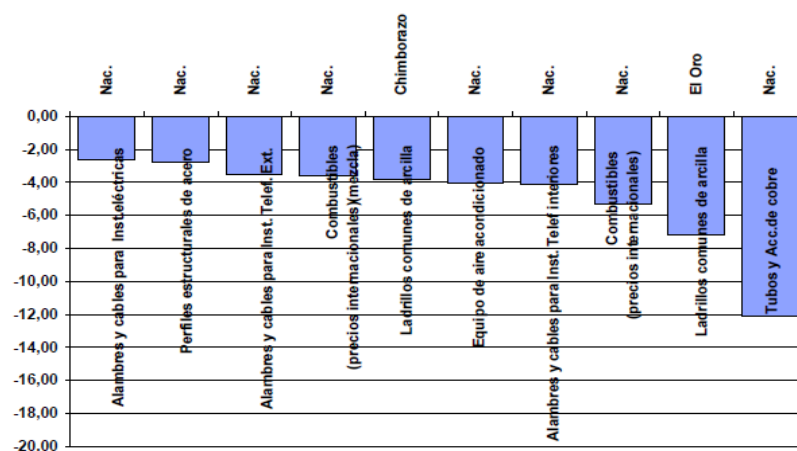
VARIACIONES MENSUALES DE PRECIOS DE MATERIALES, EQUIPO Y MAQUINARIA DE LA CONSTRUCCIÓN QUE MAS SUBIERON OCTUBRE 2011



Fuente: www.inec.gob.ec

GRÁFICO No. 20

VARIACIONES MENSUALES DE PRECIOS DE MATERIALES, EQUIPO Y MAQUINARIA DE LA CONSTRUCCIÓN QUE MAS BAJARON OCTUBRE 2011



Fuente: www.inec.gob.ec

2.3. ANÁLISIS FODA

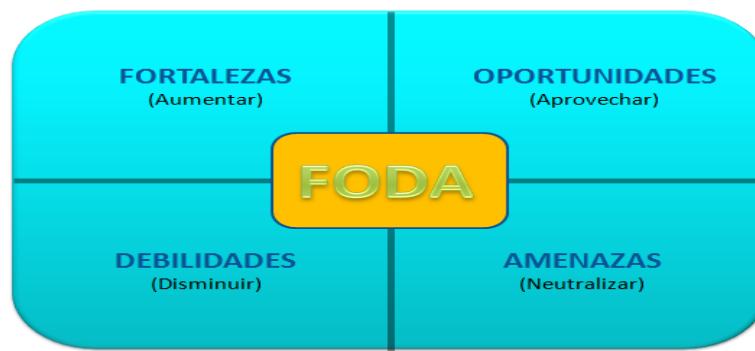
El análisis FODA es una herramienta en la que se analiza los puntos fuertes y débiles de la organización en relación a las oportunidades y amenazas del entorno con el fin de clarificar las condiciones dentro de la cual opera la empresa para ver si se llevan a cabo los objetivos, metas y retos que se haya planteado dicha organización.

La parte interna se relaciona con las fortalezas y debilidades de la empresa, aspectos sobre los que se tiene un grado de control.

La parte externa se enfoca a las oportunidades que brindan el mercado y las amenazas que se debe enfrentar la empresa en las cuales no se tiene un control directo.

GRÁFICO No. 21

ANÁLISIS FODA



Elaborado por: María Fernanda Alvarez F.

Fortalezas.- Elemento interno favorable para la constructora.

Debilidades.- Elemento interno desfavorable para la constructora.

Oportunidades.- Elemento externo favorable para la constructora.

Amenazas.- Elemento externo desfavorable para la constructora.

FORTALEZAS:

- La gerencia de la constructora del Pacífico, posee un conocimiento avanzado dentro del mercado constructor a nivel nacional, el mismo que

ha permitido que la compañía se afiance en proyectos grandes que comenzarán en el presente año.

- El personal de la constructora es altamente capacitado, con mucha experiencia en la construcción, con grandes virtudes y sobre todo con mucha honestidad y honradez.
- Las relaciones de negocios de las autoridades principales de la constructora con sus proveedores directos e indirectos son satisfactorias, esto ha permitido el cumplimiento de las obras en los plazos establecidos.
- Maquinaria y herramientas de la más alta calidad para la construcción de los proyectos.
- Cumplimiento de las obligaciones tributarias.
- La constructora posee proveedores seleccionados por lo cual la calidad de los materiales es muy alta
- Experiencia en todo tipo de construcciones.
- La constructora implementa nuevas formas de construcción garantizadas.

OPORTUNIDADES:

- Nuevos proyectos importantes de gran magnitud a nivel nacional.
- Contratar mano de obra calificada a bajos costos.
- Implementación de un manual de procedimientos contables específicamente para la constructora.
- Nuevas formas de financiamiento en las Instituciones financieras

DEBILIDADES:

- Falta de un sistema de Control Interno dentro de la Constructora.
- La constructora no posee un direccionamiento estratégico bien definido.
- Falta de comunicación y control por parte del departamento contable hacia los funcionarios de las obras.
- Software contable desactualizado.
- Dependen de los pagos iniciales de los clientes para poder empezar con la obra.

AMENAZAS:

- Competencia directa con otras constructoras.
- Susceptibilidad ante desastres naturales.
- Alza de precios en materiales de construcción.
- Exceso de confianza por parte de la gerencia hacia el personal, con lo que no se permite establecer un sistema de control interno.

CAPÍTULO III

DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO

Es un proceso gerencial que se encamina hacia la consecución y mantenimiento de una ventaja competitiva en el mercado mediante la alineación de metas y cumpliendo los objetivos planteados por la empresa. Ofrece estabilidad y todos los miembros de la organización deben de trabajar juntos para logra dichas metas basándose también en la experiencia.

3.1. MISIÓN

“Es una declaración duradera de propósitos que distingue a una organización de otras similares, es un comprendido de la razón de ser de una empresa, esencial para determinar los objetivos y formular estrategias”.

“La misión describe la naturaleza y el negocio al cual se dedica la organización”⁷.

La misión es la razón de ser de una empresa, debe contener lo que es la empresa en sí, para la satisfacción de los clientes en general.

⁷ Organización Aplicada, Vásquez R. Víctor Hugo, Tercera Edición, 2007, Páginas. 114 y 115

MISIÓN DE LA CONSTRUCTORA DEL PACÍFICO IMERVAL CÍA. LTDA.



La CONSTRUCTORA DEL PACÍFICO IMERVAL CÍA. LTDA. Trabaja sólida y responsablemente a fin de mejorar el estado de vida de un importante segmento de la construcción a nivel local y nacional para:

- Desarrollar y ejecutar proyectos de construcción considerándolos como fuente continua de generación de empleo y satisfacción de múltiples necesidades.
- Conjugar adecuadamente aspectos técnicos, culturales, sociales, medioambientales y empresariales.
- Brindar calidad, eficacia, eficiencia y servicio al cliente interno y externo.

3.2. VISIÓN

“Es un conjunto de ideas generales que proveen el marco de referencia de lo que una organización es y quiere ser en el futuro”.⁸

Es a dónde quiere llegar la empresa en un futuro, debe estar basada en sueños pero siempre realista.

⁸ Organización Aplicada, Vásquez R. Víctor Hugo, Tercera Edición, 2007, Página. 115

VISIÓN DE LA CONSTRUCTORA DEL PACÍFICO IMERVAL CÍA. LTDA.

- ➔ Al 2022 la CONSTRUCTORA DEL PACÍFICO IMERVAL CÍA. LTDA., será una empresa líder en el mercado ecuatoriano en la industria de la construcción que sea un importante motor del desarrollo local y nacional, incorporando constantemente tecnologías de punta en los procesos de planificación y construcción, respetando los derechos de contratantes y contratistas y genere en los participantes de los procesos productivos una forma de vida estable y definitiva.

3.3. OBJETIVOS DE LAS ÁREAS

“Los objetivos globales son los resultados que una organización desea alcanzar en un período determinado de tiempo, por ser globales, los objetivos deben cubrir e involucrar toda la organización. Sin objetivos, una organización es como un barco a la deriva.”⁹

3.3.1. OBJETIVO GENERAL

- Mantener en constante crecimiento a la CONSTRUCTORA DEL PACÍFICO IMERVAL CÍA. LTDA. en el mercado nacional para la comercialización de programas de vivienda, en urbanizaciones y en

⁹ Organización Aplicada, Vásquez R. Víctor Hugo, Tercera Edición, 2007, página 117

conjuntos habitacionales privados de calidad, satisfaciendo las necesidades de los clientes.

3.3.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS

Área Administrativa – Financiera

1. Presentar a tiempo, de una manera confiable y siguiendo las normas de contabilidad y tributarias toda la información contable de las distintas transacciones y operaciones de la empresa.
2. Elaborar adecuadamente y consistente las partidas presupuestarias de cada proyecto.
3. Cumplir con todas las actividades de la Constructora tanto administrativas, financieras y contables para tener una información eficaz, transparente y a tiempo para la toma de decisiones.

Área de Adquisiciones y Costos

1. Abastecer de todos los materiales para cada proyecto que realice la Constructora para realizar un excelente trabajo.
2. Gestionar, controlar y coordinar todas las adquisiciones de bienes y servicios, equipos, materiales, herramientas, insumos, de oficina y demás para todas las áreas de trabajo de la empresa.
3. Realizar todas las actividades de costos y estudios de mercado de cada proyecto.

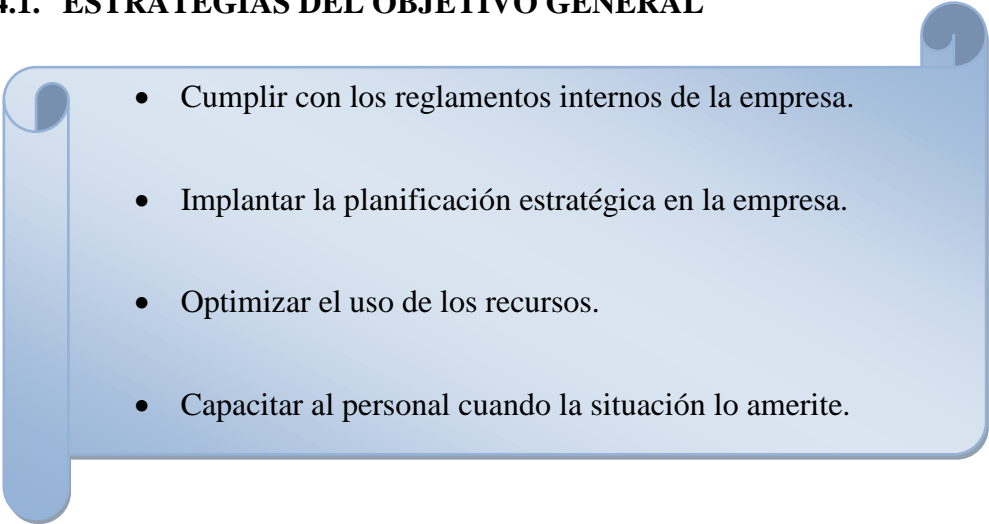
Área Técnica

1. Llevar a cabo la obra de acuerdo con especificaciones técnicas.
2. Realizar la obra en tiempos programados con orden, nitidez y limpieza evitando desperdicios.
3. Observar y cumplir con las normas de medio ambiente y seguridad industrial en las obras.

3.4. ESTRATEGIAS

“Las estrategias son las grandes acciones o los caminos a seguirse para el logro de los objetivos de la organización y así hacer realidad los resultados esperados.”¹⁰

3.4.1. ESTRATEGIAS DEL OBJETIVO GENERAL

- 
- Cumplir con los reglamentos internos de la empresa.
 - Implantar la planificación estratégica en la empresa.
 - Optimizar el uso de los recursos.
 - Capacitar al personal cuando la situación lo amerite.

¹⁰ Organización Aplicada, Vásquez R. Víctor Hugo, Tercera Edición, 2007, página. 118

3.4.2. ESTRATEGIAS DE LOS OBJETIVOS ESPECÍFICOS

Área Administrativa – Financiera

Estrategias del objetivo 1

- Realizar cronogramas de trabajo para presentar a tiempo el pago de impuestos tributarios, aportes al I.E.S.S.
- Capacitaciones al personal administrativo - financiero en cursos de contabilidad, tributación entre otros para mantenerlos actualizados.
- Verificar mensualmente que las transacciones de la empresa sean las correctas y no omitan algún dato.
- Conocer cada una de las normas, reglamentos y procedimientos establecidos por la compañía.

Estrategias del objetivo 2

- Realizar reuniones programadas cada vez que vaya a efectuarse un proyecto en el que se establezcan todos los materiales y demás insumos necesarios.
- Determinar las cantidades específicas de materia prima para el proyecto a efectuarse.
- Establecer los listados totales tanto de mano de obra, materiales, equipos, herramientas y maquinaria como de bienes y servicios requeridos para el

desarrollo del proyecto. Podrán ser reemplazados con parciales si se cuenta con la debida autorización del Gerente Técnico.

Estrategias del objetivo 3

- Identificar claramente todas las actividades y operaciones que realiza la empresa.
- Presentar informes claros de las operaciones de la empresa a los socios mensualmente.
- Determinar claramente los roles y competencias institucionales.

Área de Adquisiciones y Costos

Estrategias del objetivo 1

- Realizar un control semanalmente de los materiales necesarios para cada proyecto.
- Conocer los pedidos que se realicen para la compra de materiales.
- Tener un listado de todos los proveedores con sus direcciones y teléfonos para realizar los pedidos.
- Establecer un cronograma de entrega de los materiales en cada proyecto y sus cantidades necesarias.

Estrategias del objetivo 2

- Crear un sistema que permita controlar el uso de maquinaria y equipos para que no sean mal utilizados en los proyectos.
- Gestionar en distintos proveedores los mejores precios para la adquisición de maquinaria.
- Mantener conversaciones con los proveedores fijos para negociar precios, calidad de materiales, fechas de crédito y entrega de los mismos.
- Coordinar con el personal técnico el tiempo de uso de las maquinarias.
- Actualizar la base de datos de proveedores cada mes.

Estrategias del objetivo 3

- Realizar un desglose de los costos directos e indirectos de los proyectos debidamente autorizados por el Gerente Técnico.
- En cada Proyecto realizar un correcto estudio de mercado.
- Realizar un detalle del presupuesto de cada material a adquirirse donde se encuentre lo referente a rubros, cantidades, precios unitarios y precios totales.

Área Técnica

Estrategias del objetivo 1

- Realizar en cada obra sus respectivos planos.
- Realizar reuniones semanales para elaborar la planificación de las obras.
- Todas las actividades requeridas para la completa ejecución del proyecto deberán regirse al plan de control de la empresa.

Estrategias del objetivo 2

- Realizar cronogramas del tiempo establecido para ejecutar cada parte del proyecto y entregar la obra sin demora.
- Motivar con incentivos al personal a cargo de los proyectos para que realicen con orden y rapidez.
- Optimizar todos los recursos necesarios y aprovecharlos al máximo.

Estrategias del objetivo 3

- Actualizar al personal con las normas ambientales vigentes.
- Conformar una comisión para realizar el estudio de proyectos sujetándose a las normas de seguridad industrial.
- Diagnóstico de la situación legal vigente.

3.5. POLITICAS

“Las políticas son las directrices generales para la toma de decisiones. Establecen los límites de las decisiones, especificando aquellas que pueden tomarse y excluyendo las que no se permite.”

“Son una especie de normas que condicionan la forma como se tiene que lograrse los objetivos y desarrollarse las estrategias.”¹¹

Área Administrativa – Financiera

- POLÍTICA PARA LA PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros de la Constructora deberán ser preparados en base a las Normas Ecuatorianas Contabilidad (NEC), Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF`s)

Todas las cifras deberán ser expresadas en dólares americanos.

- POLÍTICA DE MANEJO DE FUTUROS PROYECTOS

Se debe identificar los tipos de proyectos que la compañía adquiere, esto permitirá determinar un correcto procedimiento contable. Los proyectos pueden ser de obra propia, obras por encargo de terceros.

¹¹¹¹ Organización Aplicada, Vásquez R. Víctor Hugo, Tercera Edición, 2007, Página. 118

- **POLÍTICA DE MANEJO MONETARIO DE PROYECTOS**

Si la compañía percibe valores monetarios para cada uno de los proyectos, el contador está en la obligación de abrir una cuenta bancaria denominada con el nombre del proyecto, un fondo rotativo el cual permita cubrir los valores para el pago a proveedores, compra de materiales, etc.,

Los valores deben ser depositados directa y exclusivamente en cuentas a nombre de la Constructora.

- **POLÍTICA DE MANEJO DE COSTOS**

Con el fin de mantener un excelente control de costos dentro del ejercicio contable, se debe establecer subcuentas en cada uno de los proyectos para el registro de los desembolsos ocasionados por rubro de construcción que la constructora incurre.

- **POLÍTICA DE DOCUMENTOS DE RESPALDO**

Cada una de las transacciones que la compañía realice debe ser registrada en el software propio de la compañía, respaldado con comprobantes de ingreso, egreso, diarios contables, los mismos que no deben ser alterados manualmente por ningún funcionario de la constructora.

- **POLÍTICA DE OBLIGACIONES TRIBUTARIAS**

La constructora debe seguir cumpliendo con las disposiciones tributarias impuestas por el Servicio de Rentas Internas, tal como lo ha venido haciendo por parte del contador actual.

Para el pago de facturas por la provisión de bienes y/o servicios relacionados o no con las obras en ejecución, el contador tiene la obligación de realizar la retención en la fuente y del impuesto al valor agregado, de acuerdo a los porcentajes establecidos por el Servicio de Rentas Internas.

Al momento de realizar los pagos a los proveedores se deberá realizar las retenciones respectivas a nombre del emisor de la factura, de acuerdo a las normas establecidas en la ley.

- **POLÍTICA DE IDENTIFICACIÓN DE CUENTAS**

Es indispensable la identificación de cada una de las cuentas que se aplicarán en cada uno de los proyectos, con el fin de evitar confusiones.

- **POLÍTICA DE REGISTRO CONTABLE**

Tanto los ingresos como los egresos dentro de un proyecto, deben ser justificados e informados directamente al Departamento de Contabilidad, para su respectivo registro.

- **POLÍTICA DE ARCHIVO DE DOCUMENTOS**

Luego de registrar cada una de las transacciones con sus respectivos respaldos, la persona encargada deberá archivarlos en forma ordenada, con el fin de llevar un orden cronológico, para que sea fácil encontrar algún documento con la información del proceso contable de la compañía.

Es necesario que cada uno de los proyectos de la empresa mantenga copias de sus registros, las mismas que servirán para la preparación de plantillas de obra.

- **POLÍTICA DE PAGO AL PERSONAL ADMINISTRATIVO**

El pago a todo el personal administrativo de la empresa se lo realiza en forma mensual el último día de cada mes mediante la emisión de un cheque sin cruzar.

Área de Adquisiciones y Costos

- **POLÍTICA DE ADQUISICIÓN DE MATERIALES**

Los proveedores seleccionados formarán parte del banco de proveedores, para que futuras adquisiciones de insumos o productos iguales a los ofertados, no requieran de un nuevo concurso si los precios y la calidad se mantienen.

- **POLÍTICA DE PAGO A PROVEEDORES**

El pago a los proveedores solo se realizará los días viernes de cada semana, en el horario de 15h00 a 17h00.

La forma de pago es mediante un cheque cruzado si es una empresa y si es una persona natural con un cheque sin cruzar.

- **POLÍTICA DE ADQUISICIÓN Y PROPIEDAD DE VEHÍCULOS**

Todo vehículo que sea adquirido con fondos de la constructora correspondientes a uno o más proyectos que ejecute, será comprado a nombre de la Compañía y pasaran a constituirse en activos fijos, por lo tanto, la matrícula respectiva contendrá en el casillero de apellidos y nombres: “CONSTRUCTORA DEL PACÍFICO IMERVAL CÍA. LTDA.”

- **POLÍTICA DE SEGURO DE VEHÍCULOS**

Independientemente de la forma de pago del vehículo, este no podrá salir del almacén u otro lugar de adquisición, sin disponer de un seguro que preste cobertura por robo total, parcial y de accesorios del vehículo, por costos de reparación de accidente tanto para el vehículo como para terceros.

- **POLÍTICA DE ADQUISICIÓN Y PROPIEDAD DE MAQUINARIA Y EQUIPOS**

Toda maquinaria adquirida con fondos de la Constructora aplicables a uno o más proyectos que ejecute, será adquirida a nombre de la compañía, por lo tanto, se obtendrá el título de la propiedad y de ser el caso la Matrícula del MOP o de otra naturaleza a nombre de: CONSTRUCTORA DEL PACÍFICO IMERVAL CÍA. LTDA.

Área de Técnica

- **POLÍTICA DE CONTRATACIÓN DE PERSONAL DE CAMPO**

El Gerente Técnico debe realizar las siguientes actividades: calificación de personal de campo y maestros de obra, entrega de invitaciones, análisis y evaluación de cotizaciones, selección de la oferta más conveniente considerando aspectos de disponibilidad de personal (albañiles y peones).

- **POLÍTICA DE INVITACIONES**

El Gerente Técnico deberá seleccionar del registro de contratistas calificados los nombres de por lo menos tres personas o maestros de obra que puedan prestar sus servicios, a los cuales, sin compromiso alguno se los enviará las invitaciones.

No podrán ser invitados aquellas personas que a la fecha de invitación estén ejecutando actividades contratadas con anterioridad y que aún no estén terminadas.

- **POLÍTICA DE ELABORACIÓN DE PLANOS**

El Arquitecto junto con el Gerente Técnico deberá de elaborar los planos de los proyectos y obtener los permisos de construcción.

- **POLÍTICA DE PLANILLAS DE AVANCE DE OBRA**

La constructora debe presentar una planilla de avance de obra con el fin de justificar los fondos destinados para un proyecto determinado, así se evitará el mal uso de los recursos económicos.

- **POLÍTICA DE PAGO DE PERSONAL DE OBRA**

La constructora abre una cuenta de ahorros en el Banco del Pichincha al mismo tiempo se le entrega una tarjeta de débito a todo el personal de obra, al finalizar la jornada (22 días de trabajo, 8 descanso) se acredita a la cuenta.

- **POLÍTICA DEL PLAN DE CONTROL Y ASEGURAMIENTO DE LA CALIDAD**

Todas las actividades requeridas para la completa ejecución del proyecto deberán regirse al plan de control y aseguramiento de la calidad, para lo cual se deberán cumplir con las especificaciones, la buena práctica de la ingeniería, códigos, normas, requerimientos de los materiales, reporte de actividades ejecutadas y reporte de existencias.

- **POLÍTICA DE ENTREGA DE PROYECTOS**

Los proyectos se los entregará en las fechas fijadas en el contrato, pero una semana antes de lo indicado se realizará una pre-entrega del proyecto de esta manera el cliente pueda revisar los requerimientos realizados y así quedar satisfecho.

3.6. PRINCIPIOS

Son normas que gobiernan en el pensamiento de los integrantes de la organización definen las pautas, fundamentos, liderazgo, disciplina en las actividades que realizan para alcanzar los objetivos y guiar las decisiones de la compañía.

Los principios que forman parte de todo el personal de la CONSTRUCTORA DEL PACÍFICO IMERVAL CÍA. LTDA. Son los siguientes:

- **Trabajo en equipo.-** Todo el personal trabaja en armonía, comprometidos todos con un propósito en común con el fin de satisfacer a los clientes.
- **Servicio al cliente.-** Atendemos a los clientes internos y externos todas sus preguntas e inquietudes.
- **Transparencia.-** Damos a conocer a todos los interesados nuestro trabajo de una manera detallada siempre rigiéndonos a Leyes y Normas establecidas.
- **Comunicación.-** Todo el personal respeta las opiniones de los compañeros y levantamos nuevas ideas.
- **Competitividad.-** Personal altamente calificado, mejoramos la calidad y tratamos de ser los mejores.
- **Seguridad.-** Contamos con un plan de seguridad para cada empleado y les proporcionamos los implementos necesarios.
- **Compromiso Social.-** Se cumple con los compromisos adquiridos con la sociedad trabajando siempre por el bienestar de las personas ofreciendo construcciones de calidad.
- **Calidad.-** Cada proyecto de es ejecutado con materiales y herramientas de calidad, cuidando minuciosamente cada detalle en las construcción.

- **Innovación.-** Ponemos creatividad en cada proyecto y en su ejecución, aportando nuevas ideas en los acabados de construcción.
- **Compromiso Institucional.-** Todos los empleados tienen un compromiso con la empresa, para lo cual ejecutan sus obras con responsabilidad.

3.7. VALORES

Son las cualidades de todos los empleados para acondicionar la organización, con base a ellos decidimos como actuar, constituyen el soporte de la cultura organizacional.

Los valores que forman parte del personal de la CONSTRUCTORA DEL PACÍFICO IMERVAL CÍA. LTDA. Son los siguientes:

- **Honradez.-** Ser personas justas, íntegras en las relaciones con la Compañía, con los beneficiarios de los programas de construcción y con los proveedores de servicios y materiales.
- **Lealtad.-** Satisfaciendo a los clientes, proveedores cumpliendo con sus compromisos y obligaciones con la sociedad honestamente.
- **Respeto.-** Tratando a todas las personas como nos gustaría que nos traten, siempre con educación.
- **Responsabilidad.-** Actuamos de manera responsable cumpliendo a tiempo con todas nuestras obligaciones.

- **Puntualidad.-** Cumplir a tiempo los proyectos, de igual manera en los pagos a proveedores.
- **Honorabilidad.-** Evitando cualquier conducta o situación que sea o pudiera verse como poco honorable.

CAPÍTULO IV

DISEÑO DE LA AUDITORÍA FINANCIERA

4.1. DEFINICIÓN DE AUDITORÍA

Según la “American Accounting Association”, la auditoría “es un proceso sistemático para obtener y evaluar de manera objetiva las evidencias relacionadas con los informes sobre actividades económicas y otros acontecimientos relacionados. El fin del proceso consiste en determinar el grado de correspondencia del contenido informativo con las evidencias que le dieron origen, así como determinar si dichos informes se han elaborado observando principios establecidos para el caso.”¹²

Auditoría “es un proceso sistemático para obtener y evaluar de manera objetiva, las evidencias relacionadas con informes sobre actividades económicas y otras situaciones que tienen una relación directa con las actividades que se desarrollan en una entidad pública o privada. El fin del proceso consiste en determinar el grado de precisión del contenido informativo con las evidencias que

¹² Auditoría, Cook J. W. & Winkle G. M., Tercera Edición, 1987, página.5

le dieron origen, así como determinar si dichos informes se han elaborado observando principios establecidos para el caso.”¹³

“Consiste en el examen de los registro, comprobantes, documentos y otras evidencias que sustentan los estados financieros de una entidad u organismo efectuado por el auditor para formular el dictamen respecto de la razonabilidad con que se presentan los resultados de las operaciones, la situación financiera, los cambios operados en ella y en el patrimonio; para determinar el cumplimiento de las disposiciones legales y para formular comentarios, conclusiones y recomendaciones tendientes a mejorar los procedimientos relativos a la gestión financiera y al control interno”.¹⁴

Entonces, la auditoría es un examen objetivo, sistemático e independiente realizado por profesionales, sobre las actividades financieras u/y operativas de una organización con posterioridad a la ejecución de estas actividades recopilar evidencia que una vez analizada le permita al auditor dar un criterio acerca de la forma en que se desarrollaron tales actividades, este criterio debe ser emitido a través de un informe el cual debe de tener conclusiones y recomendaciones.

4.1.1. INTRODUCCIÓN Y EVOLUCIÓN DE LA AUDITORÍA

La auditoría aparece desde algunos siglos atrás, cuando el ser humano necesitaba que los documentos contables del gobierno fueran aprobados y estos

¹³ <http://www.gestiopolis.com/canales5/fin/defigaud.htm>

¹⁴ <http://www.contraloria.gob.ec/documentos/normatividad/ManAudFin.pdf>

solo ocurría después de una lectura pública de los informes en voz alta. Por esta razón la palabra *auditor* proviene del latín *audire* que significa *el que oye*. Desde la edad media se realizaban auditorias para determinar si se obraba con honestidad y sus informes era veraces.

Con la revolución industrial antes de 1900, las empresas manufactureras crecían por lo que los propietarios empezaron a contratar administradores por lo que el objetivo de la auditoría era detectar errores y fraudes. Se realizaba un estudio de casi todas las transacciones de las empresas, para evitar errores involuntarios y fraudes cometidos por los administradores.

En la primera mitad del siglo XX, la auditoría en lugar de descubrir errores y fraudes se enfocaba en determinar si los estados financieros ofrecían un panorama completo y objetivo de la posición financiera y de los resultados operativos. Cada vez las empresas crecían de una forma acelerada y los auditores ya no eran responsables solo con los accionistas sino también con las bolsas de valores, las oficinas gubernamentales y con todo aquello que necesite de la información financiera de la empresa.

En esa época los auditores se dieron cuenta que al estudiar el control interno del cliente encontraban áreas de fortalezas y debilidades, por lo que vieron necesario la importancia de un control interno eficiente de la compañía.

En el año de 1917 el American Institute of Certified Accountants (Instituto Americano de Contadores) preparó un Memorándum sobre las Auditorías de Balance General, el cual fue aprobado por la comisión y fue entregado en forma

de folleto a los contadores de Estados Unidos bajo el nombre “Contabilidad Uniforme Propuesta presentada por el Comité de Reserva Federal”, en 1918 el folleto cambió con el nombre de “Métodos Aprobados para la Preparación de Estados de Balance General”. Años más tarde estos folletos cambian con el nombre de “Examen de Estados Financieros por Contadores Públicos Independientes”.

Años después, 1935, James O. McKinsey sentó las bases para lo que él llamo la Auditoría Administrativa, que consistía en una evaluación de la empresa en todos sus aspectos. Diez años más tarde el Instituto de Auditores Internos Norteamericanos señala que la revisión de una empresa puede realizarse analizando todas sus funciones.

En 1965, Edward F. Norbeck publica su libro “Auditoría Administrativa” en el cual da a conocer las principales diferencias entre la Auditoría Administrativa y la Auditoría Financiera.

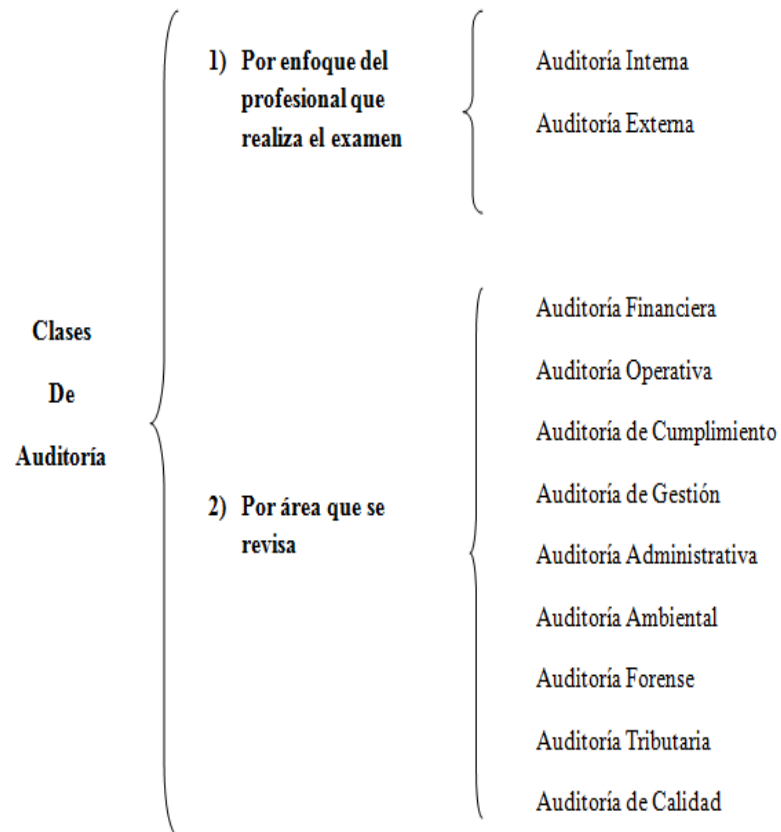
Gabriel Sánchez Curiel, en 1987, aborda el concepto de Auditoría Operacional la cual consistía en una auditoría a las operaciones que realiza la empresa.

Hoy en día la Auditoría es un examen objetivo, sistemático y profesional que se practica sobre las actividades operativas y/o financieras de una organización para sobre la base del control interno recopilar evidencia que al ser analizada le permita al auditor formarse un criterio que será emitido a través de un informe.

4.1.2. CLASES DE AUDITORÍA

GRÁFICO No. 22

CLASES DE AUDITORÍA



Elaborado por: Ma. Fernanda Alvarez F.

En base a la investigación en diferentes textos bibliográficos, relacionados con auditoría se ha procedido a determinar conceptos para cada una de las clases de auditoría con el conocimiento adquirido.

1) Por enfoque del profesional que realiza el examen**Auditoría Interna**

Es la auditoría realizada por empleados de la empresa, los cuales se llaman auditores internos, deben ser independientes de aquellos cuyo trabajo revisan, para examinar y evaluar las actividades de la empresa.

Auditoría Externa

Es elaborada por profesionales externos a la empresa, como por ejemplo firmas independientes de auditoría con la finalidad de que sus informes sean elaborados imparcialmente, sin perjuicios y cumpliendo con los principios de contabilidad generalmente aceptados.

2) Por el área que se revisa**Auditoría Financiera**

Es aquella que se refleja en el análisis del balance general y el estado de resultados, así como también en el estado de cambios en el patrimonio, los flujos de efectivo; para determinar si estos han sido elaborados de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados, y si los valores de sus transacciones son reflejadas en dichos estados.

Auditoría de Cumplimiento

Es el examen que se realiza a operaciones financieras, administrativas o de cualquier índole de la empresa para ver si se cumple con las leyes, y regulaciones establecidas, normas, políticas y procedimientos.

Auditoría Operativa

Es el examen de una unidad específica, programa o área de la empresa con el fin de medir su desempeño.

Evalúa la eficiencia, eficacia, economía, ecología, excelencia y ética. La auditoría operativa abarca a las siguientes auditorías:

Auditoría de Gestión

Es el examen sistemático que se realiza las gestiones por los ejecutivos de toda o una parte de la empresa con el objetivo de evaluar el alcance de objetivos y metas, así como la eficiencia y eficacia de los recursos de dicha organización a través de la aplicación de indicadores.

Auditoría Administrativa

Es un examen sistemático de una entidad o parte de ella que analiza el proceso administrativo, planificación, organización, control, y dirección con el objetivo de determinar si se ajusta a los planes previstos o establecidos, si se aplican eficazmente y son adecuados para alcanzar los objetivos.

Auditoría Tributaria

Es un control crítico y sistemático el cual usa técnicas y procedimientos para verificar el cumplimiento de las obligaciones tributarias, se efectúa tomando en cuenta las normas tributarias vigentes.

Auditoría de Calidad

Es un examen enfocado a la evaluación del cumplimiento de las disposiciones del sistema de calidad o cualquier tipo de certificación (ISO) que la entidad auditada haya adoptado, con la finalidad de determinar conformidades o no conformidades en el sistema.

Auditoría Ambiental

La auditoría ambiental es aquella que realiza un examen donde el objetivo es analizar el impacto que tiene la organización con el medio ambiente.

Auditoría Forense

Es una auditoría especializada en descubrir, divulgar, y atestar sobre fraudes y delitos financieros (lavado de activos, tráfico de personas, contrabando) en el desarrollo de las funciones públicas y privadas.

4.1.3. DEFINICIONES DE AUDITORÍA FINANCIERA

Auditoría Financiera "Consiste en el examen de los registros, comprobantes, documentos y otras evidencias que sustentan los estados financieros de una entidad u organismo, efectuado por el auditor para formular el dictamen respecto

de la razonabilidad con que se presentan los resultados de las operaciones, la situación financiera, los cambios operados en ella y en el patrimonio; para determinar el cumplimiento de las disposiciones legales y para formular comentarios, conclusiones y recomendaciones tendientes a mejorar los procedimientos relativos a la gestión financiera y al control interno".(Manual de Auditoría Financiera Gubernamental de la Contraloría General del Estado 2001 pág.17).

Se puede concluir con que la Auditoría Financiera es un examen objetivo, sistemático, independiente y profesional realizado a los estados financieros de la empresa con el fin de emitir una opinión acerca de la razonabilidad de las cifras presentadas en los estados financieros, la opinión se la expresará por medio de un dictamen que lo realizará un auditor independiente.

4.1.4. PROPÓSITO Y OBJETIVO

4.1.4.1. PROPÓSITO

El propósito de la Auditoría Financiera es determinar la razonabilidad de los estados financieros de la empresa.

4.1.4.2. OBJETIVOS

4.1.4.2.1. GENERAL

La auditoría financiera tiene como objetivo principal, emitir una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros.

4.1.4.2.2. ESPECÍFICOS

1. Examinar el manejo de los recursos financieros de una empresa, de una unidad y/o de un programa determinando si la información financiera es oportuna, útil, adecuada y confiable.
2. Verificar el cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y normativas a las que se rige la empresa.
3. Evaluar los controles internos establecidos por la empresa, como base para determinar el nivel de confianza en los procesos.

4.1.5. CARACTERÍSTICAS

CUADRO No. 11

CARACTERÍSTICAS DE LA AUDITORÍA FINANCIERA

OBJETIVA	Porque el auditor revisa hechos reales sustentados en evidencias susceptibles de comprobarse.
-----------------	---

SISTEMÁTICA	Porque su ejecución es adecuadamente planeada.
PROFESIONAL	Es ejecutada por auditores o contadores públicos a nivel universitario o equivalentes, que posean capacidad, experiencia y conocimientos en el área de auditoría financiera
ESPECÍFICA	Porque cubre la revisión de las operaciones financieras e incluye evaluaciones, estudios, verificaciones, diagnósticos e investigaciones.
NORMATIVA	Ya que verifica que las operaciones reúnan los requisitos de legalidad, veracidad y propiedad, evalúa las operaciones examinadas, comparándolas con indicadores financieros e informa sobre los resultados de la evaluación del control interno.
DECISORIA	Porque concluye con la emisión de un informe escrito que contiene el dictamen profesional sobre la razonabilidad de la información presentada en los estados financieros, comentarios, conclusiones y recomendaciones, sobre los hallazgos detectados en el transcurso del examen.

Elaborado por: María Fernanda Álvarez F.

Fuente: Contraloría General del Estado, Manual de Auditoría Financiera Gubernamental, pág. 18

4.1.6. ALCANCE

El alcance de la auditoría describe la extensión del trabajo a realizarse en donde se detalla el período objeto de examen, el área y las cuentas a revisarse con la finalidad de cumplir con los objetivos de la auditoría.

4.1.7. DIFERENCIAS Y SEMEJANZAS CON OTRAS AUDITORÍAS

CUADRO No. 12

DIFERENCIAS Y SEMEJANZAS ENTRE AUDITORÍAS

	AUDITORÍA FINANCIERA	AUDITORÍA OPERACIONAL	AUDITORÍA DE GESTIÓN
OBJETIVO	Formular y expresar un dictamen con una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros de la organización.	Evaluar las actividades para conocer el grado de eficiencia, efectividad y economía de las operaciones,	Evaluar la eficiencia, efectividad, ecología y economía con la que se manejan los recursos de una entidad, programa o actividad el cumplimiento de las normas éticas por el personal.
ENFOQUE	Enfoque de tipo financiero, busca irregularidades o fraudes.	Orientada a la eficiencia, efectividad y economía de las operaciones.	Enfoque de tipo gerencial y de resultados, orientada a la efectividad, eficiencia, economía, y ecología de las operaciones de la gestión gerencial operativa.

PROPÓSITO	Emitir un informe que contenga el dictamen sobre los estados financieros.	Emitir un informe que contenga comentarios, conclusiones y recomendaciones.	Emitir un informe que contenga comentarios, conclusiones y recomendaciones.
FASES	I.- Planificación II.-Ejecución III.-Comunicación de resultados	I.-Planificación Preliminar II.-Revisión leyes y normas III.-Control Interno revisión y Evaluación IV.-Examen áreas críticas V.-Comunicación de resultados	I.-Conocimiento Preliminar II.-Planificación III.-Ejecución IV.-Comunicación de Resultados. V.-Seguimiento
CRITERIOS ESTABLECIDOS	Principios de Contabilidad y Auditoría Generalmente Aceptados.	Normas de eficacia y efectividad de la compañía	Normas de Internacionales de Auditoría

Elaborado por: María Fernanda Alvarez F.

4.1.8. CODIGO DE ÉTICA

El propósito de un código de ética es promover una cultura ética en la profesión, a mantener el honor y la dignidad de su carrera y de su vida personal.

El código de ética abarca los principios y valores que guían la labor cotidiana de un auditor, la conducta de los auditores debe ser irreprochable en todos los momentos y circunstancias. Cualquier deficiencia en su conducta profesional o cualquier conducta inadecuada en su vida personal perjudican la imagen de integridad de los auditores.

La Federación Internacional de Contadores (IFAC) debido a las diferencias culturales de lenguaje, sistemas legales y sociales de cada país, cree que es muy necesario un Código Internacional de Ética para esta profesión ya que todos persiguen los mismos objetivos y es una profesión que tiene grandes responsabilidades.

Entre los principios fundamentales que tiene este código se observa:

- **Credibilidad.-** Debe de existir una credibilidad o aceptación para la sociedad en toda la información.
- **Profesionalismo.-**El contador será una personas claramente identificada por el trabajo realizado.
- **Calidad de servicios.-**Necesidad de que todos los trabajos realizados por el profesional son llevados a cabo dentro del más alto nivel de ejecución.
- **Integridad.-** El contador profesional debe de ser honesto y sincero en todos sus negocios.
- **Objetividad.-**Un contador profesional debe de ser siempre justo y no permitir que nadie anule su objetividad.
- **Competencia y cuidado profesional.-**Un contador deberá contratar trabajos para los cuales él o sus asociados estén en capacidades de realizar un trabajo eficaz y satisfactorio.

- **Confidencialidad.**-Un contador profesional deberá respetar el carácter confidencial de la información que obtenga en el transcurso del desarrollo de sus servicios profesionales y no deberá revelar dicha información.
- **Comportamiento profesional.**-El contador profesional deberá de abstenerse de realizar actos que afecten negativamente la reputación de la profesión.

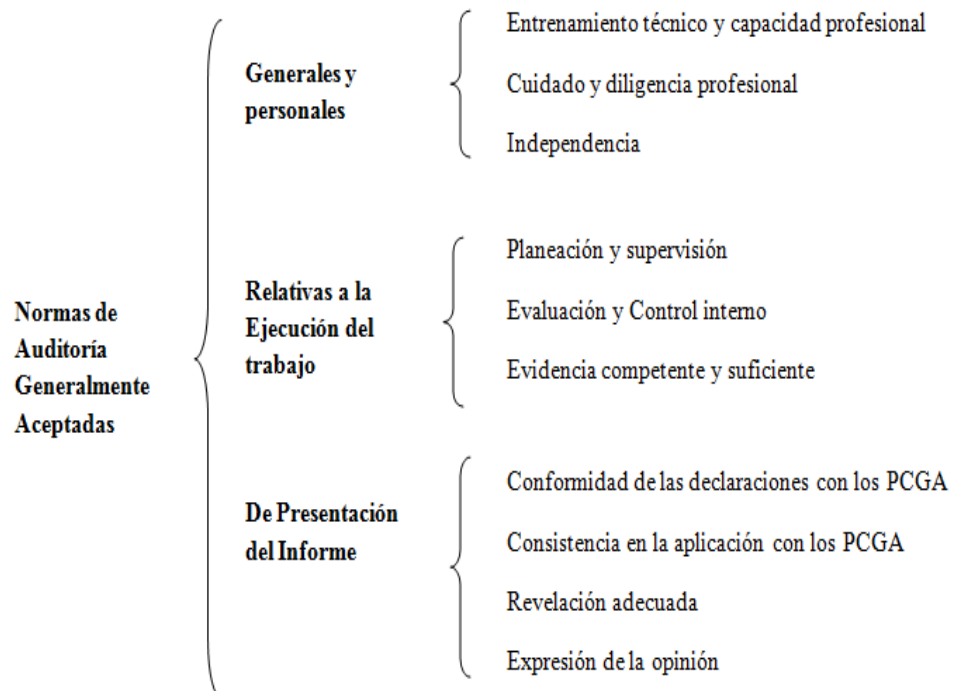
4.1.9. NORMAS DE AUDITORÍA GENERALMENTE ACEPTADAS (NAGAS)

Son los principios fundamentales de Auditoría que deben enmarcarse para su buen desempeño todos los auditores para garantizar calidad en el trabajo de auditoría. Las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS) tienen su origen en los Boletines (Statement on Auditing Estándar – SAS) emitidos por el Comité de Auditoría del Instituto Americano de Contadores Públicos de los Estados Unidos de Norteamérica.

Estas normas se clasifican en:

GRÁFICO No. 23

NORMAS DE AUDITORÍA GENERALMENTE ACEPTADAS



Elaborado por: María Fernanda Alvarez F.

- **GENERALES Y PERSONALES**

- **Entrenamiento técnico y capacidad profesional.**- el auditor debe de tener conocimientos técnicos adecuados y pericia como auditor.
- **Cuidado y diligencia profesional.**- El auditor debe de tener cuidado en la ejecución de la auditoría y en la preparación del dictamen. La diligencia profesional impone la responsabilidad sobre cada una de las personas que componen la organización de

un auditor independiente, de apegarse a las normas relativas a la ejecución del trabajo y al informe.

- **Independencia.-** La opinión del auditor debe ser imparcial, libre y objetiva, no debe de estar influenciada por nadie.

- **RELATIVAS A LA EJECUCIÓN DEL TRABAJO**

- **Planeación y supervisión.-** El trabajo debe de planificarse adecuadamente, y si hay asistentes de auditoría deben de supervisarse apropiadamente.
- **Evaluación y control interno.** – Debe lograrse suficiente comprensión del control interno para planificar la auditoría y determinar la naturaleza, duración y extensión de las pruebas a realizar
- **Evidencia competente y suficiente.-** Se debe de obtener la suficiente evidencia y que sea competente para respaldar el informe, se la obtiene mediante procedimientos y técnicas de auditoría.

- **DE PRESENTACIÓN DEL INFORME**

- **Conformidad de las declaraciones con los PCGA.-** El informe deberá especificar si los estados financieros están presentados de acuerdo con los PCGA.

- **Consistencia en la aplicación de los PCGA.-** El informe deberá identificar aquellas circunstancias en las cuales tales principios no se han observado uniformemente en el período actual con relación al periodo precedente
- **Revelación Adecuada.-** Las revelaciones informativas en los estados financieros deben de considerarse razonablemente adecuadas a menos de que se especifique de otro modo en el informe.
- **Expresión de la opinión.-** El informe deberá expresar una opinión con respecto a los estados financieros tomados como un todo.

4.1.10. NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA (NIA's)

Las Normas Internacionales de Auditoría son expedidas por la Federación Internacional de Contadores (International Federation of Accountants) y las actualizaciones anuales que realiza su Comité Internacional de Prácticas de Auditoría (International Auditing Practices Committee). Las normas son orientadas al desarrollo sostenido de la profesión contable a fin de disponer los elementos técnicos uniformes para brindar servicios de calidad al público interesado.

Las Normas Internacionales de Auditoría (NIA's) en una auditoría financiera deben aplicarse obligatoriamente. A continuación se presenta un cuadro enlistando a las Normas Internacionales de Auditoría.

CUADRO No. 13**NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA**

No.	Nombre de la NIA's
1	Objetivo y Principios Generales que Gobiernan una Auditoría de Estados Financieros
2	Términos de los Trabajos de Auditoría
3	Principios Básicos que rige una Auditoría
4	Planeación
5	Uso del trabajo de otro auditor
6	Evaluación de Riesgos y Control Interno
7	Control de Calidad para el trabajo de Auditoría
8	Evidencia de Auditoría
9	Documentación
10	Consideración del Trabajo de Auditoría Interna
11	Fraude y Error
12	Procedimientos analíticos
13	El dictamen del Auditor sobre los Estados Financieros
14	Otra información en documentos que contienen Estados Financieros Auditados
15	Auditoría en un Ambiente de Sistemas de Información por Computadora
16	Técnicas de auditoría con ayuda de computadora
17	Partes Relacionadas
18	Uso del trabajo de un Experto
19	Muestreo de Auditoría
20	Partes relacionadas

21	Hechos Posteriores
22	Representaciones de la Administración
23	Negocio en Marcha
24	El dictamen del auditor sobre los Trabajos de Auditoría con Propósito Especial
25	La importancia relativa de la auditoría
26	Auditoría de Estimaciones Contables
27	El Examen de Información Financiera Prospectiva
28	Trabajos Iniciales - Balances de Apertura
29	Procedimientos Analíticos
30	Conocimiento del Negocio
31	Consideración de leyes y reglamentos en una Auditoría de Estados Financieros

Elaborado por: María Fernanda Alvarez F.
Fuente: Normas Internacionales de Auditoría

4.1.11. NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA Y ASEGURAMIENTO

La adopción de las NIAA's se da mediante la Resolución No. 06.Q.ICI.003 de 21 de agosto del 2006, pero en Ecuador se empiezan a aplicarse desde el 1 de enero del 2009. Las NIAA's son emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Atestiguamiento (IAASB) que es órgano técnico de la Federación Internacional de Contadores (IFAC).

Son reglas que el contador público que se dedica a la auditoría de estados financieros debe de aplicar obligatoriamente, para evaluar de una manera razonable y confiable la situación financiera de la empresa para emitir su opinión. Estas normativas tienen un rango superior al haberse introducido el acápite

del Aseguramiento, con el fin de proporcionar un alto nivel de seguridad por cuanto el Contador Público debe evaluar adecuadamente el riesgo de auditoría.

A continuación se presenta un cuadro con las Normas Internacionales de Auditoría y aseguramiento vigentes a partir del 15 de Diciembre del 2009.

CUADRO No. 14

NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA Y ASEGURAMIENTO

No.	Nombre de la NIAA's
100-199	Asuntos Introdutorios
200-299	Principios Generales y Responsabilidades
200	Objetivos Generales del auditor independiente y de conducta de una auditoría de acuerdo con estándares internacionales en la revisión.
210	Términos de los Trabajos de Auditoría.
220	Control de Calidad para auditorías de información financiera histórica.
230	Documentación de Auditoría.
240	Responsabilidad del Auditor de Considerar el fraude en una Auditoría de Estados Financieros.
250	Consideración de Leyes y Reglamentos en una Auditoría de Estados Financieros.
260	Comunicación de Asuntos de Auditoría con los Encargados del Gobierno Corporativo.
265	Deficiencias de comunicación en el Control Interno a los encargados de gobierno y de la gerencia.
300-499	Evaluación del Riesgo y Respuesta a los Riesgos Evaluados
300	Planeación de una Auditoría de Estados Financieros.
315	Entendimiento de la entidad y su entorno y evaluación de los riesgos de representación errónea de importancia relativa.
320	Importancia relativa de la auditoría.
330	Procedimientos del auditor en respuesta a los riesgos evaluados.
402	Consideraciones de auditoría relativas a entidades que utilizan organizaciones de servicios

450	Evaluación de errores detectados durante la auditoría.
500-599	Evidencia de Auditoría.
500	Evidencia de auditoría.
501	Evidencia de auditoría – Consideraciones adicionales para partidas específicas.
505	Confirmaciones externas.
510	Trabajos iniciales – Balances de apertura.
520	Procedimientos Analíticos.
530	Muestreo de Auditoría.
540	Auditoría de Estimaciones Contables
545	Auditoría de mediciones y revelaciones hechas a valor razonable
550	Partes Relacionadas.
560	Eventos Subsecuentes.
570	Negocio en Marcha.
580	Representaciones de la Administración.
600-699	Uso del Trabajo de Otros.
600	Consideraciones especiales – Auditoría especial de grupo de Estados Financieros (trabajo que incluye el trabajo de auditoría de componentes)
610	Usando el trabajo de auditoría interna.
620	Uso del trabajo de un experto.
700-799	Conclusiones y Dictamen de la Auditoría.
700	Formación de una opinión e información sobre los E/F.
705	Modificaciones a la opinión del auditor independiente.
706	Párrafos de énfasis en un tema y párrafos de otros asuntos en el Informe de Auditoría Independiente.
710	Información Comparativa – Correspondencia y Estados Financieros Comparativos.
720	Otra información en documentos que contienen estados financieros auditados.
800-899	Áreas Especializadas

800	Consideraciones especiales – Auditoría de E/F sobre trabajos de auditoría con propósito especial.
805	Consideraciones especiales – Auditoría de E/F y elementos, cuentas o artículos específicos de un Estado Financiero.
810	Reporte a compromisos sobre los estados financieros.
1000-1100	DECLARACIONES INTERNACIONALES DE PRÁCTICAS DE AUDITORÍA
1000	Procedimiento de confirmación entre bancos.
1004	La relación entre supervisores bancarios y auditores externos.
1005	Consideraciones especiales en la auditoría de entidades pequeñas.
1006	Auditorías de los estados financieros de los Bancos.
1010	La consideración de asuntos ambientales en la auditoría de estados financieros
1012	Auditoría de instrumentos financieros derivados.
1013	Comercio electrónico – Efecto en la auditoría de estados financieros.
1014	Informe de los auditores en cumplimiento con normas internacionales de información financiera.
2000-2699	NORMAS INTERNACIONALES DE TRABAJOS DE REVISIÓN
2400	Trabajos para revisar estados financieros.
2410	Revisión de información financiera intermedia desempeñada por el auditor independiente de la entidad.
2700-2999	Reservados
3000-3699	NORMAS INTERNACIONALES DE TRABAJOS PARA ATESTIGUAR (ASEGURAMIENTO) NITA – ISAE
3000	Trabajos para atestiguar distintos de auditoría o revisiones de información financiera histórica.
3400	El examen de información financiera prospectiva.
3700-3999	Reservados

Elaborado por: María Fernanda Álvarez F.

Fuente: Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento

4.2. HERRAMIENTAS DE AUDITORÍA FINANCIERA

4.2.1. CONTROL INTERNO

DEFINICIONES DE CONTROL INTERNO

“El control interno es un proceso, realizado por el consejo de administración, los directivos y otro personal, cuyo fin es ofrecer una seguridad razonable de la consecución de objetivos en las siguientes categorías:

- Confiabilidad de los informes financieros.
- Eficacia y eficiencia de las operaciones.
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.”¹⁵

“El control interno es el sistema interior de una compañía que está integrado por el plan de organización, la asignación de deberes y responsabilidades, el diseño de cuentas e informes y todas las medidas y métodos empleados 1) para proteger los activos; 2) obtener la exactitud y la confiabilidad de la contabilidad y de otros datos e informes operativos; 3) promover y juzgar la eficiencia de las operaciones de todos los aspectos de las actividades de la compañía, y 4) comunicar las políticas administrativas, y estimular y medir el cumplimiento de las mismas.”

¹⁵ Principios de Auditoría, Whittington Ray, Decimocuarta Edición, 2005, pág.213

Por tanto el control interno es un conjunto de procedimientos, métodos realizados por la organización con el fin de asegurar que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente de acuerdo con las políticas trazadas por la gerencia, en atención a las metas y los objetivos previstos.

El control interno es eficiente si la organización lo permite, por ello se debe de realizar evaluaciones constantes al personal para verificar que se estén cumpliendo con las normas legales o los principios de eficiencia ya que el control interno es una actitud, un compromiso de todas y cada una de las personas de la organización, desde la gerencia hasta el nivel organizacional más bajo.

En una auditoría de estados financieros los controles más importantes son los que se refieren a la confiabilidad de los estados financieros, los que influyen en la preparación de la información financiera para informes externos sin embargo todos los controles son muy importantes dentro de la organización.

OBJETIVOS DEL CONTROL INTERNO

- Salvaguardar los recursos de la organización
- Evaluar la eficiencia, eficacia y economía en todas las operaciones de la organización facilitando la correcta ejecución de las actividades establecidas.
- Garantizar la correcta y oportuna evaluación y seguimiento de la gestión de la organización.

- Asegurar la oportunidad, claridad, utilidad y confiabilidad de la información y los registros que respaldan la gestión de la organización.
- Definir y aplicar medidas para corregir y prevenir los riesgos, detectar y corregir las desviaciones que se presentan en la organización y que puedan comprometer el logro de los objetivos programados

4.2.1.1. COSO ERM

COSO ERM es un método de evaluación del control interno que se crea ya que durante muchos años no se ha tenido un marco de referencia para establecer el control interno en las organizaciones.

4.2.1.1.1. ANTECEDENTES

En el año de 1992 para evaluar y mejorar sus sistemas de control interno en las empresas el Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, conocido como COSO, publicó el Internal Control - Integrated Framework; esta metodología se incorporó en las reglas, políticas y regulaciones de las organizaciones, y ha sido utilizada por varias empresas para mejorar sus actividades de control y mejorar sus objetivos. El cual estuvo integrado por 5 componentes del control interno.

A finales del mes de septiembre del 2004 se emite un nuevo informe COSO llamado Administración de Riesgos Corporativos – Marco Integrado (COSO-ERM) el cual tiene el fin de proveer la adopción de estrategias que permitan el

logro de los objetivos empresariales en todos los niveles de la organización. El COSO ERM consta de 8 componentes.

Este nuevo enfoque no sustituye el marco de control interno sino que lo incorpora como parte de él, permite a las compañías mejorar sus prácticas de control interno o decidir encaminarse hacia un camino más complejo de gestión de riesgos.

4.2.1.1.2. DEFINICIÓN

COSO ERM (Enterprise Risk Management) es un proceso efectuado por la junta de directores, la administración y todo el personal de la empresa aplicado desde la definición de estrategia hasta las actividades diarias, diseñado para identificar los eventos potenciales que pueden afectar a la organización y administrar los riesgos, para proveer seguridad razonable o en relación con el logro de los objetivos de la entidad.

4.2.1.1.3. OBJETIVOS

Ayudar a las direcciones de las empresas a enfrentarse mejor a los riesgos en su intento por alcanzar sus objetivos.

- Proveer seguridad razonable relacionada con el logro de los objetivos organizacionales para identificar eventos que podrían afectar a la entidad y al gerenciamiento de riesgos dentro del apetito de riesgos de la entidad.

4.2.1.1.4. RESPONSABLES

En la administración del riesgo son responsables todas las personas de la empresa.

El presidente ejecutivo es el principal responsable, el resto de los ejecutivos deben soportar la filosofía de riesgos, promover el cumplimiento dentro del apetito del riesgo, el personal es responsable por realizar sus actividades de acuerdo con los protocolos previstos de riesgo y externos proveen información para la administración del riesgo.

ROLES Y RESPONSABILIDADES

JUNTA DIRECTIVA

- Debe de conocer el proceso de administración del riesgo implementado y su efectividad de una manera clara.
- Compara el portafolio del riesgo con el apetito al mismo.
- Es informado de los principales riesgos y sus respuestas.
- Delega funciones en distintos comités.

ADMINISTRACIÓN

- Responsable por todas las actividades de la organización
- Establece el ambiente interno.

- Provee liderazgo y dirección a los gerentes para crear de esta manera los valores de la organización.
- Definen los objetivos estratégicos y la estrategia.
- Desarrollan el apetito del riesgo y su tolerancia.
- Definen la estructura organizacional.

DIRECTOR FINANCIERO Y OPERATIVO

- Sus actividades cruzan todas las áreas de la organización.
- Responsable por los estados financieros y sus procesos de control.

AUDITORES INTERNOS

- Evalúan la efectividad y sugieren mejoras sobre el proceso de administración del riesgo.
- Los estándares establecidos por el Instituto de Auditoría Interna especifican que el alcance de sus tareas incluya la evaluación del proceso de administración del riesgo y del control interno.
- Debe asistir a la gerencia y al comité de auditoría a monitorear, examinar y evaluar el proceso.

AUDITORES EXTERNOS

- Proveer a la gerencia una visión única, independiente y objetiva que contribuya al logro de los objetivos de reporte financiero externo.

- El auditor puede firmar un balance limpio y la administración del riesgo y el control interno no pueden ser los adecuados.
- Su valor se observa en los hallazgos de auditoría y sus recomendaciones.

PERSONAL

- Es responsabilidad de todos los empleados la administración del riesgo.

REGULADORES

- Requisitos de control interno y respuesta al riesgo.
- Revisiones in-situ y extra-situ.

4.2.1.1.5. COMPONENTES

COSO ERM está compuesto de ocho componentes interrelacionados, visualizado en el contexto de cuatro objetivos donde se consideran las actividades de todos los niveles de la organización.

GRÁFICO No. 24

ELEMENTOS COSO ERM



4.2.1.1.5.1. AMBIENTE DE CONTROL

Ambiente de Control

El ambiente de control o entorno interno abarca el estilo de una organización y establece la base de cómo su personal percibe y trata los riesgos, incluyendo la filosofía para su gestión, el riesgo aceptado, la integridad y valores éticos y el entorno que rodea a la organización.

Tiene gran influencia en la forma en que son desarrolladas las operaciones, se establecen los objetivos y estiman los riesgos.

Se contemplan los siguientes factores:

- Integridad y valores éticos
- Incentivos
- Guías morales
- Competencia en el trabajo
- Consejo de Administración y comités
- Filosofía de la Administración y estilo operativo
- Estructura organizacional
- Asignación de la autoridad y responsabilidad
- Recursos humanos y políticas

4.2.1.1.5.2. ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS

Establecimiento de Objetivos

La dirección establece un proceso para fijar los objetivos y los objetivos deben estar alineados con la misión y visión de la organización, además de ser consecuentes con el riesgo aceptado.

Para establecer los objetivos intervienen los siguientes factores:

- Objetivos estratégicos
- Objetivos específicos
- Relación entre objetivos

- Riesgo aceptado y niveles de tolerancia

4.2.1.1.5.3. IDENTIFICACIÓN DE EVENTOS

Identificación de Eventos

Se identifica los eventos potenciales que afectan la puesta en práctica de la estrategia o el logro de los objetivos, pudiendo tener impactos positivos u oportunidades y negativos o riesgos. También reconoce la importancia de entender los factores internos y externos y el tipo de eventos que pueda generar.

Los factores que intervienen en este componente son:

- Factores internos o externos.- se refiere a los políticos, medioambientales, sociales, económicos, tecnológicos, infraestructura, personal, etc.
- Identificación de eventos.- se puede utilizar varias técnicas y herramientas como por ejemplo; Análisis FODA, Análisis PEST.
- Categorías de eventos.- Basándose en el hecho de que los eventos se identifican en todos los niveles de la organización.

4.2.1.1.5.4. EVALUACIÓN DE RIESGOS

Evaluación de Riesgos

Los riesgos se analizan considerando su probabilidad de impacto como base para determinar cómo deben de ser administrados. Los riesgos son evaluados sobre una doble perspectiva inherente y residual considerando su probabilidad

(posibilidad de que ocurra un evento) e impacto (su efecto debido a su ocurrencia), con base en datos pasados internos (subjetivos) y externos (objetivos).

4.2.1.1.5.5. RESPUESTA AL RIESGO

Respuesta al Riesgo

La dirección para decidir la respuesta a los riesgos evalúa su efecto sobre la probabilidad e impacto del riesgo, así como los costos y beneficios, y selecciona aquellas que sitúe el riesgo residual dentro del la tolerancia del riesgo establecido. La dirección selecciona las posibilidades de respuestas; evitar, aceptar, reducir o compartir los riesgos desarrollando una serie de acciones para alinearlos con el riesgo aceptado y las tolerancias al riesgo de la entidad.

Las categorías de respuesta al riesgo son:

- Evitar: se toma acciones de modo de discontinuar las actividades que generan riesgo.
- Reducir: se toma acciones de modo de reducir el impacto, la probabilidad de ocurrencia del riesgo o ambos.
- Compartir: se toma acciones de modo de reducir el impacto o la probabilidad de ocurrencia al transferir o compartir una porción del riesgo.
- Aceptar: no se toman acciones que afecten el impacto y probabilidad de ocurrencia del riesgo.

4.2.1.1.5.6. ACTIVIDADES DE CONTROL

Actividades de Control

Son las políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que la respuesta al riesgo, así como otras directivas de la entidad son aplicadas.

Las políticas y procedimientos se establecen e implantan para ayudar a asegurar que las respuestas a los riesgos se lleven a cabo efectivamente.

Existen a través de toda la organización, a todos los niveles y a todas las funciones.

4.2.1.1.5.7. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

Información y Comunicación

La información relevante se identifica, capta y comunica en forma y plazo adecuado para permitir al personal afrontar sus responsabilidades. Una comunicación eficaz debe producirse en un sentido amplio, fluyendo en todas las direcciones dentro de la organización, fluyendo hacia arriba, hacia abajo, y a través de la entidad.

La información es necesaria en todos los niveles de una organización para identificar, evaluar y responder al riesgo.

Así como existe la comunicación con todo el personal y saben sus responsabilidades de gestión de los riesgos así mismo debe existir una comunicación con terceros como clientes, proveedores, accionistas.

4.2.1.1.5.8. MONITOREO

Monitoreo

La totalidad de la administración de riesgos corporativos es monitoreada y se efectúan las modificaciones necesarias. Este monitoreo se lleva a cabo mediante actividades permanentes de la dirección, las evaluaciones independientes o ambas actuaciones a la vez. La administración de riesgos corporativos no constituye estrictamente un proceso en serie donde cada componente afecta solo al siguiente, sino un proceso multidireccional en el cual cualquier componente puede influir en otro.

4.2.2. HERRAMIENTAS PARA EVALUAR EL CONTROL INTERNO

Para la evaluación del Control Interno de cualquier empresa se utilizan varias herramientas para la obtención de información suficiente, identificando en que punto se realizan controles y si son los adecuados, además del funcionamiento de los mismos, con la finalidad de documentar dicha información la cual servirá de respaldo en el desarrollo de la auditoría; a continuación se describen algunas herramientas;


4.2.2.1. CÉDULAS DESCRIPTIVAS

Consisten en la descripción por escrito de las características y procedimientos más importantes del sistema de control interno que se está evaluando, se describen el flujo de los ciclos de transacciones, procesamientos,

identifican a los empleados que realizan ciertas tareas, la división de funciones, los registros. Todos ellos basados en observaciones de documentos, actividades y/ entrevistas.

GRÁFICO No. 25

EJEMPLO DE CÉDULA DESCRIPTIVA

	<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; display: inline-block;">Ref:</div>				
<p>CONSTRUCTORA DEL PACÍFICO IMERVAL CÍA. LTDA.</p> <p>AUDITORÍA FINANCIERA</p> <p>Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2010</p> <p>CÉDULA NARRATIVA</p> <p>PROCESO DE INGRESO DE EFECTIVO Y CHEQUES A CAJA</p> <p>Existen documentos o facturas por cobrar, el departamento de contabilidad prepara un cuadro de cobranzas de acuerdo a la fecha de vencimiento de las facturas (al contado 30 días, 60 días), se envía al cobrador a las direcciones de los clientes que tienen sus cuentas vencidas para el respectivo cobro de acuerdo a la ruta que le corresponda.</p> <p>Al día siguiente a primera hora el cobrador realiza la entrega respectiva de los valores cobrados el día anterior. Inmediatamente se realiza el comprobante de ingreso respectivo con su debida contabilización de los valores recaudados.</p> <p>Luego se realiza la debida papeleta de depósito individual por cada cliente y se envía con el mensajero para que estos valores sean depositados en la cuenta o las cuentas de la empresa</p> <table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="padding: 2px;">ELABORADO POR :</td> <td style="padding: 2px;">FECHA:</td> </tr> <tr> <td style="padding: 2px;">REVISADO POR:</td> <td style="padding: 2px;">FECHA:</td> </tr> </table>		ELABORADO POR :	FECHA:	REVISADO POR:	FECHA:
ELABORADO POR :	FECHA:				
REVISADO POR:	FECHA:				

Elaborado por : María Fernanda Álvarez F.

Fuente: Proceso de CONSTRUCTORA DEL PACÍFICO IMERVAL CÍA. LTDA.

4.2.2.2. CUESTIONARIO

Consiste en llenar un cuestionario elaborado por el auditor con una serie de preguntas realizadas sobre los controles en cada área de control interno. Los cuestionarios están diseñados con respuestas afirmativas y negativas de modo que la ausencia de respuestas afirmativas indica una debilidad del control interno.

GRÁFICO No. 26

EJEMPLO DE CUESTIONARIO

No.	PREGUNTAS	RESPUESTAS			PUNTAJE		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	OBTENIDO	OPTIMO	
1	¿La compañía tiene un sistema contable actualizado con módulos en interface?						
2	¿Se ha responsabilizado a una sola persona el manejo de Estados Financieros?						
3	¿Realizan una revisión de los documentos o comprobantes de venta al recibirlos?						
4	¿Se verifican las transacciones realizadas diariamente conjuntamente con los comprobantes físicos y el sistema?						
5	¿Se tiene la documentación respaldo bien archivada y en orden?						
6	¿Existe un reporte periódico de control de transacciones significativas (detalle independiente) y libro mayor?						
7	¿Se mayoriza cada día las transacciones?						
8	Los ajustes son debidamente autorizados por el Contador?						
TOTAL							
REALIZADO POR:		FECHA:					
REVISADO POR:		FECHA:					

Elaborado por : Maria Fernanda Alvarez F.

Fuente: CONSTRUCTORA DEL PACÍFICO IMERVAL CÍA. LTDA.

4.2.2.2.1. EVALUACIÓN DEL RIESGO

El riesgo de auditoría se define al riesgo que el auditor corre de no modificar en forma apropiada su opinión una vez que la auditoría sea realizada. Desde el punto de vista del auditor es el riesgo que está dispuesto a asumir.

La evaluación del riesgo se utiliza para identificar, medir y priorizar riesgos con la finalidad de realizar un mayor esfuerzo para identificar las áreas auditables de mayor relevancia, ya que estas poseen mayor riesgo para la organización.

El riesgo de auditoría tiene tres componentes: riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección.

- 1) **Riesgo Inherente (RI).**- “Es la susceptibilidad del saldo de una cuenta o de un tipo de operación a errores que podrían ser importantes, sin tener en cuenta o independientemente de la efectividad del control contable interno.”¹⁶

El riesgo inherente es la probabilidad de que existan errores importantes en el saldo de una cuenta o un tipo de transacciones, antes de considerar la eficiencia del control interno de la organización, este riesgo está dado por la naturaleza de la empresa así como de sus cuentas.

Este riesgo debe ser evaluado para tener una percepción del riesgo de cada cuenta.

¹⁶ Auditoría y Control Interno, Cepeda Gustavo, Editorial Normos S.A., 2005, pág. 105

- 2) **Riesgo de Control (RC).**-“Es la posibilidad de que el Sistema de Control Interno no evite o no detecte oportunamente errores importantes.”¹⁷

El riesgo de control es la probabilidad de que se existan errores los cuales no son prevenidos o detectados por la estructura del control interno.

El auditor debe de conocer la efectividad y eficacia de la estructura del control interno del cliente mediante técnicas y métodos de auditoría.

El auditor tiene que evaluar y calificar este riesgo para tener una orientación de cuántas, cuáles y que profundas deben ser las pruebas sustantivas a aplicar en cada cuenta en la fase de ejecución de la auditoría.

EL riesgo de control se puede calificar como: riesgo alto, moderado alto, moderado, moderado bajo, y bajo de acuerdo a la calificación porcentual que tengan los controles de la empresa.

- 3) **Riesgo de Detección (RD).**- “Es la posibilidad de que errores importantes no sean detectados mediante la aplicación de pruebas sustantivas.”¹⁸

¹⁷ Auditoría y Control Interno, Cepeda Gustavo, Editorial Normos S.A., 2005, pág. 105

¹⁸ Auditoría y Control Interno, Cepeda Gustavo, Editorial Normos S.A., 2005, pág.105

El riesgo de detección es la probabilidad de que el error no sea detectado por los procedimientos que realizó el auditor.

El riesgo de detección tiene dos componentes:

- **Riesgo de análisis sustantivo.**- Se puede originar en los siguientes factores: posible ineficacia del procedimiento de auditoría en sí mismo independientemente de lo bien que haya sido aplicado, no se examina toda la evidencia posible.
 - **Riesgo de muestreo.**- Es el riesgo de que una muestra seleccionada y examinada a fin de obtener conclusiones sobre el universo de la muestra del cual se extrae, no sea una muestra respectiva. Como resultado se puede obtener una conclusión incorrecta.
- 4) **Riesgo de Auditoría (RA).**- Es el riesgo que el auditor está dispuesto a asumir para la ejecución de su trabajo para cerciorarse de la razonabilidad de las actividades o cifras examinadas.

El riesgo de auditoría es la multiplicación de los riesgos: inherente, de control y detección como se lo indica a continuación:

$$RA = RI * RC * RD$$

Donde:

RA = Riesgo de Auditoría

RI = Riesgo Inherente

RC = Riesgo de Control

RD = Riesgo de Detección

NIVEL DE CONFIANZA.- Probabilidad de encontrar al menos un error en una muestra de auditoría.

$$\text{NIVEL DE CONFIANZA} = \frac{\text{Puntaje Obtenido}}{\text{Puntaje Optimo}} = 100\%$$

$$\text{RIESGO DE CONTROL} = 100\% - \text{Nivel de Confianza}$$

CUADRO No. 15

MATRIZ DE PONDERACIÓN DE NIVEL DE CONFIANZA

NIVEL DE CONFIANZA		
NIVEL	MÍNIMO	MÁXIMO
ALTO		
ALTO	88,89%	99,99%
MEDIO	77,78%	88,88%
BAJO	66,67%	77,77%
MEDIO		
ALTO	55,56%	66,66%
MEDIO	44,45%	55,55%
BAJO	33,34%	44,44%
BAJO		
ALTO	22,23%	33,33%
MEDIO	11,12%	22,22%
BAJO	0,01%	11,11%
NIVEL DE RIESGO		

Elaborado por: María Fernanda Alvarez F.

La colorimetría es la técnica de uso de colores para reflejar de una mejor manera los resultados de las mediciones agrupados por rangos

CUADRO No. 16**CALIFICACIÓN DE RIESGO Y COLORIMETRIA**

RIESGO BAJO	15%-50%	Azul
RIESGO MODERADO BAJO	51%-59%	Verde
RIESGO MODERADO	60%-66%	Amarrillo
RIESGOMODERADO ALTO	67%-75%	Anaranjado
RIESGO ALTO	76%-95%	Rojo

Elaborado por: Maria Fernanda Alvarez F.

4.2.2.3. FLUJOGRAMAS

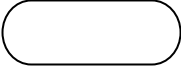



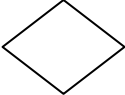
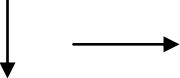
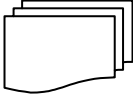
Un flujograma o diagrama de flujo es una representación gráfica de un sistema, procedimientos, documentos del cliente que se muestran en secuencia, por medio de la utilización de símbolos, muestra la naturaleza y secuencia de los procedimientos, la distribución de documentos, tipos y ubicación de los registros y archivos contables.

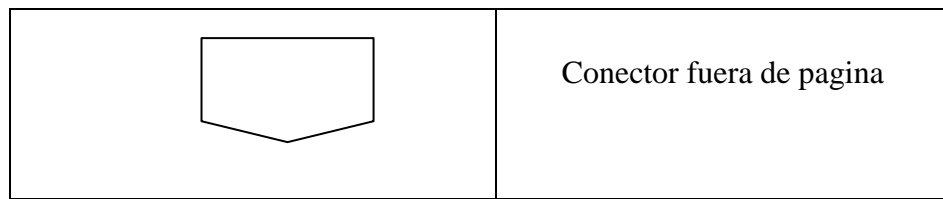
Los diagramas de flujo son muy utilizados ya que es más fácil seguir la secuencia de un gráfico que leer una narrativa.

Los símbolos más utilizados en un diagrama de flujo son:

CUADRO No. 17

SIMBOLOGÍA DE FLUJOGRAMA

SÍMBOLO	SIGNIFICADO
	Inicio / Fin
	Documento
	Proceso
	Conector
	Decisión
	Líneas de flujo
	Multidocumento

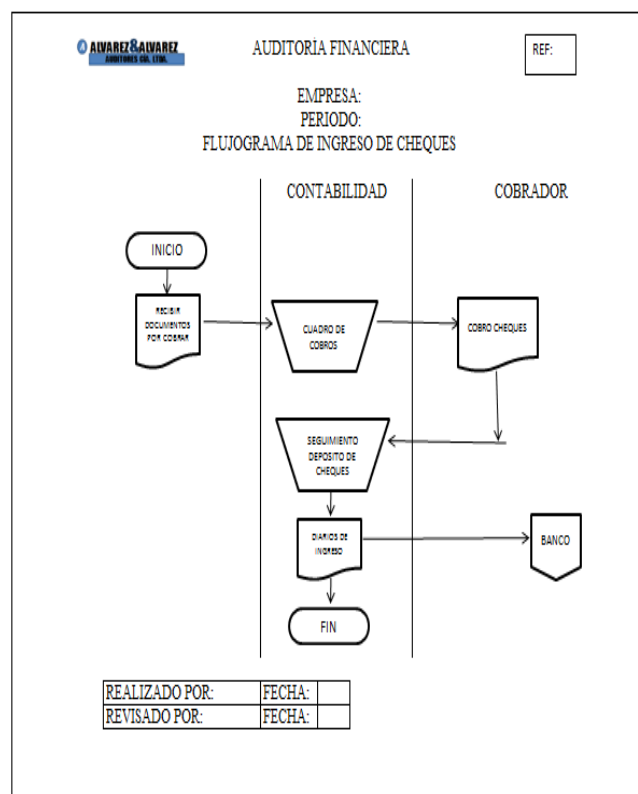


Elaborado por: María Fernanda Alvarez F.

A continuación se presenta un flujograma de ejemplo:

GRÁFICO No. 27

EJEMPLO DE FLUJOGRAMA



Elaborado por: María Fernanda Alvarez F

4.2.2.4. MATRICES

Es una herramienta que permite pensar, planear, delegar, resolver problemas y ver a la organización como un todo, para verificar que el control interno es eficiente en la organización.

Se analiza la interrelación de los diversos servicios, áreas de la organización con las normas y los principios de control interno. El sistema de matrices hace uso de puntajes de eficacia las áreas de mayor riesgo (puntaje más bajo) son las cuales necesitan correcciones o ajustes.

Ejemplo de matriz de control interno:

GRÁFICO No. 28

EJEMPLO DE MATRIZ

		1	2	3	4	5
		NORMAS INTERNAS	NORMAS EXTERNAS	POLITICA ORGANIZACIONAL	NORMAS CONTABLES	NORMAS SEGURIDAD
ÁREAS						
VENTAS		1,2	1,6	1,11	1,12	1,2
COMPRAS		2,2	2,6	2,11	2,12	1,2
CONTABILIDAD		5,2	5,6	5,11	5,12	5,13
FINANZAS		9,2	9,6	9,11	9,12	9,13

REALIZADO POR:	FECHA:
REVISADO POR:	FECHA:

4.2.2.5. COMBINACIÓN DE MÉTODOS

Para tener conocer de una mejor manera como se encuentra funcionando el control interno de la organización se emplean los métodos antes mencionados los cuales si se los combina permiten una evaluación más eficiente por ejemplo se pueden combinar flujogramas con cuestionarios, o narrativas con cuestionarios, etc.

4.2.2.6. VENTAJAS Y DESVENTAJAS DE LA APLICACIÓN DE HERRAMIENTAS DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO

CUADRO No. 18

VENTAJAS Y DESVENTAJAS DE LA APLICACIÓN DE HERRAMIENTAS DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO

HERRAMIENTAS DE EVALUACIÓN	VENTAJAS	DESVENTAJAS
CÉDULAS DESCRIPTIVAS	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Fácil de usar ✓ Se aplica a entidades pequeñas ✓ Deja abierta la iniciativa del auditor ✓ Es realizado en función de la observación directa 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Difícil de aplicar en entidades grandes ✓ No detecta áreas críticas en comparación ✓ No permite una visión en conjunto
CUESTIONARIO	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Capacidad de cubrir cada área 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Inflexibilidad

	<p>con rapidez.</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Siempre existe una respuesta. ✓ Son fáciles de utilizar ✓ Guía para evaluar y determinar áreas críticas ✓ Disminución de costos ✓ Permite preelaborar y estandarizar su utilización ✓ Fácil para entrenar al personal inexperto 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ No todas las preguntas pueden abordar el tema completo ✓ Más laborioso ✓ La iniciativa del auditor puede verse limitada
FLUJOGRAMAS	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Proporcionan una idea concisa del sistema del cliente. ✓ Flexibilidad ✓ Ahorro de tiempo ✓ Se sigue una secuencia lógica 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Se requiere conocimiento de la simbología ✓ Las debilidades del control interno no se resaltan. ✓ Limita al uso al personal inexperto
MATRICES	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Mejor localización de las debilidades de control interno ✓ Permite una visión por sectores 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ No permite una visión en conjunto ✓ Campos de evaluación a criterio del auditor

Elaborado por: María Fernanda Alvarez F

4.2.3. LIMITACIONES AL CONTROL INTERNO

El control interno ayuda a proteger contra los errores y fraudes, pero no puede garantizar el cumplimiento total de los objetivos de la empresa, el sistema de control interno solo proporciona un grado de seguridad razonable, dado que se encuentra afectado por algunas limitaciones esenciales.

Pueden cometerse errores en la aplicación de los controles porque no se entienden bien las instrucciones, por juicios incorrectos, por negligencia, distracción o fatiga. Además si hay un pacto en dos o más personas con el fin de perjudicar a la empresa pueden eludir el sistema de control interno, tampoco es posible establecer controles que brinden protección absoluta contra el fraude y el desperdicio.

El concepto razonable está relacionado con el conocimiento explícito de la existencia de limitaciones inherentes del control interno.

La extensión de los controles adoptados en una organización también está limitada por consideración del costo, por lo tanto no es factible establecer controles que proporcionen protección absoluta del fraude y del despilfarro, sino establecer los controles que garanticen una seguridad razonable desde el punto de vista de los costos.

4.2.4. PRINCIPIOS DEL CONTROL INTERNO

En los sistemas de control interno que son bien diseñados existen ciertos principios generales los cuales se debe cumplir y se los describe a continuación:

(Tomado del Manual Latinoamericano de Auditoría Profesional del Sector Público del LOACEFS)

- **Responsabilidad delimitada**

La responsabilidad por la realización de cada deber, tiene que ser delimitada a cada persona. La calidad del control será ineficiente, si no existe la debida responsabilidad. No se debe realizar transacción alguna, sin la aprobación de una persona específicamente autorizada para ello.

- **Separación de Funciones de carácter incompatible**

Las funciones contables y financieras deberán estar en posición de poder controlar los registros y al mismo tiempo las operaciones que originan los asientos de dichos registros. Las funciones de iniciación, autorización y contabilización de transacciones, así como la custodia de recursos, deben separarse dentro del plan de organización de la entidad. Por ejemplo, la persona responsable de cobrar ingresos, no deberá tener autoridad para registrar los mismos.

- **División del procesamiento de cada transacción**

Ninguna persona debe tener la responsabilidad completa por una transacción. Toda persona puede cometer errores y la probabilidad de descubrirlos aumenta, cuando son varias las personas que

realizan la transacción. Por tiempo, prepara la nómina de remuneraciones, revisarla, girar el cheque y efectuar el pago.

- **Selección de servidores hábiles y capaces**

Se debe seleccionar y capacitar a los empleados. Empleados hábiles y capacitados producen un trabajo más eficiente y económico.

- **Aplicación de pruebas continuas de exactitud**

Deberán utilizarse pruebas de exactitud con el objeto de asegurar la corrección de la operación, así como de la contabilización subsiguiente. Por ejemplo deberá compararse al total cobrado por un cajero, con el total depositado en el banco.

- **Rotación de deberes**

Se deberá rotar a los empleados de un trabajo al máximo posible y exigirse la utilización de las vacaciones anuales para quienes estén en puestos de confianza. Permite descubrir errores y fraudes si se han cometido.

- **Fianzas**

Los empleados que manejan y contabilizan los recursos materiales y financieros deben estar afianzados (caucionados o incluidos en pólizas de fidelidad). Por ejemplo: el contador, el cajero, los cobradores, el bodeguero.

- **Instrucciones por escrito**

Las instrucciones deberán darse por escrito, en forma de manual de operaciones. Las órdenes verbales pueden olvidarse o mal interpretarse.

- **Utilización de cuentas de control**

El principio de la cuenta de control deberá utilizarse en todos los casos aplicables. Las cuentas de control sirven para efectuar pruebas de exactitud entre los saldos de las cuentas, ayudando a evaluarlos en caso de ser caso de ser considerable el volumen de transacciones.

- **Uso de equipos de pruebas automáticas**

El equipo mecánico con dispositivo de prueba incorporado deberá utilizarse siempre que sea posible. Por ejemplo, máquinas registradoras.

- **Contabilidad por partida doble**

Deberá utilizarse el sistema de contabilidad por partida doble. Sin embargo, este sistema no constituye un sustituto para el control interno, sino que más bien lo ayuda.

- **Formularios pre numerados**

Deberá utilizarse formularios pre numerados al ser impresos para toda la documentación importante. (por ejemplo: cheques, recibos,

órdenes de compra, comprobantes de caja chica etc.), manteniendo controles físicos sobre sus existencias y uso, así como deberán mantenerse copias legibles en orden numérico.

- **Evitar el uso de dinero en efectivo**

Se debe evitar el uso del dinero en efectivo, utilizándolo sólo para compras menores mediante la modalidad de fondo fijo de caja chica.

- **Uso del mínimo de cuentas bancarias**

Se debe reducir al mínimo posible el mantenimiento de cuentas bancarias, se mantendrá una cuenta corriente para operaciones generales y una con varios fines específicos.

- **Depósitos inmediatos e intactos**

Todo el dinero recibido en efectivo o mediante cheques, órdenes de pago, etc., deberá depositarlo intacto a más tardar dentro de las 24 horas de recibirlo, en la cuenta bancaria respectiva. Esta medida disminuye el riesgo de fraude.

4.2.5. AFIRMACIONES DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Las afirmaciones son declaraciones de la administración, las cuales son agregadas como componentes de los estados financieros de manera explícita o implícita. Estas son realizadas por la Gerencia.

El Glosario de Términos de las Normas Ecuatorianas de Auditoría (NEA) indica la siguiente clasificación:

1. **Existencia:** El activo pasivo existe en una fecha determinada.
2. **Derechos y Obligaciones:** El activo o pasivo pertenece a la entidad en una fecha dada.
3. **Ocurrencia:** La transacción o evento que tuvo lugar y que pertenece a la entidad durante el período.
4. **Integridad:** No existen activos, pasivos, transacciones o eventos sin registrar, ni partidas sin revelar.
5. **Valuación:** El activo o pasivo registrado a un valor apropiado en libros.
6. **Cuantificación:** Una transacción o evento se registra al monto apropiado y el ingreso o gasto es asignado el período apropiado.
7. **Presentación y revelación:** Una partida se revela, clasifica, y describe de acuerdo al marco de referencia aplicable para informes financieros.

4.2.6. MUESTREO DE LA AUDITORÍA

4.2.6.1. DEFINICIÓN

“El muestreo es un proceso que consiste en seleccionar de un grupo de elementos (llamado muestra) de un grupo más grande (llamado población o campo) y en utilizar las características de la muestra para extraer inferencias sobre las características de la población entera.”¹⁹

El muestreo se emplea para reunir evidencia de auditoría relacionada con el control interno, situación financiera y resultados de operaciones.

Según la NIA 19 significa la aplicación de procedimientos de auditoría a menos del 100% de las partidas que integran un saldo de una cuenta o clase de transacciones para dar la posibilidad al auditor de obtener y evaluar la evidencia de auditoría sobre alguna característica de las partidas seleccionadas para dar una conclusión referente a la población.

4.2.6.2. CLASES DE MUESTREO

Existen dos clases de muestreo el muestreo no estadístico y el estadístico.

¹⁹ Principios de Auditoría, Whittington Ray & Pany Kurt, Decimocuarta Edición, 2004, página 288

Muestreo no estadístico

El muestreo no estadístico o evaluativa es cuando estiman el riesgo muestra recurriendo al juicio profesional y no a técnicas estadísticas.

Existen tres tipos de métodos relacionados con el muestreo no estadístico los cuales son:

- ❖ Selección de muestra dirigida
- ❖ Selección de muestra en bloques
- ❖ Selección de muestra al azar

Muestreo estadístico

A través de la aplicación de técnicas matemáticas, permite la medición del riesgo de muestreo en la planificación de la muestra y evaluar los resultados.

En el muestreo estadístico existen cuatro tipos de métodos que son:

- ❖ Selección de muestras aleatorias sencillas
- ❖ Selección de muestras sistemáticas
- ❖ Probabilidad proporcional al tamaño de la selección de muestras

- ❖ Selección de muestras estratificadas

4.2.6.3. EL RIESGO DE MUESTREO

Cualquier tipo de muestreo que se seleccione representa un riesgo, que se da por seleccionar una muestra que no sea representativa de la población a este se lo llama *riesgo de muestreo*.

Se relaciona con la muestra examinada que no puede ser la correcta y lleva a realizar conclusiones equivocadas por no realizar el muestreo correcto si se hubiera examinado a la población completa, la solución para reducir el riesgo de muestreo a un nivel aceptable es realizar procedimientos apropiados.

4.2.6.4. EL PROCESO DE MUESTREO EN LA AUDITORIA FINANCIERA

La aplicación del muestreo se puede resumir en los procedimientos que se mencionan a continuación.

4.2.6.4.1. DETERMINACIÓN DE LOS OBJETIVOS

Los objetivos de la prueba se establecen de acuerdo con los planes de efectividad de los controles relacionados con un determinado tipo de transacciones. El objetivo general de las pruebas de controles y sustantivas es verificar la aplicación de los controles y determinar si las operaciones incluyen irregularidades monetarias.

Por ejemplo en la prueba de ciclo de ventas y cobranzas, el objetivo general es probar la eficacia de los controles internos para ventas o entradas de efectivo a caja.

4.2.6.4.2. DETERMINACIÓN DEL UNIVERSO Y DE LA UNIDAD E MUESTREO

El universo es el conjunto total de transacciones del cual se selecciona una muestra representativa, la identificación del universo debe de tener consistencia lógica y ser semejante con respecto a los controles que se desea examinar.

La unidad de muestreo son los elementos individuales que componen el universo. La unida de muestreo puede ser un conjunto de documentos, facturas, expedientes, etc., que tienen relación física y real para detectar fallas de control.

Para definir la unidad de muestreo es tomarla de acuerdo con los objetivos de las pruebas de auditoría.

4.2.6.4.3. DETERMINACIÓN DEL TAMAÑO DE LA MUESTRA

El tamaño de la muestra puede determinarse mediante la teoría de la probabilidad o el juicio profesional. El auditor siempre debe de tomar la decisión de que tan grande debe de ser la muestra.

No existen reglas o porcentajes para determinar el tamaño de la muestra, el auditor es quien selecciona las operaciones que serán examinadas tomando en

consideración el control interno, áreas de riesgo, y auditorías realizadas anteriormente para elegir el tamaño de la muestra. Es necesario conocer:

- **POBLACIÓN (P).**- Es el valor total que se toma para la realización de la selección y de la cual se obtendrá un porcentaje representativo para ser analizado.
- **PRECISIÓN MONETARIA O MATERIALIDAD (MP).**- Es el límite de error que los auditores aceptan de acuerdo a la población que se toma para el muestreo.
- **NIVEL DE SEGURIDAD O CONFIANZA (R).**- Probabilidad de encontrar al menos un error en una muestra de auditoría.

El nivel de seguridad se calificará de la siguiente manera:

CUADRO No. 19

CALIFICACIÓN DEL NIVEL DE SEGURIDAD

R=3	Nivel Básico de Confianza
R=2	Nivel moderado bajo de Confianza
R=2	Nivel moderado de Confianza
R=1,7	Nivel moderado alto de Confianza
R=0,7	Nivel Alto de Confianza

Elaborado por: María Fernanda Alvarez F.

Fuente: Enfoque de Auditoría Deloitte & Touche, 2008, página G595

- **INTERVALO DE LA SELECCIÓN (J).**- Es el resultado de dividir la precisión monetaria para el nivel de seguridad.

$$J = MP / R$$

- **MUESTRA (n).**- Es el número de selecciones que se ha obtenido, como resultado de dividir la población para el intervalo de selección.

$$n = P / J$$

4.2.7. LA EVIDENCIA

4.2.7.1. DEFINICIÓN

“Cualquier información que utiliza el auditor para determinar si la información que utiliza el auditor para determinar si la información cuantitativa que se está auditando se presenta de acuerdo al criterio establecido”.²⁰

La evidencia es la información que sirve de respaldo de las actividades que realiza la empresa y la utiliza el auditor para llegar a las conclusiones, la evidencia debe de ser suficiente (cantidad) y competente (calidad), para que sea competente debe de ser relevante y pertinente.

4.2.7.2. CARACTERÍSTICAS DE LA EVIDENCIA

Los elementos de la evidencia son características que hacen que sea importante la información y sirvan para fundamentar las conclusiones y recomendaciones que el auditor realiza.

²⁰ Auditoría un Enfoque Integral, Arens Alvin A., Sexta Edición, 1996, Página 185.

4.2.7.2.1. EVIDENCIA SUFICIENTE

Es una característica cuantitativa (términos de cantidad), es la evidencia necesaria, proporcionan una seguridad razonable para poder sustentar los hallazgos, conclusiones y recomendaciones.

4.2.7.2.2. EVIDENCIA RELEVANTE

La evidencia es relevante cuando funciona en términos de razonabilidad, es decir, cuando la información está relacionada con los hechos examinados exclusivamente y las conclusiones tienen una relación lógica y concreta con respecto a la información examinada.

4.2.7.2.3. EVIDENCIA COMPETENTE

Cuando se refiere a hechos, circunstancias, documentos, criterios que realmente tienen importancia, poseen relevancia cualitativa dentro de lo examinado y las pruebas realizadas son válidas y apropiadas. Es evidencia obtenida por medios legales.

4.2.7.2.4. EVIDENCIA PERTINENTE

Se refiere a su relevancia y razonabilidad. Consiste en la apreciación de la relación entre la evidencia y su uso. Las informaciones utilizadas para aprobar o desaprobar un dato son pertinentes si tienen una relación lógica y sensible con ese dato, si pertenecen al tema.

4.2.7.3. CLASES DE EVIDENCIA

La evidencia se clasifica en cuatro clases que son:

➤ **EVIDENCIA FÍSICA**

Es la información obtenida mediante observación o por medio de una inspección directa de las actividades, documentos o registros, o hechos relacionados con el examen. Este tipo de evidencia se debe presentar en memorándum, mapas, fotos, muestra de materiales, planos.

➤ **EVIDENCIA DOCUMENTAL**

Consiste en información elaborada por la entidad o empresa como cheques, facturas, contratos, cartas entre otros documentos. Son documentos que sustentan los comentarios del auditor.

➤ **EVIDENCIA TESTIMONIAL**

Se obtiene de personas que trabajan en la compañía o que tienen relación con la misma a través de cartas o declaraciones recibidas en respuestas a indagaciones o entrevistas. Las declaraciones son valiosas pero es importante sustentarlas con evidencia documental o analítica.

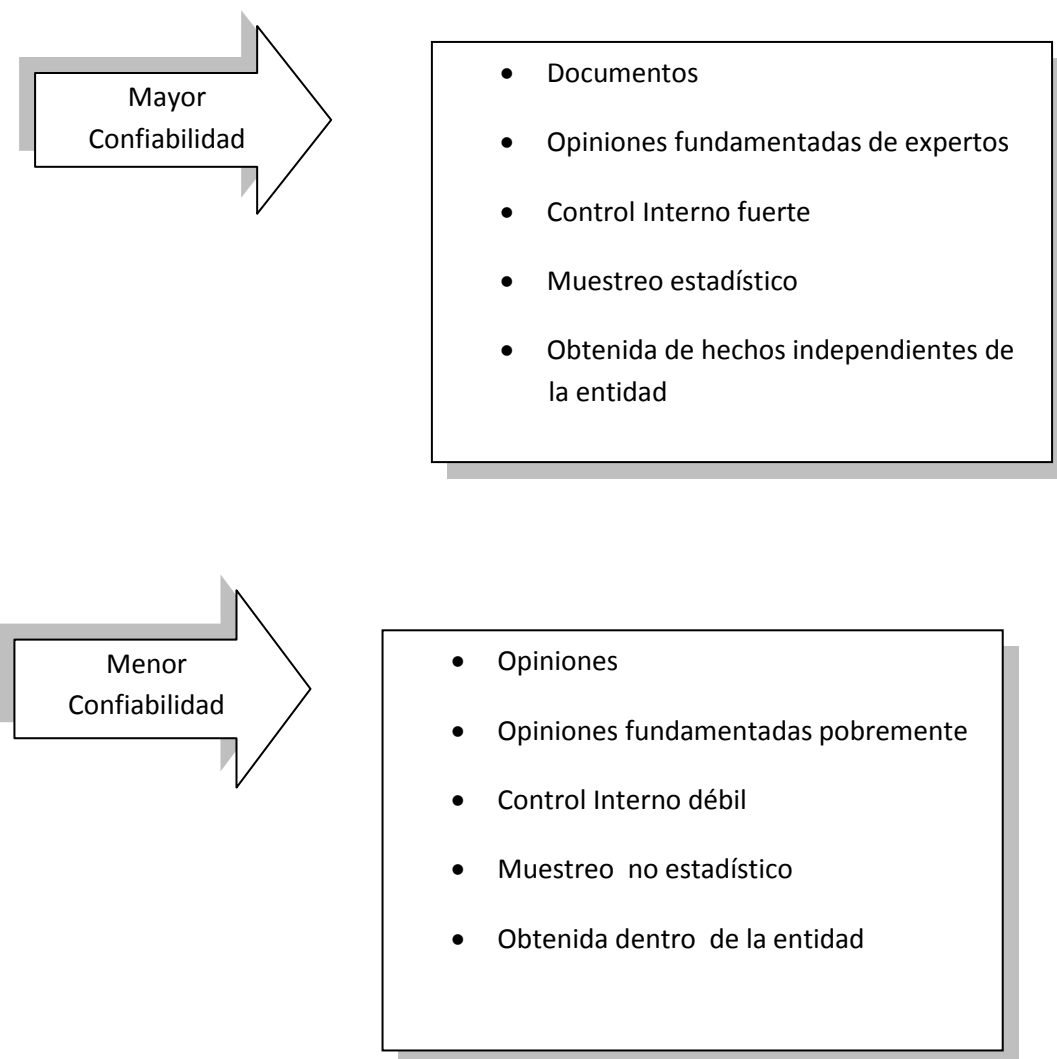
➤ **EVIDENCIA ANALÍTICA**

Consiste en verificar y analizar la información. Comprende datos comparativos, cálculos, razonamientos.

4.2.7.4. NIVELES DE CONFIABILIDAD

La evidencia es competente si es válida; y para que sea válida debe de obtenerse de una fuente confiable.

Para que la evidencia sea aceptable debe de considerarse la fuente de donde proviene y como se origina para aceptarla, a continuación se presenta un cuadro de las siguientes maneras de determinar la confiabilidad de la evidencia.



4.2.8. HALLAZGOS EN AUDITORÍA

4.2.8.1. FUNDAMENTOS

Los hallazgos en Auditoría representan toda la información que el auditor ha encontrado durante el período que duro el examen y comprende una reunión lógica de datos, así como la representación objetiva de los hechos referentes a la situación actual de la empresa y otra información pertinente.

Surge de un proceso de comparación de lo que debe de ser con lo que es.

Todos los hallazgos deben estar sustentados por papeles de trabajo, con la evidencia suficiente y competente que respalda la opinión del auditor.

4.2.8.2. ATRIBUTOS

Los atributos que contiene un hallazgo se detallan a continuación:

4.2.8.2.1. CONDICIÓN

La condición es la situación actual encontrada por el auditor, con respecto a una actividad, operación, función o transacción que se examinó. Se entiende como “*Lo que es*”.

4.2.8.2.2. CRITERIO

Comprende los parámetros de aplicación o las normas aplicables a la situación encontrada, que permiten la evaluación de la condición actual. Es la disposición legal o normativa externa o interna de cómo se debe hacer las actividades o transacciones. Se entiende como “*Lo que debería ser*”.

4.2.8.2.3. CAUSA

Es la razón (o razones) fundamentales por las cuales ocurrió la condición, el motivo por el cual no se cumplió el criterio.

4.2.8.2.4. EFECTO

Es el resultado adverso, real o potencial que resulta de la condición encontrada, que se produce de la comparación entre la condición y el criterio. Debe exponerse en términos cuantitativos (unidades monetarias, unidades de tiempo, etc.)

4.2.9. TÉCNICAS DE AUDITORÍA

Son métodos prácticos de investigación y prueba, que el auditor utiliza para la obtención de evidencia en el examen de auditoría, con la finalidad de fundamentar sus opiniones y conclusiones que se encuentran en el informe.

El auditor determina a su criterio según las circunstancias que técnicas va a emplear, cuando debe hacerlo y de qué manera.

4.2.9.1. TÉCNICAS DE VERIFICACIÓN OCULAR

Utiliza como instrumento fundamental la vista y se dividen en:

➤ **COMPARACIÓN**

Consiste en observar dos o más elementos que tengan relación, para determinar las similitudes o diferencias que existen entre ellos.

➤ **OBSERVACIÓN**

Esta técnica consiste en mirar cómo se están desarrollando las actividades y operaciones, el auditor puede cerciorarse de todos los hechos y circunstancias, es la técnica más utilizada.

➤ **REVISIÓN SELECTIVA**

Es la revisión ocular rápida efectuada con la finalidad de observar aquellos aspectos considerados no normales o comunes y que por su volumen no pueden ser sometidos a un estudio más profundo.

➤ **RASTREO**

La técnica del rastreo es seleccionar una transacción u operación, que será revisada desde el principio hasta el final de su proceso normal.

4.2.9.2. TÉCNICAS DE VERIFICACIÓN VERBAL

Se basa en la comunicación verbal y se clasifica en:

➤ INDAGACIÓN

Esta técnica consiste en realizar una serie de preguntas al personal sobre un aspecto motivo del examen, es de gran utilidad cuando existen áreas no documentadas, la indagación por sí sola no es considerada una evidencia suficiente y competente.

4.2.9.3. TÉCNICAS DE VERIFICACIÓN ESCRITA

Se obtiene a través de estas técnicas evidencia escrita que respalde el examen de auditoría, se conforman de la siguiente manera:

➤ ANÁLISIS

Consiste en descomponer una cuenta con el fin de determinar su saldo, así como verificar todas las transacciones que tengan relación con la cuenta sujeta a examen durante el período que se está analizando.

➤ CONCILIACIÓN

Es poner de acuerdo datos de una misma operación, siempre y cuando provengan de fuentes distintas, para establecer su

concordancia entre sí y determinar la validez de los informes, registros y resultados que están siendo examinados.

➤ **CONFIRMACIÓN CON TERCEROS**

Asegurarse de la autenticidad de la información proporcionada por la entidad sujeta a examen, a través de la afirmación o negación escrita de una persona o empresa que conozca la existencia de la veracidad de la operación consultada.

Existen dos clases de confirmaciones:

1. **CONFIRMACIÓN POSITIVA**

Es cuando el auditor pide al confirmante que conteste si está o no conforme con los datos que se desea confirmar. Las confirmaciones positivas pueden ser directas o indirectas.

○ **CONFIRMACIÓN POSITIVA DIRECTA**

Cuando el auditor pone en la carta de confirmación los datos que se desea que se verifiquen.

○ **CONFIRMACIÓN POSITIVA INDIRECTA**

Cuando el auditor no proporciona los datos, sino que solicita al confirmante que ponga la información de sus propias fuentes.

2. **CONFIRMACIÓN NEGATIVA**

Se solicita al confirmante que conteste únicamente en el caso de que no esté de acuerdo con los datos enviados por el auditor.

4.2.9.4. TÉCNICAS DE VERIFICACIÓN DOCUMENTAL

Permiten tener respaldos de las transacciones examinadas, y se dividen en:

➤ COMPROBACIÓN

La técnica consiste en verificar los documentos que sustentan una transacción, con el fin de comprobar la legalidad de los mismos.

➤ CÁLCULO (COMPUTACIÓN)

Se utiliza para comprobar la exactitud matemática y corrección aritmética de las operaciones realizadas, a través de calcular, contar, sumar, multiplicar, depreciar, amortizar, etc., se requerirán de otras pruebas complementarias para determinar la validez de las cifras.

4.2.9.5. TÉCNICAS DE VERIFICACIÓN FÍSICA

Constatación física y ocular.

➤ INSPECCIÓN

Consiste en el examen ocular o examen físico de los bienes de la entidad como son: activos, documentos, valores, obras, etc., con el

fin de verificar su existencia, autenticidad y propiedad de los mismos.

4.2.9.6. OTRAS TÉCNICAS

➤ INVESTIGACIÓN

Consiste en la obtención de información, datos y comentarios de los empleados de la empresa auditada. El auditor con esta técnica puede obtener conocimiento y formarse un juicio sobre algunos saldos u operaciones realizadas por la empresa.

➤ CERTIFICACIÓN

Esta técnica consiste en la obtención de un documento en el que se asegure la verdad de un hecho, legalizado por lo general, con la firma de una autoridad.

➤ TABULACIÓN

Se realiza mediante la agrupación de los resultados importantes, obtenidos en las áreas y elementos analizados, para arribar o sustentar las conclusiones.

➤ ARQUEO DE CAJA

Consiste en el análisis de las transacciones del efectivo, durante un lapso determinado, con el objetivo de comprobar si se han contabilizado todo el efectivo recibido y por tanto el saldo que

arroja esta cuenta corresponde con lo que se encuentra físicamente en caja, cheques.

4.2.10. PAPELES DE TRABAJO

4.2.10.1. GENERALIDADES

Papeles de trabajo son registros que mantiene el auditor de los procedimientos aplicados, información recopilada, y conclusiones a los que se llegó en el examen. Los papeles de trabajo son los programas de auditoría, memorandos, cartas de confirmación y declaración, resúmenes de documentos de la compañía o comentarios que son preparados por el equipo auditor.

La elaboración del formato de los papeles de trabajo varía según el auditor o firma de auditores, además con el tamaño, complejidad y circunstancias de cada auditoría.

“Los papeles de trabajo son el principal medio para documentar que una auditoría adecuada se realizó de acuerdo con las NAGAS.”²¹

²¹ Auditoría un Enfoque Integral, Arens Alvin & Loebbecke James, Sexta Edición, 1996, página 240

4.2.10.2. DEFINICIÓN

Los papeles de trabajo son el conjunto de cédulas y documentos elaborados y obtenidos por el auditor, durante el curso del examen de auditoría y sirven para:

- ✓ Evidenciar en forma suficiente y competente el trabajo realizado; y,
- ✓ Respalda el dictamen, las conclusiones y recomendaciones del informe.

Deben estar desarrollados de una manera clara, concisa y de forma ordenada, deben estar claramente expresados, ya que con ellos se evalúa si se reunieron datos suficientes y competentes para justificar el informe realizado por el auditor.

4.2.10.3. CARACTERÍSTICAS

Todo papel de trabajo debe reunir las siguientes características:

- ✓ Deben estar realizados en forma clara, nítida, concisa y precisa; esto quiere decir, preparados con un lenguaje entendible, sin faltas ortográficas, referencias lógicas, número mínimo de marcas y explicación de las mismas.
- ✓ La preparación de los papeles de trabajo debe ser con la mayor prontitud posible, e incluir solo los datos exigidos por el buen criterio del auditor.

- ✓ Se deben elaborar con escritura cuya alteración no sea posible, sin que se detecte, asegurando la permanencia de la información en ellos.
- ✓ La firma auditora deberá adoptar las medidas oportunas para garantizar su confidencialidad y custodia, ya que son de su propiedad.
- ✓ Deben ser completas, para lo cual se evitarán preguntas, comentarios que requieran seguimientos posteriores.

4.2.10.4. OBJETIVOS

- Ayudar a garantizar que la auditoría se hizo con las normas de auditoría generalmente aceptadas.
- Facilitar la preparación del informe de auditoría.
- Comprobar y explicar en detalle las opiniones y conclusiones resumidas en el informe.
- Coordinar y organizar todas las fases del trabajo de auditoría.
- Proveer un registro histórico permanente de la información examinada y los procedimientos de auditoría aplicados.
- Ser una guía para los siguientes exámenes de auditoría.

4.2.10.5. ASPECTOS BÁSICOS PARA LA ELABORACIÓN DE PAPELES DE TRABAJO

Al elaborar los papeles de trabajo se debe de tener mucha objetividad en la elaboración de los comentarios, que deben de ser claros, concisos y precisos a las conclusiones, se debe indicar las fuentes de información utilizadas por el auditor.

Los papeles de trabajo variaran en cantidad, tipo y contenido según las circunstancias pero es conveniente que se incluyan siempre los siguientes aspectos básicos:

- ✓ Evidencia de que los estados financieros y demás información sobre la que se está dictaminado, estén conciliados con los registros de la entidad y se encuentren formalmente emitidos.
- ✓ Composición de los activos y pasivos que figuren en el balance, incluida la información a través de notas que indiquen como se ha verificado su existencia y se han obtenido sus valoraciones.
- ✓ Análisis y explicaciones de las cifras que constan en las cuentas de ingresos y gastos.
- ✓ En el caso de papeles de trabajo que reúnan cuentas de cada rubro (hoja principal, cédulas sumarias y analíticas), incluir los saldos del ejercicio o período anterior, a efectos comparativos y correspondiente conclusión sobre la razonabilidad del rubro examinado.

- ✓ Todas las tareas realizadas deben de estar redactadas de tal forma que surjan con claridad.
- ✓ El criterio utilizado para determinar el tamaño de las muestras y selección de ítems.
- ✓ Los comprobantes analizados, revisados y cotejados o el seguimiento realizado, evitando expresiones genéricas.
- ✓ En caso de encontrar deficiencias de control interno, de registro, de evaluación de exposición y otras que merezcan su consideración, se deben de redactar los comentarios en un papel de trabajo para cada rubro.
- ✓ Forma en que se resolvieron las desviaciones, problemas o defectos detectados.

Los papeles de trabajo deben de contener:

- ✓ Nombre de la empresa
- ✓ Nombre de la sección a la que se refiere el papel de trabajo (cédula de auditoría).
- ✓ Breve descripción objetiva del contenido de la cedula
- ✓ Descripción del contenido
- ✓ Índice de la cédula de auditoría
- ✓ Fecha del período que se está auditando

- ✓ Fecha de reparación de la cédula de auditoría
- ✓ Iniciales del auditor que preparo el papel de trabajo
- ✓ Iniciales del gerente de auditoría, una vez aprobado el contenido del papel de trabajo.

4.2.10.6. CUSTODIA Y ARCHIVO

Los papeles de trabajo que se elaboren en el examen de una auditoría son de responsabilidad del auditor y/o de la firma de auditora, en su manejo asegurará la protección de los datos y de toda la información, que deberán ser de carácter confidencial. Se mantendrán durante un año en un archivo activo y luego formarán parte del archivo pasivo de la firma, guardándose de una forma adecuada para evitar su deterioro.

4.2.10.6.1. CLASIFICACIÓN DEL ARCHIVO

Para la conservación de los papeles de trabajo, el auditor de la firma reconocerá tres tipos de archivos: permanente, de planificación y corriente, los cuales se definen a continuación.

- **ARCHIVO PERMANENTE.-** Es la base de la planificación y programación de la auditoría, tiene como objetivo reunir los datos de naturaleza histórica y o continua relativos a la auditoria presente, este archivo es considerado como una de las principales fuentes de información

para ejecutar una auditoria, su información se actualiza durante cada auditoría realizada a la empresa.

- **ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN.-** Reúne la información de la planificación de cada auditoría realizada a la empresa, es decir, en cada auditoría existirá un archivo de planificación, a diferencia del archivo permanente que se actualizará en cada nueva auditoría, pero que solo existirá un único archivo permanente.
- **ARCHIVO CORRIENTE.-** Es el que mantiene todos los papeles de trabajo que corresponden a la ejecución del trabajo, es decir, los papeles de trabajo que sustentarán el dictamen, conclusiones, comentarios y recomendaciones emitidos en el informe de auditoría. Se mantendrá un archivo corriente por cada auditoría realizada.

4.2.10.6.2. ESTRUCTURA Y CONTENIDO DEL ARCHIVO PERMANENTE

En este archivo se encuentran todo tipo de documentos que no cambian con el transcurso de nuevas auditorias, permanecen de forma continua, y sirven de consulta para nuevas auditorias.

El archivo permanente cumple tres objetivos:

- Refrescar la memoria del auditor acerca de partidas aplicables en un período de varios años.

- Proporcionar a los nuevos auditores, un breve resumen de las políticas y de la organización de la empresa.
- Conservar los papeles de trabajo correspondientes a partidas que muestren relativamente poco o ningún cambio, eliminando consecuentemente, la necesidad de su preparación año tras año.

Los archivos permanentes comúnmente se dividen en cuatro secciones:

1. Conocimiento del negocio, se archivará toda la información acerca de la empresa como: Escritura de constitución, escritura de aumentos de capital, fusiones, adquisiciones de compañías, precios de servicios.

2. Datos sobre la empresa y su organización, estos incluyen organigramas vigentes de la empresa, flujogramas, lista de accionistas y sus porcentajes de participación, bancos que mantiene relaciones con la compañías, etc.

3. Políticas contables y control interno, en este archivo constarán políticas, reglamentación interna, manuales procedimientos, contabilidad, reformas, estatutos de la empresa, otra información de control interno, incluyendo lista de controles y desventajas del sistema.

4. Documentos y contratos, como son los comprobantes de pago de patentes, comprobantes de impuesto predial, toda clase de contratos, pólizas de seguros, obligaciones financieras a largo plazo.

4.2.10.6.3. ESTRUCTURA Y CONTENIDO DEL ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN

En este archivo se incluye todos los documentos e información a cerca de la planificación.

- **Documentos a cerca de la planificación preliminar**, estará integrado por el programa de auditoría y todos sus documentos obtenidos en la fase ordenadamente.
- **Documentos de la planificación específica**, se encontrará archivados la evaluación de control interno junto con su informe, programas, cuestionarios, narrativas, etc., para evaluar los procedimientos de control con sus respectivos papeles de trabajo.

4.2.10.6.4. ESTRUCTURA Y CONTENIDO DEL ARCHIVO CORRIENTE

Incluyen todos los documentos de trabajo aplicables al período que se está auditando, los tipos de información que se incluyen en el archivo corriente se describen a continuación:

- Programa de auditoría
- Asientos de reajustes y clasificación
- Cédulas de apoyo

- Análisis de cuentas
- Estados contables
- Carta a la gerencia
- Estados financieros
- Borradores de informes

4.2.10.7. MARCAS DE AUDITORÍA

Son símbolos o signos que se utilizan para identificar procedimientos, tareas o pruebas realizadas en la auditoría aplicados sobre papeles de trabajo. Las marcas no poseen un estándar, se las utiliza de acuerdo al criterio del auditor y su firma auditora, la forma de las mismas debe ser de lo más sencilla posible, pero distintiva, que no exista confusión entre una u otra marca usada en el trabajo de auditoría, las marcas se transcriben de color rojo.

A continuación se presentan las marcas que serán utilizadas en la ejecución de la auditoría financiera:

CUADRO No. 20

MARCAS DE AUDITORÍA

✓	Dato correcto
Σ	Suma verificada
*	Cálculos verificados aritméticamente
⊗	Cifras incorrectas
□	Observado
©	Conciliado
⊕	Comparado
⌘	Cruzado con
PPC	Papel proporcionado por el cliente
LM	Libro mayor

Elaborado por: María Fernanda Alvarez F.

4.2.10.8. REFERENCIA CRUZADA

Los papeles de trabajo deben de ser identificados y referenciados a fin de permitir su interrelación y facilitar su acceso a las evidencias en cualquier fase de la auditoría. Por ello es importante que los papeles de trabajo tengan referencias cruzadas cuando se encuentran relacionados entre sí, para mostrar la forma en que se encuentran ligados.

La referencia cruzada consiste en que junto a un valor, comentario o dato por considerarse de importancia se señalará el índice del papel de trabajo del que proviene o al que pasa.

La referencia cruzada contiene los siguientes criterios:

- La información recibida (que sustenta la cedula), se referencia por el lado izquierdo.
- La información que se envía como sustento de la cédula sumaria, se referencia por el lado derecho.
- La información a ser cruzada puede encontrarse tanto en el mismo archivo como en otro, cuyo caso, conjuntamente a los códigos referenciados, se indicará el nombre del archivo del cual proviene o al cual se envía la información.

GRÁFICO No. 29

REFERENCIAS CRUZADAS

AUDITORÍA FINANCIERA
EMPRESA "XXX"
CÉDULA SUMARIA

índice	cuentas	saldo contable	ajustes		saldo de auditoría
			debe	haber	
AAI	Resultado del ejercicio	10000,00			10000,00
	TOTAL	10000,00			10000,00

REALIZADO POR: FECHA:
REVISADO POR: FECHA:

AUDITORÍA FINANCIERA
EMPRESA "XXX"
CÉDULA ANALÍTICA

No.	cuentas	saldo empresa	Leg.	Aut.	observaciones
1	Resultado del ejercicio	10000,00	✓	✓	

✓ verificado

REALIZADO POR: FECHA:
REVISADO POR: FECHA:

Elaborado por: María Fernanda Alvarez F.

4.2.10.9. ÍNDICES DE AUDITORÍA

Son códigos de tipo numérico, alfabético, alfanumérico, decimal que se colocan en los papeles de trabajo con un lápiz de color rojo, los cuales permiten clasificarlos para facilitar su identificación, localización y consulta de una manera más ordenada y rápida.

Mediante la colocación de índices se puede saber de que papel se trata y el lugar que le corresponde en su respectivo archivo.

A continuación se presentan los principales índices que se utilizarán en el trabajo de auditoría financiera, divididos en los siguientes grupos:

CUADRO No. 21

ÍNDICES DE AUDITORÍA

<u>ARCHIVO PERMANENTE</u>	
AP/1	Conocimiento del negocio
AP/2	Datos sobre la organización
AP/3	Políticas y Control Interno
AP/4	Documentos y contratos
<u>ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN</u>	
PP	Planificación preliminar
PE	Planificación específica
<u>ARCHIVO GENERAL</u>	
AG/1	Informe de Auditoría
AG/2	Estados financieros
AG/3	Carta a la gerencia
AG/4	Ajustes y reclasificaciones

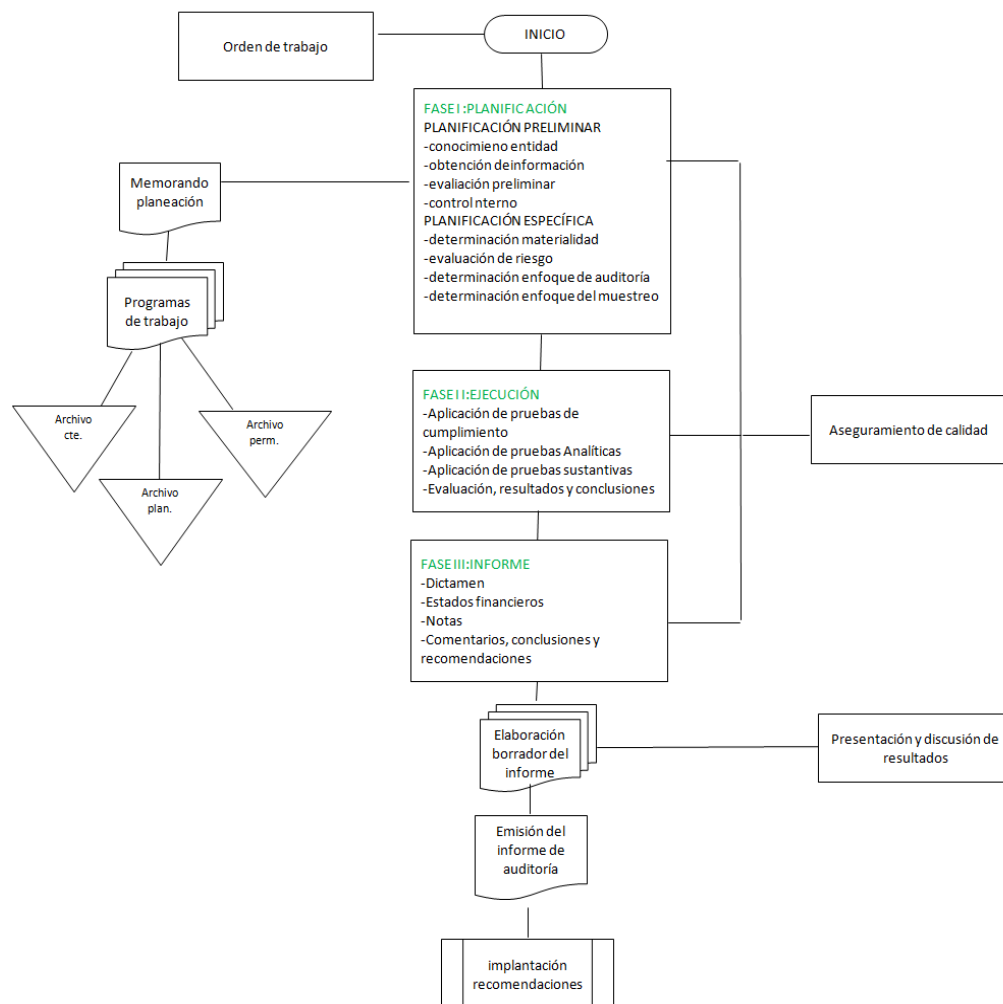
Elaborado por: María Fernanda Alvarez F.

4.3. METODOLOGÍA DE LA EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA FINANCIERA

4.3.1. FLUJO DEL PROCESO DE AUDITORÍA FINANCIERA

GRÁFICO No. 30

FLUJO DE PROCESO AUDITORÍA FINANCIERA



Elaborado por: María Fernanda Álvarez F.

Fuente: Contraloría General del Estado, Manual de Auditoría Financiera Gubernamental, Año 2001

4.3.2. FASES DEL PROCESO DE AUDITORÍA FINANCIERA

4.3.2.1. FASE I: PLANIFICACIÓN

4.3.2.1.1. GENERALIDADES

La planificación es constituye uno de los pilares fundamentales al realizar una auditoría financiera a la empresa, ya que sobre esta base se determinarán las pruebas y exámenes a realizarse. En la parte de planificación preliminar se conocerá toda la información general acerca de la entidad y sus principales actividades para conocer las condiciones en las que se encuentra la compañía. Mientras que en la planificación específica se evalúa el control interno, se avalúan y se califican los riesgos, y se selecciona los procedimientos a ser aplicados en la auditoría.

4.3.2.1.2. DEFINICIÓN

Es la primera fase del proceso de auditoría financiera y de su desarrollo dependerá la eficiencia y efectividad en el logro de los objetivos propuestos, utilizando los recursos necesarios. La planificación debe ser cuidadosa, imaginativa, creativa, debe de considerar alternativas y seleccionar los métodos más apropiados para realizar las tareas.

Esta fase de auditoría comienza con la obtención de información necesaria para definir la estrategia a emplear y finaliza con la definición detallada de las tareas a realizar en la fase de ejecución.

4.3.2.1.3. OBJETIVO

Determinar adecuada y razonablemente los procedimientos de auditoría que correspondan aplicar, cómo y cuándo se ejecutarán, para que se cumpla la actividad en forma eficiente y efectiva.

4.3.2.1.4. ACTIVIDADES

El supervisor y el equipo de auditoría se encargan de visitar la empresa auditada y de realizar las siguientes actividades que se mencionarán a continuación:

- Visitar las instalaciones donde se observa el funcionamiento de la empresa y como se realizan sus actividades. Además de conocer las fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas de la misma.
- Se revisa el archivo permanente y corriente de la empresa y se recopila toda información necesaria para realizar el examen.
- Se realiza la evaluación del control interno con la cual se obtiene información sobre los controles existentes. Se prepara un informe de control interno

- Análisis general de la información financiera. Determinación de materialidad e identificación de cuentas significativas de los estados financieros.
- Riesgos Inherentes y ambiente de control.
- Enfoque de la auditoría y selección de la extensión de los procedimientos de auditoría.

4.3.2.1.5. PRODUCTOS

- Archivo permanente de actualizado de papeles de trabajo
- Programa de trabajo
- Papeles de trabajo de la planificación
- Informe de planificación

4.3.2.2. FASE II: EJECUCIÓN

4.3.2.2.1. DEFINICIÓN

La etapa de ejecución se inicia con la aplicación de los programas específicos, que se realizaron en la fase anterior, en esta fase es donde se ejecuta en sí la auditoría, se obtiene toda la evidencia suficiente y competente, basada en los procedimientos definidos en cada programa, la verificación de los resultados

financieros, se desarrollan los hallazgos y se sustentan las conclusiones y recomendaciones del informe.

4.3.2.2.2. OBJETIVOS

- Determinar la razonabilidad de los estados financieros de la empresa.
- Verificar si existe el cumplimiento de normas, leyes, principios.

4.3.2.2.3. ACTIVIDADES

El equipo de auditoría en esta fase realiza las siguientes tareas; se aplican las pruebas y procedimientos que se determinaron en el proceso de planificación, se elaboran los papeles de trabajo para documentar el proceso y los resultados de auditoría, se incluye un resumen de los hallazgos encontrados (hoja de hallazgos).

4.3.2.2.4. PRODUCTOS

- Pruebas de auditoría
- Técnicas de auditoría
- Evidencia de auditoría
- Papeles de trabajo
- Hallazgos de auditoría

4.3.2.3. FASE III: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS

4.3.2.3.1. GENERALIDADES

Comunicación de resultados es la última fase del proceso de auditoría, sin embargo debe ser ejecutada durante todo el proceso, manteniendo una comunicación con los funcionarios de la empresa auditada, donde podrán ayudar al equipo de auditoría con pruebas documentadas e información verbal con respecto a los asuntos sometidos al examen.

La auditoría no es secreta, el auditor tiene el deber de discutir abiertamente los hallazgos encontrados con los servidores vinculados con las operaciones examinadas, solo en el caso de encontrarse con fraudes, desfalcos o razones de seguridad no podrá existir una discusión entre auditores y funcionarios de la entidad hasta presentar el informe.

4.3.2.3.1.1. COMUNICACIÓN AL INICIO DE LA AUDITORÍA

Para la comunicación del inicio del examen de auditoría, de los hallazgos en el transcurso del examen y la convocatoria de la lectura del borrador del informe, se considerarán las disposiciones de los reglamentos de auditoría.

El auditor jefe de equipo mediante un oficio notificará el inicio del examen al gerente general y al distinto personal vinculado con las operaciones a ser examinadas de conformidad con el objetivo y alcance de auditoría, la comunicación se realizará en forma individual y en el domicilio de la empresa.

La comunicación inicial se complementa con las entrevistas al personal de la entidad auditada, el auditor a más de obtener información puede emitir criterios y sugerencias preliminares para corregir los problemas que se puedan detectar en el desarrollo de tales entrevistas.

4.3.2.3.1.2. COMUNICACIÓN EN EL TRANCURSO DE LA AUDITORÍA

Con el propósito de que los resultados de un examen no propicien situaciones conflictivas, estos deberán ser comunicados en el transcurso del examen, tanto al personal de la entidad, y a todas las personas que tengan relación con los hallazgos detectados.

El informe de evaluación control interno es una de las principales oportunidades para comunicarse de forma verbal y/o escrita con la gerencia general.

En el desarrollo del examen, el auditor, puede identificar algunos hechos que requieran ser corregidos, los cuales podrán en conocimiento de los directivos para que se tomen las acciones correctivas y después el auditor con evidencia necesaria, llegar a conclusiones firmes.

La comunicación en el transcurso del examen tiene la finalidad de: ofrecer oportunidad a los responsables para que presenten sus opiniones. Hacer posible que los auditores dispongan de toda la información y evidencia suficiente. Evitar que se presente información, después de la conclusión de la auditoría.

Cuando el auditor establezca hallazgos que impliquen deficiencias y considere necesario comunicará a la entidad, a fin de obtener el punto de vista de los funcionarios aclaraciones o justificaciones, para tomar los correctivos.

4.3.2.3.1.3. COMUNICACIÓN AL TÉRMINO DE LA AUDITORÍA

La comunicación de los resultados al término de la auditoría se efectuara de esta forma:

- Se preparará el borrador del informe que contenga los resultados obtenidos a la conclusión de la auditoría, los cuales, serán comunicados en la conferencia final por los auditores a los representantes de la empresa auditada y a las personas vinculadas con el examen.
- En el borrador del informe deberá incluir comentarios, conclusiones y recomendaciones y deberá estar sustentado en papeles de trabajo, en documentos que respaldan el análisis realizado por el auditor, este documento es provisional y por lo tanto, no constituye un pronunciamiento definitivo ni oficial.
- Los resultados del examen deberán constar en el borrador del informe y serán dados a conocer en la conferencia final por los auditores, a los administradores de la empresa y demás personas vinculadas.

4.3.2.3.1.4. CONVOCATORIA A LA CONFERENCIA FINAL

El jefe del equipo de auditoría realizará la convocatoria a la conferencia final mediante notificación escrita, por lo menos con 48 horas de anticipación indicando el día, lugar y hora de su celebración.

Participarán en la conferencia final:

- La máxima autoridad de la entidad auditada o su delegado.
- Los colaboradores o personas quienes por sus funciones o actividades están vinculados a la materia objeto del examen.
- El máximo directivo de la unidad de auditoría responsable del examen, el supervisor de la auditoría.
- El jefe de equipo de la auditoría.
- Los profesionales que colaboraron con el examen.

4.3.2.3.1.5. ACTA DE CONFERENCIA FINAL

Para dejar constancia de lo actuado, el jefe de equipo elaborará una Acta de Conferencia Final, que incluya toda la información necesaria y las firmas de todos los participantes, si alguien no firma, el jefe de equipo sentará la razón del hecho en la parte final del documento.

El acta se elaborará en original y dos copias, el original se anexará al memorando de antecedentes, en caso de haberlo, y una copia se incluirá en los papeles de trabajo.

4.3.2.3.1.6. EMISIÓN DEL INFORME

La emisión del informe es el último paso de la comunicación de resultados, se entrega el informe de auditoría oficial, donde se presentan las observaciones, conclusiones y recomendaciones sobre los hallazgos, y el dictamen sobre la razonabilidad de las cifras presentadas en los estados financieros.

4.3.2.3.2. OBJETIVOS

- Emitir el informe de auditoría y el dictamen
- Presentar los comentarios, conclusiones y recomendaciones de manera veraz, objetiva e imparcial.

4.3.2.3.3. PRODUCTOS

- Para usuarios directos

Los usuarios directos son los directivos de la empresa y el personal encargado de la administración de la entidad auditada y a otras personas vinculadas directamente con el examen.

- Para uso interno

La mayor parte de los productos de utilización interna son para soporte y utilización de la unidad de auditoría, los principales son:

Documentos para actualización del archivo permanente, expedientes consolidados de papeles de trabajo que integran la administración, planificación, y ejecución del trabajo de auditoría.

4.3.2.3.4. EL INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA

4.3.2.3.4.1. DEFINICIÓN

Es un documento que expresa opinión profesional sobre los estados financieros examinados de una empresa, donde el auditor expresa los resultados obtenidos en la auditoría. El informe del auditor sobre los estados financieros se denomina *Dictamen*.

Mediante el informe el auditor expresa que ha identificado y examinado los estados financieros de la empresa, llevo a cabo el examen aplicando normas de auditoría y sus conclusiones del examen.

4.3.2.3.4.2. ESTRUCTURA DEL INFORME

La estructura del informe de auditoría financiera es la siguiente:

- ✓ Título

- ✓ Destinatario
- ✓ Párrafo introductorio
 - a) Identificación de los estados financieros auditados
 - b) Una declaración de la responsabilidad de la administración de la entidad y de la responsabilidad del auditor.
- ✓ Párrafo de alcance
 - a) Referencia de las Normas Internacionales de Auditoría o normas más relevantes
 - b) Una descripción del trabajo que el auditor desempeño.
- ✓ Párrafo de opinión
- ✓ Fecha del dictamen
- ✓ Dirección del auditor
- ✓ Firma del auditor

El informe puede ser: Corto o largo

Informe corto.- Documento formulado por el auditor para comunicar los resultados, cuando se practica una auditoría financiera en la cual los hallazgos no sean relevantes, ni se desprendan responsabilidades. Este informe contendrá:

- ✓ Párrafo de alcance
- ✓ Párrafo de salvedades (si las hay)

- ✓ Párrafo de opinión
- ✓ Firma y fecha

Informe largo.- prepara el auditor para finalizar el alcance, contendrá:

- ✓ Fecha del informe y destinatario
- ✓ Párrafo introductorio
- ✓ Objetivo de la Auditoría
- ✓ Párrafo de alcance y metodología
- ✓ Aclaraciones del examen
- ✓ Conclusión, resultados
- ✓ Firma y fecha

4.3.2.3.4.3. DICTAMEN

Si el examen es de los estados financieros la opinión puede ser:

- ✓ **Énfasis en el asunto.-** Expresa que los estados financieros se presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera, los resultados de las operaciones, y los flujos del efectivo de la entidad, de conformidad con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.
- ✓ **Opinión con salvedades.-** Es la que expresa en el párrafo de opinión que “excepto por” o “con la excepción de”, los efectos del o los asuntos

relacionados con la salvedad referida en el párrafo donde consta aquella, los estados financieros se presentan razonablemente.

- ✓ **Opinión adversa (negativa).**- Expresa que los estados financieros no presentan razonablemente la situación financiera, los resultados de las operaciones y los flujos de efectivo de la entidad, de conformidad con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.
- ✓ **Abstención de opinión.**- Se expresa cuando el auditor no ha podido obtener evidencia suficiente y competente apropiada para realizar el examen y consecuentemente no puede expresar una opinión sobre los estados financieros.

4.3.2.3.4.4. REQUISITOS Y CUALIDADES DEL INFORME

Las cualidades que debe de tener un informe son: preciso, conciso, adecuado, objetivo, debe de ser escrito en tono constructivo, considerar la importancia del contenido, útil, oportuno y claro.

4.3.2.3.4.4.1. CONSICIÓN

Los informes solo deben incluir los resultados de la auditoría, no deben contener palabras, oraciones que no concuerden claramente con las ideas expuestas, ya que pueden ocasionar problemas de lectura de los informes por parte de los usuarios, por este motivo es mejor evitar párrafos largos y complicados.

4.3.2.3.4.4.2. PRECISIÓN

El auditor debe de ser equitativo e imparcial para informar a los lectores del informe, que los resultados son confiables. Debe de revelar hechos y conclusiones que han sido corroborados con evidencia suficiente, competente y se hallen debidamente documentados en los papeles de trabajo.

4.3.2.3.4.4.3. RESPALDO ADECUADO

Los comentarios y conclusiones, deben estar debidamente respaldados con evidencia suficiente, para demostrar o probar lo informado, su precisión y razonabilidad. Todas las evidencias deberán estar sustentadas por papeles de trabajo.

4.3.2.3.4.4.4. OBJETIVIDAD

Los comentarios, conclusiones y recomendaciones deben de ser presentados de manera veraz, objetiva e imparcial. El auditor debe contener suficiente información, para proporcionar al lector la perspectiva apropiada.

4.3.2.3.4.4.5. TONO CONSTRUCTIVO

El tono de los informes, deberán contener un lenguaje que no genere sentimientos defensivos y de oposición, los comentarios y las conclusiones presentarán de una manera clara y directa provocando una reacción favorable.

El informe no debe solo de limitarse a exponer los aspectos deficientes o negativos, también incluirá información sobre los aspectos positivos de la operaciones examinadas.

4.3.2.3.4.4.6. IMPORTANCIA DEL CONTENIDO

Todo informe deberá contener solo asuntos importantes para justificar que se los comunique y merecer la atención de los lectores, cuando se incluyen asuntos poco importantes los informes pierden su utilidad y efectividad.

4.3.2.3.4.4.7. UTILIDAD Y OPORTUNIDAD

El auditor debe analizar la información a transmitir desde la perspectiva de los receptores del informe. Los informes deben de ser estructurados en función del interés y necesidades de los usuarios.

La utilidad y oportunidad son esenciales para informar con efectividad. Un informe cuidadosamente preparado puede ser de escaso valor si se llega tarde al nivel de decisión, consecuentemente el auditor debe gerenciar la auditoría con esa meta en mente.

4.3.2.3.4.4.8. CLARIDAD

Debe de prepararse los informes con claridad para que se pueda entender de una manera fácil, para que el informe sea efectivo debe ser lo más claro y simple posible.

La redacción se efectuará en estilo corriente y fácil de seguir a fin de que el contenido sea comprensible, evitando en lo posible el uso de terminología técnica, deben evitarse errores gramaticales, faltas de ortografía y expresiones populares.

4.3.2.3.4.5. RESPONSABILIDAD DE LA ELABORACIÓN DEL INFORME

La redacción del informe en borrador es responsabilidad del auditor jefe de equipo, compartida con los miembros del equipo y supervisor.

El supervisor, cuidara que el informe se revelen los hallazgos importantes, que exista el respaldo adecuado en los papeles de trabajo y que las recomendaciones facilitan a las autoridades de las entidades auditadas, tomar las acciones correctivas necesarias, tendientes a solucionar los problemas y desviaciones encontradas.

4.3.2.3.4.6. COMENTARIOS, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

4.3.2.3.4.6.1. COMENTARIOS

Es la descripción, que el auditor redacta en forma narrativa, de los hallazgos o aspectos trascendentes encontrados durante su examen, debiendo contener en forma lógica y clara los asuntos de importancia, pues constituyen la base para una o más conclusiones y recomendaciones. Puede referirse a uno o varios hallazgos.

Las características o atributos de un hallazgo son:

Condición.- Lo que es, la situación actual encontrada por el auditor, con respecto a una operación, actividad o transacción que se está examinando.

Criterio.- Lo que debe de ser, son parámetros de comparación o las normas aplicables a la situación encontrada, permiten la evaluación de la condición actual.

Causa.- Es la razón o razones fundamentales por las cuales se originó la desviación, el motivo por el cual no se cumplió criterio.

Efecto.- Diferencia entre lo que es y lo que debe de ser, es el resultado adverso que se produce de la comparación entre la condición y el criterio.

4.3.2.3.4.6.2. CONCLUSIONES

Son juicios profesionales del auditor basados en los hallazgos luego de evaluar sus atributos y de obtener la opinión de la entidad. Su formulación se basa en las realidades de la situación encontrada, manteniendo una actitud objetiva, positiva e independiente sobre lo examinado. Se presentan a continuación de los comentarios, en forma separada y podrán redactarse para cada comentario o grupo de ellos.

4.3.2.3.4.6.3. RECOMENDACIONES

Son sugerencias positivas y constructivas formuladas por los auditores que permiten a las autoridades de la entidad, mejorar las actividades y operaciones con la finalidad de conseguir una mayor eficiencia, efectividad y eficacia., en el

cumplimiento de sus objetivos y metas constitucionales constituyen la parte más importante del informe.

CAPÍTULO V

CASO PRÁCTICO

**“AUDITORIA FINANCIERA A LA EMPRESA
CONSTRUCTORA DEL PACÍFICO IMERVAL CÍA. LTDA
POR EL PERÍODO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE
2011”.**



Quito D.M., 9 de julio de 2012

Ingeniero.
Oswaldo Rodríguez
Gerente de Auditoría
ALVAREZ & ALVAREZ AUDITORES CÍA. LTDA.
Quito D.M.

De mi consideración

Según lo conversado vía telefónica solicito a usted me envíe la propuesta de servicios de Auditoría Financiera para la empresa CONSTRUCTORA DEL PACÍFICO IMERVAL CÍA. LTDA., correspondiente al año 2011.

Le anticipo mis agradecimientos por su pronta atención.

Atentamente,

Arq. Iván V. Merino O.
Gerente General
CONSTRUCTORA DEL PACÍFICO IMERVAL CÍA. LTDA.



PROPUESTA DE SERVICIOS PROFESIONALES

CONSTRUCTORA DEL PACÍFICO IMERVAL CÍA. LTDA.



JULIO 2012

Quito D.M., 10 de julio de 2012

Arquitecto.

Iván V. Merino O.

Gerente General

CONSTRUCTORA DEL PACÍFICO IMERVAL CÍA. LTDA.

Quito D.M.

Señor Gerente:

Apreciamos la oportunidad de presentar nuestra propuesta relacionada con la Auditoría Financiera. Al embarcarse en este esfuerzo, la compañía ha demostrado un verdadero liderazgo al reconocer la importancia de una Auditoría Financiera.

ALVAREZ & ALVAREZ CÍA. LTDA., con 20 años de experiencia en la realización de trabajos relacionados con la auditoría, consultoría y asesoramiento con un enfoque diferente.

Adjunto se servirá encontrar nuestra propuesta por la realización de la auditoría financiera por el año 2011.

Quedamos a su disposición y esperamos trabajar con ustedes en este proyecto.

Atentamente,



Oswaldo Rodríguez

Gerente de Auditoría

PROPUESTA PARA SERVICIOS DE AUDITORÍA

1.- PRESENTACIÓN

ALVAREZ & ALVAREZ CÍA. LTDA., compañía conformada en el año 1991, con 20 años de experiencia en servicios de auditoría, consultoría y asesoramiento a organizaciones de diferente naturaleza.

Establecida en la Provincia de Pichincha, ciudad de Quito D.M. en la Avenida Galo Plaza Lasso N98-50 y Capitán Ramón Borja. Teléfonos 022 418738, celular 098203099.

2.-EXPERIENCIA DE LA FIRMA

ALVAREZ & ALVAREZ AUDITORES CÍA. LTDA., es una firma de servicios profesionales en el ámbito administrativo financiero y de auditoría, con profesionales del más alto nivel académico con 20 años de experiencia, orientada a generar valor agregado a diversas empresas.

Profesionales capacitados a realizar auditorías en todas las áreas de la empresa con un trabajo garantizado asegurando el cumplimiento de objetivos mediante el control interno fortalecido.

3.-DIAGNÓSTICO

Revisión o examen a los estados financieros de la CONSTRUCTORA DEL PACÍFICO IMERVAL CÍA. LTDA., por parte de un contador público distinto del que preparó la información contable y del usuario, con la finalidad de establecer su razonabilidad, dando a conocer los resultados de su examen, a fin de aumentar la confianza que la información posee sea razonable. El informe o dictamen que presenta el contador público independiente otorga fe pública a la confiabilidad de los estados financieros.

4.-REVISIÓN

Con base en las disposiciones generales sobre Auditoría de Financiera se realizará la revisión de los siguientes aspectos:

- Revisión del cumplimiento de las normas leyes y reglamentos financieros de la empresa.
- Revisión de los estados financieros de la empresa.
- Evaluación de control interno.
- Recomendación de políticas internas, que vayan acorde a la realidad situacional.

5.-CARACTERÍSTICAS DEL SERVICIO DE AUDITORÍA

FUNCIÓN INDEPENDIENTE

Los exámenes y asignaciones que se llevarán a cabo durante la Auditoría Financiera serán manejados con objetividad, imparcialidad e independencia, lo que significa que en el desarrollo de sus funciones debe ser libre de preferencias y prejuicios.

COMPETENCIA PROFESIONAL

Nuestro grupo de Auditores están capacitados y tienen conocimiento suficiente y actualizado para desarrollar un trabajo de excelente calidad. La Auditoría a realizar será personalizada, para ello el personal profesional será asignado con base al tamaño y naturaleza de las operaciones de la empresa.

6.- RESULTADOS ESPERADOS Y A ENTREGAR

- Opinión o dictamen sobre los estados financieros por el año terminado, el 31 de diciembre de 2011.
- Estados financieros .
- Notas a los estados financieros.
- Informe a la Gerencia que contenga información sobre debilidades de control interno, cumplimiento de políticas establecidas por la administración y de otros asuntos contables, administrativos y operativos, incluyendo recomendaciones.
- Auditoría de cumplimiento tributario por el S.R.I.

7.- PRESUPUESTO DE HORAS

El tiempo estimado para cumplir con la Auditoría Financiera es de 160 horas laborables, considerando desde el día de la firma del contrato.

Las horas serán distribuidas de la siguiente manera:

FASES	ACTIVIDAD	HORAS ESTIMADAS
I	PLANIFICACIÓN	56
	VISITA PRELIMINAR	8
	EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO	22
	MEDICIÓN DE RIESGOS	15
	PROGRAMA DE AUDITORÍA	11
II	EJECUCIÓN	91
	APLICACIÓN DE TÉCNICAS Y PROCEDIMIENTOS	37
	PAPELES DE TRABAJO	28
	EVIDENCIA DE AUDITORÍA	26
III	COMUNICACIÓN DE RESULTADOS	13
	TOTAL	<u>160</u>

8.-HONORARIOS

Los honorarios pactados por los servicios profesionales, para el examen de Auditoría Financiera a la empresa CONSTRUCTORA DEL PACÍFICO IMERVAL CIA LTDA., será de US\$. 6.400,00 (seis mil cuatrocientos 00/100 dólares) más el Impuesto al Valor Agregado.



Quito D.M., 11 de julio de 2012

Ingeniero.
Oswaldo Rodríguez
Gerente de Auditoría
ALVAREZ & ALVAREZ AUDITORES CÍA. LTDA.
Quito D.M.

Señor Gerente:

Una vez revisada la propuesta para realizar la auditoría financiera de la empresa por el período del 1 de enero al 31 de diciembre 2011, solicito acercarse a las oficinas para proceder con la firma del contrato lo antes posible, tomando en consideración que han sido aceptados en todos los términos de su propuesta.

Confiamos que sus servicios profesionales arrojen los resultados esperados por la empresa.

Atentamente,

Arq. Iván V. Merino O.
Gerente General
CONSTRUCTORA DEL PACÍFICO IMERVAL CÍA. LTDA.

CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE AUDITORÍA EXTERNA

Comparecen a la celebración del presente instrumento, por una parte la CONSTRUCTORA DEL PACÍFICO IMERVAL CÍA. LTDA., a quien en adelante se le podrá denominar “EL CLIENTE”, representada por el señor arquitecto Iván V. Merino O con cédula de ciudadanía No.170715819-7 , en su calidad de Gerente General; y, por otra parte, la compañía ALVAREZ & ALVAREZ AUDITORES CÍA. LTDA., a quien se le podrá denominar “LA FIRMA AUDITORA”, debidamente representada por el señor Oswaldo Rodríguez con cédula de ciudadanía No.172044279-7, en su calidad de Socio y Apoderado Especial, quienes libre y voluntariamente acuerdan en celebrar el presente Contrato al tenor de las siguientes cláusulas:

PRIMERA.- OBJETO DEL CONTRATO

EL CLIENTE contrata a LA FIRMA AUDITORA para que preste los servicios de auditoría de los estados financieros del CLIENTE que incluyen el estado de situación financiera, estado de resultados, cambios en el patrimonio y flujos de efectivo por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2011, y un resumen de las políticas contables significativas, así como otras notas explicativas, de acuerdo con las normas internacionales de auditoría. La auditoría será realizada con el objetivo de expresar una opinión sobre los estados financieros mencionados anteriormente.

LA FIRMA AUDITORA está actuando como una contratista independiente al proveer todos o cualquiera de los servicios objeto de este Contrato.

SEGUNDA.- RESPONSABILIDAD DEL AUDITOR

LA FIRMA AUDITORA se compromete a realizar la auditoría de los estados financieros de EL CLIENTE por el período del 1 al 31 de diciembre de 2011, de acuerdo con normas internacionales de auditoría. Dichas normas requieren que LA FIRMA AUDITORA cumpla con requerimientos éticos y planifique y realice la auditoría para obtener certeza razonable de si los estados financieros no contienen errores materiales.

Una auditoría comprende la realización de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependerán del juicio de LA FIRMA AUDITORA incluyendo la evaluación del riesgo de errores materiales en los estados financieros por fraude o error. Una auditoría también comprende la evaluación de que las políticas de contabilidad utilizadas son apropiadas y de que las estimaciones contables hechas por la gerencia son razonables, así como una

evaluación de la presentación general de los estados financieros. Debido a la naturaleza de las pruebas y las limitaciones inherentes de una auditoría, junto con las limitaciones inherentes de cualquier sistema de contabilidad y control interno, existe un riesgo inevitable de que ciertos errores materiales puedan permanecer sin ser descubiertos, aún cuando la auditoría sea planeada y ejecutada de acuerdo con normas internacionales de auditoría.

En el desarrollo de la evaluación del riesgo, LA FIRMA AUDITORA considerará los controles internos relevantes implementados por EL CLIENTE para la preparación y presentación razonable de los estados financieros con el propósito de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad. Sin embargo, LA FIRMA AUDITORA comunicará en forma escrita sobre cualquier deficiencia significativa en el control interno relacionado con la auditoría de los estados financieros.

TERCERA.- RESPONSABILIDADES DEL CLIENTE

EL CLIENTE asume entera responsabilidad por la preparación y presentación razonable de los estados financieros incluyendo las notas explicativas, de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador y del control interno determinado por la gerencia como necesario para permitir la preparación de los estados financieros libres de errores materiales debido a fraude o error.

EL CLIENTE proveerá toda la información indispensable para el desarrollo del examen y que es relevante para la preparación de los estados financieros. Dicha información incluye detalle de las partidas que integran las cuentas, conciliaciones, documentación soporte y otros asuntos pertinentes a la preparación y presentación razonable de los estados financieros; Así mismo, EL CLIENTE proveerá acceso sin limitaciones a las personas dentro de la entidad y a quienes LA FIRMA AUDITORA podría determinar que sean necesarios para obtener evidencia de auditoría.

De acuerdo con lo establecido por las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento, EL CLIENTE deberá enviar solicitudes de confirmación de saldos y cierta correspondencia a abogados y otras personas que pudieren mantener una relación económica jurídica con EL CLIENTE. La referida correspondencia será seleccionada por la FIRMA AUDITORA y enviada en papel membretado de EL CLIENTE. Un detalle de esta tarea, así como un cronograma detallado serán entregados a EL CLIENTE durante la etapa de planificación del compromiso. Durante la ejecución del trabajo se tiene previsto efectuar reuniones con funcionarios de EL CLIENTE con el fin de comunicar detalles relativos al desarrollo del trabajo y obtener evidencia de auditoría.

CUARTA.- ALCANCE DEL TRABAJO

LA FIRMA AUDITORA entregará a EL CLIENTE los siguientes informes:

- Opinión de los auditores sobre los estados financieros de acuerdo con los principios generalmente aceptados al 31 de diciembre de 2011.
- Un informe a la gerencia como resultado del estudio y evaluación del control interno.

QUINTA.- CONTRATISTA INDEPENDIENTE

LA FIRMA AUDITORA ha sido contratada por EL CLIENTE como contratista independiente por lo cual, EL CLIENTE, sus representantes, y sus respectivos socios, asociados, apoderados, empleados, funcionarios y demás personas relacionadas, no podrán considerarse como empleadores del personal de LA FIRMA AUDITORA.

LA FIRMA AUDITORA en calidad de contratista independiente de servicios técnicos especializados, asume todas las obligaciones legales y contractuales que le corresponden en el cumplimiento de los servicios contratados mediante este instrumento.

SEXTA.- INTERPRETACIÓN Y DEFINICIÓN DE TÉRMINOS

Los términos del Contrato deben interpretarse en un sentido literal, en el contexto del mismo y cuyo objeto revela claramente la intención de los contratantes. En todo caso, su interpretación sigue las siguientes normas: 1) Cuando los términos se hallan definidos en las leyes y reglamentos ecuatorianos, se estará a tal definición. 2) Si no están definidos en las leyes ecuatorianas se estará a lo dispuesto en el contrato en su sentido literal y obvio, de conformidad con el objeto contractual y la intención de los contratantes. 3) En su falta o insuficiencia se aplicarán las normas contenidas en el Título XIII del Libro IV del Código Civil, de la Interpretación de los Contratos y normas supletorias a la misma.

SÉPTIMA.- HONORARIOS Y FORMA DE PAGO

EL CLIENTE pagará A LA FIRMA AUDITORA, en concepto de honorarios, por el trabajo descrito en la cláusula primera del presente contrato, la suma de SEIS MIL CUATROCIENTOS 00/100 DÓLARES (US\$ 6,400) más el Impuesto al Valor Agregado.

Los mencionados honorarios serán pagados en dos cuotas iguales mensuales la primera al comenzar el examen y la segunda al finalizar. Los gastos menores

relacionados con el examen, tales como: copias, faxes, impresión de informes, otros, serán facturados por separado conforme se incurran.

OCTAVA.- DURACIÓN DEL CONTRATO

Este contrato entrará en vigencia a partir de la fecha de la suscripción del presente contrato hasta el 14 de agosto del 2012.

NOVENA.- TERMINACIÓN DEL CONTRATO

El Contrato termina:

- 1) Por cabal cumplimiento de las obligaciones contractuales.
 - 2) Por mutuo acuerdo de las partes.
 - 3) Por declaración unilateral en caso de incumplimiento del objeto contractual.
 - 4) Por sentencia ejecutoriada que declare la resolución o la nulidad del contrato
- En definitiva, el Contrato termina por el cumplimiento total de las obligaciones contractuales o en forma anticipada por causas imputables a las partes o por mutuo acuerdo.

DÉCIMA.- CONFIDENCIALIDAD

LA FIRMA AUDITORA se compromete a mantener toda información que pueda conocer o llegar a conocer respecto de las actividades y negocios de EL CLIENTE, en la más estricta confidencialidad, y no podrá revelarla a terceras personas sin el previo consentimiento escrito de EL CLIENTE.

LA FIRMA AUDITORA se compromete a que ni ella ni sus profesionales, empleados, representantes o asesores, en ningún momento, de ninguna manera, directa o indirectamente, divulgarán o comunicarán a ninguna persona natural o jurídica información alguna relacionada con EL CLIENTE o cualquier información relacionada con los negocios de ésta, sus planes, su forma de conducirlos o procesos.

DÉCIMA PRIMERA.- LIMITACIÓN A LOS DAÑOS Y PERJUICIOS

En caso de que EL CLIENTE decidiera presentar alguna reclamación judicial, extrajudicial o arbitral en contra de LA FIRMA AUDITORA por incumplimiento de algunas de las cláusulas estipuladas en el presente contrato o errores en la prestación del servicios provenientes de negligencia que perjudicaren a EL

CLIENTE, el monto de tal reclamación no podrá exceder el monto total de los honorarios contenidos en la cláusula séptima del presente contrato.

DÉCIMA SEGUNDA.- JURISDICCIÓN Y COMPETENCIA

En caso de conflicto las partes libre y voluntariamente deciden someter su controversia, primeramente a un proceso de mediación obligatorio de conformidad con lo determinado en la Ley de Mediación y Arbitraje. La mediación se llevará a cabo en el Centro de Mediación de la Cámara de Comercio de Quito.

En caso de no llegar a un acuerdo en Mediación, las partes se someterán a un proceso arbitral administrado a través de la Cámara de Comercio de Quito, de conformidad con lo determinado en la Ley de Mediación y Arbitraje, sus reglamentos y los reglamentos de la Cámara.

DÉCIMA TERCERA.- APLICACIÓN Y VALIDEZ

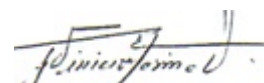
Para constancia y fe de conformidad, las partes suscriben este contrato por duplicado, en la ciudad de Quito Distrito Metropolitano a los doce días del mes de julio del dos mil doce.



Oswaldo Rodríguez

Gerente General

ALVAREZ&ALVAREZ
AUDITORES CÍA. LTDA.



Iván V. Merino O.

Gerente General

CONSTRUCTORA DEL
PACÍFICO IMERVAL
CÍA. LTDA.

Quito D.M., 13 de julio del 2012

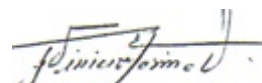
Una vez acordado y firmado el Contrato de Auditoría Financiera, la CONSTRUCTORA DEL PACÍFICO IMERVAL CÍA. LTDA., se compromete a entregar a ALVAREZ & ALVAREZ CÍA. LTDA., la información financiera, documentación y registros contables que requiera, en el momento oportuno para llevar a cabo la auditoría financiera, por el contrario la empresa ALVAREZ & ALVAREZ CÍA. LTDA., se compromete a entregar a CONSTRUCTORA DEL PACÍFICO IMERVAL CÍA. LTDA., un informe detallado de las actividades y operaciones que desempeña en la misma, debidamente respaldada e indicado los responsables de cada actividad.



Oswaldo Rodríguez

Gerente General

**ALVAREZ&ALVAREZ
AUDITORES CÍA. LTDA.**



Iván V. Merino O.

Gerente General

**CONSTRUCTORA DEL PACÍFICO
IMERVAL CÍA. LTDA.**

Quito D.M., 13 de julio del 2012

Arquitecto
Iván V. Merino O.
GERENTE GENERAL
CONSTRUCTORA DEL PACÍFICO IMERVAL CÍA. LTDA.
Quito D.M.

De mi consideración

A través de la presente, tengo a bien comunicar a usted que se realizará la Auditoría Financiera a la CONSTRUCTORA DEL PACÍFICO IMERVAL CÍA. LTDA. por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2011, para lo cual solicito disponga al personal de la empresa para que proporcione de forma oportuna y diligente la información que se necesite con la cual se realizará el examen de auditoría de forma adecuada.

A continuación se detalla el nombre de las personas que realizarán la auditoría financiera a la empresa:

No.	NOMBRE	CARGO	SIGLAS
1	Oswaldo Rodríguez	Gerente de Auditoría	O.R.
2	Fernanda Alvarez	Auditor Senior	F.A.
3	Amelie Arellano	Auditor Junior	A.A.

Por la favorable atención a la presente, anticipo mi agradecimiento.

Atentamente,



Ing. Oswaldo Rodríguez

GERENTE GENERAL

ALVAREZ & ALVAREZ AUDITORES CÍA. LTDA.



MEMORANDO

A: Fernanda Alvarez Senior de Auditoría	Fecha: 14 de julio de 2012
Asunto: Obtención de Antecedentes y visita a las instalaciones de CONSTRUCTORA DEL PACÍFICO IMERVAL CÍA. LTDA.	DE: Oswaldo Rodríguez Gerente de Auditoría

Por medio del presente, informo a usted que ha sido designada en calidad de delegada de nuestra firma, para realizar una evaluación preliminar y final de la empresa CONSTRUCTORA DEL PACÍFICO IMERVAL CÍA. LTDA. Esta compañía se dedica a la construcción de proyectos inmobiliarios a nivel nacional.

Su oficina está ubicada en la calle el Telégrafo E10-48 y Juan de Alcántara en la Parroquia Benalcázar del Distrito Metropolitano de Quito de la provincia de Pichincha.

La cita con el gerente general de CONSTRUCTORA DEL PACÍFICO IMERVAL CÍA. LTDA., arquitecto Iván V. Merino, será el lunes 16 de julio de 2012, a las 9:00 a.m., para lo cual usted tendrá asignadas 8 horas para desarrollar los procedimientos de recopilación de antecedentes de la compañía, así como para la visita de la oficina.

Atentamente,

Oswaldo Rodríguez
Gerente de Auditoría

PLANIFICACIÓN



CONSTRUCTORA DEL PACÍFICO IMERVAL
CÍA. LTDA.

PP.1

(1/1)

PROGRAMA DE PLANIFICACIÓN

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2011

Objetivos:

- Conocer los hechos, prácticas generales así como transacciones de la empresa.
- Determinar los recursos: financieros, humano y material que serán necesarios para la ejecución del trabajo de campo.

No	Descripción	Ref. (P/T)	Elaborado por:	Observaciones
	Procedimientos:			
1	Realice una visita a las instalaciones de CONSTRUCTORA DEL PACÍFICO IMERVALCÍA. LTDA. para obtener un conocimiento previo de las actividades.	PP.1.1	F.A.	
2	Revise la Normativa que fluye en las actividades de la empresa y su direccionamiento estratégico y realizar un resumen de aspectos relevantes.	PP.1.1	F.A.	
3	Revise y obtenga la existencia de organigramas de la empresa.	PP.1.2	F.A.	
4	Defina los motivos del examen	PP.1.2	F.A.	
5	Elabore los objetivos del examen	PP.1.3	F.A.	
6	Obtenga el alcance del examen	PP.1.3	F.A.	
7	Obtenga la base legal	PP.1.3	F.A.	
8	Defina el equipo de trabajo	PP.1.4	F.A.	
9	Defina los recursos materiales	PP.1.4	F.A.	
10	Elabore el presupuesto de tiempo	PP.1.4	F.A.	
11	Defina los recursos económicos	PP.1.5	F.A.	
12	Establezca los honorarios profesionales	PP.1.5	F.A.	
13	Determine la materialidad de las cuentas	PP.1.6	F.A.	
14	Realice y determine variaciones de los estados financieros	PP.1.7	F.A.	
15	Evalúe los sistemas de información	PP.1.8	F.A.	

ELABORADO POR : F.A.	FECHA: 14/07/2012
REVISADO POR: O.R.	FECHA: 14/07/2012



CONSTRUCTORA DEL PACÍFICO IMERVAL
CÍA. LTDA.

PP.1.1

VISITA PREVIA

(1/5)

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2011

1.- NARRATIVA DE LA VISITA DE LAS INSTALACIONES

El día 16 de julio de 2012, se realizó la visita del domicilio donde se encuentra ubicada la oficina de la CONSTRUCTORA DEL PACÍFICO IMERVAL CÍA. LTDA., la misma que está situada en la calle el Telégrafo E10-48 y Juan de Alcántara en la Parroquia Benalcázar, Distrito Metropolitano de Quito, provincia de Pichincha.

Se verificó la existencia de la compañía en el cuarto piso donde funcionan sus oficinas, posee un espacio físico que se encuentra dividido en dos oficinas principales. En la primera se encuentra separada por cubículos la Gerencia General, Gerencia Administrativa Financiera y el departamento de Contabilidad. En la segunda oficina se encuentra ubicada la recepción, el archivo y el departamento técnico.

En el primer piso del edificio en la parte posterior se encuentran ubicadas las bodegas en donde se almacenan todos los materiales sobrantes de los proyectos que se han trabajado y las herramientas y maquinarias pequeñas como: (palas, picos, taladros, carretillas, generadores de electricidad).

Las bodegas donde guardan la maquinaria grande de la constructora se encuentra ubicada en el sector de la Armenia, Valle de los Chillos.

2.- REVISIÓN DE LA NORMATIVA Y DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO

La CONSTRUCTORA DEL PACÍFICO IMERVAL CÍA. LTDA. Se constituyó en Quito – Ecuador, el 1 de diciembre de 1995, con un plazo de duración de cincuenta años contados a partir de la inscripción en el Registro Mercantil. Con escritura pública otorgada ante el Notario Octavo del Distrito Metropolitano de Quito, doctora Zoila Medina de Bonilla, el 1 de diciembre de 1995 mediante Resolución de la Superintendencia de Compañías No. 95.1.1.1.4097 del 19 de diciembre de 1995 e inscrita en el Registro Mercantil, Resolución No. 0067, Tomo 128 el 10 de enero de 1997.

ELABORADO POR : F.A.	FECHA: 16/07/2012
REVISADO POR: O.R.	FECHA: 17/07/2012



CONSTRUCTORA DEL PACÍFICO IMERVAL
CÍA. LTDA.

VISITA PREVIA

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2011

PP.1.1

(2/5)

La base legal externa y entidades que regula las actividades de la compañía, son las siguientes:

- Superintendencia de Compañías
- Constitución de la República del Ecuador
- Cámara de la Construcción de Quito (CCQ)
- Servicio de Rentas Internas (SRI)
- Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS)
- Ministerio de Relaciones Laborales
- Ley de Compañías
- Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno
- Ley de Seguridad Social
- Ley de Gestión Ambiental
- Código del Trabajo
- Código Tributario

MISIÓN

La CONSTRUCTORA DEL PACÍFICO IMERVAL CÍA. LTDA., trabaja sólida y responsablemente a fin de mejorar el estado de vida de un importante segmento de la construcción a nivel local y nacional para:

-Desarrollar y ejecutar proyectos de construcción considerándolos como fuente continua de generación de empleo y satisfacción de múltiples necesidades.

-Conjugar adecuadamente aspectos técnicos, culturales, sociales, medioambientales y empresariales.

-Brindar calidad, eficacia, eficiencia y servicio al cliente interno y externo.

ELABORADO POR : F.A.	FECHA: 16/07/2012
REVISADO POR: O.R.	FECHA: 17/07/2012



CONSTRUCTORA DEL PACÍFICO IMERVAL
CÍA. LTDA.

PP.1.1

(3/5)

VISITA PREVIA

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2011

VISIÓN

Ser una empresa líder en el mercado ecuatoriano en la industria de la construcción que sea un importante motor del desarrollo local y nacional, incorporando constantemente tecnologías de punta en los procesos de planificación y construcción, respetando los derechos de contratantes y contratistas y genere en los participantes de los procesos productivos una forma de vida estable y definitiva.

OBJETIVO GENERAL

Mantener en constante crecimiento a la CONSTRUCTORA DEL PACÍFICO IMERVAL CÍA. LTDA. en el mercado nacional para la comercialización de programas de vivienda, en urbanizaciones y en conjuntos habitacionales privados de calidad, satisfaciendo las necesidades de los clientes

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

Área Administrativa – Financiera

1. Presentar a tiempo, de una manera confiable y siguiendo las normas de contabilidad y tributarias toda la información contable de las distintas transacciones y operaciones de la empresa.
2. Elaborar adecuadamente y consistente las partidas presupuestarias de cada proyecto.
3. Cumplir con todas las actividades de la Constructora tanto administrativas, financieras y contables para tener una información eficaz, transparente y a tiempo para la toma de decisiones.

Área de Adquisiciones y Costos

1. Abastecer de todos los materiales para cada proyecto que realice la Constructora para realizar un excelente trabajo.

ELABORADO POR : F.A.	FECHA: 16/07/2012
REVISADO POR: O.R.	FECHA: 17/07/2012



CONSTRUCTORA DEL PACÍFICO IMERVAL
CÍA. LTDA.

PP.1.1

VISITA PREVIA

(4/5)

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2011

1. Gestionar, controlar y coordinar todas las adquisiciones de bienes y servicios, equipos, materiales, herramientas, insumos, de oficina y demás para todas las áreas de trabajo de la empresa.
2. Realizar todas las actividades de costos y estudios de mercado de cada proyecto.

Área Técnica

4. Llevar a cabo la obra de acuerdo con especificaciones técnicas.
5. Realizar la obra en tiempos programados con orden, nitidez y limpieza evitando desperdicios.
6. Observar y cumplir con las normas de medio ambiente y seguridad industrial en las obras.

POLÍTICAS

Área Administrativa – Financiera

Política para la preparación de los estados financieros
 Política de manejo de futuros proyectos
 Política de manejo monetario de proyectos
 Política de manejo de costos
 Política de documentos de respaldo
 Política de obligaciones tributarias
 Política de identificación de cuentas
 Política de registro contable
 Política de pago al personal administrativo

Área de Adquisiciones y Costos

Política de adquisición de materiales
 Política de pago a proveedores
 Política de adquisición y propiedad de vehículos
 Política de seguro de vehículos
 Política de adquisición y propiedad de maquinaria y equipos

ELABORADO POR : F.A.	FECHA: 16/07/2012
REVISADO POR: O.R.	FECHA: 17/07/2012



CONSTRUCTORA DEL PACÍFICO IMERVAL
CÍA. LTDA.

PP.1.1

(5/5)

VISITA PREVIA

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2011

Área de Técnica

- Política de contratación de personal de campo
- Política de invitaciones
- Política de elaboración de planos
- Política de planillas de avance de obra
- Política de pago de personal de obra
- Política del plan de control y aseguramiento de la calidad
- Política de entrega de proyectos

PRINCIPIOS

- Trabajo en equipo
- Servicio al cliente
- Transparencia
- Comunicación
- Competitividad.
- Seguridad
- Compromiso Social
- Calidad
- Innovación
- Compromiso Institucional

VALORES

- Honestad
- Lealtad
- Respeto
- Responsabilidad.
- Puntualidad
- Honorabilidad

ELABORADO POR : F.A.	FECHA: 16/07/2012
REVISADO POR: O.R.	FECHA: 17/07/2012



CONSTRUCTORA DEL PACÍFICO IMERVAL
CÍA. LTDA.

PP.1.2

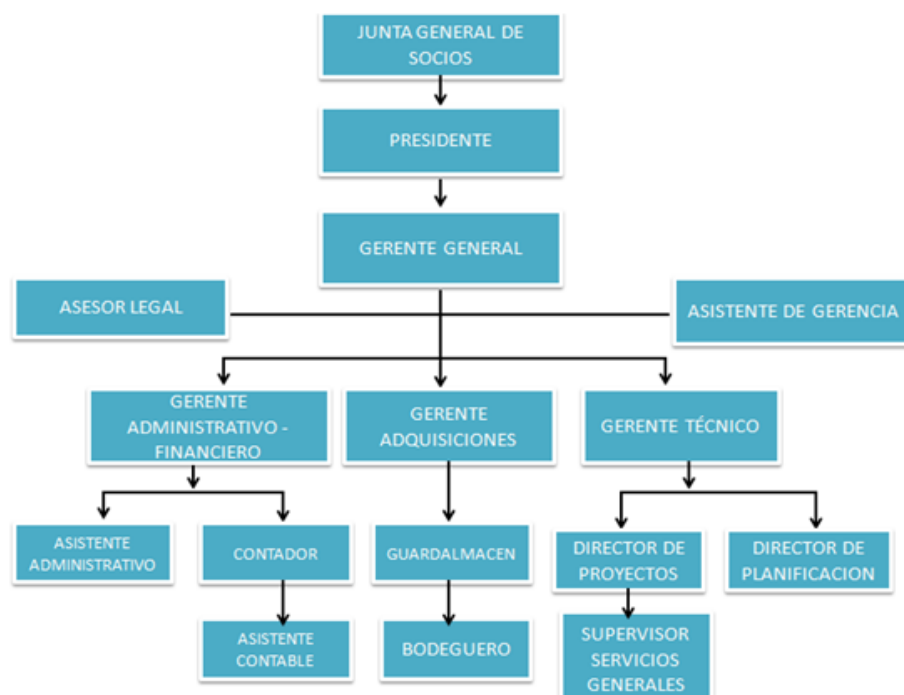
(1/1)

VISITA PREVIA

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2011

3.- ORGANIGRAMA

El organigrama estructural vigente de la CONSTRUCTORA DEL PACÍFICO IMERVAL CÍA. LTDA. es el siguiente:



4.- MOTIVOS DEL EXAMEN

La Auditoría Financiera a la CONSTRUCTORA DEL PACÍFICO IMERVAL CÍA. LTDA. por el período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2011, se realizará con la finalidad de comprobar la razonabilidad de los saldos presentados en los estados financieros, verificar el cumplimiento de las leyes y disposiciones legales, de igual manera conocer como está funcionando el control interno de la compañía

ELABORADO POR : F.A.	FECHA: 16/07/2012
REVISADO POR: O.R.	FECHA: 17/07/2012



CONSTRUCTORA DEL PACÍFICO IMERVAL
CÍA. LTDA.

PP.1.3

(1/2)

VISITA PREVIA

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2011

5.-OBJETIVOS DEL EXAMEN

- ✓ Emitir una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros al 31 de diciembre del 2011, preparados por la empresa.
- ✓ Evaluar el grado de confiabilidad del control interno aplicado por la empresa.
- ✓ Formular recomendaciones para mejorar el control interno de la empresa.
- ✓ Verificar el cumplimiento de normas y leyes aplicables

6.-ALCANCE DEL EXAMEN

El examen cubrirá el período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2011, incluirá pruebas y procedimientos de auditoría para las operaciones de la CONSTRUCTORA DEL PACÍFICO IMERVAL CÍA. LTDA.

El examen será efectuado en base a las Normas Ecuatorianas de Contabilidad, Normas Ecuatorianas de Auditoría, Normas Internacionales de Información Financiera, Normas Internacionales de Contabilidad y Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento.

7.- BASE LEGAL

La CONSTRUCTORA DEL PACÍFICO IMERVAL CÍA. LTDA., fue constituida en Quito – Ecuador, el 1 de diciembre de 1995, con un plazo de duración de cincuenta años contados a partir de la inscripción en el Registro Mercantil, esto es desde el 10 de Enero de 1997, pudiendo prorrogarse cuando así lo decidiera la Junta General de socios.

Los socios que conformaron la constitución de la compañía son los señores: ingeniero civil Hugo Iván Merino Valdez, arquitecto Iván Vinicio Merino Ocampo y abogado José Edmundo Erazo Guerrero.

La compañía estará gobernada por la Junta General de Socios y administrada por el Presidente y el Gerente.

ELABORADO POR : F.A.	FECHA: 16/07/2012
REVISADO POR: O.R.	FECHA: 17/07/2012



CONSTRUCTORA DEL PACÍFICO IMERVAL
CÍA. LTDA.

PP.1.3

(2/2)

VISITA PREVIA

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2011

Con escritura pública otorgada ante el Notario Octavo del Distrito Metropolitano de Quito, doctora. Zoila Medina de Bonilla, el 1 de diciembre de 1995 mediante Resolución de la Superintendencia de Compañías No. 95.1.1.1.4097 del 19 de diciembre de 1995 e inscrita en el Registro Mercantil, Resolución No. 0067, Tomo 128 el 10 de enero de 1997.

Capital Nominal de S/. 15'000.000,00 (Quince millones de sucres). El Capital se integro de la siguiente manera:

INTEGRACIÓN DE CAPITAL NOMINAL SUCRES

No.	SOCIOS	CAPITAL SUSCRITO	CAPITAL PAGADO	No. DE PARTICIPACIONES	% DE PARTICIPACIÓN
1	Ing. Iván Merino V.	7'500.000	7'500.000	7.5	50
2	Arq. Vinicio Merino	5'500.000	5'500.000	5.5	37
3	Dr. Edmundo Erazo G.	2'000.000	2'000.000	2.0	13
	TOTAL	15'000.000	15'000.000	15.0	100

Escritura Rectificadora de Conversión de Capital de sucres a dólares

Escritura pública otorgada ante el notario Vigésimo Sexto del Distrito Metropolitano de Quito, doctora. Cecilia Rivadeneira Rueda, el 18 de septiembre del 2002 mediante Resolución de la Superintendencia de Compañías No. 03.Q.IJ.061 del 7 de enero del 2003 e inscrita en el Registro Mercantil bajo Resolución No. 1525, Tomo 134, del 21 de mayo del 2003.

Capital Nominal US\$ 600,00 (Seiscientos dólares americanos)

INTEGRACIÓN DE CAPITAL NOMINAL DÓLARES

No.	SOCIOS	CAPITAL SUSCRITO	CAPITAL PAGADO	No. DE PARTICIPACIONES	% DE PARTICIPACIÓN
1	Ing. Iván Merino V.	300,00	300,00	75	50
2	Arq. Vinicio Merino O.	220,00	220,00	55	37
3	Dr. Edmundo Erazo G.	80,00	80,00	20	13
	TOTAL	600,00	600,00	150.0	100

ELABORADO POR : F.A.	FECHA: 16/07/2012
REVISADO POR: O.R.	FECHA: 17/07/2012



CONSTRUCTORA DEL PACÍFICO IMERVAL
CÍA. LTDA.

PP.1.4

(1/1)

VISITA PREVIA

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2011

8.- EQUIPO DE TRABAJO

El equipo de trabajo para realizar la Auditoría Financiera estará conformado por 3 personas:

No.	NOMBRE	CARGO	SIGLAS
1	Oswaldo Rodríguez	Gerente de Auditoría	O.R.
2	Fernanda Alvarez	Auditor Senior	F.A.
3	Amelie Arellano	Auditor Junior	A.A.

9.- RECURSOS MATERIALES

Se solicita a la constructora un lugar donde haya capacidad para tres escritorios y conexión a internet, se requerirá copias solo en caso de ser necesarias. Los auditores llevaran todo lo necesario para realizar su trabajo como computadoras, hojas de papel bond, portaminas, borradores, esferográficos de varios colores.

10.- PRESUPUESTO DE TIEMPO

El tiempo estimado para cumplir con la Auditoría Financiera es de 160 horas laborables, considerando desde el 12 de julio al 13 de agosto del 2012. Las horas serán distribuidas de la siguiente manera:

FASES	ACTIVIDAD	HORAS ESTIMADAS
I	PLANIFICACIÓN	56
	VISITA PRELIMINAR	8
	EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO	22
	MEDICIÓN DE RIESGOS	15
	PROGRAMA DE AUDITORÍA	11
II	EJECUCIÓN	91
	APLICACIÓN DE TÉCNICAS Y PROCEDIMIENTOS	37
	PAPELES DE TRABAJO	28
	EVIDENCIA DE AUDITORÍA	26
III	COMUNICACIÓN DE RESULTADOS	13
	TOTAL	160

ELABORADO POR : F.A.	FECHA: 16/07/2012
REVISADO POR: O.R.	FECHA: 17/07/2012



CONSTRUCTORA DEL PACÍFICO IMERVAL
CÍA. LTDA.

PP.1.5

VISITA PREVIA

(1/1)

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2011

11.- RECURSOS ECONÓMICOS

Los servicios de la Auditoría Financiera a la CONSTRUCTORA DEL PACÍFICO IMERVAL CÍA. LTDA., se realizará con los siguientes recursos:

RECURSO HUMANO	
EQUIPO DE TRABAJO	HONORARIOS PROFESIONALES
Gerente de Auditoria	\$ 1.500,00
Auditor Senior	\$ 800,00
Auditor Junior	\$ 400,00
SUBTOTAL	\$ 2.700,00
RECURSO MATERIAL	
DESCRIPCIÓN	VALOR
Materiales de oficina y equipos	\$ 1.800,00
Alimentación	\$ 180,00
Traslado	\$ 160,00
Otros	\$ 85,00
SUBTOTAL	\$ 2.225,00
TOTAL	\$ 4.925,00

12.- HONORARIOS PROFESIONALES

Una vez realizado y de acuerdo al análisis de horas estimadas para la ejecución de la auditoría financiera de 160 horas laborables, con un contrato por servicios profesionales de US\$. 6400.00 (Seis mil cuatrocientos dólares)

ELABORADO POR : F.A.	FECHA: 16/07/2012
REVISADO POR: O.R.	FECHA: 17/07/2012



CONSTRUCTORA DEL PACÍFICO IMERVAL
CÍA. LTDA.

PP.1.6

(1/1)

VISITA PREVIA

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2011

13.- CÁLCULO DE LA MATERIALIDAD

La materialidad o importancia relativa, es la cifra a partir de la cual los errores se consideran significativos. La materialidad de la constructora fue determinada considerando como componente crítico los activos corrientes a diciembre del 2011.


	Explicación	Año 2011 31-dic-11
Componente crítico	(a)	Activos Corrientes
Saldo de componente crítico		716.526
Factor seleccionado	(b)	4,00%
Materialidad inicial		28.661
Porcentaje de errores esperados	(c)	20%
Total de errores esperados		5.732
Materialidad calculada:		\$ 22.929

- (a) Es el componente más representativo de los estados financieros, este puede fluctuar de un período a otro. Entre ellos pueden ser: activos, patrimonio, utilidad antes de impuestos.
- (b) El factor seleccionado se considera en base al criterio, como se indica a continuación:
3 a 5 por ciento del total del activo circulante o del capital contable.
- (b) porcentaje de error esperado se tomó un 20% ya que la empresa no ha tenido historial importante de errores en años anteriores.

ELABORADO POR : F.A.	FECHA: 16/07/2012
REVISADO POR: O.R.	FECHA: 17/07/2012

CONSTRUCTORA DEL PACÍFICO IMERVAL CÍA. LTDA. VISITA PREVIA Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2011 REVISIÓN ANALÍTICA- ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA				
CUENTA	SALDO AL 31/12/2010	SALDO AL 31/12/2011	VARIACIÓN DOLARES	VARIACIÓN %
ACTIVOS				
ACTIVO CORRIENTE	412.037	716.526	304.490	74%
Caja- Bancos	683	1.779	1.096	161%
Dctos. Por cobrar (clientes)	24.752	254.494	229.742	928%
Anticipos proyectos	134.348	176.093	41.745	31%
Ctas. Por cobrar (OTROS)	12.222	32.096	19.875	163%
Deudores por liquidar	9.689	177.716	168.027	1734%
Pagos Anticipados	1.643	81.993	80.350	4891%
Obras en ejecución	234.470	0	(234.470)	-100%
(-) Provisión Incobrable	(5.769)	(7.645)	(1.876)	33%
ACTIVO FIJO	19.361	15.619	(3.742)	-19%
Maquinaria y Equipo	14.053	14.053	0	0%
Equipos de Computación	1.637	1.637	0	0%
Equipos de Oficina	150	150	0	0%
Vehiculos	7.000	7.000	0	0%
Muebles y Enseres	6.978	6.978	0	0%
(-) Dep. Acumulada	(10.456)	(14.199)	(3.742)	36%
ACTIVO CORRIENTE	22.800	25.490	2.690	12%
Depositos en Garantía	7.092	9.782	2.690	38%
Bonos proyectos	15.709	15.709	0	0%
TOTAL ACTIVO	454.198	757.636	303.437	67%
PASIVOS				
PASIVO CORRIENTE	231.295	559.268	(327.973)	142%
Dctos. Por pagar	128.080	187.712	(59.632)	47%
Proveedores	30.491	77.227	(46.736)	153%
Anticipos proyectos	19.374	19.374	0	-100%
Anticipos Clientes	0	127.534	(127.534)	100%
Cuentas por pagar	7.545	37.070	(29.525)	391%
Funcionarios, empleados	15.407	15.407	0	-100%
Beneficios sociales	21.739	6.939	14.800	-68%
Impuestos, Retenciones	0	122.504	(122.504)	100%
Instituciones	8.659	8.659	0	-100%
Seguro Social	0	281	(281)	100%
PASIVO LARGO PLAZO	87.187	96.404	(9.217)	11%
Accionistas	5.189	5.189	0	-100%
Fondos de Garantía	3.972	3.972	0	-100%
Otras cuentas	78.026	78.026	0	-100%
Cuentas Largo Plazo	0	96.404	(96.404)	100%
PASIVO DIFERIDO	103.761	3.103	100.658	-97%
Anticipos	103.761	3.103	100.658	-97%
PATRIMONIO	31.956	98.861	(66.905)	209%
Capital Social	600	600	0	0%
Futuras Capitalizaciones	1.292	1.292	0	0%
Reservas	4.953	5.130	(177)	4%
Capital Adicional	9.279	9.279	0	0%
Utilidad Ej. Anteriores	13.559	14.722	(1.163)	9%
Utilidad del período	2.273	67.838	(65.565)	2884%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	454.198	757.636	(303.437)	67%

ELABORADO POR : F.A.	FECHA: 16/07/2012
REVISADO POR: O.R.	FECHA: 17/07/2012

CONSTRUCTORA DEL PACÍFICO IMERVAL CÍA. LTDA.				
	VISITA PREVIA			P.P.1.7 (2/3)
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2011				
REVISIÓN ANALÍTICA- BALANCE DE RESULTADOS				
CUENTA	SALDO AL 31/12/2010	SALDO AL 31/12/2011	VARIACIÓN DÓLARES	VARIACIÓN %
INGRESOS	69.203,46	198.793,31	(129.589,85)	187%
De Operación	68.580,61	198.162,05	(129.581,44)	189% 7)
Otros Ingresos	622,85	631,26	(8,41)	1%
GASTOS	(66.930,30)	(130.955,26)	(64.024,96)	96%
operacionales	9.325,37		(9.325,37)	-100%
Del personal	34.374,24	10.892,69	(23.481,55)	-68%
Servicios de Terceros	5.758,19	49.884,88	44.126,69	766% 8)
Servicios Públicos	2.556,58	1.381,54	(1.175,04)	-46%
Materiales y Suministros	1.393,79	1.833,37	439,58	32%
Imp. Y Contribuciones	35,62	598,73	563,11	1581% 9)
Servicios Clientes	214,32	334,42	120,10	56%
Mantenimiento	5.208,56	1.233,32	(3.975,24)	-76%
Depreciación	3.742,44	3.742,44	-	0%
Seguros	36,35		(36,35)	-100%
Provisiones	-	1.875,58	1.875,58	100%
Otros Gastos	4.284,84	59.178,29	54.893,45	1281%
UTILIDAD DEL PERÍODO	2.273,16	67.838,05	65.564,89	2884%

EXPLICACIÓN DE VARIACIONES

- 1) Durante el ejercicio 2011 se incrementó el saldo de la cuenta de ahorros de la Mutualista Pichincha por motivos de liquidación de proyectos.
- 2) En el transcurso del ejercicio 2011 se liquidó uno de los proyectos (Mucho Lote) y por ende se facturó al cliente quedando este monto todo por cobrar.
- 3) Este rubro tiene un aumento significativo por cuanto todavía no se liquidó el proyecto de construcción Pañacocha quedando pendiente su liquidación para el siguiente período.

ELABORADO POR : F.A.	FECHA: 16/07/2012
REVISADO POR: O.R.	FECHA: 17/07/2012



CONSTRUCTORA DEL PACÍFICO IMERVAL
CÍA. LTDA.

P.P.1.7

VISITA PREVIA

(3/3)

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2011

14.- REVISIÓN ANALÍTICA

- 4) Se entregó valores a ser liquidados a los contratistas y maestros de obra, pero como se mencionó en el punto anterior todavía no se liquida el proyecto.
- 5) Se recibió de los diferentes proveedores las facturas por compras de materiales para los proyectos, como no se llegó a cobrar al cliente quedaron muchos cheques por pagar. En cuanto haya disponibilidad en la empresa se pagará este rubro.
- 6) Durante el ejercicio se quedó varias cuentas por pagar por el mismo motivo del punto anterior.
- 7) Los ingresos en este período aumentaron sustancialmente por la terminación y liquidación del proyecto Mucho Lote, el cual se realizó la facturación correspondiente.
- 8) Los profesionales de las diferentes ramas que intervinieron en el proyecto Mucho Lote entregaron las facturas correspondientes para la contabilización y el pago respectivo.
- 9) Esta cuenta de impuestos y contribuciones aumentó debido a que se pagó a los diferentes organismos de control cantidades mucho mayores a la del ejercicio anterior justamente por la liquidación de uno de los proyectos.

ELABORADO POR : F.A.	FECHA: 16/07/2012
REVISADO POR: O.R.	FECHA: 17/07/2012



CONSTRUCTORA DEL PACÍFICO IMERVAL
CÍA. LTDA.

PP.1.8

(1/2)

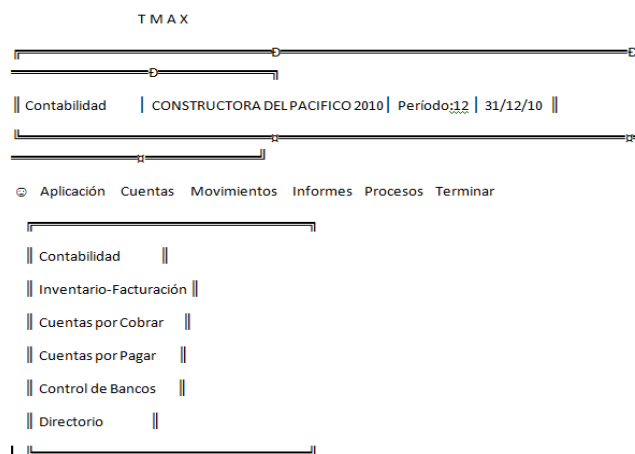
VISITA PREVIA

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2011

15.-EVALUACIÓN SISTEMAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA

Los sistemas de evaluación de la Empresa y los diferentes elementos o aplicaciones de un sistema administrativo contable han alcanzado un grado de automatización no muy óptimo a las soluciones de la empresa y del sector de la construcción acorde a las necesidades con servicios que tienen un impacto directo positivo en su productividad y competitividad. Es muy necesario que la empresa tome decisiones acertadas y proyectar un futuro exitoso con la adquisición de un Software diseñado como una herramienta para el control y la administración contable de los recursos materiales, financieros y humanos que mantiene la empresa.

Constructora del Pacifico Imerval Cía. Ltda. Mantiene un Software de gestión administrativa TMAX 6.3 no modular que, incluye contabilidad, gestión comercial, inventario, cuentas por cobrar (clientes), cuentas por pagar (proveedores), control de cuentas bancarias y directorio telefónico.



Los diferentes módulos del sistema administrativo son independizados o desintegrados en sus diversas aplicaciones, requiriéndose la intervención del usuario en los procesos de reintegración o consolidación, viéndose éste enfrentando a decisiones que rebasan lo administrativo para caer en lo informático, en el manejo de bases de datos y de archivos extracontables e información adicional para la generación de los diferentes estados financieros.

ELABORADO POR : F.A.	FECHA: 16/07/2012
REVISADO POR: O.R.	FECHA: 17/07/2012



CONSTRUCTORA DEL PACÍFICO IMERVAL
CÍA. LTDA

P.P.1.8

(2/2)

VISITA PREVIA

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2011

No cuenta con un módulo de manejo de Centros y Sub-centros de Costos por Proyectos y el control del Presupuesto por obras y avances, anticipos de contratos herramientas muy necesarias en el sector de la construcción, igualmente no tiene un módulo para el registro y control de activos fijos lo cual no permite indicar a que nivel de activos pertenece y poder mostrar un historial tanto de depreciación NEC y NIIF.



Este sistema administrativo no es una herramienta que ha sido diseñada para elaborar, rápida y fácilmente las relaciones de pago a obreros y empleados, además de administrar las obligaciones contractuales o de Ley, en especial la información que requiere y solicita el Servicio de Rentas Internas S.R.I.

En la actualidad el personal del departamento de contabilidad tiene el engorroso proceso de crear y buscar manualmente (extracontable) archivos que le permitan tener información fidedigna para tener al día los diferentes reportes y estados financieros para entregar a Gerencia General, y esta a su vez tomar decisiones oportunas.

El sistema administrativo TMAX 6.3 en forma global no tiene las herramientas necesarias para poder elaborar permanentemente un análisis y evaluación de aquellos aspectos contables, tributarios que requieran atención inmediata, información de gestión confiable, con beneficios medibles, eficiencia operacional, mayor rentabilidad y seguridad para la empresa.

ELABORADO POR : F.A.	FECHA: 16/07/2012
REVISADO POR: O.R.	FECHA: 17/07/2012

CONSTRUCTORA DEL PACÍFICO IMERVAL CÍA. LTDA.



CAJA - BANCOS
 CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
 DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2011

C.I.A.
(1/2)

No.	PREGUNTAS	RESPUESTAS		PUNTAJE		OBSERVACIONES
		SI	NO	OBTENIDO	OPTIMO	
1	¿Existe un reglamento para caja chica?		X	0	9	Se basan solo por experiencias personales
2	¿Realizan arquezos de caja periódicamente?		X	1	7	Se realiza una al año
3	¿Se realizan los depósitos a diario de los ingresos?	X		9	9	Cada día se realizan los depósitos
4	¿Los comprobantes de egreso están respaldados con su documentación legal respectiva?	X		9	9	Cada comprobante se encuentra con su respectiva documentación
5	¿Las funciones de los responsables del manejo de efectivo son independientes de las de preparación y	X		7	8	Existe poco personal por lo que cada funcionario puede tener sus funciones sobrecargadas
6	¿Las cuentas bancarias están a nombre de la empresa?	X		9	9	Todas las cuentas se encuentran a nombre de la constructora
7	¿Se efectúan pruebas de ingreso y de egreso en un período determinado?		X	0	7	No existe control a los respectivos documentos
8	¿Se efectúan conciliaciones bancarias mensuales ?	X		7	7	Cada mes se las realiza
9	¿Existen días determinados para la entrega de cheques?		X	0	8	Los pagos se realizan sin ningún procedimiento
	TOTAL			42	73	

PUNTAJE	CALIFICACIÓN
8 - 9	Muy bueno
5 - 7	Bueno
3 -4	Regular
0 -2	Malo

ELABORADO POR : F.A.	FECHA: 18/07/2012
REVISADO POR: O.R.	FECHA: 19/07/2012



CONSTRUCTORA DEL PACÍFICO IMERVAL CÍA.

CAJA - BANCOS

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2011

C.I.A.
(2/2)

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{\text{P. Obtenido}}{\text{P. Óptimo}} * 100$$

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{42}{73} * 100$$

$$\text{Nivel de confianza} = 57,53 \%$$

$$\text{Riesgo de Control} = 100 - \text{Nivel de confianza}$$

$$\text{Riesgo de Control} = 100 - 57,53$$

$$\text{Riesgo de Control} = 42,47 \%$$

Matriz de Riesgo

Calificación de Riesgo

NIVEL DE CONFIANZA		
NIVEL	MÍNIMO	MÁXIMO
ALTO	88,89%	99,99%
MEDIO	77,78%	88,88%
BAJO	66,67%	77,77%
NIVEL DE RIESGO		
ALTO	55,56%	66,66%
MEDIO	44,45%	55,55%
BAJO	33,34%	44,44%
ALTO	22,23%	33,33%
MEDIO	11,12%	22,22%
BAJO	0,01%	11,11%

Nivel de Confianza
 Nivel de Riesgo

Comentario

Al aplicar el cuestionario de control interno para la cuenta caja y bancos se obtuvo un resultado de nivel de riesgo de control de 42,47% lo que indica que es un riesgo “medio bajo” y con un nivel de confianza de 57,53% “media alta”, indica que tiene un riesgo alto, por lo que se encontraron las siguientes debilidades que deben ser corregidas.

Es importante que se implementen políticas internas en la empresa donde se implementen arquezos de caja sorpresivamente, para controlar que el efectivo esté en buen recaudo para salvaguardar los recursos de la empresa.

En la empresa no existen días determinados para la entrega de cheques, lo cual afecta al control efectivo de la misma.

ELABORADO POR : F.A.	FECHA: 18/07/2012
REVISADO POR: O.R.	FECHA: 19/07/2012



CONSTRUCTORA DEL PACÍFICO IMERVAL CÍA. LTDA.
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2011

C.I.B.
(1/2)

No.	PREGUNTAS	RESPUESTAS		PUNTAJE		OBSERVACIONES
		SI	NO	OBTENIDO	OPTIMO	
1	¿Existen políticas o reglamentos internos para el manejo de los documentos por cobrar?		X	0	9	Se basan solo por experiencias personales
2	¿Existen respaldos de los documentos por cobrar?	X		7	7	Todos los documentos están respaldados
3	¿Las cancelaciones de crédito son registradas en los libros contables?	X		9	9	Existen los respectivos asientos
4	¿Realizan análisis de antigüedad de saldos para determinar los porcentajes de morosidad?		X	0	8	Se basan en balances de ejercicios anteriores
5	¿Poseen un archivo completo de los deudores?	X		6	7	El archivo se prepara en excel, pueden existir equivocaciones
6	¿Se preparan auxiliares para cotejarlo contra el saldo de la cuenta del mayor?	X		8	9	No existe un módulo en el sistema de auxiliares, se lo prepara manualmente en cuadros de excel
7	¿Se revisan los saldos de los documentos por cobrar contra las políticas de crédito?		X	0	9	No existen políticas
8	¿Se examina que no hayan saldos pendientes demasiados altos?	X		6	8	Si se revisa pero no con frecuencia
9	¿Se determina que los saldos con vencimientos mayores a un año no se incluyan en el activo circulante?		X	0	7	Se mantiene por conveniencia de la empresa
10	¿Se realizan provisiones para incobrables por los anticipos?	X		9	9	Si se realizan las provisiones
11	¿Se realizan ajustes sobre el saldo de anticipos para considerar los valores mensualmente?	X		9	9	El contador realiza los ajustes en cada cobro y lo revisa mensualmente
12	¿Existe un adecuado manejo del archivo para sustentar los valores por cobrar?	X		7	7	Lo revisan a diario
	TOTAL			61	98	

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{\text{P. Obtenido}}{\text{P. Óptimo}} * 100$$

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{61}{98} * 100$$

$$\text{Nivel de confianza} = 62,24 \%$$

$$\text{Riesgo de Control} = 100 - \text{Nivel de confianza}$$

$$\text{Riesgo de Control} = 100 - 62,24$$

$$\text{Riesgo de Control} = 37,76 \%$$

ELABORADO POR : F.A.	FECHA: 18/07/2012
REVISADO POR: O.R.	FECHA: 19/07/2012


CONSTRUCTORA DEL PACÍFICO IMERVAL CÍA.

**DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2011**

**C.I.B.
(2/2)**

Matriz de Riesgo
Calificación de Riesgo

NIVEL DE CONFIANZA		
NIVEL	MÍNIMO	MÁXIMO
ALTO		
ALTO	88,89%	99,99%
MEDIO	77,78%	88,88%
BAJO	66,67%	77,77%
MEDIO		
ALTO	55,56%	66,66%
MEDIO	44,45%	55,55%
BAJO	33,34%	44,44%
BAJO		
ALTO	22,23%	33,33%
MEDIO	11,12%	22,22%
BAJO	0,01%	11,11%
NIVEL DE RIESGO		

Nivel de Confianza
 Nivel de Riesgo

Comentario

Al aplicar el cuestionario de control interno para la cuenta cuentas y documentos por cobrar, se obtuvo un resultado de nivel de riesgo 37,76% lo que indica que es un riesgo “medio bajo”, con un nivel de confianza de 62,24% “medio alto”, indica que el nivel de riesgo es alto, las debilidades de la empresa que existen y se debe de tomar en consideración es en lo siguiente;

- No cuenta con políticas internas que permitan el manejo efectivo de estas cuentas.
- Al no contar con políticas ni procedimientos no se pueden revisar saldos de los documentos por cobrar tan solo lo hacen por la experiencia profesional.
- No existe una persona que esté encargada de documentos por cobrar específicamente por lo cual no realizan un análisis de antigüedad de saldos para determinar los porcentajes de morosidad.
- No se revisan los documentos que tienen saldos vencidos mayores a un año.

ELABORADO POR : F.A.	FECHA: 18/07/2012
REVISADO POR: O.R.	FECHA: 19/07/2012

CONSTRUCTORA DEL PACÍFICO IMERVAL CÍA. LTDA.



ACTIVO FIJO

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2011
C.I.C.
(1/2)

No.	PREGUNTAS	RESPUESTAS		PUNTAJE		OBSERVACIONES
		SI	NO	OBTENIDO	ÓPTIMO	
1	¿Existe un reglamento o políticas internos para la adquisición de los activos fijos?		X	0	9	Se basan solo por experiencias personales
2	¿Los activos fijos se encuentran asegurados?		X	0	9	No tienen un control
3	¿Se realizan autorizaciones para la adquisición de nuevos activos fijos ?	X		8	8	Todas las autorizaciones las realiza el gerente de la empresa
4	¿Existe un control de que los activos fijos solo sean utilizados exclusivamente para el giro del negocio?	X		8	8	Todos los activos fijos se encuentran en la constructora y solo se los utiliza para su beneficio
5	¿El método de valuación de los activos fijos es el mismo para todos?	X		7	7	se realiza el método de línea recta
6	¿La administración aprueba todas las bajas de los activos fijos?	X		5	7	Se considera opiniones del personal por la confianza entre si
7	¿Se realiza mantenimiento de los activos fijos?	X		5	9	Se realiza unas dos veces al año
8	¿Todos los activos fijos poseen facturas que respalden su adquisición?	X		9	9	Todos los activos fijos poseen sus documentos respaldos archivados en una carpeta
9	¿Se realiza mensualmente un inventario físico de los bienes y se compara con los registros contables respectivos?		X	2	8	Por falta de personal y tiempo se lo realiza una vez al año
10	¿Los cálculos de las depreciaciones se los realiza de acuerdo a la vida útil de los bienes?	X		9	9	Se revisaron los cálculos
TOTAL				53	83	

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{\text{P. Obtenido}}{\text{P. Óptimo}} * 100$$

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{53}{83} * 100$$

$$\text{Nivel de confianza} = 63,86 \%$$

$$\text{Riesgo de Control} = 100 - \text{Nivel de confianza}$$

$$\text{Riesgo de Control} = 100 - 63,86$$

$$\text{Riesgo de Control} = 36,14 \%$$

ELABORADO POR : F.A.	FECHA: 18/07/2012
REVISADO POR: O.R.	FECHA: 19/07/2012



CONSTRUCTORA DEL PACÍFICO IMERVAL CÍA.

ACTIVO FIJO

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2011

C.I.C.
(2/2)

Matriz de Riesgo

NIVEL DE CONFIANZA		
NIVEL	MÍNIMO	MÁXIMO
ALTO		
ALTO	88,89%	99,99%
MEDIO	77,78%	88,88%
BAJO	66,67%	77,77%
MEDIO		
ALTO	55,56%	66,66%
MEDIO	44,45%	55,55%
BAJO	33,34%	44,44%
BAJO		
ALTO	22,23%	33,33%
MEDIO	11,12%	22,22%
BAJO	0,01%	11,11%
NIVEL DE RIESGO		

Nivel de Confianza
 Nivel de Riesgo

Comentario

Al aplicar el cuestionario de control interno para las cuentas que conforman el activo fijo se puede determinar un riesgo de control de 36,14% “medio bajo” con un nivel de confianza 63,86% “medio alto”, indicando que el nivel de riesgo es alto, lo que significa que el control interno tiene las siguientes debilidades:

- No cuenta con políticas internas que permitan el manejo efectivo de estas cuentas.
- Los activos fijos no se encuentran asegurados, es un descuido por parte de la gerencia, se debería de asegurarlos.
- No se realizan inventarios físicos periódicamente lo cual puede existir errores en los registros contables y no pueden ser confiables.

ELABORADO POR : F.A.	FECHA: 18/07/2012
REVISADO POR: O.R.	FECHA: 19/07/2012



CONSTRUCTORA DEL PACÍFICO IMERVAL CÍA. LTDA.
PASIVOS CORTO PLAZO
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2011

C.I.D.
(1/2)

No.	PREGUNTAS	RESPUESTAS		PUNTAJE		OBSERVACIONES
		SI	NO	OBTENIDO	ÓPTIMO	
1	¿Existen políticas o reglamentos internos para el manejo de documentos por pagar y proveedores?		X	0	9	Se basan solo por experiencias personales
2	¿Poseen auxiliares para comparar con el saldo de la cuenta del mayor?	X		8	9	No existe un módulo en el sistema de auxiliares, se lo prepara manualmente en cuadros de excel
3	¿Se solicita garantías de respaldo que ampare los anticipos?	X		8	8	Por criterio de contador y gerente general todos los anticipos deben de poseer garantías
4	¿Existe un seguimiento de los saldos más antiguos?	X		8	9	Se realiza seguimiento cuando es necesario o en un cierto tiempo
5	¿Se controla que los documentos estén a nombre de la empresa?	X		9	9	Existe un estricto control por parte de los funcionarios
6	¿Se registran los anticipos entregados a los proveedores?	X		9	9	Todo anticipo es registrado
7	¿Se archivan ordenadamente las facturas de compra?	X		6	8	Todo documento es archivado
8	¿Se realizan retenciones de impuestos a los proveedores?	X		9	9	siempre se entregan las respectivas retenciones
9	¿Se solicita a los proveedores información para actualizar la base de datos?		X	4	7	No existe política de control
10	¿Se efectúa el pago al proveedor con documento de respaldo?	X		9	9	lleva un adecuado control en la entrega de documentos respaldo
TOTAL				70	86	

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{\text{P. Obtenido}}{\text{P. Óptimo}} * 100$$

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{70}{86} * 100$$

$$\text{Nivel de confianza} = 81,40 \%$$

$$\text{Riesgo de Control} = 100 - \text{Nivel de confianza}$$

$$\text{Riesgo de Control} = 100 - 81,40$$

$$\text{Riesgo de Control} = 18,60 \%$$

ELABORADO POR : F.A.	FECHA: 18/07/2012
REVISADO POR: O.R.	FECHA: 19/07/2012



CONSTRUCTORA DEL PACÍFICO IMERVAL CÍA.

PASIVOS CORTO PLAZO
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2011

C.I.D.
(2/2)

Matriz de Riesgo

NIVEL DE CONFIANZA		
NIVEL	MÍNIMO	MÁXIMO
ALTO		
ALTO	88,89%	99,99%
MEDIO	77,78%	88,88%
BAJO	66,67%	77,77%
MEDIO		
ALTO	55,56%	66,66%
MEDIO	44,45%	55,55%
BAJO	33,34%	44,44%
BAJO		
ALTO	22,23%	33,33%
MEDIO	11,12%	22,22%
BAJO	0,01%	11,11%
NIVEL DE RIESGO		

Nivel de Confianza
 Nivel de Riesgo

Comentario

Al aplicar el cuestionario de control interno para pasivos a corto plazo se determinó el riesgo de control de 18,60% “bajo medio” con un nivel de confianza de 81,40% “alto medio”, lo que significa que el control interno es aceptable, sin embargo las debilidades que deben ser corregidas son:

- No cuenta con políticas internas que permitan el manejo efectivo de esta cuenta.
- No hay un control periódico de los anticipos de los clientes tan solo se basan al final del período por medio de los estados financieros, se debería de tomar acciones correctivas y realizar un seguimiento de cada uno de los clientes periódicamente.

ELABORADO POR : F.A.	FECHA: 18/07/2012
REVISADO POR: O.R.	FECHA: 19/07/2012



CONSTRUCTORA DEL PACÍFICO IMERVAL CÍA. LTDA.

PASIVO LARGO PLAZO

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2011

C.I.E.
(1/2)

No.	PREGUNTAS	RESPUESTAS		PUNTAJE		OBSERVACIONES
		SI	NO	OBTENIDO	OPTIMO	
1	¿Existen políticas o reglamentos internos para el manejo de las cuentas que conforman el pasivo a largo plazo?		X	0	9	Se basan solo por experiencias personales
2	¿Poseen auxiliares para comparar con el saldo de la cuenta del mayor?	X		8	9	No existe un módulo en el sistema de auxiliares, se lo prepara manualmente en cuadros de excel
3	¿Se solicita garantías de respaldo?	X		8	8	Por criterio de contador y gerente general todos los anticipos deben de poseer garantías
4	¿Todos los documentos a largo plazo son contraídos a nombre de la empresa	X		9	9	Existe un estricto control por parte de los funcionarios
5	¿Todas las garantías recibidas están a nombre de la compañía?	X		9	9	Existe un estricto control por parte de los funcionarios
6	¿Se archivan adecuadamente las garantías recibidas?	X		6	8	Todas las garantías se encuentran archivadas junto con los documentos de respaldo
7	¿Existen registros que identifiquen el origen de las cuentas de pasivo a largo plazo?	X		7	7	Existe un estricto control por parte de los funcionarios
8	¿Todos los pasivos a largo plazo corresponden a obligaciones racionales?	X		6	7	Existe control por parte del contador
9	¿Se realiza una revisión periódica sobre esta cuenta?		X	1	7	No hay políticas y no realizan por falta de tiempo
10	¿Se realiza un seguimiento de los saldos más antiguos de las cuentas de pasivo a largo plazo?		X	1	7	No hay políticas
TOTAL				55	80	

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{\text{P. Obtenido}}{\text{P. Óptimo}} * 100$$

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{55}{80} * 100$$

$$\text{Nivel de confianza} = 68,75 \%$$

$$\text{Riesgo de Control} = 100 - \text{Nivel de confianza}$$

$$\text{Riesgo de Control} = 100 - 68,75$$

$$\text{Riesgo de Control} = 31,25 \%$$

ELABORADO POR : F.A.	FECHA: 18/07/2012
REVISADO POR: O.R.	FECHA: 19/07/2012



CONSTRUCTORA DEL PACÍFICO IMERVAL CÍA.

PASIVOS LARGO PLAZO
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2011

C.I.E.
(2/2)

Matriz de Riesgo

NIVEL DE CONFIANZA		
NIVEL	MÍNIMO	MÁXIMO
ALTO		
ALTO	88,89%	99,99%
MEDIO	77,78%	88,88%
BAJO	66,67%	77,77%
MEDIO		
ALTO	55,56%	66,66%
MEDIO	44,45%	55,55%
BAJO	33,34%	44,44%
BAJO		
ALTO	22,23%	33,33%
MEDIO	11,12%	22,22%
BAJO	0,01%	11,11%
NIVEL DE RIESGO		

Nivel de Confianza
 Nivel de Riesgo

Comentario

Al aplicar el cuestionario de control interno para las cuentas que conforman el pasivo a largo plazo se obtuvo un resultado de riesgo de control de 31,25% “bajo alto” y un nivel de confianza de 68,75% “alto bajo”, lo que significa que el control interno es aceptable, de la misma forma se encontraron debilidades que deben ser corregidas.

-No cuenta con políticas internas que permitan el manejo efectivo de estas cuentas.

-No realizan un control de las cuentas a largo plazo periódicamente por falta de políticas y esto puede causar que no se realicen los pagos programados por gerencia y estas cuentas se mantengan permanentemente.

ELABORADO POR : F.A.	FECHA: 18/07/2012
REVISADO POR: O.R.	FECHA: 19/07/2012

CONSTRUCTORA DEL PACÍFICO IMERVAL CÍA. LTDA.



PASIVO DIFERIDO
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2011

C.I.F.
(1/2)

No.	PREGUNTAS	RESPUESTAS		PUNTAJE		OBSERVACIONES
		SI	NO	OBTENIDO	OPTIMO	
1	¿Existen políticas o reglamentos internos para el manejo de anticipos del pasivo diferido?		X	0	9	Se basan solo por experiencias personales
2	¿Existen auxiliares de los pasivos diferidos?	X		8	9	No existe un módulo en el sistema de auxiliares, se lo prepara manualmente en cuadros de excel
3	¿Se entregan documentos respaldo por los anticipos recibidos de los clientes?	X		8	8	Todo anticipo recibe su factura
4	¿Se deposita en las cuentas de la compañía inmediatamente al recibir los anticipos?	X		9	9	Los depósitos se los realiza a diario
5	¿Se efectúa un correcto registro de los ingresos por anticipos?	X		8	9	al recibir su anticipo se realiza el respectivo asiento de anticipo y de ingreso
6	¿Se entrega pólizas de seguro a los clientes?	X		8	8	se verifico respaldos de que si entrega la compañía
7	¿Entregan al cliente garantías bancarias?		X	7	9	Prefieren entregar documentos (pagarés)
8	¿Se realizan controles periódicos de los anticipos de los clientes?		X	6	9	Falta de una política interna, lo realizan una vez al año
9	¿Existe un funcionario delegado para el control de los anticipos recibidos?	X		9	9	El control lo lleva el contador de la empresa y lo revisa el gerente financiero
TOTAL				63	79	

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{\text{P. Obtenido}}{\text{P. Óptimo}} * 100$$

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{63}{79} * 100$$

$$\text{Nivel de confianza} = 79,75 \%$$

$$\text{Riesgo de Control} = 100 - \text{Nivel de confianza}$$

$$\text{Riesgo de Control} = 100 - 79,75$$

$$\text{Riesgo de Control} = 20,25 \%$$

ELABORADO POR : F.A.	FECHA: 18/07/2012
REVISADO POR: O.R.	FECHA: 19/07/2012



CONSTRUCTORA DEL PACÍFICO IMERVAL CÍA.

PASIVO DIFERIDO

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2011

C.I.F.
(2/2)

Matriz de Riesgo

NIVEL DE CONFIANZA		
NIVEL	MÍNIMO	MÁXIMO
ALTO		
ALTO	88,89%	99,99%
MEDIO	77,78%	88,88%
BAJO	66,67%	77,77%
MEDIO		
ALTO	55,56%	66,66%
MEDIO	44,45%	55,55%
BAJO	33,34%	44,44%
BAJO		
ALTO	22,23%	33,33%
MEDIO	11,12%	22,22%
BAJO	0,01%	11,11%
NIVEL DE RIESGO		

Nivel de Confianza
 Nivel de Riesgo

Comentario

Al aplicar el cuestionario de control interno para la cuenta de pasivo diferido se obtuvo un resultado de riesgo de control de 20,25% “bajo medio” con un nivel de confianza 79,75% “alto bajo”, lo que significa que el control interno es aceptable, de la misma forma se encontraron debilidades que deben ser corregidas.

-No cuenta con políticas internas que permitan el manejo efectivo de estas cuentas.

- La compañía prefiere no entregar garantías bancarias de los anticipos de sus clientes y en su lugar entrega pagares para ahorrar el trámite y papeleos en las instituciones financieras.

ELABORADO POR : F.A.	FECHA: 18/07/2012
REVISADO POR: O.R.	FECHA: 19/07/2012

CONSTRUCTORA DEL PACÍFICO IMERVAL CÍA. LTDA.



PATRIMONIO
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2011

C.I.G.
(1/2)

No.	PREGUNTAS	RESPUESTAS		PUNTAJE		OBSERVACIONES
		SI	NO	OBTENIDO	OPTIMO	
1	¿Existen políticas o reglamentos internos para el manejo de las cuentas que conforman el patrimonio?		X	0	9	Se basan solo por experiencias personales
2	¿Existen auxiliares de las cuentas de patrimonio?		X	8	9	No existe un módulo en el sistema de auxiliares, se lo prepara manualmente en cuadros de excel
3	¿El sistema contable calcula automáticamente el resultado del ejercicio?	X		8	8	El sistema T-Max calcula automáticamente
4	¿La reserva legal se calcula como lo estipula la Ley ?	X		9	9	
5	¿La reserva facultativa se calcula como lo estipula la Ley ?	X		9	9	
6	¿Los resultados del ejercicio se los da a conocer a la gerencia antes de cerrar el período?	X		8	8	La gerencia conoce siempre los resultados antes de cerrar el período y da su criterio
7	¿Los resultados acumulados de ejercicios anteriores se distribuyen a los accionistas?		X	6	7	En la empresa no hay mucha utilidad por esta razón no se puede distribuir sino realizar más inversiones
8	¿Los estados financieros son aprobados por los accionistas?	X		7	7	Se realizan reuniones al cierre de período y se da a conocer los resultados
9	¿Se realiza cuadro de distribución de utilidades?	X		8	9	Se lo prepara manualmente en cuadros de excel
10	¿Se distribuye las utilidades a los trabajadores de acuerdo a los procedimientos legales?	X		9	9	
TOTAL				72	84	

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{\text{P. Obtenido}}{\text{P. Óptimo}} * 100$$

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{72}{84} * 100$$

$$\text{Nivel de confianza} = 85,71 \%$$

$$\text{Riesgo de Control} = 100 - \text{Nivel de confianza}$$

$$\text{Riesgo de Control} = 100 - 85,71$$

$$\text{Riesgo de Control} = 14,29 \%$$

ELABORADO POR : F.A.	FECHA: 18/07/2012
REVISADO POR: O.R.	FECHA: 19/07/2012



CONSTRUCTORA DEL PACÍFICO IMERVAL CÍA.

PATRIMONIO

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2011

C.I.G.
(2/2)

Matriz de Riesgo

NIVEL DE CONFIANZA		
NIVEL	MÍNIMO	MÁXIMO
ALTO		
ALTO	88,89%	99,99%
MEDIO	77,78%	88,88%
BAJO	66,67%	77,77%
MEDIO		
ALTO	55,56%	66,66%
MEDIO	44,45%	55,55%
BAJO	33,34%	44,44%
BAJO		
ALTO	22,23%	33,33%
MEDIO	11,12%	22,22%
BAJO	0,01%	11,11%
NIVEL DE RIESGO		

Nivel de Confianza
 Nivel de Riesgo

Comentario

Al aplicar el cuestionario de control interno para las cuentas que conforman el Patrimonio se determinó el riesgo de control de 14,29% “bajo medio” y con un nivel de confianza del 85,71% “alto medio”, lo que significa que el control interno es aceptable, de la misma forma se encontraron debilidades que deben ser corregidas.

- No cuenta con políticas internas que permitan el manejo efectivo de esta cuenta.
- No existe liquidez de la cuenta por ello no se pagan los dividendos a los accionistas de la compañía.

ELABORADO POR : F.A.	FECHA: 18/07/2012
REVISADO POR: O.R.	FECHA: 19/07/2012

CONSTRUCTORA DEL PACÍFICO IMERVAL CÍA. LTDA.



INGRESOS
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2011

C.I.H.
(1/2)

No.	PREGUNTAS	RESPUESTAS		PUNTAJE		OBSERVACIONES		
		SI	NO	OBTENIDO	OPTIMO			
1	¿Existen políticas o reglamentos internos para el manejo de ingresos?		X	0	9	Se basan solo por experiencias personales		
2	¿Se registran todos los ingresos en los libros de contabilidad?	X		9	9			
3	¿Se emiten facturas por los proyectos realizados?	X		9	9			
4	¿Se realizan notas de crédito autorizadas legalmente?	X		9	9			
5	¿Se depositan inmediatamente los cobros realizados?	X		9	9			
6	¿Se realizan reportes de ingresos a gerencia?		X	2	8	Los ingresos no son recurrentes		
7	¿Los ingresos son registrados en comprobantes con numeración secuencial ?	X		9	9			
8	¿El encargado de la facturación tiene claves de acceso para modificar a la misma?	X		2	8	No se tiene módulo de facturación		
9	¿Se efectúan ingresos por transferencias directas a las cuentas de la compañía?	X		7	7			
10	¿Se encuentran divididas las funciones de cobro y registro de los ingresos?	X		7	8			
TOTAL						63	85	

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{\text{P. Obtenido}}{\text{P. Óptimo}} * 100$$

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{63}{85} * 100$$

$$\text{Nivel de confianza} = 74,12 \%$$

$$\text{Riesgo de Control} = 100 - \text{Nivel de confianza}$$

$$\text{Riesgo de Control} = 100 - 74,12$$

$$\text{Riesgo de Control} = 25,88 \%$$

ELABORADO POR : F.A.	FECHA: 18/07/2012
REVISADO POR: O.R.	FECHA: 19/07/2012



CONSTRUCTORA DEL PACÍFICO IMERVAL CÍA.

INGRESOS

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2011

C.I.H.
(2/2)

Matriz de Riesgo

NIVEL DE CONFIANZA		
NIVEL	MÍNIMO	MÁXIMO
ALTO		
ALTO	88,89%	99,99%
MEDIO	77,78%	88,88%
BAJO	66,67%	77,77%
MEDIO		
ALTO	55,56%	66,66%
MEDIO	44,45%	55,55%
BAJO	33,34%	44,44%
BAJO		
ALTO	22,23%	33,33%
MEDIO	11,12%	22,22%
BAJO	0,01%	11,11%
NIVEL DE RIESGO		

Nivel de Confianza
 Nivel de Riesgo

Comentario

Al aplicar el cuestionario de control interno para la cuenta ingresos se determinó el riesgo de control de 25,88% “bajo alto” con nivel de confianza de 74,12% “alto bajo”, lo que significa que el control interno es aceptable, de la misma forma se encontraron debilidades que deben ser corregidas.

- No cuenta con políticas internas que permitan el manejo efectivo de esta cuenta.
- No se realizan reportes a gerencia de los ingresos porque los ingresos no son muchos y no son muy recurrentes por lo que el gerente tiene el conocimiento de los mismos, pero podrían existir equivocaciones por lo que se recomienda hacerlos aunque sea dos veces al año.
- El encargado de facturación tiene acceso a las claves ya que no cuentan con un sistema moderno con módulos y que sea seguro, incluso utilizan Excel para realizar facturas u otros cuadros como auxiliares de contabilidad

ELABORADO POR : F.A.	FECHA: 18/07/2012
REVISADO POR: O.R.	FECHA: 19/07/2012

CONSTRUCTORA DEL PACÍFICO IMERVAL CÍA. LTDA.



GASTOS
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2011

C.I.I.
(1/2)

No.	PREGUNTAS	RESPUESTAS		PUNTAJE		OBSERVACIONES
		SI	NO	OBTENIDO	OPTIMO	
1	¿Existen políticas o reglamentos internos para los gastos ?		X	0	9	Se basa solo por experiencias personales
2	¿Los comprobantes de egreso se registran secuencialmente?	X		9	9	
3	¿Los pagos se realizan mediante cheques?	X		8	8	
4	¿Los pagos se realizan con documentos de respaldo?	X		9	9	
5	¿Se realizan retenciones en la fuente por todos los gastos?	X		9	9	
6	¿Los gastos en efectivo se realizan siempre de caja chica?	X		7	7	
7	¿Los comprobantes de egreso tienen firmas de responsabilidad?	X		9	9	
8	¿Los comprobantes de egreso llevan firma del beneficiario?	X		9	9	
9	¿Existen flujos de caja para programar estos gastos?		X	4	7	Se programa el pago en base a criterio personal
10	¿Todos los gastos se encuentran registrados en el período contable que se realizó?	X		7	9	
TOTAL				71	85	

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{\text{P. Obtenido}}{\text{P. Óptimo}} * 100$$

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{71}{85} * 100$$

$$\text{Nivel de confianza} = 83,53 \%$$

$$\text{Riesgo de Control} = 100 - \text{Nivel de confianza}$$

$$\text{Riesgo de Control} = 100 - 83,53$$

$$\text{Riesgo de Control} = 16,47 \%$$

ELABORADO POR : F.A.	FECHA: 18/07/2012
REVISADO POR: O.R.	FECHA: 19/07/2012



CONSTRUCTORA DEL PACÍFICO IMERVAL CÍA.

GASTOS
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2011

C.I.I.
(2/2)

Matriz de Riesgo

NIVEL DE CONFIANZA		
NIVEL	MÍNIMO	MÁXIMO
ALTO		
ALTO	88,89%	99,99%
MEDIO	77,78%	88,88%
BAJO	66,67%	77,77%
MEDIO		
ALTO	55,56%	66,66%
MEDIO	44,45%	55,55%
BAJO	33,34%	44,44%
BAJO		
ALTO	22,23%	33,33%
MEDIO	11,12%	22,22%
BAJO	0,01%	11,11%
NIVEL DE RIESGO		

Nivel de Confianza
 Nivel de Riesgo

Comentario

Al aplicar el cuestionario de control interno para la cuenta gastos se determinó el riesgo de control de 16,47% “bajo medio” con un nivel de confianza de 83,53% “alto medio”, lo que significa que el control interno es bueno, sin embargo las debilidades que deben ser corregidas son:

- No cuenta con políticas internas que permitan el manejo efectivo de esta cuenta.
- No se realizan flujos de caja para programar los gastos de la constructora, tan solo se basan por la experiencia en la misma.

ELABORADO POR : F.A.	FECHA: 18/07/2012
REVISADO POR: O.R.	FECHA: 19/07/2012



CONSTRUCTORA DEL PACÍFICO IMERVAL
CÍA. LTDA.

C.I.1

(1/7)

MEDICIÓN DE RIESGOS DE AUDITORÍA

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2011

1.-CAJA- BANCOS

Riesgo Inherente.- Al desarrollar la planificación se determinó que el riesgo inherente es de 45% ya que pueden ocurrir falencias en los controles, y por el número de transacciones existentes puede ser más vulnerable a errores esta cuenta.

Riesgo de Detección.- El riesgo que se estima de que las pruebas sustantivas no detecten errores o irregularidades significativas en las cuentas relacionadas con caja – bancos es del 10%.

Riesgo de Control.- De acuerdo al cuestionario de control interno se determinó que el riesgo de control es del 42,47% “medio medio” con un nivel de confianza de 57,53% “medio medio” de que se apliquen controles.

Riesgo de Auditoría.- El riesgo que se estima que se está dispuesto a asumir en la ejecución del trabajo de auditoría para cerciorarnos de la razonabilidad de las cuentas caja – bancos es de:

$$RA = RI * RC * RD$$

$$RA = 0.45 * 0.4247 * 0.1 = 0.01911$$

$$RA = 1.91\%$$

2.-CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Riesgo Inherente.- Al desarrollar la planificación se determinó que el riesgo inherente para documentos por cobrar es de 50% ya que pueden ocurrir falencias al no tener los controles necesarios en estas cuentas.

Riesgo de Detección.- El riesgo que se estima de que las pruebas sustantivas no detecten errores o irregularidades significativas en las cuentas relacionadas con documentos por cobrar/ deudores por liquidar es del 10%.

Riesgo de Control.- De acuerdo al cuestionario de control interno se determinó que el riesgo de control es del 37,76% “riesgo medio bajo” con un nivel de confianza “media alta” de 62,24% por las debilidades encontradas anteriormente.

ELABORADO POR : F.A.	FECHA: 18/07/2012
REVISADO POR: O.R.	FECHA: 19/07/2012



CONSTRUCTORA DEL PACÍFICO IMERVAL
CÍA. LTDA.

C.I.1

(2/7)

MEDICIÓN DE RIESGOS DE AUDITORÍA

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2011

Riesgo de Auditoría.- El riesgo que se estima que se está dispuesto a asumir en la ejecución del trabajo de auditoría para cerciorarnos de la razonabilidad de las cuentas documentos por cobrar / deudores por liquidar al aplicar la fórmula es de:

$$RA = RI * RC * RD$$

$$RA = 0.5 * 0.4625 * 0.1 = 0.023$$

$$RA = 2,31\%$$

3.-ACTIVO FIJO

Riesgo Inherente.- Al desarrollar la planificación se determinó que el riesgo inherente para las cuentas de activo fijo es del 45% ya que pueden ocurrir falencias al no tener los controles necesarios en esta cuenta.

Riesgo de Detección.- El riesgo que se estima de que las pruebas sustantivas no detecten errores o irregularidades significativas en esta cuenta es del 10%.

Riesgo de Control.- De acuerdo al cuestionario de control interno se determinó que el riesgo de control es del 36,14% “riesgo medio bajo” con un nivel de confianza “media alta” de 63,86% por las debilidades encontradas anteriormente.

Riesgo de Auditoría.- El riesgo que se estima que se está dispuesto a asumir en la ejecución del trabajo de auditoría para cerciorarnos de la razonabilidad de la cuenta anticipos proyectos (activo) al aplicar la fórmula es de:

$$RA = RI * RC * RD$$

$$RA = 0.45 * 0.3614 * 0.1 = 0.01626$$

$$RA = 1.63\%$$

ELABORADO POR : F.A.	FECHA: 18/07/2012
REVISADO POR: O.R.	FECHA: 19/07/2012



CONSTRUCTORA DEL PACÍFICO IMERVAL
CÍA. LTDA.

C.I.1

(3/7)

MEDICIÓN DE RIESGOS DE AUDITORÍA

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2011

4.- PASIVOS CORTO PLAZO

Riesgo Inherente.- Al desarrollar la planificación se determinó que el riesgo inherente para las cuentas de pasivos a corto plazo es del 40% ya que pueden ocurrir falencias al no tener los controles necesarios en esta cuenta.

Riesgo de Detección.- El riesgo que se estima de que las pruebas sustantivas no detecten errores o irregularidades significativas en esta cuenta es del 14%.

Riesgo de Control.- De acuerdo al cuestionario de control interno se determinó que el riesgo de control es de 18.60% “riesgo bajo medio” con un nivel de confianza “alta media” de 81.40%.

Riesgo de Auditoría.- El riesgo que se estima que se está dispuesto a asumir en la ejecución del trabajo de auditoría para cerciorarnos de la razonabilidad de la cuenta anticipos proyectos (activo) al aplicar la fórmula es de:

$$RA = RI * RC * RD$$

$$RA = 0.4 * 0.1860 * 0.14 = 0.0104$$

$$RA = 1.04\%$$

5.-PASIVOS A LARGO PLAZO

Riesgo Inherente.- Al desarrollar la planificación se determinó que el riesgo inherente para las cuentas de pasivos a largo plazo es del 40% ya que pueden ocurrir falencias al no tener los controles necesarios en esta cuenta.

Riesgo de Detección.- El riesgo que se estima de que las pruebas sustantivas no detecten errores o irregularidades significativas en esta cuenta es del 10%.

ELABORADO POR : F.A.	FECHA: 18/07/2012
REVISADO POR: O.R.	FECHA: 19/07/2012



CONSTRUCTORA DEL PACÍFICO IMERVAL
CÍA. LTDA.

C.I.1

(4/7)

MEDICIÓN DE RIESGOS DE AUDITORÍA

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2011

Riesgo de Control.- De acuerdo al cuestionario de control interno se determinó que el riesgo de control es del 31,25% “riesgo bajo alto” con un nivel de confianza “alta baja” de 68,75%.

Riesgo de Auditoría.- El riesgo que se estima que se está dispuesto a asumir en la ejecución del trabajo de auditoría para cerciorarnos de la razonabilidad de la cuenta anticipos proyectos (activo) al aplicar la fórmula es de:

$$\begin{aligned} RA &= RI * RC * RD \\ RA &= 0.4 * 0.3125 * 0.1 = 0.0125 \\ RA &= 1.25\% \end{aligned}$$

6.-PASIVO DIFERIDO

Riesgo Inherente.- Al desarrollar la planificación se determinó que el riesgo inherente para la cuenta pasivo diferido es del 40% ya que pueden ocurrir falencias al no tener los controles necesarios en esta cuenta y por la naturaleza del negocio.

Riesgo de Detección.- El riesgo que se estima de que las pruebas sustantivas no detecten errores o irregularidades significativas en esta cuenta es del 15%.

Riesgo de Control.- De acuerdo al cuestionario de control interno se determinó que el riesgo de control es del 20.25% “riesgo bajo medio” con un nivel de confianza “alta media” de 79.75% por las debilidades en los controles citadas anteriormente.

Riesgo de Auditoría.- El riesgo que se estima que se está dispuesto a asumir en la ejecución del trabajo de auditoría para cerciorarnos de la razonabilidad de la cuenta anticipos proyectos (activo) al aplicar la fórmula es de:

$$\begin{aligned} RA &= RI * RC * RD \\ RA &= 0.4 * 0.2025 * 0.15 = 0.01215 \\ RA &= 1.215\% \end{aligned}$$

ELABORADO POR : F.A.	FECHA: 18/07/2012
REVISADO POR: O.R.	FECHA: 19/07/2012



CONSTRUCTORA DEL PACÍFICO IMERVAL
CÍA. LTDA.

C.I.1

(5/7)

MEDICIÓN DE RIESGOS DE AUDITORÍA

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2011

7.-PATRIMONIO

Riesgo Inherente.- Al desarrollar la planificación se determinó que el riesgo inherente para la cuenta patrimonio es del 30% ya que pueden ocurrir falencias al no tener los controles necesarios en esta cuenta y por la naturaleza del negocio.

Riesgo de Detección.- El riesgo que se estima de que las pruebas sustantivas no detecten errores o irregularidades significativas en esta cuenta es del 15%.

Riesgo de Control.- De acuerdo al cuestionario de control interno se determinó que el riesgo de control es del 14,29% “riesgo bajo medio” con un nivel de confianza “alta media” de 85.71%.

Riesgo de Auditoría.- El riesgo que se estima que se está dispuesto a asumir en la ejecución del trabajo de auditoría para cerciorarnos de la razonabilidad de la cuenta anticipos proyectos (activo) al aplicar la fórmula es de:

$$RA = RI * RC * RD$$

$$RA = 0.3 * 0.1429 * 0.15 = 0.0064$$

$$RA = 0.64\%$$

8.-INGRESOS

Riesgo Inherente.- Al desarrollar la planificación se determinó que el riesgo inherente para la cuenta ingresos es del 40% ya que pueden ocurrir falencias al no tener los controles necesarios.

Riesgo de Detección.- El riesgo que se estima de que las pruebas sustantivas no detecten errores o irregularidades significativas en esta cuenta es del 10%.

Riesgo de Control.- De acuerdo al cuestionario de control interno se determinó que el riesgo de control es del 25.88% “riesgo bajo alto” con un nivel de confianza “alta baja” de 74,12%.

ELABORADO POR : F.A.	FECHA: 18/07/2012
REVISADO POR: O.R.	FECHA: 19/07/2012



CONSTRUCTORA DEL PACÍFICO IMERVAL
CÍA. LTDA.

C.I.1

(6/7)

MEDICIÓN DE RIESGOS DE AUDITORÍA

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2011

Riesgo de Auditoría.- El riesgo que se estima que se está dispuesto a asumir en la ejecución del trabajo de auditoría para cerciorarnos de la razonabilidad de la cuenta anticipos proyectos (activo) al aplicar la fórmula es de:

$$RA = RI * RC * RD$$

$$RA = 0.4 * 0.2588 * 0.10 = 0.0103$$

$$RA = 1.03\%$$

9.-GASTOS

Riesgo Inherente.- Al desarrollar la planificación se determinó que el riesgo inherente para la cuenta gastos es del 45% ya que pueden ocurrir falencias al no tener los controles necesarios.

Riesgo de Detección.- El riesgo que se estima de que las pruebas sustantivas no detecten errores o irregularidades significativas en esta cuenta es del 15%.

Riesgo de Control.- De acuerdo al cuestionario de control interno se determinó que el riesgo de control es del 16.47% “riesgo bajo medio” con un nivel de confianza “alta media” de 83.53%.

Riesgo de Auditoría.- El riesgo que se estima que se está dispuesto a asumir en la ejecución del trabajo de auditoría para cerciorarnos de la razonabilidad de la cuenta anticipos proyectos (activo) al aplicar la fórmula es de:

$$RA = RI * RC * RD$$

$$RA = 0.45 * 0.1647 * 0.15 = 0.011$$

$$RA = 1.11\%$$

ELABORADO POR : F.A.	FECHA: 18/07/2012
REVISADO POR: O.R.	FECHA: 19/07/2012



CONSTRUCTORA DEL PACÍFICO IMERVAL
CÍA. LTDA.

C.I.1

(7/7)

MEDICIÓN DE RIESGOS DE AUDITORÍA

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2011

CUADRO DE RIESGO DE TODAS LAS CUENTAS				
CUENTAS	RIESGO INHERENTE	RIESGO DE CONTROL	RIESGO DE DETECCIÓN	RIESGO DE AUDITORÍA
Caja - Bancos	45%	42,47%	10%	1,91%
Documentos y cuentas por cobrar	50%	46,25%	10%	2,31%
Activo fijo	45%	36,14%	10%	1,63%
Pasivos corto plazo	40%	18,60%	14%	1,04%
Pasivos largo plazo	40%	31,25%	10%	1,25%
Pasivo diferido	40%	20,25%	15%	1,22%
Patrimonio	30%	14,24%	15%	0,64%
Ingresos	40%	25,88%	10%	1,04%
Gastos	45%	16,47%	15%	1,11%
PROMEDIO DE RIESGO	41,67%	27,95%	12,11%	1,35%

ELABORADO POR : F.A.	FECHA: 18/07/2012
REVISADO POR: O.R.	FECHA: 19/07/2012

EJECUCIÓN



CONSTRUCTORA DEL PACÍFICO IMERVAL CÍA. LTDA.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Al 31 de diciembre de 2011

ESF
(1/3)

ACTIVOS

ACTIVO CORRIENTE

716.526,31

Caja- Bancos	1.779,22	
Detos. Por cobrar (clientes)	254.493,99	(b)
Anticipos proyectos	176.093,34	
Ctas. Por cobrar (OTROS)	32.096,23	(b)
Deudores por liquidar	177.715,54	
Pagos Anticipados	81.992,50	
(-) Provisión Incobrable	<u>(7.644,51)</u>	

ACTIVO FIJO

15.618,86

Maquinaria y Equipo	14.052,62	
Equipos de Computación	1.636,89	
Equipos de Oficina	150,00	
Vehiculos	7.000,00	
Muebles y Enseres	6.978,24	
(-) Dep. Acumulada	<u>(14.198,89)</u>	

ACTIVO CORRIENTE

25.490,45

Depositos en Garantia	9.781,75	
Bonos proyectos	<u>15.708,70</u>	

TOTAL ACTIVO

757.635,62

ARQ. VINICIO MERINO O.
GERENTE GENERAL

ING. RICARDO ALVAREZ P.
CONTADOR GENERAL
REG. 0.18224

Explicación de marcas

Se consideran los saldos de cuentas y documentos por cobrar en una sola hoja de análisis denominada cédula sumaria de documentos y cuentas por cobrar reflejada con la letra (b).



CONSTRUCTORA DEL PACÍFICO IMERVAL CÍA. LTDA.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
Al 31 de diciembre de 2011

ESF
(2/3)

PASIVOS		
PASIVO CORRIENTE		559.268,04
Detos. Por pagar	187.712,43	
Proveedores	77.227,32	
Anticipos Clientes	127.534,20	
Cuentas por pagar	37.070,42	
Beneficios sociales	6.938,68	
Impuestos, Retenciones	122.503,97	
Seguro Social	<u>281,02</u>	
 PASIVO LARGO PLAZO		 96.403,92
Cuentas Largo Plazo	<u>96.403,92</u>	
 PASIVO DIFERIDO		 3.102,84
Anticipos	<u>3.102,84</u>	
 PATRIMONIO		 98.860,82
Capital Social	600,00	
Futuras Capitalizaciones	1.292,00	
Reservas	5.130,46	
Capital Adicional	9.278,56	
Utilidad Ej. Anteriores	14.721,75	
Utilidad del período	<u>67.838,05</u>	
 TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		 <u><u>757.635,62</u></u>

ARQ. VINICIO MERINO O.
GERENTE GENERAL

ING. RICARDO ALVAREZ P.
CONTADOR GENERAL
REG. 0.18224



CONSTRUCTORA DEL PACÍFICO IMERVAL CÍA. LTDA.


BALANCE DE RESULTADOS
Del 1 de enero al 31 de diciembre 2011

ESF
(3/3)

INGRESOS		198.793,31
De Operación	198.162,05	
Otros Ingresos	<u>631,26</u>	
GASTOS		(130.955,26)
operacionales		
Del personal	10.892,69	
Servicios de Terceros	49.884,88	
Servicios Públicos	1.381,54	
Materiales y Suministros	1.833,37	
Imp. Y Contribuciones	598,73	
Servicios Clientes	334,42	
Mantenimiento	1.233,32	
Depreciación	3.742,44	
Provisiones	1.875,58	
Otros Gastos	59.178,29	
UTILIDAD DEL PERÍODO		<u><u>67.838,05</u></u>

ARQ. VINICIO MERINO O.
GERENTE GENERAL


ING. RICARDO ALVAREZ P.
CONTADOR GENERAL
REG. 0.18224

		Constructora del Pacífico Imerval Cía. Ltda. Hoja principal de trabajo del Estado de Situación Financiera (Activos) del 1 de enero al 31 de diciembre del 2011			EE.FF (1/3)	
ÍNDICE	CUENTA	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORÍA AL 2011/12/31	
			DEBE	HABER		
		✓				
A	Caja - Bancos	1.779,22		235,79	1.543,43	
B	Cuentas y Dctos. por cobrar	286.590,22	235,79	10.710,98	276.115,03	
C	Anticipos proyectos	176.093,34			176.093,34	
D	Deudores por liquidar	177.715,54			177.715,54	
E	Pagos anticipados	81.992,50			81.992,50	
F	Provisión incobrables	(7.644,51)		883,21	(8.527,72)	
G	Activo Fijo	15.618,86	(230,26)	(551,48)	15.940,08	
H	Activo no corriente	25.490,45			25.490,45	
	Total Activos	757.635,62	5,53	11.278,50	746.362,65	

Procedimientos realizados

✓ Se tomó los datos de los libros mayores al 31 de diciembre 2011


Elaborado por:	A.A	Fecha:	21/07/2012
Revisado por:	O.R	Fecha:	21/07/2012


		Constructora del Pacifico Imerval Cía. Ltda. Hoja principal del Estado de Situación Financiera (Pasivos) del 1 de enero al 31 de diciembre del 2011			EE.FF (2/3)	
ÍNDICE	CUENTA	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORÍA AL 2011/12/31	
			DEBE	HABER		
		✓				
AA	Pasivo corto plazo	559.268,04			559.268,04	
BB	Pasivo largo plazo	96.403,92			96.403,92	
CC	Pasivo diferido	3.102,84			3.102,84	
	Total Pasivos	658.774,80			658.774,80	
DD	Patrimonio	98.860,82			98.860,82	
	Total Patrimonio	98.860,82			98.860,82	
	Total Pasivo y Patrimonio	757.635,62	0,00	0,00	757.635,62	

Procedimientos realizados


✓ Se tomó los datos de los libros mayores al 31 de diciembre 2011

Elaborado por:	A.A	Fecha:	21/07/2012
Revisado por:	O.R	Fecha:	21/07/2012

	Constructora del Pacífico Imerval Cía. Ltda. Hoja principal de trabajo de Estado de Pérdidas y Ganancias (Resultados) del 1 de enero al 31 de diciembre del 2011				EE.FF (3/3)
ÍNDICE	CUENTA	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORÍA AL 2011/12/31
		✓			
X	Ingresos	198.793,31			198.793,31
Y	Gastos	(130.955,26)	230,26	12.145,67	(142.870,67)
	Total Utilidad del Período	67.838,05	230,26	12.145,67	55.922,64
<p><u>Procedimientos realizados</u></p>					
<p>✓ Se tomó los datos de los libros mayores al 31 de diciembre 2011</p>					
Elaborado por:		A.A		Fecha: 21/07/2012	
Revisado por:		O.R		Fecha: 21/07/2012	

		Constructora del Pacifico Inerval Cía. Ltda. Caja / Bancos Programa de Auditoría Financiera Del 1 de enero al 31 de diciembre 2011					P.A.A.	
OBJETIVOS:								
- Verificar la existencia de efectivo y sus equivalentes - Determinar la integridad y totalidad - Verificar una correcta presentación y revelación - Determinar la razonabilidad de la cuenta								
No.	PROCEDIMIENTOS	HORAS PRESUPUESTADAS	HORAS REALES	DIFERENCIA	REF. P/T	FECHA	ELABORADO POR:	OBSERVACIONES
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO								
a	Aplique el cuestionario de control interno de las cuentas caja y bancos	0,5	0,5	0	C.I.A.	18/07/2012	F.A.	
b	Evalúe los riesgos inherente, de control, detección, y de auditoría	1	1	0	C.I.1 (1/7)	18/07/2012	F.A.	
PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA								
1	Elabore la cédula sumaria de las cuentas	0,5	0,5	0	A	21/07/2012	A.A.	
2	Elabore arqueo de todos los fondos de caja chica, verificando simultáneamente para evitar las sustituciones de efectivo	2,0	2,0	0	A1/ A2/ A3/ A4	22/07/2012	F.A.	
3	Verifique que la última reposición del fondo de caja chica, mantenga los documentos soporte.	0,5	0,5	0	A4.1	22/07/2012	F.A.	
4	Solicite el estado de cuenta bancario y el libro bancos y proceda a realizar una reconciliación bancaria	1,5	1,0	-0,5	AA1	22/07/2012	A.A.	
5	Solicite las conciliaciones bancarias:			0				
5.1	Saldo por banco. Compruebe que este de acuerdo el saldo del banco que aparece en la conciliación con el estado de cuenta.	1,0	1,0	0	AA 1.1	22/07/2012	A.A.	
5.2	Depósitos en tránsito. Compare los depósitos en tránsito de cada conciliación con los papeles de trabajo de los arqueos de caja, así como en el estado de cuenta de corte del banco.	1,0	0,3	-0,7	AA1	22/07/2012	A.A.	La compañía al 31 de Diciembre de 2011 no mantenía depósitos en tránsito
6	Considere la presentación apropiada de los saldos de efectivo y determine que los estados del cliente estén de acuerdo con las normas aceptadas de presentación de informes y exposición	0,5	0,3	-0,2	AA1	22/07/2012	A.A.	
7	Realice la hoja de los hallazgos encontrados	1,0	1,0	0	HH (3/10); HH(4/10)	01/08/2012	F.A.	
8	Realice la hoja de ajustes y reclasificaciones	1,0	1,0	0	HA	01/08/2012	F.A.	
	Σ	10,5	9,1	-1,4				


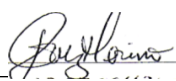

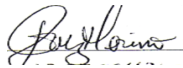

Elaborado por : F.A.	Fecha: 22/07/2012
Revisado por: O.R.	Fecha: 22/07/2012

		Constructora del Pacífico Imerval Cía. Ltda. Cédula Sumaria de Caja - Bancos del 1 de enero al 31 de diciembre del 2011				A
ÍNDICE	CUENTA	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	Ref.	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORÍA AL 2011/12/31
				DEBE	HABER	
		✓				
A1	Caja	12,03				12,03
A2	Caja chica Sra. M.A.Ocampo	185,79			185,79	0,00
A3	F. rotativo /Arq. G. Jaramillo	50,00			50,00	0,00
A4	Caja chica Jeaneth Cruz	150,00				150,00
A5	Mutualista Pichincha / ahorros	1.381,40				1.381,40
	Total Caja- Bancos	1.779,22		0,00	235,79	1.543,43

Procedimientos realizados

✓ Se tomó los datos de los libros mayores al 31 de diciembre 2011

Elaborado por:	A.A	Fecha:	21/07/2012
Revisado por:	O.R	Fecha:	21/07/2012

	Constructora del Pacífico Imerval Cía. Ltda. Acta de Arqueo de Caja General del 1 de enero al 31 de diciembre del 2011	A1 (1/1)																				
<p>En la ciudad de Quito D.M., a los 22 días del mes de julio, a las 13h00 contando con la presencia de la Sra. Jeanneth Cruz Rueda responsable y custodio del manejo de fondo de caja general de la Constructora del Pacífico Imerval Cía. Ltda.</p>																						
<table border="1" style="width: 100%;"> <thead> <tr> <th colspan="3">BILLETES</th> <th>REF.</th> </tr> <tr> <th>CANTIDAD</th> <th>DENOMINACIÓN</th> <th>TOTAL</th> <th></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">1</td> <td>billetes de \$ 5,00</td> <td style="text-align: right;">\$ 5,00</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">5</td> <td>billete de \$ 1,00</td> <td style="text-align: right;">\$ 5,00</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>			BILLETES			REF.	CANTIDAD	DENOMINACIÓN	TOTAL		1	billetes de \$ 5,00	\$ 5,00		5	billete de \$ 1,00	\$ 5,00					
BILLETES			REF.																			
CANTIDAD	DENOMINACIÓN	TOTAL																				
1	billetes de \$ 5,00	\$ 5,00																				
5	billete de \$ 1,00	\$ 5,00																				
<table border="1" style="width: 100%;"> <thead> <tr> <th colspan="3">MONEDAS</th> <th>REF.</th> </tr> <tr> <th>CANTIDAD</th> <th>DENOMINACIÓN</th> <th>TOTAL</th> <th></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">1</td> <td>monedas de \$ 1,00</td> <td style="text-align: right;">\$ 1,00</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">4</td> <td>monedas de \$ 0,25</td> <td style="text-align: right;">\$ 1,00</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">3</td> <td>monedas de \$ 0,01</td> <td style="text-align: right;">\$ 0,03</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>			MONEDAS			REF.	CANTIDAD	DENOMINACIÓN	TOTAL		1	monedas de \$ 1,00	\$ 1,00		4	monedas de \$ 0,25	\$ 1,00		3	monedas de \$ 0,01	\$ 0,03	
MONEDAS			REF.																			
CANTIDAD	DENOMINACIÓN	TOTAL																				
1	monedas de \$ 1,00	\$ 1,00																				
4	monedas de \$ 0,25	\$ 1,00																				
3	monedas de \$ 0,01	\$ 0,03																				
<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td style="text-align: right;">TOTAL EFECTIVO</td> <td></td> <td style="text-align: right;">\$ 12,03</td> <td></td> </tr> </table>			TOTAL EFECTIVO		\$ 12,03																	
TOTAL EFECTIVO		\$ 12,03																				
<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td>Total de Fondo según arqueo</td> <td style="text-align: right;">\$ 12,03</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Valor de Fondo de caja general</td> <td style="text-align: right;">\$ 12,03</td> <td style="text-align: center; color: red;">A</td> </tr> <tr> <td>Dinero Utilizado</td> <td style="text-align: right;">\$ -</td> <td></td> </tr> </table>			Total de Fondo según arqueo	\$ 12,03		Valor de Fondo de caja general	\$ 12,03	A	Dinero Utilizado	\$ -												
Total de Fondo según arqueo	\$ 12,03																					
Valor de Fondo de caja general	\$ 12,03	A																				
Dinero Utilizado	\$ -																					
<p>Certifico que todos los valores aquí detallados son los que se encuentran en mi custodia y que luego del arqueo me fueron entregados a mi entera satisfacción.</p> <div style="text-align: center;">  Responsable del Fondo </div> <p>Como resultado del arqueo de fondo de caja chica se determinó que no existe diferencia alguna en el fondo de caja general. Este fondo se encuentra guardado en una caja de seguridad.</p> <div style="display: flex; justify-content: space-around;"> <div style="text-align: center;">  Auditora </div> <div style="text-align: center;">  Responsable del fondo </div> <div style="text-align: center;">  Contador </div> </div>																						

RESUMEN DEL ARQUEO DE CAJA GENERAL

En la ciudad de Quito D.M., a los 22 días del mes de julio, a las 13h00 contando con la presencia de la Señora Jeanneth Cruz Rueda responsable y custodio del manejo de fondo de Caja General.




Como resultado del Arqueo del Fondo de Caja General se determinó que:

Consta en la caja de seguridad los valores determinados en el arqueo.

Si existe una persona encargada del manejo del Fondo de Caja General y responsable de la misma.

La caja de seguridad se encuentra en un lugar seguro y bajo llave, al cual tiene acceso únicamente la persona responsable.

ELABORADO POR : F.A.	FECHA: 22/07/2012
REVISADO POR: O.R.	FECHA: 22/07/2012

	Constructora del Pacifico Imerval Cía. Ltda. Acta de Arqueo de Caja Chica del 1 de enero al 31 de diciembre del 2011	A2 (1/1)		
<p>En la ciudad de Quito D.M., a los 22 días del mes de julio, a las 14h00 contando con la presencia del Ing. Ricardo Alvarez contador de la Constructora del Pacifico Imerval Cía. Ltda.</p>				
BILLETES				
CANTIDAD	DENOMINACIÓN	TOTAL	REF.	
0		\$ -		
0		\$ -		
MONEDAS				
CANTIDAD	DENOMINACIÓN	TOTAL		
0		\$ -		
TOTAL EFECTIVO		\$ -		
Total de Fondo según arqueo		\$ -		
Valor de Fondo de caja chica		\$ 185,79		
Dinero Utilizado		\$ (185,79)	A	
Comentario:				
El Ing. Ricardo Alvarez (Contador General), nos comentó que el valor US\$ 185,79 fue entregado a la señora María Augusta Ocampo (Asistente de gerencia) en el año 2008, y la mencionada funcionaria dejó de laborar para la empresa en el mes de septiembre del año 2009, y no justificó el dinero ni respaldos de la caja.				
 Auditora		 Contador		
Ajustes : (a)				
-x-	DEBE	Ref.	HABER	Ref.
Cuentas por cobrar empleados y funcionarios	185,79	HA		
Caja chica Sra. M.A.Ocampo			185,79	HA
v/r. Registro de baja de fondos de caja chica que la empresa no posee en la actualidad.				
Explicación de marcas:				
(a) Ajustes propuestos por Auditoría Externa, en razón de que este valor podría ser cobrado por la Empresa.				

RESUMEN DEL ARQUEO DE CAJA CHICA




En la ciudad de Quito D.M., a los 22 días del mes de julio, a las 14h00 contando con la presencia del Ing. Ricardo Alvarez contador de la Constructora del Pacifico Imerval Cía. Ltda.

Como resultado del Arqueo del Fondo de Caja Chica que fue entregado a la señora María Augusta se determinó:

Se entregó el valor de US\$.185,70 el cual no fue justificado a tiempo, tampoco se ha descontado hasta la fecha debido a que la persona salió de la empresa.

Se recomienda dar de baja esta cuenta.

ELABORADO POR : F.A.	FECHA: 22/07/2012
REVISADO POR: O.R.	FECHA: 22/07/2012

	Constructora del Pacífico Imerval Cía. Ltda. Acta de Arqueo de Fondo Rotativo del 1 de enero al 31 de diciembre del 2011	A3 (1/1)		
<p>En la ciudad de Quito D.M., a los 22 días del mes de julio, a las 14h30 contando con la presencia del Ing. Ricardo Alvarez contador de la Constructora del Pacífico Imerval Cía. Ltda.</p>				
BILLETES				
CANTIDAD	DENOMINACIÓN	TOTAL	REF.	
0		\$ -		
0		\$ -		
MONEDAS				
CANTIDAD	DENOMINACIÓN	TOTAL		
0		\$ -		
TOTAL EFECTIVO		\$ -		
Total de Fondo según arqueo		\$ -		
Valor del fondo rotativo		\$ 50,00		
Dinero Utilizado		\$ (50,00)	A	
Comentario:				
El Ing. Ricardo Alvarez (Contador General), nos comentó que el valor US\$ 50,00 fue entregado al Arq. Germán Jaramillo (Ing. De campo) en el año 2009 , y el mencionado funcionario falleció por lo cual no justificó el dinero, ni respaldos.				
				
Auditora		Contador		
Ajustes : (a)				
-x-	DEBE	Ref.	HABER	Ref.
Cuentas por cobrar empleados y funcionarios	50,00	HA		
Fondo Rotativo /Arq. G. Jaramillo			50,00	HA
v/r. Registro de baja de fondos de caja chica				
Explicación de marcas:				
(a) Ajustes propuestos por Auditoría Externa, en razón de que este valor no será recuperado por la Empresa.				

RESUMEN DEL ARQUEO DE CAJA GENERAL


En la ciudad de Quito D.M., a los 22 días del mes de julio, a las 14h30 contando con la presencia del Ing. Ricardo Alvarez contador de la Constructora del Pacífico Imerval Cía. Ltda.

Como resultado del Arqueo de Fondo Rotativo se determinó que fue entregado al arquitecto Germán Jaramillo se determinó que:

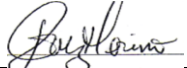
Se entregó el valor de US\$.50, 00 el cual no fue justificado debido a que el arquitecto falleció.

Se recomienda dar de baja esta cuenta.

ELABORADO POR : F.A.	FECHA: 22/07/2012
REVISADO POR: O.R.	FECHA: 22/07/2012

	Constructora del Pacifico Imerval Cía. Ltda. Acta de arqueo de caja chica del 1 de enero al 31 de diciembre del 2011	A4 (1/1)	
<p>En la ciudad de Quito D.M., a los 22 días del mes de julio del 2012, a las 15h00 contando con la presencia de la Sra. Jeanneth Cruz (asistente de gerencia) Rueda responsable del manejo de fondo de caja chica de la Constructora del Pacifico Imerval Cía. Ltda.</p>			
BILLETES			
CANTIDAD	DENOMINACIÓN	TOTAL	
2	billetes de \$ 5,00	\$ 10,00	
1	billete de \$ 1,00	\$ 1,00	
MONEDAS			
CANTIDAD	DENOMINACIÓN	TOTAL	
12	monedas de \$ 0,50	\$ 6,00	
2	monedas de \$ 0,05	\$ 0,10	
7	monedas de \$ 0,01	\$ 0,07	
TOTAL EFECTIVO		\$ 17,17	
COMPROBANTES			
DETALLE	TIPO DE DOCUMENTO	No. DE DOCUMENTO	VALOR
DISBAL .Resma de papel	Factura	7801	\$ 4,60
PRODUBANCO - Comisión	Nota de debito	4006	\$ 2,00
PRODUBANCO - Comisión	Nota de debito	3983	\$ 2,00
C.N.T. Teléfono 2440942	Factura	1818980	\$ 21,11
C.N.T. Teléfono 2437912	Factura	1830617	\$ 6,95
SERVIPAGOS- Comisión	Nota de debito	1308	\$ 1,00
PETROECUADOR- Combustibles	Factura	274008	\$ 9,50
SERVIPAGOS- Comisión	Nota de debito	1378	\$ 1,20
EPMMOP- Parquadero	Factura	6531	\$ 0,40
Sra. Jeanneth Cruz - Movilización	Vale de caja chica	534	\$ 6,40
SPANES - Atención al cliente	Factura	48845	\$ 8,30
DISBAL .Resma de papel	Factura	8493	\$ 4,77
MEGATONER- Tinta de impresoras	Factura	4178	\$ 5,60
Sra. Jeanneth Cruz - Refrigerios	Vale de caja chica	535	\$ 6,00
M.R.L. Formulario D. tercer sueldo	Factura	9786	\$ 2,00
Sra. Jeanneth Cruz - Parquadero	Vale de caja chica	536	\$ 1,70
PETROECUADOR- Combustibles	Factura	278678	\$ 5,00
SRA. J. Cruz . Pago teléfono	Factura	1817618	\$ 21,11
SRA. J. Cruz . Luz eléctrica	Factura	2201135	\$ 23,19
SRA. J. Cruz . Luz eléctrica	Factura	2201135	\$ 23,19
TOTAL DE COMPROBANTES			\$ 132,83
			REF.
Total de Fondo según arqueo			\$ 132,83
Valor establecido de fondo de caja chica			\$ 150,00
Dinero no utilizado			\$ (17,17)


Certifico que todos los valores aquí detallados son los que se encuentran en mi custodia y que luego del arqueo me fueron entregados a mi entera satisfacción.



 Responsable del Fondo


Explicación de marcas:

* Se verificó que se utilizaron valores del fondo para el pago de gastos menores, los cuales estan relacionado con el giro de negocio de la empresa.

Como resultado del arqueo de fondo de caja chica se determinó que no existe diferencia alguna en el fondo de caja chica


 Auditora


 Responsable del fondo


 Contador

ELABORADO POR : F.A.	FECHA: 22/07/2012
REVISADO POR: O.R.	FECHA: 22/07/2012

A4.1

(1/2)


**CONSTRUCTORA DEL PACIFICO
 IMERVAL CIA. LTDA.**

RUC: 1791338197001

 EL TELEGRAFO E10-48 Y
 JUAN DE ALCANTARA
 TELEFAX: 244 0942
 e-mail imerval@ready.net.ec

COMPROBANTE DE EGRESO N° 001313 CP

BENEFICIARIO: SRA. JEANNETH CRUZ RUEDA

BANCO: Produbanco

VALOR: \$ 132.83

CHEQUE: 4187

CUENTA: 02-05000751-1

FECHA: QUITO, 22 DE JULIO DEL 2012

DETALLE: Valor reposición Fondo de Caja Chica, según reporte y documentos.

PROYECTO: CP

FACTURA RECIBIDA N°

COMPROBANTE DE RETENCION N°:

CUENTA CONTABLE	CODIGO PRESUPUESTADO	DESCRIPCION	DEBITOS	CREDITOS
VARIOS		CAJA CHICA Reposición según reporte	132.83 ✓	
		<i>Explicación de Marcas.</i> ✓ Se verificó que el comprobante de egreso tenga firmas de responsabilidad.		
1,1,1,02,002		PRODUBANCO		132.83 ✓
		SUMAN:	132.83	132.83
PREPARADO	REVISADO	APROBADO	CONTABILIZADO	RECIBI CONFORME
<i>R.A.P.</i>	<i>[Firma]</i>	<i>[Firma]</i>	<i>[Firma]</i>	<i>[Firma]</i>

ELABORADO POR : F.A. FECHA: 22/07/2012

REVISADO POR: O.R. FECHA: 22/07/2012



A4.1

(2/2)

CONSTRUCTORA DEL PACÍFICO IMERVAL CIA. LTDA.
 REPORTE DE CAJA CHICA

CÓDIGO:

RESPONSABLE: Sra. Jeanneth Cruz Rueda / Ing. Ricardo Alvarez Pérez

FECHA: Quito, 22 de Julio del 2012

DCTO.	CODIGO	DESCRIPCION	VALOR	CUENTA
1		DISBAL-Resma de papel	4,60	5,1,3,06,001
2		PRODUBANCO-Comisión	2,00	5,1,3,07,006
3		PRODUBANCO-Comisión	2,00	5,1,3,07,006
4		C.N.T.-Teléfono 2440942	21,11	5,1,3,05,002
5		C.N.T.-Teléfono 2437912	6,95	5,1,3,05,002
6		SERVIPAGOS-Comisión	1,00	5,1,3,07,006
7		PETROECUADOR-Combustible	9,50	5,1,3,09,005
8		SERVIPAGOS-Comisión	1,20	5,1,3,07,006
9		EPMOP-Parqueadero	0,40	5,1,3,01,011
10		SRA. JEANNETH CRUZ-Movilización	6,40	5,1,3,01,011
11		SPANES-Atención clientes	8,30	5,1,3,08,001
12		DISBAL-Resma de papel	4,77	5,1,3,06,001
13		MEGATONER-Tinta impresoras	5,60	5,1,3,06,002
14		SRA. JEANNETH CRUZ-Refrigerios	6,00	5,1,3,01,007
15		M.R.L.-Formulario D.Tercer sueldo	2,00	5,1,3,06,001
16		SRA. JEANNETH CRUZ-Parqueadero	1,70	5,1,3,01,011
17		PETROECUADOR-Combustible	5,00	5,1,3,09,005
18		SRA..J.CRUIZ-Pago teléfono	21,11	5,1,3,05,002
19		SRA. JEANNETH CRUZ-Luz eléctrica	23,19	5,1,3,05,003

SUMAN	132,83
VALOR DE CAJA CHICA	150,00
SALDO	17,17

Preparado Por:

Aprobado Por:

Explicación de Marcas:

Se verificó el soporte mediante documentación física de los valores que se encuentran en este reporte de caja chica.

ELABORADO POR : F.A.	FECHA: 22/07/2012
REVISADO POR: O.R.	FECHA: 22/07/2012



CONSTRUCTORA DEL PACÍFICO IMERVAL CÍA. LTDA.

A5

(1/1)

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2011

CONSTRUCTORA DEL PACIFICO IMERVAL CIA. LTDA.

CONCILIACION BANCARIA			
MES : DICIEMBRE DEL 2.011			
BANCO : MUTUALISTA PICHINCHA			
CTA. AHORROS No. 09-064xxxx			
	DEBE	HABER	SALDO
SALDO EN EL BANCO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.011	US\$	1.381,40	Ω
(+) DEPOSITOS EN TRANSITO :			
		0,00	
(-) CHEQUES GIRADOS NO COBRADOS :			
		0,00	
SALDO SEGUN AUXILIAR DE BANCOS	US\$	A 1.381,40	(A5.1)

Preparado Por :

Revisado Por :

Explicación de Marcas:

- ✓ Se verificó que contenga firmas de responsabilidad.
- Ω No se pudo comprobar el saldo de la cuenta de Ahorros, en razón de que la empresa no nos proporcionó la libreta de Ahorros, porque la Administración comunicó que el documento se extravió en el mes de febrero de 2012.

ELABORADO POR : F.A.	FECHA: 22/07/2012
REVISADO POR: O.R.	FECHA: 22/07/2012



CONSTRUCTORA DEL PACÍFICO IMERVAL CÍA. LTDA.

A 5.1

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2011

(1/1)


CONSTRUCTORA DEL PACIFICO IMERVAL CIA. LTDA. ★						
MUTUALISTA PICHINCHA						
CTA.DE AHORROS No. 09-064xxxx						
MES : Diciembre del 2.011						
DIA	CPBTE.	CHEQUE	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
			SALDO AL 30 DE NOVIEMBRE DEL 2011			8.153,49
07	1723		PRODUBANCO-Transferencia		1.849,35	8.153,49
			EFFECTIVO-Retiro varios pagos		3.125,84	6.304,14
13			PANECONS S.A.-Transferencia	2.000,00		6.304,14
	1736		DR. JULIO ANDRADE-Abono planilla		2.000,00	3.178,30
23			EFFECTIVO-Retiro varios pagos		3.000,00	3.178,30
30			PANECONS S.A.-Transferencia	11.200,00		5.178,30
			MAURICIO MONTALVAN		10.000,00	5.178,30
			N/C. Intereses ganados	3,16		1.378,30
			N/D. Retención en la fuente		0,06	1.378,30
						1.381,46
						1.381,46
						1.381,40


R.A.P.

Explicación de Marcas:

★ Detalle elaborado por el contador general, en función de la libreta de Ahorros, sin embargo no se pudo corroborar el saldo según estado de cuenta bancario.

ELABORADO POR : F.A.	FECHA: 22/07/2012
REVISADO POR: O.R.	FECHA: 22/07/2012

		Constructora del Pacífico Imerval Cía. Ltda. Reconciliación Bancaria Del 1 de enero al 31 de diciembre 2011										AA1 (1/1)
Banco	Tipo de Cuenta	No.Cuenta	Ref.	Saldo Libros 31-Dec-11	(-) Depósitos en tránsito	(+) Cheques girados y no cobrados	Ref.	(-) Pagos Electrónicos	Saldo Conciliado	Diferencia	Saldo según Estado de Cuenta	conciliación posee firmas
<u>Al 31 de diciembre de 2011:</u>				(a)					✓		(b)	
PRODUBANCO	Corriente	205000xxxx		(46.261,66)	0,00	49.607,30	AA1.1	0,00	3.345,64	0,00	3.345,64	SI
BANCO PICHINCHA	Corriente	305540xxxx		(141.450,77)	0,00	141.450,77	AA1.2	0,00	0,00	0,00	0,00	SI
TOTAL DE SOBREGIRO BANCARIO				AA	(187.712,43)	-	191.058,07	-	3.345,64	-	3.345,64	
<p>Explicación de marcas:</p> <p>(a) Saldo contable de bancos el cual se presenta en el pasivo (documentos por pagar), en razón de que el saldo de bancos se encuentra sobregirada.</p> <p>✓ Se verificó el saldo conciliado según conciliaciones bancarias proporcionadas por la empresa.</p> <p>(b) Se verifico según el estado de cuenta bancario</p> <p>Conclusión:</p> <p>Del análisis realizado a las conciliaciones bancarias se determinó que los saldos se presentaadn de forma razonable, en razón de que al mantenerse un sobregiro bancario estos fueron registrados con saldo acreedor en la cuenta de pasivo, conforme a la presentación apropiada de los saldos según normas de contabilidad aceptadas de presentación.</p>												
										Elaborado por : F.A. Revisado por: O.R.		Fecha: 22/07/2012 Fecha: 22/07/2012

		Constructora del Pacífico Imerval Cía. Ltda. Cheques girados y no cobrados Del 1 de enero al 31 de diciembre 2011				AA1.1 (1/1)	
BANCO : PRODUBANCO							
CTA. CTE. No. 0205000xxxx							
FECHA	DOCUMENTO	DESCRIPCIÓN	REF.	VALOR	ANTIGÜEDAD MESES		
Marzo 2011	3091	TAME		278,90	9	(3)	
Agosto 2011	3403	ARQ. IVAN BARAHONA		1.074,00	4	(2)	
Septiembre 2011	3488	MARTIN ARCE		440,00	3	(1)	
Septiembre 2011	3491	TESPECON CÍA. LTDA.		748,05	3	(1)	
Septiembre 2011	3492	JOSÉ ORTIZ		133,65	3	(1)	
Septiembre 2011	3493	KARINA TRAVEZ R.		4.210,99	3	(1)	
Septiembre 2011	3494	KARINA TRAVEZ R.		4.210,99	3	(1)	
Septiembre 2011	3495	PEDRO MORENO		1.411,92	3	(1)	
Septiembre 2011	3497	JOFFRE FERNANDEZ		450,45	3	(1)	
Septiembre 2011	3498	KARINA TRAVEZ R.		4.177,34	3	(1)	
Septiembre 2011	3499	CAROLINA RODRIGUEZ		743,04	3	(1)	
Septiembre 2011	3500	CARLOS CHICA		94,05	3	(1)	
Septiembre 2011	3501	JAIME REINA		1.804,98	3	(1)	
Septiembre 2011	3503	GUSTAVO VALDEZ		144,54	3	(1)	
Septiembre 2011	3504	ATH WORD CÍA. LTDA.		155,86	3	(1)	
Septiembre 2011	3508	KARINA TRAVEZ R.		2.646,75	3	(1)	
Octubre 2011	3511	TRANSPORTES RUIZ		297,00	2	(1)	
Octubre 2011	3536	ATH WORD CÍA. LTDA.		143,85	2	(1)	
Octubre 2011	3538	JAIME REINA		6.536,65	2	(1)	
Octubre 2011	3541	ECON. HENRY RIERA		2.751,59	2	(1)	
Octubre 2011	3542	ECON. HENRY RIERA		837,25	2	(1)	
Octubre 2011	3543	ECON. HENRY RIERA		742,50	2	(1)	
Octubre 2011	3544	TESPECON CÍA. LTDA.		374,03	2	(1)	
Octubre 2011	3545	MARIO ZAPATA		1.074,00	2	(1)	
Octubre 2011	3587	ATH WORD CÍA. LTDA.		274,26	2	(1)	
Octubre 2011	3589	CAROLINA RODRIGUEZ		1.067,86	2	(1)	
Octubre 2011	3590	I.T.E		4.352,34	2	(1)	
Noviembre 2011	3597	SPOT PLOT		25,54	1	(1)	
Noviembre 2011	3603	ATH WORD CÍA. LTDA.		16,50	1	(1)	
Noviembre 2011	3605	ECON. HENRY RIERA		3.088,49	1	(1)	
Noviembre 2011	3607	ECON. HENRY RIERA		2.570,14	1	(1)	
Noviembre 2011	3608	ECON. HENRY RIERA		1.726,45	1	(1)	
Noviembre 2011	3622	FAUSTO MOLINA		403,34	1	(1)	
Diciembre 2011	3660	ING. RODRIGO SALGADO		600,00	0	(1)	
SUMAN			AA1	49.607,30			
<u>Análisis de antigüedad</u>							
		De 0 a 3 meses (1)		48.254,40	97%		
		De 4 a 6 meses (2)		1.074,00	2%		
		De 7 a 11 meses (3)		278,90	1%		
		más de 12 meses (4)		0,00	0%		
		TOTAL		49.607,30			
Conclusión:							
Del analisis realizado a cheques girados y no cobrados, se determino que el saldo se presenta razonable ya que existe un 2% de cheques que tienen una antigüedad superior a 4 meses y el 1% es decir US\$278,90 tienen una antigüedad mayor 7 meses en el caso de que estos no sean cobrados hasta 13 meses deberian ser dados de baja.							
				Elaborado por : A.A.	Fecha: 22/07/2012		
				Revisado por: O.R.	Fecha: 22/07/2012		

0		Constructora del Pacifico Imerval Cía. Ltda.					AA1.2
		Cheques girados y no cobrados					(1/1)
		Del 1 de enero al 31 de diciembre 2011					
BANCO : PICHINCHA							
C.TA. C.TE. No. 02-05000xxx							
FECHA	DOCUMENTO	DESCRIPCIÓN	REF.	VALOR	ANTIGÜEDAD MESES		
Abril 2011	1047	TAME		408,84	8	(3)	
Junio 2011	1307	COMFILTRAMPEC		3.069,00	6	(2)	
Julio 2011	1423	FRANCISCO E. RUIZ		6.767,90	5	(2)	
Julio 2011	1443	INTACO ECUADOR		2.412,16	5	(2)	
Julio 2011	1454	COMFILTRAMPEC		7.494,30	5	(2)	
Julio 2011	1455	FRANCISCO E. RUIZ		2.331,45	5	(2)	
Julio 2011	1477	RODRIGO MOLINA		200,00	5	(2)	
Agosto 2011	1486	IMATEL S.A.		2.071,82	4	(2)	
Agosto 2011	1495	COMFILTRAMPEC		495,00	4	(2)	
Agosto 2011	1497	ANA GARCIA VELIZ		690,17	4	(2)	
Agosto 2011	1498	EFREN CORDOVA		128,88	4	(2)	
Agosto 2011	1502	NERVO VELASCO		1.534,50	4	(2)	
Agosto 2011	1507	PURUHAFERRET S.A.		1.514,02	4	(2)	
Agosto 2011	1509	DARQUIMTEK CIA. LTDA.		7.012,92	4	(2)	
Agosto 2011	1519	CODABE S.A.		1.472,97	4	(2)	
Agosto 2011	1523	INTACO ECUADOR		346,03	4	(2)	
Agosto 2011	1524	MARCO PINOS		507,91	4	(2)	
Agosto 2011	1531	CODABE S.A.		2.941,50	4	(2)	
Agosto 2011	1538	RODRIGO MOLINA		200,00	4	(2)	
Agosto 2011	1542	FRANCISCO E. RUIZ		6.350,41	4	(2)	
Agosto 2011	1543	NERVO VELASCO		564,30	4	(2)	
Agosto 2011	1544	INTACO ECUADOR		1.972,17	4	(2)	
Agosto 2011	1555	FAUSTO MOLINA		247,02	4	(2)	
Agosto 2011	1589	JANE QUICHIMBO		554,36	4	(2)	
Septiembre 20	1624	CECILIA MONCAYO		12,61	3	(1)	
Septiembre 20	1636	SONIA GARCIA		3.929,20	3	(1)	
Septiembre 20	1637	FREDDY COELLO		400,00	3	(1)	
Septiembre 20	1641	FRANCISCO E. RUIZ		1.428,30	3	(1)	
Septiembre 20	1643	CESAR YUGSI		5.351,78	3	(1)	
Septiembre 20	1661	FAUSTO MOLINA		19,33	3	(1)	
Septiembre 20	1675	ING.RAUL CISNEROS		43,00	3	(1)	
Septiembre 20	1676	JOSE TASAMBAY		1.485,00	3	(1)	
Septiembre 20	1677	FREDDY LARA		1.485,00	3	(1)	
Septiembre 20	1679	ING.ALFREDO NARANJO		675,00	3	(1)	
Septiembre 20	1680	ING.RODRIGO CAICEDO		1.122,00	3	(1)	
Septiembre 20	1681	ATH WORLD CIA.LTDA.		721,52	3	(1)	
Septiembre 20	1682	INTACO ECUADOR		1.972,17	3	(1)	
Septiembre 20	1683	ROSA VALLE		3.686,56	3	(1)	
Septiembre 20	1684	FRANCISCO E. RUIZ		6.732,00	3	(1)	
Septiembre 20	1685	JOHANNA RUIZ		2.293,10	3	(1)	
Septiembre 20	1686	CODABE S.A.		9.011,44	3	(1)	
Septiembre 20	1687	COMFILTRAMPEC		1.257,30	3	(1)	
Septiembre 20	1688	NERVO VELASCO		49,50	3	(1)	
Septiembre 20	1689	LUIS MOROMENACHO		1.234,80	3	(1)	
Septiembre 20	1690	FRANCISCO E. RUIZ		2.296,80	3	(1)	
Septiembre 20	1691	EDITH RICAURTE		341,53	3	(1)	
Septiembre 20	1693	KUBIEC S.A.		1.101,90	3	(1)	
Septiembre 20	1694	KUBIEC S.A.		1.261,87	3	(1)	
Septiembre 20	1695	KUBIEC S.A.		1.153,70	3	(1)	
Septiembre 20	1696	ING.LUIS RODRIGUEZ		3.712,61	3	(1)	
Septiembre 20	1697	ING.LUIS RODRIGUEZ		2.454,97	3	(1)	
Septiembre 20	1698	ANGEL SANCHEZ		475,00	3	(1)	
Septiembre 20	1699	CODABE S.A.		3.523,48	3	(1)	
Septiembre 20	1700	KUBIEC S.A.		1.727,26	3	(1)	
Septiembre 20	1701	ELVIS GOMEZ		1.892,16	3	(1)	
Septiembre 20	1702	DANIELA IUMBO		720,00	3	(1)	
Septiembre 20	1703	ING.FRANCISCO CADENA		964,29	3	(1)	
Septiembre 20	1704	SANTIAGO DE LA CRUZ		196,98	3	(1)	
Septiembre 20	1706	CARLOS SOSA		1.842,94	3	(1)	
Septiembre 20	1707	JOHANNA RUIZ		474,27	3	(1)	
Septiembre 20	1708	JORGE ZAMORA		1.080,00	3	(1)	
Septiembre 20	1709	LUIS DE LA CRUZ		504,00	3	(1)	
Septiembre 20	1711	ING.RODRIGO CAICEDO		990,00	3	(1)	
Octubre 2011	1713	ATH WORLD CIA.LTDA.		721,32	2	(1)	
Octubre 2011	1714	ANGEL SANCHEZ		851,40	2	(1)	
Octubre 2011	1717	ING.ALFREDO NARANJO		675,00	2	(1)	
Octubre 2011	1718	ING.RAUL CISNEROS		2.200,00	2	(1)	
Octubre 2011	1719	ING.RAUL CISNEROS		2.205,00	2	(1)	
Octubre 2011	1721	LUIS MOROMENACHO		88,00	2	(1)	
Octubre 2011	1722	INTACO ECUADOR		1.954,41	2	(1)	
Octubre 2011	1724	ARQ.VICTOR H.BOLAÑOS		900,00	2	(1)	
Octubre 2011	1725	CODABE S.A.		654,86	2	(1)	
Octubre 2011	1728	ING.MANUEL MERA		237,60	2	(1)	
Octubre 2011	1729	ING.RICARDO CISNEROS		1.620,00	2	(1)	
Octubre 2011	1730	C.E.S.A.		203,13	2	(1)	
Octubre 2011	1731	XAVIER MANCHENO		157,50	2	(1)	
Octubre 2011	1732	FRANCISCO E. RUIZ		722,70	2	(1)	
Octubre 2011	1733	XAVIER MANCHENO		157,50	2	(1)	
Octubre 2011	1735	NERVO VELASCO		345,09	2	(1)	
Octubre 2011	1736	ANA GARCIA VELIZ		1.072,50	2	(1)	
Octubre 2011	1737	ANA GARCIA VELIZ		1.980,00	2	(1)	
Octubre 2011	1738	ARQ.GUILLERMO CEVALLOS		1.230,18	2	(1)	
Octubre 2011	1739	ANGEL SANCHEZ		554,40	2	(1)	
Octubre 2011	1740	INTACO ECUADOR		176,66	2	(1)	
Octubre 2011	1741	JEAN MICHEL MARTINEZ		400,00	2	(1)	
Octubre 2011	1743	IGNACIO CASTILLO		690,48	2	(1)	
Octubre 2011	1744	ATH WORLD CIA.LTDA.		422,04	2	(1)	
		SUMAN	AA1	141.450,77			
Análisis de antigüedad							
	De 0 a 3 meses	(1)		90.163,14	64%		
	De 4 a 6 meses	(2)		50.878,79	36%		
	De 7 a 11 meses	(3)		408,84	0%		
	más de 12 meses	(4)		0,00	0%		
	TOTAL			141.450,77	100%		
Conclusión:							
Del análisis realizado a cheques girados y no cobrados, se determino que el saldo se presenta razonable ya que existe un 36% de cheques que tienen una antigüedad superior a 4 meses y el 0% tienen una antigüedad mayor 7 meses en el caso de que estos no sean cobrados hasta 13 meses deberían ser dados de baja.							
Elaborado por : A.A Fecha: 22/07/2012							
Revisado por : O.R. Fecha: 22/07/2012							

CONSTRUCTORA DEL PACÍFICO IMERVAL CÍA. LTDA.



SALDO POR BANCO
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2011

AA 1.3

(1/4)

PRODUBANCO

www.produbanco.com

ESTADO DE CUENTA

CLIENTE: CONSTRUCTORA DEL PACIFICO IMERVAL CIA. LTDA.
IDENTIFICACIÓN: 1791338197001
DIRECCIÓN: EL TELEGRAFO E-10-48 JUAN DE ALCANTARA

CUENTA No.: 0205000
BANCO DE LA PRODUCCIÓN S.A.
RUC: 1790368718001

EJECUTIVO DE CUENTA: SANTILLAN TORRES PATRICIA ELIZABETH
TELÉFONO:
OFICINA: AG. QUICENTRO - QUITO - AV. NNUU Y SHYRIS, C.C. QUICENTRO, PISO 2
FECHA DE CORTE: Del 01 Dec 2011 Al 31 Dec 2011

REGÍSTRESE hasta el 14 de enero en www.produbanco.com y conozca el nuevo método de acceso para realizar transacciones en canales electrónicos. Además podría ser el ganador de uno de los 2 CHEVROLET AVEO, 5 LCDS y 10 IPODS.

RESUMEN DE TRANSACCIONES

	NÚMERO	VALOR
SALDO INICIAL CONTABLE		9,798.18
DEPÓSITOS	2	7,849.35
CRÉDITOS	2	15,480.00
CHEQUES PAGADOS	40	29,776.57
DÉBITOS	3	5.32
RETIROS ATM	0	0.00
SALDO FINAL CONTABLE		3,345.64
SALDO PROMEDIO		6,211.92
SALDO PROMEDIO DISPONIBLE		5,843.24
(*) TOTAL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO 0%		0.00

Por el presente ponemos en su conocimiento que a esta fecha: 2009/08/31, el saldo pendiente de pago por concepto de multa por cheques(s) protestado(s) es de : 60.18

DETALLE DE TRANSACCIONES

CIUDAD	FECHA	NÚMERO	DESCRIPCIÓN	VALOR	SALDO CONTABLE	SALDO DISPONIBLE
Quito	Dic 2	574862-2779016-1	TRANSFERENCIAS A TERCEROS	+	15,000.00	24,798.18
Quito	Dic 3	3624	PAGO DE CHEQUE	-	5,462.20	19,335.98
Quito	Dic 3	3627	PAGO DE CHEQUE	-	627.65	18,708.33
Quito	Dic 3	3625	PAGO DE CHEQUE	-	627.65	18,080.68
Quito	Dic 3	3630	PAGO DE CHEQUE	-	752.40	17,328.28
Quito	Dic 3	3629	PAGO DE CHEQUE	-	100.00	16,575.88
Quito	Dic 3	3631	PAGO DE CHEQUE	-	100.00	16,475.88
Quito	Dic 3	3632	PAGO DE CHEQUE	-	1,000.00	15,475.88
Esmera	Dic 4	3628	PAGO DE CHEQUE	-	297.67	15,178.21
Esmera	Dic 4	3626	PAGO DE CHEQUE	-	693.80	14,484.41
Quito	Dic 7	3633	PAGO DE CHEQUE	-	30.00	14,454.41
Quito	Dic 7	3635	PAGO DE CHEQUE	-	3,103.30	11,351.11
Quito	Dic 7	46263228	DEPOSITO DIFERIDO	+	1,849.35	13,200.46
Quito	Dic 7	3600	PAGO DE CHEQUE CAMARA	-	699.49	12,500.97
Quito	Dic 7	3623	PAGO DE CHEQUE CAMARA	-	150.00	12,350.97
Quito	Dic 7	3617	PAGO DE CHEQUE CAMARA	-	1,514.70	10,836.27
Quito	Dic 8	3637	PAGO DE CHEQUE	-	2,000.00	8,836.27
Quito	Dic 8	3636	PAGO DE CHEQUE TRANSFERIDO CAMARA	-	1,000.00	7,836.27
Quito	Dic 9	3638	PAGO DE CHEQUE	-	65.08	7,771.19
Quito	Dic 10	3639	PAGO DE CHEQUE	-	270.00	7,501.19
Quito	Dic 10	T20101101-sicost	* CORTE DE ESTADO DE CUENTA	-	1.83	7,499.36
Quito	Dic 10	3641	PAGO DE CHEQUE	-	200.00	7,299.36
Quito	Dic 10	3621	PAGO DE CHEQUE CAMARA	-	16.90	7,282.46
Quito	Dic 10	3642	PAGO DE CHEQUE CAMARA	-	4,000.00	3,282.46
Quito	Dic 13	3646	PAGO DE CHEQUE	-	1,300.00	1,982.46
Quito	Dic 13	3643	PAGO DE CHEQUE CAMARA	-	273.04	1,709.42
Quito	Dic 13	3640	PAGO DE CHEQUE CAMARA	-	1,161.85	547.57
Quito	Dic 13	26428931	LEVANTAMIENTO OPOSICION AL PAGO DE Pasan	+	480.00	1,027.57
					1,027.57	1,027.57

PODEMOS A SU DISPOSICIÓN, GRATIS LAS IMÁGENES DEL ANVERSO Y REVERSO DE SUS CHEQUES EN OPCIÓN CHEQUES Y CHEQUERAS (LUEGO DE INGRESAR SU NÚMERO DE CÉDULA Y CLAVE DE BANCA ENLÍNEA). WWW.PRODUBANCO.COM, EN EL MENÚ CUENTAS.

DAREMOS POR ACEPTADA SU CONFORMIDAD AL SALDO DE ESTE ESTADO DE CUENTA, A LOS CHEQUES PAGADOS Y A LOS DEPÓSITOS REGISTRADOS, SALVO QUE DENTRO DEL PLAZO DE 45 DÍAS CONTADOS DESDE LA FECHA DE CORTE, USTED NOTIFIQUE POR ESCRITO SU REPARO A LA ATENCIÓN DE AUDITORÍA DEL BANCO.

GRUPO FINANCIERO PRODUCCION

023PCH0JESTCTA

Explicación de Marcas.

✓ Dato correcto y verificado de partidas conciliatorias realizadas al 31 de Diciembre de 2011.

ELABORADO POR : F.A.	FECHA: 22/07/2012
REVISADO POR: O.R.	FECHA: 22/07/2012

CONSTRUCTORA DEL PACÍFICO IMERVAL CÍA. LTDA.
SALDO POR BANCO
 Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2011

AA 1.3

(2/4)

PRODUBANCO

www.produbanco.com

ESTADO DE CUENTA**CLIENTE: CONSTRUCTORA DEL PACIFICO IMERVAL CIA. LTDA.****CUENTA No: 0205000**

CIUDAD	FECHA	NÚMERO	DESCRIPCIÓN	VALOR	SALDO CONTABLE	SALDO DISPONIBLE
Quito	Dic 14	3647	PAGO DE CHEQUE	- 300.86	726.71	726.71
Quito	Dic 15	3596	PAGO DE CHEQUE TRANSFERIDO CAMARA	- 12.10	714.61	714.61
Quito	Dic 16	3644	PAGO DE CHEQUE	- 184.92	529.69	529.69
Quito	Dic 17	3648	PAGO DE CHEQUE	- 50.00	479.69	479.69
Quito	Dic 17	3645	PAGO DE CHEQUE	- 160.00	319.69	319.69
Quito	Dic 21	3650	PAGO DE CHEQUE	- 200.00	119.69	119.69
Quito	Dic 21	47334883	DEPOSITO DIFERIDO	+ 6,000.00	6,119.69	6,119.69
Quito	Dic 22	T20101101-sicost	* CORTE DE ESTADO DE CUENTA	- 1.83	6,117.86	6,117.86
Quito	Dic 22	3599	PAGO DE CHEQUE CAMARA	- 332.63	5,785.23	5,785.23
Quito	Dic 23	3652	PAGO DE CHEQUE	- 154.00	5,631.23	5,631.23
Quito	Dic 23	3651	PAGO DE CHEQUE	- 500.00	5,131.23	5,131.23
Quito	Dic 23	3653	PAGO DE CHEQUE	- 150.00	4,981.23	4,981.23
Quito	Dic 24	3654	PAGO DE CHEQUE	- 600.00	4,381.23	4,381.23
Quito	Dic 27	3655	PAGO DE CHEQUE	- 100.00	4,281.23	4,281.23
Quito	Dic 28	3604	PAGO DE CHEQUE	- 73.93	4,207.30	4,207.30
Quito	Dic 29	3659	PAGO DE CHEQUE	- 60.00	4,147.30	4,147.30
Quito	Dic 29	3656	PAGO DE CHEQUE CAMARA	- 200.00	3,947.30	3,947.30
Quito	Dic 30	3657	PAGO DE CHEQUE CAMARA	- 600.00	3,347.30	3,347.30
Quito	Dic 31	02050007511	* TARIFA EMISION Y ENTREGA ESTADO CTA	- 1.66	3,345.64	3,345.64

2 de 2

PONEMOS A SU DISPOSICIÓN, GRATIS LAS IMÁGENES DEL AVVERSO Y REVERSO DE SUS CHEQUES EN OPCIÓN CHEQUES Y CHEQUERAS (LUEGO DE INGRESAR SU NÚMERO DE CÉDULA Y CLAVE DE BANCA EN LÍNEA).

WWW.PRODUBANCO.COM,

EN EL MENÚ CUENTAS,

DAREMOS POR ACEPTADA SU CONFORMIDAD AL SALDO DE ESTE ESTADO DE CUENTA, A LOS CHEQUES PAGADOS Y A LOS DEPÓSITOS REGISTRADOS, SALVO QUE DENTRO DEL PLAZO DE 45 DÍAS CONTADOS DESDE LA FECHA DE CORTE, USTED NOTIFIQUE POR ESCRITO SU REPARO A LA ATENCIÓN DE AUDITORIA DEL BANCO.

GRUPO FINANCIERO PRODUCCION

023PBCHOJESTCTA

ELABORADO POR : F.A.	FECHA: 22/07/2012
REVISADO POR: O.R.	FECHA: 22/07/2012



CONSTRUCTORA DEL PACÍFICO IMERVAL CÍA. LTDA.
SALDO POR BANCO

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2011

AA 1.3

(3/4)

CONSTRUCTORA DEL PACIFICO IMERVAL CIA. LTDA.

CONCILIACION BANCARIA

MES : DICIEMBRE DEL 2.011

BANCO : PRODUBANCO

CTA. CTE. No. 02-05000xxxx

SALDO EN EL BANCO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.011 US\$ 3.345,64 ✓

(+) DEPOSITOS EN TRANSITO :

0,00

(-) CHEQUES GIRADOS NO COBRADOS :

Mzo-10	3091	TAME	278,90
Ago-10	3403	ARQ.IVAN BARAHONA	1.074,00
Sep-10	3488	MARTIN ARCE	440,00
	3491	TESPECON CIA.LTDA.	748,05
	3492	JOSE ORTIZ	133,65
	3493	KARINA TRAVEZ R.	4.210,99
	3494	KARINA TRAVEZ R.	4.210,99
	3495	PEDRO MORENO	1.411,92
	3497	JOFFRE FERNANDEZ	450,45
	3498	KARINA TRAVEZ R.	4.177,34
	3499	CAROLINA RODRIGUEZ	743,04
	3500	CARLOS CHICA	94,05
	3501	JAIME REINA	1.804,98
	3503	GUSTAVO VALDEZ	144,54
	3504	ATHWORLD CIA.LTDA.	155,86
	3508	KARINA TRAVEZ R.	2.646,75
Oct-10	3511	TRANSPORTES RUIZ	297,00
	3536	ATHWORLD CIA.LTDA.	143,85
	3538	JAIME REINA	6.536,65
	3541	ECON. HENRY RIERA	2.751,59
	3542	ECON. HENRY RIERA	837,25
	3543	ECON. HENRY RIERA	742,50
	3544	TESPECON CIA.LTDA.	374,03
	3545	MARIO ZAPATA	1.074,00
	3587	ATHWORLD CIA.LTDA.	274,26
	3589	CAROLINA RODRIGUEZ	1.067,86
	3590	I.T.E.	4.352,34
Nov-10	3597	SPOT PLOT	25,54

ELABORADO POR : F.A.	FECHA: 22/07/2012
REVISADO POR: O.R.	FECHA: 22/07/2012

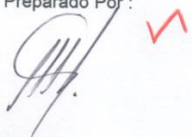


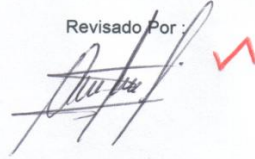
CONSTRUCTORA DEL PACÍFICO IMERVAL CÍA. LTDA.
SALDO POR BANCO
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2011

AA 1.3

(4/4)

	3603	ATHWORLD CIA.LTDA.	16,50	
	3605	ECON. HENRY RIERA	3.088,49	
	3607	ECON. HENRY RIERA	2.570,14	
	3608	ECON. HENRY RIERA	1.726,45	
	3622	FAUSTO MOLINA	403,34	
Dic	3660	ING.RODRIGO SALGADO	600,00	(49.607,30)
SALDO SEGUN AUXILIAR DE BANCOS			US\$	(46.261,66) LM


Preparado Por:  ✓

Revisado Por:  ✓


Explicación de Marcas:

- ✓ Dato CORRECTO SEGÚN ESTADO DE CUENTA BANCARIO AL 31 DE DICIEMBRE 2011.
- ✓ SE VERIFICÓ QUE CONTENGA FIRMAS DE RESPONSABILIDAD
- LM** Libro Mayor.

ELABORADO POR : F.A.	FECHA: 22/07/2012
REVISADO POR: O.R.	FECHA: 22/07/2012

		Constructora del Pacífico Imerval Cía. Ltda. Cuentas y Documentos por Cobrar Programa de Auditoría Financiera Del 1 de enero al 31 de diciembre 2011					PA.B.	
OBJETIVOS: - Verificar la autenticidad del derecho a cobrar - Determinar la integridad y totalidad - Verificar una correcta presentación y revelación en los estados financieros de acuerdo con lo que indican los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados - Determinar la razonabilidad de la cuenta								
No.	PROCEDIMIENTOS	HORAS PRESUPUESTADAS	HORAS REALES	DIFERENCIA	REF. P/T	FECHA	ELABORADO POR:	OBSERVACIONES
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO								
a	Aplique el cuestionario de control interno para cuentas y documentos por cobrar	0,5	0,5	0	C.I.B	18/07/2012	F.A.	
b	Evalúe los riesgos: inherente, de control, de detección y de auditoría	1	1	0	C.L1 (1/7)	18/07/2012	F.A.	
PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA								
1	Elabore una cédula sumaria de las cuentas y documentos por cobrar	0,5	0,5	0	B	21/07/2012	A.A	
2	Analice la importancia de las cuentas más relevantes de acuerdo a monto e importancia y envíe solicitudes de confirmación.	2	2	0	B2	25/07/2012	F.A.	
3	Examine todas las respuestas de las confirmaciones e investigue todas las objeciones, diferencias y comentarios presentados por los clientes. Incluya el registro de las investigaciones en los papeles de trabajo y proponga cualquier ajuste que se considere apropiado	1	1	0	B2	25/07/2012	F.A.	
4	Analice la naturaleza de las cuentas por cobrar y elabore un detalle por antigüedad.	1	1	0	B3	25/07/2012	A.A.	
5	calcule el 1% de provisiones de cuentas incobrables y cruce con contabilidad	1	1	0	B4	25/07/2012	A.A.	
6	Verifique las cuentas dadas de baja de la compañía	1	1	0	B5	25/07/2012	A.A.	
7	Determine que los saldos con vencimientos mayores a dos años no se incluyan en el activo circulante.	1	1	0	B3	25/07/2012	A.A.	
8	Realice la hoja de ajustes	1,0	1,0	0	HA	01/08/2012		
9	Realice la hoja de hallazgos	1,0	1,0	0	HH (5/10); HH(6/10)	01/08/2012	F.A.	
Σ		11	11	0				

Elaborado por : F.A.	Fecha: 22/07/2012
Revisado por: O.R.	Fecha: 22/07/2012

		Constructora del Pacífico Imerval Cía. Ltda. Cédula Sumaria de Cuentas y Documentos por cobrar del 1 de enero al 31 de diciembre del 2011				B
ÍNDICE	CUENTA	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	Ref.	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORÍA AL 2011/12/31
				DEBE	HABER	
		✓				
B1	Fideicomiso Tierra Verde	119.304,59				119.304,59
B2	Panecons S.A. Honorarios	135.189,40				135.189,40
B3	Funcionarios y empleados	10.710,98		235,79	10.710,98	235,79
	Otros deudores	17.688,60				17.688,60
	Proyecto Guayacanes	3.696,65				3.696,65
Total Documentos y cuentas por cobrar		286.590,22		235,79	10.710,98	276.115,03

Procedimientos realizados

✓ Se tomó los datos de los libros mayores al 31 de diciembre 2011

Elaborado por:	A.A	Fecha:	21/07/2012
Revisado por:	O.R	Fecha:	21/07/2012

CONSTRUCTORA DEL PACÍFICO IMERVALCÍA. LTDA.

 CUENTAS Y DOC. POR COBRAR
 FIDEICOMISO TIERRA VERDE

B1

(1/5)

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2011

FIDUECUADOR S.A. COMPANHIA DE SEGUROS		FIDEICOMISO TIERRA VERDE	
		ESTADO DE SITUACION	
		Al 31 de Mayo de 2012	
		Moneda del Producto: Dólar Moneda del Reporte: Dólar	
ACTIVOS			
Cuenta Contable		Saldo Moneda Reporte	
	ACTIVO		
3	ACTIVO CORRIENTE		677,885.80
3.01	ACTIVO DISPONIBLE		35,068.21
3.01.03	Otras Instituciones Financieras		35,068.21
3.01.03.01	Cta. Cta. Moneda de curso legal		35,068.21
3.01.03.01.04	Producciones Cta. Cta. No. 200821737		3,328.89
3.01.03.03	Cta. Ahorros Moneda de curso legal		3,328.89
3.01.03.03.02	Mutualista Pichincha de curso legal		21,739.82
3.01.03.03.03	Mutualista Pichincha No. 2856926		21,408.68
3.01.03.03.03	Mutualista Pichincha No. 89548797 - Santo Domingo		331.02
1	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR		96,815.94
1.01	CUENTAS POR COBRAR		2,139.13
1.01.01	A Terceros		2,139.13
1.01.01.01	Deudores Varios		341.63
1.01.01.02	Ortiz Rodriguez Ruth Eneida Cs 38		1,797.60
1.07	ANTICIPO A CONSTRUCTOR POR AVANCE DE OBRA		93,876.61
1.07.01	Avance de Obra		93,876.61
1.07.01.01	Fondo de Obra USD 193.666 (Terc. Etapa)		3,431.88
1.07.01.03	Fondo Relativo Segunda Etapa (USD 299.000,00)		42,608.00
1.07.01.23	Anticipo de Planillas		48,444.62
32	EXISTENCIAS		888,788.70
32.01	PRODUCTOS EN PROCESO		933,388.74
32.01.01	Terrazo		933,378.30
32.01.02	Terrazo		84,405.34
32.02	Planificacion Fid. Tierra Verde		18,949.96
32.02.01	Costos Precio Fijo		13.44
32.02.02	Costos Indirectos		13.44
32.02.02.02	Taxes e Impuestos Legales		1.44
32.02.02.02.07	N/A Costo Indirecto		1.44
32.02.02.04	Otros Costos		12.00
32.02.02.04.06	Suministros y Materiales		12.00
03	PRODUCTOS TERMINADOS		453,409.96
03.01	Unidades Inmobiliarias		453,409.96
03.01.01	Costo Conjunto Tierra Verde - Primera Etapa		453,409.96
02	ACTIVO POR IMPUESTO CORRIENTE		3.25
02.01	Impuesto a la Renta		3.25
02.01.02	Retenciones en la Fuente		3.25
02.01.02.01	Retenciones Fuente Presente Ejercicio		3.25
TOTAL DE ACTIVOS			677,885.80
PASIVOS Y CAPITAL			
Cuenta Contable		Saldo Moneda Reporte	
	PASIVO		
	PASIVO CORRIENTE		1,383,818.47
12	PASIVO NO FINANCIERO		137,516.94
12.01	Deuda Sector No Financiero		137,516.94
12.01.00	Proveedores		137,516.94
14	OBLIGACIONES TRIBUTARIAS		5.00
14.03	Retenciones		5.00
14.03.01	Retenciones Impuesto a al renta		5.00
14.03.01.02	Retenciones 3%		5.00
1	OTROS		1,248,297.43
1.01	ANTICIPO DE CLIENTES		481,189.62
1.01.02	Articulo Clientes No. 1		216,647.62
1.01.03	Manzana 891, Casa No. 61 Lilian Robleson Mosquera		26,829.42
1.01.03	Manzana 891, Casa No. 47 Soledad Francisco Serrano / Cecilia Ines Pizarro		28,825.15
1.01.04	Sandra Paola Sabando Molina, Casa No 18		272.00
1.01.06	Tito Jose Tenorio Molano, Casa No. 1		832.33
1.01.07	Abata de la Cruz Washington, casa No. 38		696.88
1.01.08	Manzana 891, Casa No. 22 Maria del Carmen Montalvo		682.00
1.01.09	Manzana 897, Abata de la Cruz Benjamin		220.00
1.01.10	Manzana 824, Acevedo Ballesteros Corina		220.00

Elaborado por : F.A.

Fecha: 25/07/2012

Revisado por: O.R.

Fecha: 25/07/2012



CONSTRUCTORA DEL PACÍFICO IMERVALCÍA. LTDA.

Cuentas y Doc. por Cobrar
FIDEICOMISO TIERRA VERDE

B1

(2/5)

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2011

FIDEICOMISO TIERRA VERDE		
ESTADO DE SITUACION		
Al 31 de Diciembre de 2011		
Moneda del Producto: Dólar Moneda del Reporte: Dólar		
PATRIMONIO		
Cuenta Contable		Saldo Moneda Reporte
3	PATRIMONIO	
3.3	CAPITAL SUSCRITO	-386,592.66
3.3.04	PATRIMONIO DE LOS NEGOCIOS FIDUCIARIOS	137,288.00
3.1.04.01	Aporte Patrimonial	137,288.00
3.1.04.01.01	Aporte en Efectivo	137,288.00
3.1.04.01.01.01	Aportes Constituyente	137,288.00
3.1.04.01.01.01.01	Universidad Técnica Luis Vargas Torres	135,288.00
3.1.04.01.01.01.02	Constructora del Pacífico	2,000.00
3.3	RESULTADOS	2,000.00
3.3.01	RESULTADOS ACUMULADOS	-523,800.66
3.3.01.15	RENDIMIENTOS ACUMULADOS POR PAGAR	-523,800.66
	GANANCIAS Y PÉRDIDAS ACUMULADAS	-523,800.66
	TOTAL DE PATRIMONIO	-705,132.67
	TOTAL DE PASIVOS Y CAPITAL	675,885.31
CUENTAS DE ORDEN		
Cuenta Contable		Saldo Moneda Reporte
7.1	DEUDORAS	
7.1.1	OTRAS CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	783,792.15
7.1.00.02	En Garantía	783,792.15
7.1.00.03	En Custodia	142,300.00
7.1.00.03.01	Promesas de Compra Venta	606,492.15
7.1.00.03.01.01	Manzana 802, Casa No. 9 Adolfo Ortiz Rodríguez	606,492.15
7.1.00.03.01.02	Manzana 801, Casa No. 01 Lillan Robinson Mosquera	33,496.30
7.1.00.03.01.03	Manzana 801, Casa No. 47 Socrates Francisco Serrano / Cecilia Ines Pinargote	9,116.68
7.1.00.03.01.04	Sandra Paola Sabando Molina, Casa No. 18	22,945.00
7.1.00.03.01.05	Manzana 802, Casa No. 11 Gabriel Antonio Verduga Velez	33,425.00
7.1.00.03.01.06	Tito Jose Tonorio Molano, Casa No. 1	31,657.79
7.1.00.03.01.07	Abate de la Cruz Washington, casa No. 38	31,612.71
7.1.00.03.01.08	Manzana 801, Casa No. 22 Maria del Carmen Montaña	28,958.43
7.1.00.03.01.09	Jorge Antonio Marchan Coloban, Casa No. 12	29,325.00
7.1.00.03.01.10	Manzana 801, Casa No. 31 Gonzalo Alfredo Saavedra Estefanuto	69,662.00
7.1.00.03.01.11	Lucetty Ana Dolgado Martinez, Casa No. 45	5,737.00
7.1.00.03.01.12	Manzana 801, Casa No. 29 Wilson Ivan Ortiz Palomino	24,751.00
7.1.00.03.01.13	Manzana 801, Casa No. 27 Carlos Simon Plata Cabrera	5,472.42
7.1.00.03.01.14	Manzana NA, Casa No. 27 Jimmy Ivan Saavedra Quilfinez	5,419.69
7.1.00.03.01.15	Manzana NA, Casa No. 34 Monica del Rocio Cianeros Klinger	32,225.00
7.1.00.03.01.16	Marluxi Gujjarro Cagua, casa No. 35	31,875.00
7.1.00.03.01.17	Manzana 802, Casa No. 6 Maria Luisa Gomez de la Torre	32,425.00
7.1.00.03.01.18	Manzana 801, Casa No. 35 Sixto Fernando Angulo Moreno	31,085.28
7.1.00.03.01.19	Manzana 802, Casa No. 16 Armando Enrique Morcillo Mideros	7,588.64
7.1.00.03.01.20	Manzana 802, Casa No. 4 Juan Isacc del Vera Coollo pastor segura Torres, casa No. 15	5,306.01
7.1.00.03.01.21	Manzana 801, Casa No. 39 Miguel Manuel Barrera ortiz y Sra.	31,822.00
7.1.00.03.01.22	En Garantía Segunda Etapa	34,522.00
7.1.00.03.01.23	María Elena Pita Susamañ Casa No. 28	28,651.00
7.1.00.03.01.24	Manzana 801, Casa No. 39 Miguel Manuel Barrera ortiz y Sra.	33,725.00
7.1.00.04	Pagarés a la Orden	5,339.40
7.1.00.04.01	Pagarés a la Orden	35,000.00
7.1.00.04.01.01	Pagarés a la Orden	35,000.00
7.2	ACREEDORES POR CONTRA	35,000.00
	TOTAL DE CUENTAS DE ORDEN	-783,792.15
		0.00

Elaborado por : F.A.	Fecha: 25/07/2012
Revisado por: O.R.	Fecha: 25/07/2012

CONSTRUCTORA DEL PACÍFICO IMERVALCÍA. LTDA.

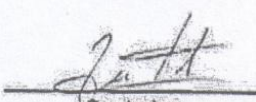
CUENTAS Y DOC. POR COBRAR
FIDEICOMISO TIERRA VERDE

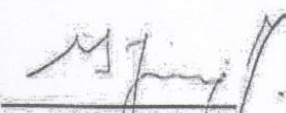
B1

(3/5)

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2011

INGRESOS		Saldo Moneda Reporte
Cuenta Contable		
4	CUENTAS DE RESULTADO ACREEDORAS	435,671.52
4.4	UTILIDADES EN VENTAS	435,671.52
4.4.05	OTRAS UTILIDADES EN VENTAS	435,671.52
4.4.05.01	Venta Inventarios	435,671.52
4.4.05.01.01	Ventas de Casas Conjunto Tierra Verde Primera Etapa	435,671.52
TOTAL DE INGRESOS:		435,671.52
GASTOS		Saldo Moneda Reporte
Cuenta Contable		
5	CUENTAS DE RESULTADO DEUDORAS	754,211.63
5.3	GASTOS GENERALES	13,123.69
5.3.09	OTROS	13,123.69
5.3.09.02	Gastos legales y notariales	2,150.40
5.3.09.06	Avales	5,225.51
5.3.09.07	Publicaciones	412.16
5.3.09.08	Movilizaciones	292.72
5.3.09.99	Gasto No Deducible	5,042.90
5.6	IMPUESTOS, TASAS Y CONTRIBUCIONES	4,991.08
5.6.02	MUNICIPALES	4,991.08
5.6.02.01	Impuestos Prediales	4,991.08
5.8	OTROS GASTOS	736,096.86
5.8.01	OTROS GASTOS	736,096.86
5.8.01.01	Costo de Ventas Deducible Conjunto Tierra Verde	736,096.86
TOTAL DE GASTOS		754,211.63
TOTAL DE INGRESOS MENOS GASTOS		-318,540.11


 Contador


 Firma Autorizada

Elaborado por : F.A.	Fecha: 25/07/2012
Revisado por: O.R.	Fecha: 25/07/2012

CONSTRUCTORA DEL PACÍFICO IMERVALCÍA. LTDA.
**CUENTAS Y DOC. POR COBRAR
 FIDEICOMISO TIERRA VERDE**

B1

(4/5)

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2011

CUENTAS DEL PASIVO:

Al 29 de febrero de 2012 el Fideicomiso Tierra Verde no mantiene obligaciones con ninguna institución financiera reflejadas en su balance fruto de las negociaciones realizadas con Mutualista Pichincha mediante las cuales dicha entidad adquirió 12 casas y se perfeccionó el proceso de adquirir 115 lotes en el Proyecto.

A continuación se detalla la composición de las cuentas del pasivo a la referida fecha de corte:

Cuentas por pagar a proveedores:

Constructora del Pacífico	USD 107,524.26	(a)
Vinicio Merino	USD 3,889.62	
Prointegra	USD 4,681.39	
Nancy Ramos	USD 48.77	
Tohogar	USD 6,292.00	
Fiduecuador S.A.	USD 15,180.00	
Total	USD 137,616.04	

Es necesario señalar que la Fiduciaria determinó que dado que el Proyecto está paralizado en cuanto al avance de la segunda etapa desde el mes de abril de 2009, a partir del mes de abril de 2011 se pase a cobrar el honorario que el contrato de constitución del Fideicomiso estipula para la etapa previa a la construcción, toda vez que al momento los miembros de la Junta están analizando alternativas para continuar con el Proyecto, y reiniciar las obras, o para liquidar el Fideicomiso. Es necesario señalar que el contrato de constitución del Fideicomiso estipula un honorario a favor de la Fiduciaria de \$120.00 más IVA por la elaboración de cada promesa de compraventa, valor que debe ser asumido por los promotores o por el Fideicomiso. En el caso de los 115 lotes vendidos a Mutualista Pichincha, el valor total es \$13,800.00 más IVA, el cual ya fue facturado por parte de la Fiduciaria, sin que se haya realizado el pago correspondiente.

Elaborado por : F.A.	Fecha: 25/07/2012
Revisado por: O.R.	Fecha: 25/07/2012



CONSTRUCTORA DEL PACÍFICO IMERVALCÍA. LTDA.

CUENTAS Y DOC. POR COBRAR
FIDEICOMISO TIERRA VERDE

B1

(5/5)

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2011



DETALLE		SALDOS	REF. (va)
Saldo por cobrar según empresa		119.304,59	B
Saldo por pagar según estado de Fideicomiso	(a)	107.524,26	
Diferencia	(b)	11.780,33	

Explicación de marcas:

- (a) Saldo según estado de Fideicomiso Tierra Verde
- (b) La diferencia del valor de US\$ 11.780,33 corresponde a que las facturas aún no se encuentran aprobadas por fiscalización por lo que no se pueden aún enviar, nos comentó el contador general de la empresa

Elaborado por : F.A.	Fecha: 25/07/2012
Revisado por: O.R.	Fecha: 25/07/2012



B2

(1/1)

Quito D.M., 23 de julio de 2012

Señores de la Empresa
Panecons S.A.
 Quito
 Ciudad.-

Estimados señores:

Nuestros Auditores Externos, **ALVAREZ & ALVAREZ CÍA. LTDA.**, están llevando a cabo una auditoría de nuestros Estados Financieros. Por lo tanto, queremos pedirles que confirmen directamente a nuestros auditores si el saldo aquí indicado al 31 de diciembre de 2011, está de acuerdo con la cantidad incluida en sus registros a esa fecha. Si el saldo no concuerda con sus registros, sean tan amables de proporcionar a nuestros auditores la información en su poder para ayudarlos a conciliar cualquier diferencia.

Nuestros saldos están cortados precisamente a la fecha indicada, por lo que no deben tomarse en cuenta movimientos posteriores.

Después de firmar en el espacio provisto en la parte inferior, envíe directamente su respuesta completa a **ALVAREZ & ALVAREZ CÍA. LTDA.**, Casilla 17-11-5568, Quito-Ecuador, o vía fax al (593) 2-2418738, o para su comunidad vía e-mail a auditoresmfaf@alvarez.com, o mfalvarez@alvarez.com ; lo más pronto posible.

Atentamente,

Vinicio Merino
 Gerente General

Seleccione uno de los literales A ó B:

A. El saldo de **US\$ 135.189,40** que debíamos a **PANECONS S.A.**, al 31 de diciembre de 2011 sí está de acuerdo con nuestros registros.

B. El saldo que debíamos al 31 de diciembre de 2012 era de **US\$ _____**. Adjuntamos los detalles de la diferencia.

Firma:

Nombre: MÓNICA VASCONCEL

Cargo: CONTADOR GENERAL


Fecha: 24 JULIO 2012

Comentario:

El cliente nos confirmó y no hubo diferencia alguna, por lo que las cifras presentadas son razonables.

ELABORADO POR : F.A.	FECHA: 25/07/2012
REVISADO POR: O.R.	FECHA: 25/07/2012

ALVAREZ & ALVAREZ AUDITORES CIA. LTDA.		Constructora del Pacífico Imerval Cía. Ltda. Detalle de Cuentas por Cobrar a Empleados y Funcionarios Del 1 de enero al 31 de diciembre 2011					B3	
NO.	FECHA	NOMBRE DE EMPLEADO	CARGO	MOTIVO	VALOR	REF.	ANTIGÜEDAD MESES	
							diciembre-11	
1	octubre-06	Germán Jaramillo	Ingeniero Técnico	Préstamo	4.279,47		64	(a)
2	noviembre-04	Carlos Coba	Ingeniero Técnico	Préstamo	5.751,51		87	(b)
3	junio-09	María Augusta Ocampo	Asistente de gerencia	Préstamo	680,00		31	(c)
TOTAL CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS Y FUNCIONARIOS					10.710,98	B		
Explicación de marcas:								
(a) La cuenta del préstamo otorgado al Sr. Germán Jaramillo no se puede recuperar ya que el señor falleció.								
(b) El préstamo que se entregó al Sr. Carlos Coba es difícil de recuperar ya que el empleado al momento de salir de la empresa en el año 2006 tan solo se mantuvo una conversación, donde se acordó verbalmente que se pagaría sin ningún documento.								
(c) El préstamo de US\$ 680,00 fue entregado a la señora María Augusta Ocampo (Asistente de gerencia) en el junio 2009, y la mencionada funcionaria dejó de laborar para la empresa en el mes de septiembre del año 2009, al momento de la renuncia se acordó verbalmente que se pagaría.								
Comentarios:								
1: Del análisis realizado identificamos que las cuentas por cobrar muestran cierta antigüedad de varios años (5, 7, 2), y resulta difícil la recuperar por los motivos antes señalados.								
2: La empresa no mantiene documentación soporte de los créditos otorgados como ejemplo, contrato de préstamo, documento legal (letra de cambio o pagaré) documentos validos para efectuar el cobro / recuperar la cartera.								
3: Recomendamos dar de baja estos valores en razón de no haber ningún soporte de cobro.								
Ajustes:								
	-x-		DEBE		Ref.	HABER		Ref.
	Otros Gatos		10.710,98		HA			
	Cuentas por cobrar					10.710,98		HA
	v/r. Registro de ajuste							
ELABORADO POR: A.A.						FECHA: 25/07/2012		
REVISADO POR: O.R.						FECHA: 25/07/2012		

		Constructora del Pacífico Inerval Cía. Ltda. Cálculo de la Provisión de Cuentas Incobrables Del 1 de enero al 31 de diciembre 2011		B4																																				
<table border="1" style="margin: auto;"> <thead> <tr> <th style="width: 10%;">NO.</th> <th style="width: 60%;">CUENTAS</th> <th style="width: 10%;">REF.</th> <th style="width: 20%;">VALOR</th> <th></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>Fideicomiso Tierra Verde</td> <td></td> <td style="text-align: right;">119.304,59</td> <td style="color: red;">(1)</td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>Panecons S.A. Honorarios</td> <td></td> <td style="text-align: right;">135.189,40</td> <td style="color: red;">(1)</td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>Funcionarios y empleados</td> <td></td> <td style="text-align: right;">10.710,98</td> <td></td> </tr> <tr> <td>4</td> <td>Otros deudores</td> <td></td> <td style="text-align: right;">17.688,60</td> <td style="color: red;">(1)</td> </tr> <tr> <td>5</td> <td>Proyecto Guayacanes</td> <td></td> <td style="text-align: right;">3.696,65</td> <td style="color: red;">(1)</td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="text-align: center;">TOTAL</td> <td style="text-align: right;">286.590,22</td> <td style="color: red; text-align: center;">B</td> </tr> </tbody> </table>						NO.	CUENTAS	REF.	VALOR		1	Fideicomiso Tierra Verde		119.304,59	(1)	2	Panecons S.A. Honorarios		135.189,40	(1)	3	Funcionarios y empleados		10.710,98		4	Otros deudores		17.688,60	(1)	5	Proyecto Guayacanes		3.696,65	(1)	TOTAL			286.590,22	B
NO.	CUENTAS	REF.	VALOR																																					
1	Fideicomiso Tierra Verde		119.304,59	(1)																																				
2	Panecons S.A. Honorarios		135.189,40	(1)																																				
3	Funcionarios y empleados		10.710,98																																					
4	Otros deudores		17.688,60	(1)																																				
5	Proyecto Guayacanes		3.696,65	(1)																																				
TOTAL			286.590,22	B																																				
<p style="margin-left: 40px;"> (1) Cuentas por cobrar a analizar 275.879,24 Provisión cuentas incobrables 1% Total según cálculo 2.758,79 </p> <p style="margin-left: 40px;"> Diferencia -883,21 Según Compañía Tomado de mayores 1.875,58 </p>																																								
<p style="color: red; margin-left: 40px;">Comentarios:</p> <p style="margin-left: 40px;">1: Se considera que la empresa debería tener una actitud conservadora y debe provisionar el 1% de estas cuentas por cobrar (Tierra Verde, Panecons S.A., otros deudores, proyecto Guayacanes) en razón de que estas cuentas están directamente relacionadas con el giro del negocio.</p>																																								
<p style="color: red; margin-left: 40px;">Ajustes:</p>																																								
-x-		DEBE	Ref.	HABER	Ref.																																			
Provisiones (Gasto)		883,21	HA																																					
Provisión de Cuentas Incobrables				883,21	HA																																			
v/r. Registro de ajuste																																								
<table border="1" style="margin-left: auto;"> <tr> <td style="padding: 2px;">ELABORADO POR: A.A.</td> <td style="padding: 2px;">FECHA: 25/07/2012</td> </tr> <tr> <td style="padding: 2px;">REVISADO POR: O.R.</td> <td style="padding: 2px;">FECHA: 25/07/2012</td> </tr> </table>						ELABORADO POR: A.A.	FECHA: 25/07/2012	REVISADO POR: O.R.	FECHA: 25/07/2012																															
ELABORADO POR: A.A.	FECHA: 25/07/2012																																							
REVISADO POR: O.R.	FECHA: 25/07/2012																																							



CONSTRUCTORA DEL PACÍFICO IMERVALCÍA. LTDA.

Cuentas Dadas de Baja

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2011

B5

(1/1)

CUENTAS	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS
5.2.1.01.010	OTRAS PERDIDAS Para dar de baja varias cuentas por cobrar del año 2,003 y 2,004 *		
	Borja Suarez Xavier	10.430,00	
	Seing Proaño Cia. Ltda.	6.000,00	
	Tierra Verde	18.303,83	
	Mendez Luis	1.945,00	
	Pavón C. Raúl Ing.	5.193,34	
	Agama Luis	2.225,00	
	Guadalupe Segundo Ing.	4.675,32	
	Aguap Fepp	3.600,00	
	Ortiz R. Gloria	3.627,51	
	Galarza Alvaro Ing.	1.000,00	
✓ 1.1.2.01.002	BORJA SUAREZ XAVIER		10.430,00
✓ 1.1.2.01.003	SEING PROAÑO CIA. LTDA.		6.000,00
✓ 1.1.2.01.006	TIERRA VERDE		18.303,83
✓ 1.1.2.03.004	MENDEZ LUIS		1.945,00
✓ 1.1.2.03.006	PAVON C. RAUL ING.		5.193,34
✓ 1.1.2.03.007	AGAMA IVAN		2.225,00
✓ 1.1.2.03.008	GUADALUPE SEGUNDO ING.		4.675,32
✓ 1.1.2.03.010	AGUA FEPP		3.600,00
✓ 1.1.2.03.014	ORTIZ GLORIA		3.627,51
✓ 1.1.2.03.016	GALARZA ALVARO ING.		1.000,00
	Suman.....	67.000,00	67.000,00
ASUNTO: Para contabilizar, varias cuentas por cobrar para dar de baja por incobrables			


Explicación de marcas:

- ✓ Se verificaron en los diarios las cuentas que fueron dadas de baja por ser de algunos años atrás (2003 y 2004) que fueron del proyecto Tierra Verde, y la empresa las dio de baja en el año 2011.

Conclusión:

Las cifras se presentan razonables ya que las cuentas eran de hace 8 años atrás y se dieron de baja.

ELABORADO POR: A.A.	FECHA: 25/07/2012
REVISADO POR: O.R.	FECHA: 25/07/2012

		Constructora del Pacífico Imerval Cía. Ltda. Activo Fijo Programa de Auditoría Financiera Del 1 de enero al 31 de diciembre 2011						PA.C.	
OBJETIVOS: - Verificar la existencia de activos fijos - Verificar la propiedad de activos fijos - Determinar una correcta valoración de los activos fijos - Verificar una correcta presentación y revelación de activos fijos en los estados financieros									
No.	PROCEDIMIENTOS	HORAS PRESUPUESTADAS	HORAS REALES	DIFERENCIA	REF. P/T	FECHA	ELABORADO POR:	OBSERVACIONES	
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO									
a	Aplice el cuestionarios de control interno	0,5	0,5	0	C.I.C.	18/07/2012	F.A.		
b	Evalúe los riesgos: inherente, de control, de detección y de auditoría	1	1	0	C.I.1. (2/7)	18/07/2012	F.A.		
PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA									
1	Elabore una cédula sumaria de las cuentas que conforman activos fijos	0,5	0,5	0	G	21/07/2012	A.A.		
2	Solicite los mayores contables de las cuentas que pertenecen a activos fijos que muestren los saldos iniciales y los movimientos realizados en el período del examen	1,5	1	-0,5	G1 / G2	23/07/2012	A.A.		
3	Solicite el cálculo de las depreciaciones de los activos fijos a través de los mayores y realice el re cálculo del valor de los mismos.	2	2	0	G3	23/07/2012	F.A.		
4	Revise las compras de activos fijos y verifique su respectiva factura, proveedor y fecha de compra.	1	0	-1				No se analiza en razón de que la empresa no realizó compras de activos durante el año 2011.	
5	Revisar que existan autorizaciones para la compra de activos fijos.	1	0	-1				No se analiza en razón de que la empresa no realizó compras de activos durante el año 2011.	
6	Realice una toma física de activos fijos, verificando el estado y que cumpla con las características con las cuales están registrados contablemente.	2	1,5	-0,5	G4	23/07/2012	F.A.		
7	Realice la hoja de ajustes y reclasificaciones	1	1	0	HA	01/08/2012	F.A.		
8	Realice la hoja de hallazgos	1	1	0	HH	01/08/2012	F.A.		
Σ		11,5	8,5	-3					


Elaborado por : F.A.	Fecha: 22/07/2012
Revisado por: O.R.	Fecha: 22/07/2012


ÍNDICE	CUENTA	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	Ref. (VA)	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORÍA AL 2011/12/31
				DEBE	HABER	
		✓				
	Maquinaria y Equipo	14.052,62				14.052,62
	Equipos de computación	1.636,89				1.636,89
	Equipo de oficina	150,00				150,00
	Vehículos	7.000,00				7.000,00
	Muebles y enseres	6.978,24				6.978,24
	Total activos fijos	29.817,75	G1			29.817,75
	Dep. Acumulada	(14.198,89)	G2	551,48	230,26	(13.877,67)
	Total Activos fijos	15.618,86		551,48	230,26	15.940,08

Procedimientos realizados

✓ Se tomó los datos de los libros mayores al 31 de diciembre 2011

Elaborado por:	A.A	Fecha:	21/07/2012
Revisado por:	O.R	Fecha:	21/07/2012

	Constructora del Pacifico Imerval Cía. Ltda. Listado de Activos Fijos Del 1 de enero al 31 de diciembre 2011			G1.1 (1/2)
MAQUINARIA Y EQUIPO				
FECHA	DESCRIPCIÓN	VALOR UNITARIO	CANTIDAD	VALOR TOTAL
marzo 2001	Elevador MOD- XL.250	1.518,370	1	1.518,37
marzo 2006	Eq. De bombeo Cisterna SCHNEIDR-3T	2.160,800	1	2.160,80 <input checked="" type="checkbox"/>
julio 2006	Máquina de algodón BRAESI ADB-02	565,220	1	565,22
octubre 2006	Andamios T-REDONDOS	145,456	10	1.454,56
julio 2007	Motor KOLER de 8HP.	690,000	1	690,00
octubre 2007	Andamios T-REDONDOS	142,806	12	1.713,67
septiembre 2008	Desmalezadora STIHL FS-550	1.200,000	1	1.200,00 <input checked="" type="checkbox"/>
septiembre 2009	Retroexcavadora JOHN DEERE amarilla	4.750,000	1	4.750,00
TOTAL				14.052,62
EQUIPOS DE COMPUTACIÓN				
FECHA	DESCRIPCIÓN	VALOR UNITARIO	CANTIDAD	VALOR TOTAL
noviembre 2002	Computador LG 52X MAX	617,54	2	1.235,08 <input checked="" type="checkbox"/>
agosto 2007	Impresora EPSON STYLUS C-79	135,43	1	135,43 <input checked="" type="checkbox"/>
septiembre 2008	CPU - CASE 420 AV36	266,38	1	266,38 <input checked="" type="checkbox"/>
TOTAL				1.636,89
EQUIPOS DE OFICINA				
FECHA	DESCRIPCIÓN	VALOR UNITARIO	CANTIDAD	VALOR TOTAL
octubre 2002	Calculadora Cassio 100	50,00	1	50,00 <input checked="" type="checkbox"/>
junio 2007	Fax Panasonic KX-FT67	100,00	1	100,00 <input checked="" type="checkbox"/>
TOTAL				150,00
ELABORADO POR: A.A		FECHA: 23/07/2012		
REVISADO POR: O.R.		FECHA: 23/07/2012		

	Constructora del Pacífico Imerval Cía. Ltda. Listado de Activos Fijos Del 1 de enero al 31 de diciembre 2011			G1.1 (2/2)
<p align="center">VEHÍCULOS</p>				
FECHA	DESCRIPCIÓN	VALOR UNITARIO	CANTIDAD	VALOR TOTAL
diciembre 2008	Chevolet Silverado 350	7.000,00	1	7.000,00
TOTAL				7.000,00
<p align="center">MUEBLES Y ENSERES</p>				
FECHA	DESCRIPCIÓN	VALOR UNITARIO	CANTIDAD	VALOR TOTAL
Febrero 2001	Escritorio de gerencia, sillón ejecutivo mesa de reunión, 8 sillas (color negro)	3.097,24	1	3.097,24
agosto 2002	Escritorio negro	36,00	1	36,00
octubre 2002	Arturitos	51,80	5	259,00
diciembre 2002	Archivador metálico	56,00	1	56,00
junio 2007	Escritorios	124,00	5	620,00
junio 2007	Sillas	22,00	5	110,00
julio 2008	Contenedor de 40 pies	2.800,00	1	2.800,00
TOTAL				6.978,24
<p><u>Explicación de marcas:</u> <input checked="" type="checkbox"/> Verificado en el inventario físico 23 de julio de 2012, la muestra es confiable</p>				
ELABORADO POR: A.A.		FECHA: 23/07/2012		
REVISADO POR: O.R.		FECHA: 23/07/2012		

Constructora del Pacífico Imerval Cía. Ltda.
Movimiento de Depreciación Acumulada Activo Fijo
Del 1 de enero al 31 de diciembre 2011

G2

CÓDIGO	CUENTAS	SALDO SEGÚN	ADICIONES	VENTAS / BAJAS	TRANSFERENCIAS	DEPRECIACIONES	REF. (Va)	REF. (Viene)	SALDO SEGÚN AUDITORÍA 31 DE DIC. 2011
		CONTABILIDAD							
		LM	LM	LM	LM	LM			Ⓔ
1.2.2.03.001	Maquinaria y equipos	(4.316,70)	-	-	-	(1.620,52)			(5.937,22)
1.2.2.03.002	Equipos de computación	(863,47)	-	-	-	(274,10)			(1.137,57)
1.2.2.03.003	Equipos de oficina	(102,50)	-	-	-	(30,00)			(132,50)
1.2.2.03.004	Vehículos	(1.400,00)	-	-	-	(1.400,00)			(2.800,00)
1.2.2.03.005	Muebles y enseres	(3.773,78)	-	-	-	(417,82)			(4.191,60)
	TOTAL	(10.456,45)	-	-	-	(3.742,44)	G3 (1/2)	G	(14.198,89)


Explicación de Marcas:

- LM** Tomado de los saldos del mayor de la cuenta Activos Fijos al 31 diciembre 2011
Ⓔ Saldo final al 31 de dic 2011

Conclusión:

Del análisis realizado a la cuentas de depreciación acumulada de activos fijos se determinó que el movimiento de las cuentas es razonable, puesto que no se encuentra diferencias con el valor registrado en libros contables.

ELABORADO POR: A.A	FECHA: 23/07/2012
REVISADO POR: O.R.	FECHA: 23/07/2012

		Constructora del Pacifico Imerval Cia. Ltda. Recálculo de Depreciación de Activos Fijos Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2011						G3 (1/2)	
DETALLE	MES	MAQUINARIA Y EQUIPO 10%	EQUIPOS DE COMPUTACIÓN 33%	EQUIPOS DE OFICINA 10%	VEHÍCULOS 20%	MUEBLES Y ENSERES 10%	REF. (viene)	TOTALES	
Saldos a diciembre del 2010	✓	14.052,62	1.636,89	150,00	7.000,00	6.978,24		29.817,75	
(-) activos totalmente depreciados del año		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	
(-) activos dados de baja y vendidos		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	
Saldos iniciales		14.052,62	1.636,89	150,00	7.000,00	6.978,24		29.817,75	
% Depreciación		10%	33%	10%	20%	10%			
Depreciación saldos iniciales		1.405,26	545,58	15,00	1.400,00	697,82		4.063,66	
Adiciones									
Enero	11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	
Febrero	10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	
Marzo	9	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	
Abril	8	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	
Mayo	7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	
Junio	6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	
Julio	5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	
Agosto	4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	
Septiembre	3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	
Octubre	2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	
Noviembre	1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	
Diciembre	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	
Total adiciones		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	
% Depreciación		10%	33%	10%	20%	10%			
Depreciación Adiciones		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	
Bajas									
Enero	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	
Febrero	1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	
Marzo	2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	
Abril	3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	
Mayo	4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	
Junio	5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	
Julio	6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	
Agosto	7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	
Septiembre	8	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	
Octubre	9	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	
Noviembre	10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	
Diciembre	11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	
Total bajas		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	
% Depreciación		10%	33%	10%	20%	10%			
Depreciación Bajas		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	
Depreciación según Alvarez & Alvarez Cia. Ltda.	η	1.405,26	545,58	15,00	1.400,00	697,82		4.063,66	
Diferencia inmaterial	(α)	215,26	(271,48)	15,00	-	(280,00)		(321,22)	
Depreciación según Constructora del Pacifico Imerval Cia	Ⓢ	1.620,52	274,10	30,00	1.400,00	417,82	G2	3.742,44	


Explicación de Marcas:

- ✓ Tomado del balance general al 31 de diciembre 2010
- η Cálculos realizados por Auditoría
- Ⓢ Tomado del mayor general del gasto depreciación código de cuenta 5.1.2.09.001


Comentario:

Una vez realizado análisis de recálculo de la depreciación de activos fijos, se concluye que existió un error de cálculo, ya que se calcularon con porcentajes diferentes a los establecidos por la Ley. Auditoría externa propone realizar los siguientes ajustes.

ELABORADO POR: F.A.	FECHA: 23/07/2012
REVISADO POR: O.R.	FECHA: 23/07/2012

	Constructora del Pacífico Imerval Cía. Ltda. Recálculo de Depreciación de Activos Fijos Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2011	G3 (2/2)	
Ajustes:			
-X-	DEBE	HABER	Ref.
Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipo	215,26		}
Gasto Maquinaria y Equipo		215,26	
v/r. Registro de depreciación en menos			
-X-			
Gasto Equipos de computación	271,48		}
Depreciación Acumulada Equipos de computación		271,48	
v/r. Registro de depreciación en mas			
-X-			
Depreciación Acumulada Equipos de Oficina	15,00		}
Gasto Equipos de oficina		15,00	
v/r. Registro de depreciación en menos			
-X-			
Gasto Muebles y Enseres	280,00		}
Depreciación Acumulada Muebles y Enseres		280,00	
v/r. Registro de depreciación en mas			
-X-			

ELABORADO POR: F.A.	FECHA: 23/07/2012
REVISADO POR: O.R.	FECHA: 23/07/2012

	<p align="center">Constructora del Pacifico Imerval Cia. Ltda. Narrativa de listado de Activos Fijos del 1 de enero al 31 de diciembre del 2011</p>	<p align="center">G4</p>
---	---	---------------------------------

El día 23 de julio de 2011 se programó la toma física de activos fijos, en las instalaciones de la Constructora., para lo cual se solicitó el listado de activos fijos a la fecha de revisión, pero, el Contador General (encargado de activos fijos), nos indicó que no mantiene un listado de los mismos actualizado.

También nos comunicó que la empresa no ha realizado tomas físicas de activos desde la constitución de la misma.


El Contador General nos indicó que a partir del año 2012 se realizará el adecuado control de las adiciones de activos fijos con el respectivo control (listado de activos fijos), pero por el momento no han adquirido nuevos activos fijos.

Sin embargo, el Encargado de Auditoría, verificó físicamente con algunos borradores de la empresa encontrándose conforme.

Comentario:

La falta de un listado de activos fijos no permite la constatación de los mismos y da a lugar a que se pierdan los bienes y no se determine responsabilidades.

ELABORADO POR: F.A.	FECHA: 23/07/2012
REVISADO POR : O.R.	FECHA: 23/07/2012

		Constructora del Pacífico Imerval Cía. Ltda. Pasivo Corto Plazo Programa de Auditoría Financiera Del 1 de enero al 31 de diciembre 2011					PA.D.		
OBJETIVOS: - Determinar la razonabilidad de la cuenta - Cerciorarse de que todos los pasivos a corto plazo se hayan registrado y valuado adecuadamente - Comprobar su adecuada presentación y revelación en los estados financieros									
No.	PROCEDIMIENTOS	HORAS		DIFERENCIA	REF. P/T	FECHA	ELABORADO POR:	OBSERVACIONES	
		PRESUPUESTADAS	REALES						
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO									
a	Aplique el cuestionario de control interno para pasivos a corto plazo.	0,5	0,5	0	C.I.D	18/07/2012	F.A.		
b	Evalúe los riesgos: inherente, de control, de detección y de auditoría	1	1	0	C.I.1 (3/7)	18/07/2012	F.A.		
PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA									
1	Elabore la cédula sumaria de las cuentas que pertenecen al pasivo corto plazo del período a auditar	0,5	0,5	0	AA	21/07/2012	A.A.		
2	Realice un detalle de la cuenta documntos por cobrar y envíe confirmaciones de saldo.	1	0,5	-0,5	AA1	22/07/2012	F.A	No se pudo enviar confirmaciones ya que la cuenta doc. Por pagar son las cuentas de los bancos que se pasaron al pasivo para que no exista un sobregiro contable	
3	Tome una muestra de los pasivos a corto plazo y envíe confirmaciones a los proveedores.	1	1	0	AA2	26/07/2012	A.A.		
4	Concilie los saldos de las confirmaciones enviados por los proveedores vs. El saldo de balance (saldo de contabilidad)	1	1	0	AA2.1	26/07/2012	A.A.		
5	Concilie los saldos.- El saldo de balance (saldo de contabilidad) vs. Saldo según mayor general de los beneficios por pagar empleados.	0,5	0,5	0	AA3	26/07/2012	A.A.		
6	Elabore un detalle de los anticipos de proveedores, identifique la antig	1	1	0	AA4	26/07/2012	A.A.		
7	Verifique la documentación soporte de los ingresos de anticipos recibidos y adicionalmetne verifique la liquidación de los mismos.	0,3	0,3	0	AA4	26/07/2012	A.A.		
8	Solicite las declaraciones del IVA al 31 de diciembre 2011, y compare el saldo con el mayor general.	1	1	0	AA5	26/07/2012	F.A.		
9	Solicite las declaraciones del Impuesto a la Renta al 31 de diciembre 2011 y compárela con el saldo del mayor general.	1	1	0	AA5	26/07/2012	F.A.		
10	Realice la hoja de ajustes y reclasificaciones en contradas.	1	0	-1		01/08/2012	F.A.	No se realizaron ajustes ni reclasificaciones	
11	Realice la hoja de hallazgos	1	1	0		01/08/2012	F.A.	No se encontraron hallazgos significativos	
Σ		10,8	9,3	-1,5					

Elaborado por : F.A.	Fecha: 22/07/2012
Revisado por: O.R.	Fecha: 22/07/2012



Constructora del Pacífico Imerval Cía. Ltda.
Cédula Sumaria de Pasivos Corto Plazo
del 1 de enero al 31 de diciembre del 2011

AA

ÍNDICE	CUENTA	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	Ref.	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORÍA AL 2011/12/31
				DEBE	HABER	
		✓				
AA1	Doctos. por pagar	187.712,43				187.712,43
AA2	Proveedores	77.227,32				77.227,32
AA3	Cuentas por pagar	37.070,42				37.070,42
AA4	Anticipos clientes	127.534,20				127.534,20
	Beneficios sociales	6.938,68				6.938,68
AA5	Impuestos, retenciones	122.503,97				122.503,97
	Seguro Social	281,02				281,02
	Total Pasivos Corto Plazo	559.268,04		0,00	0,00	559.268,04

Procedimientos realizados

- ✓ Se tomó los datos de los libros mayores al 31 de diciembre 2011

Elaborado por:

A.A

Fecha:


21/07/2012

Revisado por:

O.R

Fecha:

21/07/2012

		Constructora del Pacífico Imerval Cía. Ltda. Reconciliación Bancaria Del 1 de enero al 31 de diciembre 2011										AA1 (1/1)
Banco	Tipo de Cuenta	No.Cuenta	Ref.	Saldo Libros 31-Dec-11	(-) Depósitos en tránsito	(+) Cheques girados y no cobrados	Ref.	(-) Pagos Electrónicos	Saldo Conciliado	Diferencia	Saldo según Estado de Cuenta	conciliación posee firmas
<u>Al 31 de diciembre de 2011:</u>				(a)				✓			(b)	
PRODUBANCO	Corriente	205000xxxx		(46.261,66)	0,00	49.607,30	AA1.1	0,00	3.345,64	0,00	3.345,64	SI
BANCO PICHINCHA	Corriente	305540xxxx		(141.450,77)	0,00	141.450,77	AA1.2	0,00	0,00	0,00	0,00	SI
TOTAL DE SOBREGIRO BANCARIO				AA	(187.712,43)	-	191.058,07	-	3.345,64	-	3.345,64	
<p>Explicación de marcas:</p> <p>(a) Saldo contable de bancos el cual se presenta en el pasivo (documentos por pagar), en razón de que el saldo de bancos se encuentra sobregirada.</p> <p>✓ Se verificó el saldo conciliado según conciliaciones bancarias proporcionadas por la empresa.</p> <p>(b) Se verifico según el estado de cuenta bancario</p> <p>Conclusión:</p> <p>Del análisis realizado a las conciliaciones bancarias se determinó que los saldos se presentaadn de forma razonable, en razón de que al mantenerse un sobregiro bancario estos fueron registrados con saldo</p>												
										Elaborado por : F.A.		Fecha: 22/07/2012
										Revisado por: O.R.		Fecha: 22/07/2012

ALVAREZ & ALVAREZ AUDITORES C. LTDA.		Constructora del Pacífico Inerval Cía. Ltda. Detalle Documentos por pagar Proveedores Del 1 de enero al 31 de diciembre 2011					AA2		
CUENTA CONTABLE	FECHA	NOMBRE PROVEEDOR	DETALLE		Valor según Contabilidad	REF.	ANTIGÜEDAD MESES	PARTIDA SELECCIONADA	
							diciembre-11		
2.1.5.001	julio-10	VARIOS	Produbanco pago cheque		1.000,00		18		
2.1.5.003	marzo-06	HIDROMATEK S.A.	Equipo de bombeo		2.000,00		71		
2.1.5.009	septiembre-07	TOSCANO WILSON	Por liquidar		139,17		53		
2.1.5.015	octubre-08	EXPOCOLOR S.A.	Cámara e impresiones		1.164,69		40		
2.1.5.018	junio-09	O CAMPO MARIA AUGUSTA	Por liquidar		3.765,00		31		
2.1.5.019	agosto-09	COELLO FREDDY	Por liquidar		6.921,15		29	PS	
2.1.5.022	octubre-08	MORENO DEBRAY	Por liquidar		790,32		40		
2.1.5.023	octubre-08	ORTIZ GLORIA	Por liquidar		1.215,69		40		
2.1.5.024	octubre-08	MIDEROS ARMANDO	Por liquidar		406,09		40		
2.1.5.025	octubre-09	ZAMORA EUTEMIO	Por liquidar		1.282,56		27		
2.1.5.026	marzo-09	IZA SEGUNDO	Por liquidar		3.326,80		35	PS	
2.1.5.027	noviembre-08	DELGADO & HERRERA	material de construcción		763,61		39		
2.1.5.029	noviembre-08	SUBIAGA ROSA	Por liquidar		268,13		39		
2.1.5.032	noviembre-08	VILLA VICENCIO SERGIO ING.	Por liquidar		1.572,21		39		
2.1.5.034	octubre-09	PANECONS S.A.	paneles Horni 2		26.516,37		27	PS	
2.1.5.039	febrero-09	ERAS ANGEL	Por liquidar		621,00		35		
2.1.5.045	agosto-10	ARCE MARTIN	Por liquidar		2.401,00		17	PS	
2.1.5.048	octubre-09	DEMACON CIA. LTDA.	investigacion mercado		2.045,05		27		
2.1.5.051	noviembre-09	PROINTEGRA CIA. LTDA.	Avatíos		12,00		26		
2.1.5.053	noviembre-09	PINTO MARIA EUGENIA	Por liquidar		1.310,00		26		
2.1.5.054	noviembre-09	GUANOPATIN LUIS	Por liquidar		108,00		26		
2.1.5.55	noviembre-09	SOLORZANO ROBERTO	Por liquidar		78,40		26		
2.1.5.056	diciembre-09	ORBEMARCO ARQ.	Por liquidar		2.178,00		25	PS	
2.1.5.058	diciembre-09	BOLAÑOS V. HUGO ARQ.	Por liquidar		52,22		25		
2.1.5.059	noviembre-09	CASTRO PABLO	Por liquidar		8.442,90		26	PS	
2.1.5.10	octubre-09	DARQUINTEK S.A.	Por liquidar		7.827,25		27		
2.1.5.013	noviembre-09	CASTILLO T. CECILIA	Por liquidar		1.019,71		26		
TOTAL					77.227,32	AA			
TOTAL ANALIZADO					PS AA.2.1 49.786,22	64%			
TOTAL NO ANALIZADO					27.441,10	36%			

Determinación de la muestra:

MP	Materiaidad	22.929,00
P	Población	77.227,32
R	Nivel de Seguridad	1,7
J	Intervalo de s MP/R	13.487,65
n	muestra P/J	6

Procedimiento:

En base en la fórmula establecida se determinó la muestra y se realizó una selección aleatoria para cubrir el total la muestra, a las cuales se envió confirmaciones respectivas a los proveedores

Conclusión:

1 del análisis realizado identificamos que las cuentas por cobrar muestran una antigüedad en su mayoría de tres años.

2 Las cifras presentadas son razonables ya que se verificó en base a las confirmaciones enviadas

ELABORADO POR: A.A.	FECHA: 26/07/2012
REVISADO POR: O.R.	FECHA: 26/07/2012

ALVAREZ & ALVAREZ AUDITORES C. A. S.		Constructora del Pacífico Imerval Cía. Ltda. Análisis de confirmaciones Documentos por pagar Proveedores Del 1 de enero al 31 de diciembre 2011						AA2.1
Análisis de confirmaciones								
CUENTA CONTABLE	FECHA	PROVEEDOR	DETALLE	REF. (viene)	VALOR SEGÚN CONTABILIDAD	REF. (viene)	SEGÚN CONFIRMACIÓN	DIFERENCIA
							Ⓢ	
2.1.5.019	agosto-09	Coello Fredy	Por liquidar		(6.921,15)	AA2.1.1	(6.921,15)	-
2.1.5.026	marzo-09	Iza Segundo	Por liquidar		(3.326,80)	AA2.1.2	(3.326,80)	-
2.1.5.034	octubre-09	Panecons S.A.	Por liquidar		(26.516,37)	AA2.1.3	(26.516,37)	-
2.1.5.045	agosto-10	Arce Martín	Por liquidar		(2.401,00)	AA2.1.4	(2.401,00)	-
2.1.5.056	diciembre-09	Arq. Orbe Marco	Por liquidar		(2.178,00)	AA2.1.5	(2.178,00)	-
2.1.5.059	noviembre-09	Castro Pablo	Por liquidar		(8.442,90)	AA2.1.6	(8.442,90)	-
		TOTAL		AA2.	(49.786,22)		(49.786,22)	
Explicación de marca:								
Ⓢ Comparado con confirmaciones físicas								
Procedimiento:								
De la muestra seleccionada de los saldos de proveedores, se comparó los saldos de las confirmaciones versus los saldos en libros al 31 de diciembre del 2011. Las cifras presentadas son razonables.								
ELABORADO POR: A.A.						FECHA: 26/07/2012		
REVISADO POR: O.R.						FECHA: 26/07/2012		



Quito D.M., 26 de julio de 2012

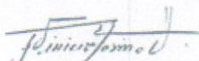
Señor
Freddy Coello Perdomo
 Julián Estrella N10-178 y Antonio Baquero
 Teléfono: 085204599

Estimado señor:

Nuestros Auditores Externos **ALVAREZ & ALVAREZ CÍA. LTDA.**, están llevando a cabo una auditoría de nuestros Estados Financieros; por tal razón les solicitamos informarles en el espacio que ha sido provisto, si existe algún saldo a favor de ustedes al 31 de diciembre de 2011. En caso de haberlo, les agradeceríamos hacerles llegar un detalle con la descomposición de dicho saldo.

Mucho agradeceríamos que envíen su respuesta, directamente a **ALVAREZ & ALVAREZ CÍA. LTDA.**, Casilla 17-11-5568, Quito-Ecuador, o vía fax al (593) 2-2418738, o para su comunidad vía e-mail a auditoresmfaf@alvarez.com, o mfalvarez@alvarez.com ; lo más pronto posible.

Atentamente,



Vinicio Merino
 Gerente General

Nuestros registros muestran un saldo de US\$ 6921,15 por cobrar a **CONSTRUCTORA DEL PACÍFICO IMERVAL CÍA. LTDA.**, al 31 de Diciembre de 2011.

Firma:



Nombre:

FREDDY COELLO

Cargo:

Fecha:

27 Julio 2012

ELABORADO POR: **F.A.**FECHA: **26/07/2012**REVISADO POR: **O.R.**FECHA: **26/07/2012**



Quito D.M., 26 de julio de 2012

Señor
Segundo Iza
 Cooperativa Diez de Enero Mz. 1 Solar 23
 Teléfono: 2678345

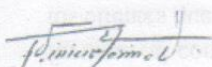
ELABORADO POR:	FECHA:
REVISADO POR:	FECHA:

Estimado señor:

Nuestros Auditores Externos **ALVAREZ & ALVAREZ CÍA. LTDA.**, están llevando a cabo una auditoría de nuestros Estados Financieros; por tal razón les solicitamos informarles en el espacio que ha sido provisto, si existe algún saldo a favor de ustedes al 31 de diciembre de 2011. En caso de haberlo, les agradeceríamos hacerles llegar un detalle con la descomposición de dicho saldo.

Mucho agradeceríamos que envíen su respuesta, directamente a **ALVAREZ & ALVAREZ CÍA. LTDA.**, Casilla 17-11-5568, Quito-Ecuador, o vía fax al (593) 2-2418738, o para su comunidad vía e-mail a auditoresmfaf@alvarez.com, o mfalvarez@alvarez.com ; lo más pronto posible.

Atentamente,



Vinicio Merino
 Gerente General

Nuestros registros muestran un saldo de **US\$ 3326,80** por cobrar a **CONSTRUCTORA DEL PACÍFICO IMERVAL CÍA. LTDA.**, al 31 de Diciembre de 2011.

Firma: Nombre: Segundo Iza

Cargo: _____

Fecha: 27-07-12

ELABORADO POR: F.A.	FECHA: 26/07/2012
REVISADO POR: O.R.	FECHA: 26/07/2012



AA 2.1.1

(3/6)



Quito D.M., 26 de julio de 2012

Señor
PANECONS S.A.
 18 de Septiembre E4-161 y Juan León Mera
 Teléfono: 2551643

Atención: DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD

Estimados señores:

Nuestros Auditores Externos **ALVAREZ & ALVAREZ CÍA. LTDA.**, están llevando a cabo una auditoría de nuestros Estados Financieros; por tal razón les solicitamos informarles en el espacio que ha sido provisto, si existe algún saldo a favor de ustedes al 31 de diciembre de 2011. En caso de haberlo, les agradeceríamos hacerles llegar un detalle con la descomposición de dicho saldo.

Mucho agradeceríamos que envíen su respuesta, directamente a **ALVAREZ & ALVAREZ CÍA. LTDA.**, Casilla 17-11-5568, Quito-Ecuador, o vía fax al (593) 2-2418738, o para su comunidad vía e-mail a auditoresmfaf@alvarez.com, o mfalvarez@alvarez.com; lo más pronto posible.

Atentamente,

Vinicio Merino
 Gerente General

Nuestros registros muestran un saldo de US\$ 26516,37 por cobrar a **CONSTRUCTORA DEL PACÍFICO IMERVAL CÍA. LTDA.**, al 31 de Diciembre de 2011.

Firma:

Nombre: MÓNICA VASCONCELZ

Cargo: CONTADORA GENERAL

Fecha: 27 JULIO 2012

PANECONS S.A.

ELABORADO POR: F.A.	FECHA: 26/07/2012
REVISADO POR: O.R.	FECHA: 26/07/2012



AA 2.1.1

(4/6)



Quito D.M., 26 de julio de 2012

Señor
Martín Arce Tello
 La Esperanza calle C # 282 y calle P
 Teléfono: 093750459

Estimado señor:

Nuestros Auditores Externos **ALVAREZ & ALVAREZ CÍA. LTDA.**, están llevando a cabo una auditoría de nuestros Estados Financieros; por tal razón les solicitamos informarles en el espacio que ha sido provisto, si existe algún saldo a favor de ustedes al 31 de diciembre de 2011. En caso de haberlo, les agradeceríamos hacerles llegar un detalle con la descomposición de dicho saldo.

Mucho agradeceríamos que envíen su respuesta, directamente a **ALVAREZ & ALVAREZ CÍA. LTDA.**, Casilla 17-11-5568, Quito-Ecuador, o vía fax al (593) 2-2418738, o para su comunidad vía e-mail a auditoresmfaf@alvarez.com, o mfalvarez@alvarez.com ; lo más pronto posible.

Atentamente,

Vinicio Merino
 Gerente General

Nuestros registros muestran un saldo de US\$ 2401,02 por cobrar a **CONSTRUCTORA DEL PACÍFICO IMERVAL CÍA. LTDA.**, al 31 de Diciembre de 2011.

Firma: MARTIN ARCE

Nombre: (Signature)

Cargo: _____

Fecha: 27-07-2012

ELABORADO POR: **F.A.**

FECHA: **26/07/2012**

REVISADO POR: **O.R.**

FECHA: **26/07/2012**

AA 2.1.1

(5/6)



Quito D.M., 26 de julio de 2012

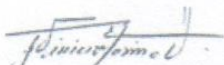
Señor
Arquitecto Marco Orbe Fiallo
 José Espinoza No.375 y Los Sauces
 Teléfono: 2875257
 Ciudad .-

Estimado señor:

Nuestros Auditores Externos **ALVAREZ & ALVAREZ CÍA. LTDA.**, están llevando a cabo una auditoría de nuestros Estados Financieros; por tal razón les solicitamos informarles en el espacio que ha sido provisto, si existe algún saldo a favor de ustedes al 31 de diciembre de 2011. En caso de haberlo, les agradeceríamos hacerles llegar un detalle con la descomposición de dicho saldo.

Mucho agradeceríamos que envíen su respuesta, directamente a **ALVAREZ & ALVAREZ CÍA. LTDA.**, Casilla 17-11-5568, Quito-Ecuador, o vía fax al (593) 2-2418738, o para su comunidad vía e-mail a auditoresmfaf@alvarez.com, o mfalvarez@alvarez.com ; lo más pronto posible.

Atentamente,



Vinicio Merino
 Gerente General

Nuestros registros muestran un saldo de **US\$ 2178,00** por cobrar a **CONSTRUCTORA DEL PACÍFICO IMERVAL CÍA. LTDA.**, al 31 de Diciembre de 2011.

Firma: Nombre: Marco Orbe

Cargo: _____

Fecha: 27 Julio 2012ELABORADO POR: **F.A.**FECHA: **26/07/2012**REVISADO POR : **O.R.**FECHA: **26/07/2012**



Quito D.M., 26 de julio de 2012

Señor
Pablo Castro
 Luque No. 922 y Seis de Marzo 2do. Piso
 Teléfono: 2321977

Estimado señor:

Nuestros Auditores Externos **ALVAREZ & ALVAREZ CÍA. LTDA.**, están llevando a cabo una auditoría de nuestros Estados Financieros; por tal razón les solicitamos informarles en el espacio que ha sido provisto, si existe algún saldo a favor de ustedes al 31 de diciembre de 2011. En caso de haberlo, les agradeceríamos hacerles llegar un detalle con la descomposición de dicho saldo.

Mucho agradeceríamos que envíen su respuesta, directamente a **ALVAREZ & ALVAREZ CÍA. LTDA.**, Casilla 17-11-5568, Quito-Ecuador, o vía fax al (593) 2-2418738, o para su comunidad vía e-mail a auditoresmfaf@alvarez.com, o mfalvarez@alvarez.com ; lo más pronto posible.

Atentamente,




Vinicio Merino
 Gerente General


Nuestros registros muestran un saldo de US\$ 8.442,90 por cobrar a **CONSTRUCTORA DEL PACÍFICO IMERVAL CÍA. LTDA.**, al 31 de Diciembre de 2011.


Firma: Nombre: PABLO CASTRO

Cargo: _____


Fecha: 27 Julio 2012ELABORADO POR: **F.A.**FECHA: **26/07/2012**REVISADO POR : **O.R.**FECHA: **26/07/2012**

	Constructora del Pacífico Imerval Cía. Ltda. Conciliación de Cuentas por pagar Del 1 de enero al 31 de diciembre 2011				AA3
CUENTA CONTABLE	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	REF.	SALDO SEGÚN MAYORES AL 31 DIC. 2011	DIFERENCIA SEGÚN AUDITORIA	
	✓		Ⓠ		
Sueldos	12.776,13		12.776,13	0,00	
Utilidades	4.100,53		4.100,53	0,00	
Empleados	12.648,76		12.648,76	0,00	
Cooperativa de Ahorro	7.545,00		7.545,00	0,00	
TOTAL	37.070,42	AA	37.070,42	0,00	
<p><u>Explicación de marcas:</u></p> <p>✓ Tomado del balance general con corte 31 de diciembre 2011 Ⓠ según mayores contables al 31 de diciembre 2011</p>					
<p><u>Conclusión:</u></p> <p>Las cifras presentadas en el balance se presentan razonablemente ya que no se encuentran diferencias entre los saldos conciliados</p>					
ELABORADO POR: A.A.				FECHA: 26/07/2012	
REVISADO POR: O.R.				FECHA: 26/07/2012	

		Constructora del Pacífico Inmerval Cía. Ltda. Detalle De Anticipos Del 1 de enero al 31 de diciembre 2011					AA4		
CUENTA CONTABLE	FECHA	NOMBRE CLIENTE	DETALLE	VALOR	REF.	ANTIGÜEDAD MESES	PARTIDA SELECCIONADA	VERIFICACIÓN DE INGRESOS	
						diciembre-11			
2.1.4.01.002	julio-03	MERINO O. VICTOR HUGO	Anticipo proveedores Proy. Tierra Verde	-5.206,00		104	PS	0013	✓
2.1.4.01.003	junio-03	POSSO ROBERTO ECON.	Anticipo proveedores Proy. Tierra Verde	-56.000,00		105	PS	0017	✓
2.1.4.01.004	julio-03	PACTONT JOSEFINA	Anticipo proveedores Proy. Tierra Verde	-1.000,00		104			
2.1.4.01.005	julio-03	ORTIZ ADOLFO LCDO.	Anticipo proveedores Proy. Tierra Verde	-1.454,00		104	PS	0020	✓
2.1.4.01.006	agosto-03	CORDOVA SANTIAGO ING.	Anticipo proveedores Proy. Tierra Verde	-1.500,00		102	PS	0032	✓
2.1.4.01.007	agosto-03	BUSTOS MERCELO ING.	Anticipo proveedores Proy. Tierra Verde	-21.553,35		102	PS	0033	✓
2.1.4.01.008	agosto-03	ARMENDARIZ JIMMY ARQ.	Anticipo proveedores Proy. Tierra Verde	-35.000,00		102	PS	0034	✓
2.1.4.01.009	septiembre-03	SAMANIEGO RAMON ING.	Anticipo proveedores Proy. Tierra Verde	-1.000,00		101	PS	0036	✓
2.1.4.01.10	septiembre-03	RUEDA ELSA	Anticipo proveedores Proy. Tierra Verde	-1.400,00		101	PS	0038	✓
2.1.4.01.11	septiembre-03	MERINO ELIZABETH	Anticipo proveedores Proy. Tierra Verde	-700,00		101			
2.1.4.01.12	septiembre-03	MERINO CRISTINA DRA.	Anticipo proveedores Proy. Tierra Verde	-550,00		101			
2.1.4.01.14	septiembre-03	ALOMIA JORGE ING.	Anticipo proveedores Proy. Tierra Verde	-100,00		101			
2.1.4.01.15	octubre-03	NUÑEZ RUTH	Anticipo proveedores Proy. Tierra Verde	-500,00		100			
2.1.4.01.23	diciembre-04	YAPO MANUEL	Anticipo proveedores Proy. Tierra Verde	-1.570,85		86	PS	CD 12-004	✓
TOTAL				-127.534,20	AA				
TOTAL ANALIZADO				-124.684,20	98%				
TOTAL NO ANALIZADO				-2.850,00	2%				
Determinación de la muestra:									
MP	Materialidad		22.929,00						
P	Población		127.534,20						
R	Nivel de Seguridad		1,7						
J	Intervalo de MP/R		13.487,65						
n	muestra P/J		9						
Procedimiento:									
<p>Con base en la fórmula establecida se determinó la muestra y se realizó una selección aleatoria para cubrir el total la muestra. Para verificar con los documentos soporte respectivos (comprobantes de ingreso) donde se evidenció que las personas anticiparon el dinero a Constructora del Pacífico Inmerval Cía. Ltda.</p>									
Explicación de marcas:									
✓	Se verificaron con los documentos físicos (comprobante de ingreso) que se realizaron los respectivos anticipos								
Comentarios:									
<p>1:Del analisis realizado idenficamos que las cuentas por pagar muestran cierta antigüedad de 8 años,al 31 de diciembre del 2011. Adicionalmente a la fecha de revisión año 2012 se identificó que todavía no han sido liquidados.</p>									
ELABORADO POR: AA					FECHA: 26/07/2012				
REVISADO POR: O.R					FECHA: 26/07/2012				

		Constructora del Pacífico Imerval Cía. Ltda. Pasivo Largo Plazo Programa de Auditoría Financiera Del 1 de enero al 31 de diciembre 2011						PA.E.	
OBJETIVOS: - Determinar la razonabilidad de la cuenta - Derecho de pago - Comprobar su adecuada presentación y revelación en los estados financieros									
No.	PROCEDIMIENTOS	HORAS PRESUPUESTADAS	HORAS REALES	DIFERENCIA	REF. P/T	FECHA	ELABORADO POR:	OBSERVACIONES	
	EVLUACIÓN DEL CONTROL INTERNO								
a	a) Aplicación de cuestionarios de control interno	0,5	0,5	0	C.IE	18/07/2012	F.A.		
b	b) Evalúe los riesgos: inherente, de control, de detección y de auditoría	1	1	0	C.L1 (3/7)	18/07/2012	F.A.		
	PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA								
1	Elabore cédula sumaria de la cuenta de pasivos a largo plazo del período a auditarse	0,5	0,5	0	BB	21/07/2012	A.A		
2	Obtenga entendimiento de la cuenta mediante indagaciones con el personal del área contable	1	1	0	BB1	27/07/2012	F.A.		
3	Tome una muestra de los pasivos a corto plazo y envíe confirmaciones de saldos a los bancos y proveedores	1	1	0	BB2	27/07/2012	F.A.		
4	Realice una hoja de ajustes y reclasificaciones	1	0	-1	HA	01/08/2012	F.A.	No se realizaron ajustes ni reclasificaciones	
5	Realice la hoja de hallazgos	1	0	-1	HH	01/08/2012	F.A.	no se encontraron hallazgos	
	Σ	6	4	-2					


Elaborado por : F.A.	Fecha: 22/07/2012
Revisado por: O.R.	Fecha: 22/07/2012

		Constructora del Pacífico Imerval Cía. Ltda.				BB
Cédula Sumaria de Pasivos Largo Plazo del 1 de enero al 31 de diciembre del 2011						
ÍNDICE	CUENTA	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	Ref.	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORÍA AL 2011/12/31
				DEBE	HABER	
		✓				
BB1	Cheques Banco Pichincha	76.284,20				76.284,20
BB2	Prointegra / Mucho Lote	20.119,72				20.119,72
	Total Pasivo Largo Plazo	96.403,92		0,00	0,00	96.403,92

Procedimientos realizados

✓ Se tomó los datos de los libros mayores al 31 de diciembre 2011

Elaborado por:	A.A	Fecha:	21/07/2012
Revisado por:	O.R	Fecha:	21/07/2012

	<p>Constructora del Pacifico Imerval Cía. Ltda. Narrativa de la Cuenta Cheque Banco Pichincha del 1 de enero al 31 de diciembre del 2011</p>	<p>BB1</p>
---	--	-------------------

El día 29 de julio de 2011 se programó realizar la auditoría a la cuenta Cheque Banco Pichincha, el contador general de la empresa nos comentó que es una cuenta en la que se giraron cheques por pagar, los cuales aún no están entregados aún, se puso esta cuenta al pasivo porque había sobregiro contable. Son cheques que tienen la obligación de pagar

Comentario:

La cuenta no se presenta razonablemente en función de que se giraron los cheques y todavía no cuenta con el disponible por lo que no fueron entregados a los proveedores y aparece en el pasivo

ELABORADO POR: F.A.	FECHA: 27/07/2012
REVISADO POR: O.R.	FECHA: 27/07/2012



BB 2

(1/1)



Quito D.M., 27 de julio de 2012

Señores
PROINTEGRA CÍA. LTDA.
 Isla Fernandina N42-26 e Isla Tortuga
 Teléfono: 085204599
 Quito – Ecuador

Atención Departamento de Contabilidad

Estimados señores:

Nuestros Auditores Externos **ALVAREZ & ALVAREZ CÍA. LTDA.**, están llevando a cabo una auditoría de nuestros Estados Financieros; por tal razón les solicitamos informarles en el espacio que ha sido provisto, si existe algún saldo a favor de ustedes al 31 de diciembre de 2011. En caso de haberlo, les agradeceríamos hacerles llegar un detalle con la descomposición de dicho saldo.

Mucho agradeceríamos que envíen su respuesta, directamente a **ALVAREZ & ALVAREZ CÍA. LTDA.**, Casilla 17-11-5568, Quito-Ecuador, o vía fax al (593) 2-2418738, o para su comunidad vía e-mail a auditoresmfaf@alvarez.com, o mfalvarez@alvarez.com ; lo más pronto posible.

Atentamente,

Vinicio Merino
 Gerente General

Nuestros registros muestran un saldo de US\$ 20.119,72 por cobrar a **CONSTRUCTORA DEL PACÍFICO IMERVAL CÍA. LTDA.** del Proyecto **MUCHO LOTE**, al 31 de Diciembre de 2011.

Firma:

Nombre: _____

Fecha: 29-07-2012ELABORADO POR: **F.A.**FECHA: **27/07/2012**REVISADO POR: **O.R.**FECHA: **27/07/2012**



Constructora del Pacífico Imerval Cía. Ltda.

Análisis de confirmaciones

Del 1 de enero al 31 de diciembre 2011

BB2.1

Análisis de confirmaciones

PROVEEDOR	DETALLE	REF. (viene)	VALOR SEGÚN	REF. (viene)	SEGÚN	DIFERENCIA
			CONTABILIDAD		CONFIRMACIÓN	
					Ⓢ	
Prointegra / Mucho Lote			20.119,72	BB2	20.119,72	-
TOTAL		BB	20.119,72		20.119,72	


Explicación de marca:

Ⓢ Comparado con confirmaciones físicas


Procedimiento:

La confirmación de saldos enviada a Prointegra Cía. Ltda. fue contestada y se comparó el saldo con los saldos en libros al 31 de diciembre del 2011. Las cifras presentadas son razonables.

ELABORADO POR: F.A.	FECHA: 27/07/2012
REVISADO POR: O.R.	FECHA: 27/07/2012

		Constructora del Pacifico Imerval Cía. Ltda. Pasivo Diferido Programa de Auditoría Financiera Del 1 de enero al 31 de diciembre 2011						PA.F	
OBJETIVOS: - Determinar la razonabilidad de la cuenta - Cerciorarse de que todos los pasivos se hayan registrado y valuado adecuadamente - Comprobar su adecuada presentación y revelación en los estados financieros									
No.	PROCEDIMIENTOS	HORAS PRESUPUESTADAS	HORAS REALES	DIFERENCIA	REF. P/T	FECHA	ELABORADO POR:	OBSERVACIONES	
	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO								
a	Aplicación de cuestionarios de control interno	0,5	0,5	0	C.I.F	18/07/2012	F.A.		
b	Evalúe los riesgos: inherente, de control, de detección y de auditoría	1	1	0	C.I.1 (4/7)	18/07/2012	F.A.		
	PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA								
1	Elabore cédula sumaria de la cuenta en el período a auditarse	0,5	0,5	0	CC	21/07/2012	A.A		
2	solicite los mayores contables y los contartos para verificar	0,5	0,5	0	CC1	27/07/2012	F.A.		
3	Compruebe los saldos a pagar mediante la inspección de documentos soporte	1	1	0	CC1	27/07/2012	F.A.		
4	Realice el recálculo de los montos del contrato y el 10% de garantía	1	1	0	CC1	27/07/2012	F.A.		
5	Concilie los saldos de contabilidad vs. El saldo del recálculo del 10% de garantía de los contratos .	1	1	0	CC1	27/07/2012	F.A.		
6	Realice una hoja de los ajustes o reclasificacines encontardos	1	0	-1	HA	01/08/2012	F.A.	No se realizaron ajustes ni re	
7	Realice la hoja de hallazgos	1	0	-1	HH	01/08/2012	F.A.	no se encontraron hallazgos	
	Σ	7,5	5,5	-2					


Elaborado por : F.A.	Fecha: 22/07/2012
Revisado por: O.R.	Fecha: 22/07/2012

		Constructora del Pacífico Imerval Cía. Ltda. Cédula Sumaria de Pasivo Diferido del 1 de enero al 31 de diciembre del 2011				CC
ÍNDICE	CUENTA	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	Ref.	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORÍA AL 2011/12/31
				DEBE	HABER	
		✓				
	Arce T. Martín	647,11				647,11
	Medranda Laurido	231,86				231,86
	Muncha Luis	639,39				639,39
	Olmedo Grismaldo	210,86				210,86
	Chasi Ricardo	460,24				460,24
	Paucar Humberto	913,38				913,38
	Total Pasivo Diferido	3.102,84		0,00	0,00	3.102,84

Procedimientos realizados

✓ Se tomó los datos de los libros mayores al 31 de diciembre 2011

Elaborado por:	A.A	Fecha:	21/07/2012
Revisado por:	O.R	Fecha:	21/07/2012

		Constructora del Pacífico Imerval Cía. Ltda. Reconciliación Pasivo Diferido Del 1 de enero al 31 de diciembre 2011					CC1	
CUENTA CONTABLE	NOMBRES	SALDO CONTABLE	REF.	MONTO DEL CONTRATO	FONDO DE GARANTIA 10%	SALDO AUDITORIA AL 31 DE DICIEMBRE 2011	DIFERENCIA	
		✓		☞	*		©	
2.4.1.01.002	Arce T. Martín	647,11		6.471,10	647,11	647,11	0,00	
2.4.1.01.003	Medranda Laurido	231,86		2.318,60	231,86	231,86	0,00	
2.4.1.01.004	Muncha Luis	639,39		6.393,90	639,39	639,39	0,00	
2.4.1.01.005	Olmedo Grismaldo	210,86		2.108,60	210,86	210,86	0,00	
2.4.1.01.006	Chasi Ricardo	460,24		4.602,24	460,24	460,24	0,00	
2.4.1.01.007	Paucar Humberto	913,38		9.133,80	913,38	913,38	0,00	
TOTAL		3.102,84	CC	31.028,24	77.227,32	3.102,84	0,00	

Explicación de marcas:

- ✓ Tomado de los libros de mayores al 31 de diciembre del 2011
- ☞ Verificado con los contratos físicos de cada proyecto
- * Recálculo del 10% de garantía realizado por auditoría
- © se verificó que no existe diferencia entre libros y cálculo provisión de fondo de garantía realizado por auditoría

Conclusión:

De acuerdo a los saldos contables y verificando los contratos físicos de los diferentes proyectos así como sus cláusulas y respectivas firmas de responsabilidad, se llega a la conclusión de que los saldos presentados al 31 de diciembre de 2011 son razonables.

Elaborado por : F.A.	Fecha: 27/07/2012
Revisado por: O.R.	Fecha: 27/07/2012

ÍNDICE		CUENTA	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	Ref. (Pasa)	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORÍA AL 2011/12/31
					DEBE	HABER	
			✓				
		Capital Social	600,00				600,00
		Futuras capitalizaciones	1.292,00				1.292,00
		Reservas	5.130,46				5.130,46
		Capital Adicional	9.278,56				9.278,56
		Utilidad Ejer. Anteriores	14.721,75				14.721,75
		Utilidad del Período	67.838,05				67.838,05
		Total Patrimonio	98.860,82	DD2	0,00	0,00	98.860,82

Procedimientos realizados

✓ Se tomó los datos de los libros mayores al 31 de diciembre 2011

Elaborado por:	A.A	Fecha:	21/07/2012
Revisado por:	O.R	Fecha:	21/07/2012



ALVAREZ & ALVAREZ
AUDITORES CÍA. LTDA.

Constructora del Pacífico Imerval Cía. Ltda.
Cédula Sumaria de Patrimonio
del 1 de enero al 31 de diciembre del 2011

DD



CONSTRUCTORA DEL PACÍFICO IMERVALCÍA. LTDA.

DDI

(1/2)

CONSTITUCIÓN Y LEGALIDAD DE LA EMPRESA

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2011

El día 24 de julio de 2012, Se comprobó en la página de la Superintendencia de Compañías la constitución y legalidad de la Constructora del Pacífico Imerval Cía. Ltda., se verificó mediante los siguientes cuadros que se encuentra legalmente activa y constituida desde el 10 de enero de 1997.

CONSTRUCTORA DEL PACIFICO IMERVAL CIA. LTDA.

Información general	Actos Jurídicos	Administradores Actuales	Administradores Anteriores	Cambios de Administradores	Información Anual	CCO
Expediente:	53934	RUC:	1791338197001	Fecha de Constitución:	10/01/1997	
Plazo Social:	10/01/2047	Tipo de Compañía:	RESPONSABILIDAD LIMITADA	Nacionalidad:	ECUADOR	
Oficina de Control:	QUITO	Situación Legal:	ACTIVA	Correo Electrónico:		
Provincia:	PICHINCHA	Cantón:	QUITO	Ciudad:	QUITO	
Calle:	EL TELEGRAFO	Número:	E10-48	Intersección:	JUAN DE ALCANTARA	
Piso:	4TO.	Edificio:	CASA	Barrio:	BATAN BAJO	
Telefono:	022440942	Fax:	098247981			
Capital Suscrito:	600.00	Capital Autorizado:	0.00	Valor x Accion:	4.00	
CIU:	F4100.10	Objeto Social:	Construcción de obras civiles, cálculo estructural de obras de todo tipo, dirección técnica, fiscalización y supervisión de obras...			

CERTIFICO QUE LA COMPAÑÍA ARRIBA CITADA, HA CUMPLIDO CON LAS DISPOSICIONES CONSTANTES EN LOS ARTÍCULOS 20 Y 449 DE LA LEY DE COMPAÑÍAS VIGENTE

LA COMPAÑÍA TIENE ACTUAL EXISTENCIA JURÍDICA Y SU PLAZO SOCIAL CONCLUYE EL: 10/01/2047


CERTIFICACIÓN VALIDA HASTA EL: 30/09/2012

CAPITAL SOCIAL: USD \$ 600,0000

Conclusión:

La Constructora del Pacífico Imerval Cía. Ltda. se encuentra legalmente constituida.

ELABORADO POR : F.A.	FECHA: 24/07/2012
REVISADO POR: O.R.	FECHA: 24/07/2012

	Constructora del Pacifico Imerval Cía. Ltda. Movimiento de Patrimonio Del 1 de enero al 31 de diciembre 2011	DD2
---	---	------------

CUENTA	SALDO AL 31.Dic.2010	AUMENTOS	DISMINUCIONES	UTILIDAD NETA	Ref.(viene)	SALDO AL 31.Dic.2011
	✓	LM	LM	LM		→
Capital Social	600,00	-	-	-		600,00
Futuras capitalizaciones	1.292,00	-	-	-		1.292,00
Reservas	4.953,24	177,22	-	-		5.130,46
Capital Adicional	9.278,56	-	-	-		9.278,56
Utilidad Ejer. Anteriores	13.558,85	1.162,90	-	-		14.721,75
Utilidad del Período	0,00	-	-	67.838,05		67.838,05
TOTAL	29.682,65	1.340,12	-	67.838,05	DD	98.860,82


Explicación de Marcas:

- ✓ Tomado de Balance General con corte 31 diciembre.2010
- LM Tomado de los libros mayores de activos fijos mensuales con corte al 31 diciembre 2011
- Saldo final al 31 de dic 2011

Conclusión:

Del análisis realizado a las cuentas de patrimonio se determinó que el movimiento de las cuentas es razonable, puesto que no se encuentra diferencias con lo registrado en libros contables y esta de acuerdo a principios y normas de contabilidad.

Elaborado por : F.A.	Fecha: 24/07/2012
Revisado por: O.R.	Fecha: 24/07/2012

		Constructora del Pacífico Imerval Cía. Ltda. Cédula Analítica de Patrimonio Del 1 de enero al 31 de diciembre 2011				DD3
		✓				
Capital Social		600,00	□	□	600,00	
Futuras capitalizaciones		1.292,00	□	□	1.292,00	
Reservas		5.130,46	□	□	5.130,46	
Capital Adicional		9.278,56	□	□	9.278,56	
Utilidad Ejer. Anteriores		14.721,75	□	□	14.721,75	
Utilidad del Período		67.838,05	□	□	67.838,05	
TOTAL	DD	98.860,82			98.860,82	

ECUACIÓN CONTABLE:

PATRIMONIO = ACTIVO - PASIVO

PATRIMONIO = 757.635,62 – 658.774,80

98.860,82 = 98860,82


Explicación de Marcas:

- ✓ Tomado de Balance General con corte 31 diciembre.2011
- Observado de documentación soporte que posee la empresa


Conclusión:

Del análisis realizado a las cuentas de patrimonio se determinó que el movimiento de las cuentas es razonable, puesto que se encuentra con documentación soporte y cumple con la ecuación contable que está de acuerdo a principios y normas de contabilidad.

Elaborado por	Fecha: 24/07/2012
Revisado por:	Fecha: 24/07/2012

		Constructora del Pacífico Imerval Cía. Ltda. Ingresos Programa de Auditoría Financiera Del 1 de enero al 31 de diciembre 2011						PA.H.	
OBJETIVOS: - Determinar la precisión numérica de los saldos de la cuenta ingresos - Verificar una correcta presentación y revelación en los estados financieros - Verificar derechos y legalidad - Determinar la razonabilidad de los saldos de la cuenta de ingresos									
No.	PROCEDIMIENTOS	HORAS PRESUPUESTADAS	HORAS REALES	DIFERENCIA	REF. P/T	FECHA	ELABORADO POR:	OBSERVACIONES	
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO									
a	Aplicación de cuestionarios de control interno	0,5	0,5	0	C.L.H	18/07/2012	F.A.		
b	Evalúe los riesgos: inherente, de control, de detección y de auditoría	1	1	0	C.L.I (5/7)	18/07/2012	F.A.		
PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA									
1	Elabore cédula sumaria de la cuenta ingresos	0,5	0,5	0	X	21/07/2012	A.A.		
2	Solicite los mayores , auxiliares de las cuentas de ingreso ,elabore un detalle y seleccione una muestra para compararlos.	1	1,5	0,5	X1	30/07/2012	A.A.		
3	De la muestra de los ingresos realice un cruce con los mayores para poder conciliar el saldo en libros y los comprobantes de ingresos.	1	1	0	X2	30/07/2012	A.A.		
4	Verifique las facturas que soportan los ingresos realizados	1	1	0	X3	30/07/2012	A.A.		
5	Realice la hoja de ajustes y reclasificaciones	1	0	-1	HA	01/08/2012	F.A.	No se realizaron ajustes ni reclasificaciones	
6	Realice la hoja de hallazgos	1	0	-1	HH	01/08/2012	F.A.	no se encontraron hallazgos	
Σ		7	5,5	-1,5					

Elaborado por : F.A.	Fecha: 22/07/2012
Revisado por: O.R.	Fecha: 22/07/2012



		Constructora del Pacífico Imerval Cía. Ltda. Cédula Sumaria de Ingresos del 1 de enero al 31 de diciembre del 2011				X
ÍNDICE	CUENTA	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	Ref.	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORÍA AL 2011/12/31
				DEBE	HABER	
		✓				
X1	Servicios de construcción	198.162,05				198.162,05
X2	Otros ingresos	631,26				631,26
	Total Ingresos	198.793,31		0,00	0,00	198.793,31

Procedimientos realizados

✓ Se tomó los datos de los libros mayores al 31 de diciembre 2011



Elaborado por:	A.A	Fecha:	21/07/2012
Revisado por:	O.R	Fecha:	21/07/2012

ALVAREZ & ALVAREZ AUDITORES CIA. LTDA.		Constructora del Pacifico Imerval Cía. Ltda. Detalle Ingresos de construcción (PANECONS S.A.) Del 1 de enero al 31 de diciembre 2011			X1	
CUENTA CONTABLE	CUENTAS	REF.(Viene)	VALOR	PARTIDA SELECCIONADA		
4.1.1.01.002	Ingresos por proyectos		✓			
	Proyecto Castellanos		271,36			
	Proyecto Castellanos		1.096,80	PS	☑	
	Proyecto Gangotena		260,00			
4.1.1.01.005	Servicios de construcción					
	Proyecto Tierra Verde		6.211,55	PS	☑	
4.1.1.01.008	Honorarios construcción					
	Proyecto Pañacocha		2.320,53			
	Proyecto Pañacocha		5.719,41			
	Proyecto Pañacocha		387,13			
	Proyecto Pañacocha		4.819,83			
	Proyecto Pañacocha		46.622,61	PS	☑	
	Proyecto Pañacocha		5.775,35			
	Proyecto Pañacocha		7.081,23			
	Proyecto Pañacocha		4.928,87			
	Proyecto Pañacocha		3.496,24			
	Proyecto Pañacocha		8.830,37			
	Proyecto Pañacocha		33.112,82	PS	☑	
	Proyecto Pañacocha		2.689,86			
	Proyecto Pañacocha		5.100,26			
	Proyecto Pañacocha		5.475,87			
	Proyecto Pañacocha		5.161,63			
	Proyecto Pañacocha		2.090,03			
	Proyecto Pañacocha		6.419,14		☑	
	Proyecto Pañacocha		4.191,74			
	Proyecto Pañacocha		2.270,16			
	Proyecto Pañacocha		8.237,60	PS	☑	
	Proyecto Pañacocha		4.836,66			
	Proyecto Pañacocha		1.699,57			
	Proyecto Pañacocha		3.371,28			
	Proyecto Pañacocha		10.169,70	PS	☑	
	Proyecto Pañacocha		5.514,45			
	TOTAL	X	198.162,05			
	TOTAL ANALIZADO	PS	105.451,08			53%
	TOTAL NO ANALIZADO		92.710,97			47%
Determinación de la muestra:						
MP	Materialidad		22.929,00			
P	Población		198.162,05			
R	Nivel de Seguridad		0,7			
J	Intervalo de selección	MP/R	32.755,71			
n	muestra	P/J	6			
Procedimiento: se realizó una selección aleatoria para cubrir el total la muestra, para analizar los documentos soporte como comprobante de diario, factura.						
Explicación de marcas:						
✓	Tomado del mayor general al 31 de diciembre del 2011					
☑	Verificado con facturas físicas					
Conclusión:						
1:del analisis realizado identificamos que las cifras presentadas de gastos son razonables ya que se verificó con los auxiliares, facturas, comprobantes de egreso.						
ELABORADO POR: A.A.				FECHA: 30/07/2012		
REVISADO POR: O.R.				FECHA: 30/07/2012		

		Constructora del Pacífico Imerval Cía. Ltda. Conciliación saldo en libros con ingresos Del 1 de enero al 31 de diciembre 2011						X2	
CUENTA CONTABLE	NOMBRE DE LA CUENTA	REF. (viene)	VALOR DE CONTABILIDAD	COMPROBANTE DE DIARIO					DIFERENCIA AUDITORIA 31 DEDIC. 2011
				No.	FECHA	DETALLE	VALOR	FIRMAS RESPON.	
			₡						
4.1.1.01.002	Proyecto Castellanos		1.096,80	07-004	julio 2011	honorarios Proyecto Castellanos	1.096,80	SI	0,00
4.1.1.01.005	Proyecto Tierra Verde		6.211,55	12-030	diciembre 2011	honorarios Proyecto Tierra Verde	6.211,55	SI	0,00
4.1.1.01.008	Proyecto Pañacocha		46.622,61	04-002	abril 2011	honorarios Pañacocha	46.622,61	SI	0,00
4.1.1.01.008	Proyecto Pañacocha		33.112,82	06-003	junio 2011	honorarios Pañacocha	33.112,82	SI	0,00
4.1.1.01.008	Proyecto Pañacocha		8.237,60	09-005	septiembre 2011	honorarios Pañacocha	8.237,60	SI	0,00
4.1.1.01.008	Proyecto Pañacocha		10.169,70	11-004	noviembre 2011	honorarios Pañacocha	10.169,70	SI	0,00
TOTAL		X1	105.451,08				105.451,08		0,00

Procedimiento: Tomada la muestra se cruzó el valor en libros a diciembre de 2011 y se verificó con cada comprobante de egreso el valor correspondiente para encontrar diferencias


Explicación de marcas:

 Cruzado con valor en libros contables
 Las firmas de responsabilidad de los comprobantes de diario son de el Gerente General y el Gerente Financiero

Conclusión:

1:del analisis realizado se identifico que las cifras presentadas de ingresos son razonables ya que no hubo diferencia alguna.

ELABORADO POR: A.A.	FECHA: 30/07/2012
REVISADO POR: O.R.	FECHA: 30/07/2012

		Constructora del Pacífico Imerval Cía. Ltda. Analisis de Ingresos (Verificación factura) Del 1 de enero al 31 de diciembre 2011								X3
CUENTA CONTABLE	NOMBRE DE LA CUENTA	REF. (viene)	VALOR DE CONTABILIDAD	FACTURA						DIFERENCIA AUDITORIA 31 DE DIC. 2011
				No.	FECHA	DETALLE	VALOR	IVA	TOTAL	
			⌘	⌘	⌘	⌘	⌘			
4.1.1.01.002	Proyecto Castellanos		1.096,80	001-001-1062	julio 2011	honorarios Proyecto Castellanos	1.096,80	131,62	1.228,42	0,00
4.1.1.01.005	Proyecto Tierra Verde		6.211,55		diciembre 2011	honorarios Proyecto Tierra Verde	6.211,55	745,39	6.956,94	0,00
4.1.1.01.008	Proyecto Pañacocha		46.622,61		abril 2011	honorarios Pañacocha	46.622,61	5.594,71	52.217,32	0,00
4.1.1.01.008	Proyecto Pañacocha		33.112,82	s001-001-000049	junio 2011	honorarios Pañacocha	33.112,82	3.973,54	37.086,36	0,00
4.1.1.01.008	Proyecto Pañacocha		8.237,60	s001-001-000070	septiembre 2011	honorarios Pañacocha	8.237,60	988,51	9.226,11	0,00
4.1.1.01.008	Proyecto Pañacocha		10.169,70	001-001-000536	noviembre 2011	honorarios Pañacocha	10.169,70	1.220,36	11.390,06	0,00
	TOTAL ANALIZADO SEGÚN MUESTRA	X1	105.451,08				105.451,08	12.654,13	118.105,21	0,00


Procedimiento Tomada la muestra se cruzó el valor en libros a diciembre de 2011 con los documentos (contrato), y se verificó con la respectiva factura

Explicación de marcas:


- ⌘ Cruzado con valor en libros contables y los contratos
- ⌘ Comparados con facturas, no produce novedad

Conclusión:
 Del análisis realizado se identificó que las cifras presentadas de ingresos son razonables ya que no hubo diferencia alguna.

ELABORADO POR: A.A.	FECHA: 30/07/2012
REVISADO POR: O.R.	FECHA: 30/07/2012

		Constructora del Pacífico Inerval Cía. Ltda. Gastos Programa de Auditoría Financiera Del 1 de enero al 31 de diciembre 2011						P.A.I.	
OBJETIVOS: - Verificar la correcta valuación de las cuentas - Comprobar que todos los gastos se encuentren registrados - Verificar que los gastos correspondan a transacciones efectivamente realizadas en el período - Verificar una correcta presentación y revelación - Verificar derechos y legalidad									
No.	PROCEDIMIENTOS	HORAS PRESUPUESTADAS	HORAS REALES	DIFERENCIA	REF. P/T	FECHA	ELABORADO POR:	OBSERVACIONES	
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO									
a)	a) Aplicación de cuestionarios de control interno	0,5	0,5	0	C.II	18/07/2012	F.A.		
b)	b) Evalúe los riesgos: inherente, de control, de detección y de auditoría	1	1	0	C.II (6/7)	18/07/2012	F.A.		
PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA									
1	Elabore cédula sumaria de la cuenta gastos en el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2011	0,5	0,5	0	Y	21/07/2012	A.A		
2	Solicite auxiliares y mayores de las cuentas para realizar el detalle de gastos	1,5	1,5	0	YI	30/07/2012	A.A		
3	Seleccione una muestra aleatoria de los gastos realizados en el período de revisión	0,3	0,5	0,2	YI	30/07/2012	A.A		
4	De la muestra seleccionada, concilie la información del mayor contable con los egresos de la empresa.	1	1	0	Y2	30/07/2012	A.A		
5	De la muestra seleccionada, Solicite documentos de respaldo que certifiquen la existencia de los gastos	1	1	0	Y3	30/07/2012	A.A		
6	Realice la hoja de ajustes y reclasificaciones	1	0	-1	HA	01/08/2012	F.A.	No se realizaron ajustes ni reclasificaciones	
7	Realice la hoja de hallazgos	1	0	-1	HH	01/08/2012	F.A.	no se encontraron hallazgos	
Σ		7,8	6	-1,8					


Elaborado por : F.A.	Fecha: 22/07/2012
Revisado por: O.R.	Fecha: 22/07/2012

		Constructora del Pacífico Imerval Cía. Ltda. Cédula Sumaria de Gastos del 1 de enero al 31 de diciembre del 2011				Y
ÍNDICE	CUENTA	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	Ref.	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORÍA AL 2011/12/31
				DEBE	HABER	
		✓				
	Del Personal	10.892,69				10.892,69
Y1	Servicios de terceros	49.884,88				49.884,88
	Servicios públicos	1.381,54				1.381,54
	Materiales y suministros	1.833,37				1.833,37
	Imp. y contribuciones	598,73				598,73
	Servicios Clientes	334,42				334,42
	Mantenimiento	1.233,32				1.233,32
	Depreciación	3.742,44	G3 (1/2)	551,48	230,26	4.063,66
Y4	Provisiones	1.875,58	B4	883,21		2.758,79
Y4	Otros gastos	59.178,29		10.710,98		69.889,27
	Total Gastos	130.955,26		12.145,67	230,26	142.870,67

Procedimientos realizados

✓ Se tomó los datos de los libros mayores al 31 de diciembre 2011

Elaborado por:	A.A	Fecha:	21/07/2012
Revisado por:	O.R	Fecha:	21/07/2012

		Constructora del Pacífico Interval Cía. Ltda. Detalle de gastos Servicios de terceros Del 1 de enero al 31 de diciembre 2011			Y1
CUENTA CONTABLE	CUENTAS	REF.(Viene)	VALOR	PARTIDA SELECCIONADA	
			✓		
5.1.3.02.001	Servicios de contabilidad				
5.1.3.02.001	Ing. Ricardo Alvarez mes de enero		1,000.00		
5.1.3.02.001	Ing. Ricardo Alvarez mes de febrero		1,000.00		
5.1.3.02.001	Ing. Ricardo Alvarez mes de marzo		1,000.00		
5.1.3.02.001	Ing. Ricardo Alvarez mes de abril		1,000.00		
5.1.3.02.001	Ing. Ricardo Alvarez mes de mayo		1,000.00		
5.1.3.02.001	Ing. Ricardo Alvarez mes de junio		1,000.00		
5.1.3.02.001	Ing. Ricardo Alvarez mes de julio		1,000.00		
5.1.3.02.001	Ing. Ricardo Alvarez mes de agosto		1,000.00	PS	⊗
5.1.3.02.002	Transportes y Fletes		213.00		
5.1.3.02.003	Honorarios				
5.1.3.02.003	Prointegra cia ltda- Pañacocha 22 enero al 22 de febrero		3,000.00	PS	⊗
5.1.3.02.003	Prointegra cia ltda- Proyecto Mucho lote		2,015.89		
5.1.3.02.003	Prointegra cia ltda- Pañacocha Honorarios		1,276.96		
5.1.3.02.003	Prointegra cia ltda- Pañacocha honorarios		2,232.66	PS	⊗
5.1.3.02.003	Prointegra cia ltda- Liquidación de servicios 0324		3,000.00		
5.1.3.02.003	Prointegra cia ltda- honorarios F/0096		4,731.05		
5.1.3.02.003	Prointegra cia ltda- honorarios F/202		2,365.53		
5.1.3.02.003	Prointegra cia ltda- F/2010		1,324.69		
5.1.3.02.003	Prointegra cia ltda- honorarios F/0532		1,500.00		
5.1.3.02.003	Prointegra cia ltda- honorarios F/0211		2,225.10		
5.1.3.02.003	Arq. Vinicio Merino mes de enero		1,500.00		
5.1.3.02.003	Arq. Vinicio Merino mes de febrero		1,500.00		
5.1.3.02.003	Arq. Vinicio Merino mes de marzo		1,500.00		
5.1.3.02.003	Arq. Vinicio Merino mes de abril		1,500.00		
5.1.3.02.003	Arq. Vinicio Merino mes de mayo		1,500.00		
5.1.3.02.003	Arq. Vinicio Merino mes de junio		1,500.00		
5.1.3.02.003	Arq. Vinicio Merino mes de julio		1,500.00		
5.1.3.02.003	Arq. Vinicio Merino mes de agosto		1,500.00		
5.1.3.02.003	Arq. Vinicio Merino mes de septiembre		1,500.00	PS	⊗
5.1.3.02.003	Sra. Jeanneth Cruz mes de enero		500.00		
5.1.3.02.003	Sra. Jeanneth Cruz mes de febrero		500.00		
5.1.3.02.003	Sra. Jeanneth Cruz mes de marzo		500.00		
5.1.3.02.003	Sra. Jeanneth Cruz mes de abril		500.00		
5.1.3.02.003	Sra. Jeanneth Cruz mes de mayo		500.00		
5.1.3.02.003	Sra. Jeanneth Cruz mes de junio		500.00		
5.1.3.02.003	Sra. Jeanneth Cruz mes de julio		500.00		
5.1.3.02.003	Sra. Jeanneth Cruz mes de agosto		500.00		
5.1.3.02.003	Sra. Jeanneth Cruz mes de septiembre		500.00		
	TOTAL	Y	49,884.88		
	TOTAL MUESTRA		7,732.66		Y2
Determinación de la muestra:					
MP	Materialidad		22,929.00		
P	Población		49,884.88		
R	Nivel de Seguridad		1,7		
J	Intervalo de selección	MP/R	13,487.65		
n	muestra	P/J	4		
Procedimiento: En base en la fórmula establecida se determinó la muestra y se realizó una selección aleatoria para cubrir el total la muestra, para analizar los documentos soporte como comprobante de egreso, factura, comprobante de retención					
Explicación de marcas:					
✓	Tomado de los libros mayores de contabilidad al 31 de diciembre del 2011				
⊗	Comparados con documentos soporte físicos				
Conclusión:					
1.del analisis realizado identificamos que las cifras presentadas de gastos son razonables ya que se verificó con los auxiliares, facturas, comprobantes de egreso.					
			ELABORADO POR: A.A.		FECHA: 30/07/2012
			REVISADO POR: O.R.		FECHA: 30/07/2012

ALVAREZ & ALVAREZ AUDITORES CIA. LTDA.		Constructora del Pacifico Inmerval Cía. Ltda. Análisis de manejo de Gastos Del 1 de enero al 31 de diciembre 2011							Y2	
CUENTA CONTABLE	NOMBRE DE LA CUENTA	REF. (viene)	VALOR DE CONTABILIDAD	COMPROBANTE DE EGRESO					DIFERENCIA AUDITORIA 31 DEDIC. 2011	
				No.	FECHA	DETALLE	VALOR	FIRMAS RESPONSABILIDAD		
			⚡	Ⓢ	Ⓢ	Ⓢ	Ⓢ	Ⓢ		
5.1.3.02.001	Ing. Ricardo Alvarez mes de agosto		1.000,00	P-01564-PA	12/11/2011	Servicios prestados por el mes de agosto /11	1.000,00	SI	0,00	
5.1.3.02.003	Prointegra cia ltda- Pañacocha 22 enero al 22 de febrero		3.000,00	P-00117-PA	26/02/2011	Honorarios del proyecto Pañacocha febrero/11	3.000,00	SI	0,00	
5.1.3.02.003	Prointegra cia ltda- Pañacocha honorarios		2.232,66	P-05012-PA	31/05/2011	Honorarios de proyecto Pañacocha	2.232,66	SI	0,00	
5.1.3.02.003	Arq. Vinicio Merino mes de septiembre		1.500,00	P-01561-PA	08/10/2011	Honorarios profesionales mes de septiembre /11	1.500,00	SI	0,00	
	TOTAL	Y1	7.732,66				7.732,66		0,00	

Procedimiento:
Tomada la muestra se cruzó el valor en libros a diciembre de 2011 y se verificó con cada comprobante de egreso el valor correspondiente para encontrar diferencias

Explicación de marcas:
⚡ Cruzado con valor en libros contables
Ⓢ Comparados con comprobantes de egreso

Conclusión:
Del análisis realizado se identificó que las cifras presentadas de gastos son razonables ya que no hubo diferencia alguna.

ELABORADO POR: A.A.	FECHA: 30/07/2012
REVISADO POR: O.R.	FECHA: 30/07/2012

Cuenta	REF.	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES	
		DEBE	HABER
-1-			
Cuentas por Cobrar funcionarios	A2	185,79	
Caja chica Sra. M.A.Ocampo			
v/r. Registro de baja de fondos de caja chica que la empresa no posee en la actualidad			
-2-			
Cuentas por Cobrar funcionarios	A3	50,00	
Fondo rotativo /Arq. G. Jaramillo			
v/r. Registro de baja de fondo rotativo			
-3-			
Otros Gastos	B3	10.710,98	
Cuentas por cobrar			
v/r. Registro cuentas dadas de baja por difícil recuperación			
-4-			
Provisiones (gasto)	B4	883,21	
Provisión cuentas incobrables			
v/r. Registro provisión ctas. Incobrables			
-5-			
Depreciación acumulada maquinaria y equipo	G3(2/2)	215,26	
Gasto Maquinaria y Equipo			
v/r. Registro depreciación en menos			
-6-			
Gasto equipos de computación	G3(2/2)	271,48	
Depreciación acumulada equipos de computación			
v/r. Registro depreciación en más			
-7-			
Depreciación acumulada equipos de oficina	G3(2/2)	15,00	
Gasto equipos de oficina			
v/r. Registro depreciación en menos			
-8-			
Gasto muebles y enseres	G3(2/2)	280,00	
Depreciación acumulada muebles y enseres			
v/r. Registro depreciación en más			
SUMAN		12.611,72	12.611,72

ELABORADO POR: F.A.	FECHA: 01/08/2012
REVISADO POR: O.R.	FECHA: 01/08/2012



Constructora del Pacífico Imerval Cía. Ltda.

HH

(1/9)

Hoja de Hallazgos

Del 1 de enero al 31 de diciembre 2011

LA COMPAÑÍA NO DISPONE DE UN MARCO LEGAL Y UN MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES

Procedimiento No. 2; Programa de planificación.- Revise la Normativa que fluye en las actividades de la empresa y su direccionamiento estratégico.

CONDICIÓN

En la Constructora del Pacífico Imerval Cía. Ltda., en el período auditado del 1 de enero al 31 de diciembre de 2011, realizada la visita a las instalaciones y con las respectivas entrevistas al Gerente General y al Contador de la empresa se observó que actualmente no cuenta con un Manual de Procedimientos Contables documentado, que defina los procesos de la contabilidad de la empresa.

CRITERIO

La constructora debe de poseer un manual de procedimientos contables según su reglamento interno, el mismo que debe de contener una descripción detallada de los procedimientos a seguir para la preparación de los comprobantes contables y el registro de las transacciones.

CAUSA

La empresa al no poseer un manual de contabilidad no posee un control interno adecuado por lo que está afectando la agilización de las transacciones al no cumplir con parámetros. Adicionalmente, la empresa no cumple con los objetivos contables de una manera eficiente y eficaz

EFECTO

Se pueden realizar tratamientos contables diferentes para una misma clase de transacciones, y se pueden registrar de diferente manera, esto lleva a que no se puedan cumplir con los objetivos contables de una manera eficiente y eficaz.

CONCLUSIÓN

La constructora actualmente tiene la ausencia de un Marco Legal y un Manual de Políticas y Procedimientos Contables los cuales definan políticas y procesos de contabilidad para llevar a cabo las operaciones de la empresa.

RECOMENDACIÓN

Diseñar y aprobar El Marco Legal para la empresa y un Manual de Políticas y Procedimientos Contables a fin de que sirvan de base para realizar las operaciones de la misma, lo cual permita lograr un control adecuado de las mismas.

ELABORADO POR: F.A

FECHA: 01/08/2012

REVISADO POR: O.R.

FECHA: 01/08/2012



Constructora del Pacífico Imerval Cía. Ltda.

HH

(2/9)

Hoja de Hallazgos

Del 1 de enero al 31 de diciembre 2011

LA COMPAÑÍA NO PROPORCIONA AL EQUIPO DE AUDITORÍA EL ESTADO FINANCIERO FLUJOS DE EFECTIVO

Procedimiento No. 13; Programa de planificación.-Determine la materialidad de las cuentas de los Estados Financieros

Procedimiento No. 14; Programa de planificación.- Realice y determine las variaciones de los Estados Financieros.

CONDICIÓN

Al 31 de diciembre de 2011, la Constructora del Pacífico Imerval Cía. Ltda., no elabora el estado de flujos de efectivo, en razón de que no mantiene política relacionada con la preparación del mencionado estado financiero.

CRITERIO

La Norma Ecuatoriana de Contabilidad NEC No.1 en el párrafo 6 Responsabilidad de los estados financieros menciona que “la Junta de Directores es responsable de la preparación y presentación de sus estados financieros”, entre cuyos componentes incluye el estado de flujos de efectivo.

CAUSA

Al no realizar los flujos de efectivo la empresa no está cumpliendo con lo establecido en las Normas de Ecuatorianas de Contabilidad por una negligencia de parte de los encargados de elaborar los estados financieros, y falta de una supervisión del Gerente General de la empresa.

EFECTO

Al no realizar el flujo de efectivo les imposibilita a los usuarios a evaluar de una correcta manera los cambios en los activos netos de la empresa, no podrán saber claramente cuál es la liquidez y solvencia de la constructora para tomar decisiones acertadas.

CONCLUSIÓN

Al realizar los Estados Financieros de la empresa no incluyen los Flujos de Efectivo.

RECOMENDACIÓN


Con la finalidad de cumplir con lo estipulado en el párrafo 6 de la normativa vigente donde dice que en la elaboración de los Estados Financieros se incluya los Flujos de Efectivo y de evitar observaciones por parte de los Organismos de Control se deberá realizar el mencionado Estado Financiero

ELABORADO POR: F.A

FECHA: 01/08/2012

REVISADO POR: O.R.

FECHA: 01/08/2012

	HH (3/9)
Constructora del Pacífico Imerval Cía. Ltda.	
Hoja de Hallazgos	
Del 1 de enero al 31 de diciembre 2011	
FALTA DE DOCUMENTOS DE RESPALDO EN CAJA CHICA Y FONDO ROTATIVO	
Programa de Caja- Bancos. Procedimiento No. 3 Verifique la última reposición de caja chica, mantenga los documentos soporte.	
CONDICIÓN	
<p>Al realizar los respectivos arquezos a las cajas chicas y fondo rotativo de la empresa se observó que en la caja chica que manejaba la señora María Augusta Ocampo, cuyo valor es de US\$ 185,79 no mantiene justificativos (facturas, vales de caja chica), en razón de que , el funcionario responsable dejo el cargo. De igual manera en el fondo rotativo se entregó al señor Germán Jaramillo US\$ 50,00 los cuales no fueron justificados porque el funcionario falleció.</p>	
CRITERIO	
<p>En las políticas internas de la Constructora del Pacífico Imerval Cía. Ltda., aunque no se encuentren documentadas, mantienen acuerdos por costumbre donde se establece que todos los desembolsos de caja chica deben de estar sustentados por la respectiva factura o vale de caja chica los cuales deben de encontrarse con las respectivas firmas. Los cuales se entregarán al contador general para que realice un detalle de caja chica y sea justificado.</p>	
CAUSAS	
<p>La caja chica y fondos rotativos de la empresa se ven afectados porque no se realizan arquezos sorpresivos. No tienen un período de tiempo establecido para entregar la documentación que respalde el uso del efectivo.</p>	
EFECTO	
<p>Esta situación ha generado la pérdida de dinero para la empresa ya que no podrá ser recuperado y tampoco existirán los documentos respaldo, generando una deficiencia en los registros contables.</p>	
CONCLUSIÓN	
<p>No mantiene la empresa un control de los documentos de respaldo de caja chica y no se realiza las debidas justificaciones por los funcionarios encargados a tiempo.</p>	
RECOMENDACIÓN	
<p>Llevar el control de los comprobantes de caja debidamente legalizados que sustenten los desembolsos de caja chica.</p>	
ELABORADO POR: F.A	FECHA: 01/08/2012
REVISADO POR: O.R.	FECHA: 01/08/2012



Constructora del Pacífico Imerval Cía. Ltda.

HH

(4/9)

Hoja de Hallazgos

Del 1 de enero al 31 de diciembre 2011

LIBRETA DE AHORROS EXTRAVIADA NO PERMITIÓ LA VERIFICACIÓN DE SALDOS

Programa de Caja Bancos Procedimiento No. 2 Solicite el estado de cuenta bancario y el libro bancos y proceda a realizar una reconciliación bancaria

CONDICIÓN

En la Constructora del Pacífico Imerval Cía. Ltda., en el período auditado del 1 de enero al 31 de diciembre de 2011, al revisar la cuenta de ahorros de la Mutualista Pichincha no se pudo verificar el saldo en libros, en razón de que la empresa no nos proporciono la libreta de ahorros; y nos informó el contador general que se extravió en febrero del 2012.

CRITERIO

La compañía debe disponer todos los documentos de respaldo de la contabilidad como es el caso de la libreta de ahorros de Mutualista Pichincha.

CAUSA

No se tiene un adecuado control por parte de los funcionarios encargados y tampoco un lugar determinado para colocar la libreta de ahorros y por lo que por el mínimo descuido desapareció.

EFECTO

No se puede corroborar los saldos de la libreta de ahorros con el saldo de libros (contabilidad) por que las cifras presentadas no pueden ser verídicas.

CONCLUSIONES

Al revisar la cuenta de ahorros de la Mutualista Pichincha no se pudo verificar el saldo en libros, en razón de que la empresa no nos proporciono la libreta de ahorros; porque se extravió

RECOMENDACIONES


Se recomienda tener mejor control por parte de los funcionarios de la empresa, solicitar a la institución bancaria una copia de la libreta de ahorros, actualizar e igualar el movimiento.


ELABORADO POR: F.A

FECHA: 01/08/2012

REVISADO POR: O.R.

FECHA: 01/08/2012

 <p style="text-align: center;"> Constructora del Pacífico Imerval Cía. Ltda. Hoja de Hallazgos Del 1 de enero al 31 de diciembre 2011 </p>	<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; width: fit-content; margin: auto;"> <p style="color: red; font-weight: bold; margin: 0;">HH</p> <p style="color: red; font-weight: bold; margin: 0;">(5/9)</p> </div>
CRÉDITOS OTORGADOS A FUNCIONARIOS SIN DOCUMENTOS DE SUSTENTO	
<p>Programa de Cuentas y Doc. Por Cobrar.- Procedimiento No. 4 Analice la naturaleza de las cuentas por cobrar y elabore un detalle por antigüedad</p>	
<p>CONDICIÓN</p> <p>En la Constructora del Pacífico Imerval Cía. Ltda., en el período auditado del 1 de enero al 31 de diciembre de 2011, al revisar las cuentas por cobrar se observaron créditos otorgados funcionarios los cuales no mantenían documentos soporte como letras de cambio o pagarés.</p>	
<p>CRITERIO</p> <p>En las políticas internas de la Constructora del Pacífico Imerval Cía. Ltda., aunque no se encuentren documentadas mantienen acuerdos por costumbre donde se establece que toda transacción debe de poseer documentos que sustenten su registro</p>	
<p>CAUSA</p> <p>En los créditos otorgados a funcionarios de la empresa no poseen letras de cambios o pagarés tan solo realizan contratos verbales en los cuales se confía. No hay un adecuado control ni supervisión por parte de los altos niveles jerárquicos de la empresa.</p>	
<p>EFECTO</p> <p>Las cifras presentadas en los estados financieros no son razonables ya que no el cobro de los créditos no se pueden realizar porque no poseen papeles que sustenten los mismos.</p>	
<p>CONCLUSIÓN</p> <p>Al revisar las cuentas por cobrar se observaron créditos otorgados funcionarios los cuales no mantenían documentos soporte.</p> <p>RECOMENDACIÓN</p> <p>Contrate un responsable de ventas, créditos y cobranzas que se encargue del departamento y gestionar todo su ámbito.</p> <p>Los créditos concedidos al personal de la empresa deberán de tener el soporte en documentos legalizados tales como letras de cambio, pagarés a fin de asegurar la cobranza a cada uno de ellos.</p>	
<p>ELABORADO POR: F.A</p>	<p>FECHA: 01/08/2012</p>
<p>REVISADO POR: O.R.</p>	<p>FECHA: 01/08/2012</p>

 <p>Constructora del Pacífico Imerval Cía. Ltda.</p> <p>Hoja de Hallazgos</p> <p>Del 1 de enero al 31 de diciembre 2011</p>	<p>HH</p> <p>(6/9)</p>
FALTA DE CÁLCULO DE LA PROVISIÓN DE CUENTAS INCOBRABLES CLIENTES	
<p>Programa de Cuentas y Documentos por Cobrar.- Procedimiento No 5.- Calcule el 1% de provisiones de cuentas incobrables y cruce con contabilidad.</p>	
<p>CONDICIÓN</p>	
<p>En la Constructora del Pacífico Imerval Cía. Ltda., en el período auditado del 1 de enero al 31 de diciembre de 2011, al realizar el re cálculo de cuentas incobrables se observó que existe una diferencia en el cálculo realizado en libros.</p>	
<p>CRITERIO</p>	
<p>Según la Ley de Régimen Tributario Interno, en el Art.10 Numeral 11 menciona que “Las provisiones para créditos incobrables originados en operaciones del giro ordinario del negocio, efectuadas en cada ejercicio impositivo a razón del 1% anual sobre los créditos comerciales concedidos en dicho ejercicio y que se encuentren pendientes de recaudación al cierre del mismo, sin que la provisión acumulada pueda exceder el 10% de la cartera total. Las provisiones voluntarios así como las realizadas en acatamiento a leyes orgánicas, especiales o disposiciones de los órganos de control no serán deducibles para efectos tributarios en la parte que excedan de los límites establecidos.”</p>	
<p>CAUSA</p>	
<p>Por el desconocimiento de las personas que realizaban el cálculo de la provisión cuentas incobrables en la herramienta Excel no aplicaron el 1% como lo indica la norma tributaria, y no existió una falta de control, y de supervisión por el nivel superior el cual no constato o reviso el cálculo de la provisión para incobrables.</p>	
<p>EFECTO</p>	
<p>La constructora al 31 de diciembre 2011, no cumple con las disposiciones establecidas en la Ley de Régimen Tributario Interno, con respecto al cálculo del 1% correspondiente a la provisión de cuentas incobrables, por lo que la constructora provisionó US\$1875,58, pero rigiéndose a la Ley la provisión es de US\$2758,79, por lo que las cifras presentadas no son razonables.</p>	
<p>CONCLUSIÓN</p>	
<p>Existe diferencia en el cálculo de las provisiones de cuentas incobrables, los funcionarios encargados no hicieron bien el cálculo.</p>	
<p>RECOMENDACIÓN</p>	
<p>Con el propósito de cumplir con lo estipulado en el Art. 10 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y de evitar observaciones, se revisarán las diferencias presentadas y previa autorización del gerente general de la empresa se procederá a realizar los ajustes necesarios</p>	
<p>ELABORADO POR: F.A</p>	<p>FECHA: 01/08/2012</p>
<p>REVISADO POR: O.R.</p>	<p>FECHA: 01/08/2012</p>



Constructora del Pacífico Imerval Cía. Ltda.

HH

(7/9)

Hoja de Hallazgos

Del 1 de enero al 31 de diciembre 2011

LA EMPRESA NO MANTIENE UN LISTADO DE ACTIVOS FIJOS

Programa de Activos Fijos.- Procedimiento No.6 Realice una toma física de activos fijos, verificando el estado y que cumpla con las características con las cuales están registrados contablemente.

CONDICIÓN

En la Constructora del Pacífico Imerval Cía. Ltda., en el período auditado del 1 de enero al 31 de diciembre de 2011, para realizar la revisión de los activos fijos que posee la empresa, se pidió un listado de activos fijos el cual no nos fue proporcionado en razón de que no mantienen el control de activos fijos mediante el mencionado listado.

CRITERIO

En las políticas internas de la Constructora del Pacífico Imerval Cía. Ltda., aunque no se encuentren escritas mantienen acuerdos por costumbre donde se establece que deben de tener un registro de todos los activos fijos con su respectiva fecha de adquisición, valor y detalle para mantener un adecuado control y este debe de ser actualizado.

CAUSA

Existe un descuido por parte de los funcionarios encargados que no hayan realizado un listado desde que la empresa se constituyó por lo que crea un desconocimiento de los activos reales que posee la empresa en estos momentos y no se puede cuantificar.

EFECTO

No se puede realizar una toma física de los activos, por lo que no se puede verificar la fecha de adquisición, sus valores, su existencia y sus movimientos realizados por lo que no existe una razonabilidad en las cifras presentadas en los Estados Financieros

CONCLUSIÓN

La empresa no mantiene un listado de activos fijos y tampoco a realizado una constatación física de los mismos por lo que se pueden perder y no tener responsabilidad ningún funcionario.

RECOMENDACIÓN

Instruir a las personas encargadas del departamento a preparar un listado de los activos fijos que posee la empresa donde se detalle la descripción de cada uno de ellos, cada año realizar una toma física.

ELABORADO POR: F.A

FECHA: 01/08/2012

REVISADO POR: O.R.

FECHA: 01/08/2012



Constructora del Pacífico Imerval Cía. Ltda.

HH

(8/9)

Hoja de Hallazgos

Del 1 de enero al 31 de diciembre 2011

LOS ACTIVOS FIJOS NO SE ENCUENTRAN CODIFICADOS

Programa de Activos Fijos.- Procedimiento No.6 Realice una toma física de activos fijos, verificando el estado y que cumpla con las características con las cuales están registrados contablemente

CONDICIÓN

Al 31 de diciembre de 2011, la Constructora del Pacífico Imerval Cía. Ltda., no realizan un inventario de activos fijos, los cuales tengan un código para poderlos reconocer por grupos y por departamentos.

CRITERIO

En las políticas internas de la Constructora del Pacífico Imerval Cía. Ltda., aunque no se encuentren escritas mantienen acuerdos por costumbre donde se establece que los activos fijos de la empresa deben de poseer tarjetas de codificación para cada uno, que permita identificarlos y ayude a localizar en qué departamento de la empresa se encuentran.

CAUSA

Al constituirse la empresa los primeros encargados de los activos fijos no realizaron la debida codificación de los mismos por el desconocimiento y existió una falta de control por parte del nivel jerárquico más alto que pasaron por alto esta situación y no revisaron.

EFECTO

Al no mantener una codificación de los activos fijos impide conocer la fecha de adquisición, costo, descripción de los mismos, por lo que no permite identificar y controlar los activos fijos por grupos y por departamentos para verificar su existencia y su uso. Además proveerá de un medio para comprobar el cálculo de las provisiones anuales por depreciación.

CONCLUSIÓN

La empresa desde sus inicios nunca codificó a los Activos Fijos, por grupos ni departamentos, por lo que al momento de realizar una toma física es difícil de encontrarlos.

RECOMENDACIÓN

Realizar una calcomanía o sobrescribirles en cada activo fijo el número de identificación el cual puede ser una combinación de dígitos que identifiquen la cuenta del activo, el departamento y el número asignado a la unidad.

ELABORADO POR: F.A

FECHA: 01/08/2012

REVISADO POR: O.R.

FECHA: 01/08/2012



Constructora del Pacífico Imerval Cía. Ltda.

HH

(9/9)

Hoja de Hallazgos

Del 1 de enero al 31 de diciembre 2011

DEPRECIACIONES DE ACTIVOS FIJOS

Programa de Activos Fijos. Procedimiento No. 3.-Solicite el cálculo de las depreciaciones de los activos fijos a través de los mayores y realice el re cálculo del valor de los mismos.

CONDICIÓN

Al 31 de diciembre de 2011, De la revisión efectuada y el re cálculo de depreciaciones de los activos fijos, se pudo verificar que para el cálculo de la depreciación de activos fijos el contador aplicó porcentajes de depreciación diferentes a los establecidos en la normativa tributaria.

CRITERIO

En el Reglamento de Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno en el artículo 28 numeral 6 dice: "a) La depreciación de los activos fijos se realizará de acuerdo a la naturaleza de los bienes, a la duración de su vida útil y la técnica contable. Para que este gasto sea deducible, no podrá superar los siguientes porcentajes:

- (I) Inmuebles (excepto terrenos), naves, aeronaves, barcasas y similares 5% anual.
- (II) Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles 10% anual.
- (III) Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 20% anual.
- (IV) Equipos de cómputo y software 33% anual."

CAUSA

Por el desconocimiento de las personas que realizaban el cálculo de la depreciación en la herramienta Excel aplicaron diferentes porcentajes en las depreciaciones de activos fijos de los establecidos en la norma tributaria, adicionalmente existió una falta de control, y de supervisión por el nivel superior el cual no constato o reviso el cálculo de la depreciación anual.

EFECTO

Determinamos que existe un exceso en la depreciación de sus activos fijos (maquinaria y equipos, equipos de oficina) por US\$ 230,26, situación que ocasiona una sobrevaloración de la depreciación acumulada y de los gastos del período en el referido valor, de igual forma existe una subvaloración en equipos de computación y muebles y enseres por US\$ 551,48

CONCLUSIÓN

Para el cálculo de la depreciación de activos fijos se aplicaron porcentajes de depreciación diferentes a los establecidos en la normativa tributaria

RECOMENDACIÓN

Con el objeto de presentar saldos depurados en los Estados Financieros, analizarán las diferencias presentadas y previa autorización de un funcionario de nivel superior proceder con las afectaciones contables necesarias.

ELABORADO POR: F.A

FECHA: 01/08/2012

REVISADO POR: O.R.

FECHA: 01/08/2012

**INFORME
DE AUDITORÍA A
LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE
DEL 2011**

QUITO – ECUADOR



CONSTRUCTORA DEL PACÍFICO IMERVAL CÍA. LTDA.

**INFORME
DE
AUDITORIA**

31 de diciembre

2011

Este documento contiene los resultados de la auditoría a los Estados Financieros de la Empresa CONSTRUCTORA DEL PACÍFICO IMERVAL CÍA. LTDA. correspondientes al año 2011.

INFORME DE LA AUDITORÍA

Quito, 12 de agosto de 2012.

Señores

CONSTRUCTORA DEL PACÍFICO IMERVAL CÍA. LTDA.

Presente.

1.- Hemos examinado el Estado de Situación Financiera que se adjunta de CONSTRUCTORA DEL PACÍFICO IMERVAL CÍA. LTDA., al 31 de Diciembre de 2011 y 2010 y su correspondiente Estado de Resultados por el año que terminó en esa fecha.

Responsabilidad de la Administración sobre los estados financieros

2.- Es la administración de la compañía la responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad. La mencionada responsabilidad se extiende a preparar y mantener el sistema de control interno que permita la elaboración de estados financieros exentos de informaciones erróneas de relevancia, sea por fraude o error; aplicando políticas contables correctas y realizando estimaciones contables razonables en las circunstancias.

Responsabilidad de la firma auditora.

3.- Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión profesional sobre los estados financieros en base de la auditoría efectuada. Nuestro trabajo fue realizado en concordancia con las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento NIAA. Estas normas requieren que la auditoría sea planeada y realizada de tal manera que permita obtener una seguridad razonable de que los Estados Financieros no contienen errores importantes y de que están preparados de acuerdo con las normas de contabilidad generalmente aceptadas y las normas ecuatorianas de contabilidad.

4.- La auditoría consiste en el examen, con base en pruebas selectivas de la evidencia que soportan las cifras y revelaciones de los Estados Financieros; asimismo, incluye la evaluación de los principios de contabilidad utilizados y de las estimaciones importantes hechas por la gerencia, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.

El examen realizado nos proporcionó una base razonable para expresar nuestra opinión.

Asuntos para calificar la opinión

5.-La empresa no presenta los estados de flujo de efectivo por lo que ocasiona una incompleta presentación de los estados financieros de la constructora. Además no ha realizado los ajustes propuestos por la firma auditora los mismos que están debidamente sustentados con los procedimientos de auditoría, específicamente en la cuenta de Provisión de Cuentas Incobrables que se observó que existe una diferencia de US\$ 883,21 en menos, y en los Préstamos Otorgados a Empleados y Funcionarios los cuales se debe de dar de baja por difícil recuperación en un monto significativo de US\$. 10.710,98. Además los ajustes en depreciaciones que se propusieron de la siguiente manera Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipo US\$. 215,26, Depreciación Acumulada Equipos de Oficina US\$. 15,00, registro de depreciación en menos y Depreciación Acumulada Equipos de Computación US\$. 271,48 Depreciación Acumulada Muebles y Enseres US\$. 280,00 registro de depreciación en más las cuales afectan a resultados.

Opinión

6.-En nuestra opinión, a excepción de la omisión del estado de flujos de efectivo que ocasiona una presentación incompleta, cuentas y documentos por pagar que son significativas y cálculo de depreciaciones que afectan a resultados, como se explicó en el párrafo anterior, los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación financiera de la Compañía CONSTRUCTORA DEL PACÍFICO IMERVAL CÍA. LTDA. al 31 de Diciembre de 2011 y 2010, y los resultados de sus operaciones por los años que terminaron en esas fechas.

Informe sobre otros entes reguladores.

7.- Nuestra opinión sobre el cumplimiento de obligaciones tributarias de CONSTRUCTORA DEL PACÍFICO IMERVAL CÍA. LTDA., como agente de retención y percepción por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2011, se presentan las cifras razonables.

Este informe se emite únicamente para información y uso por parte de los Directores y Accionistas de CONSTRUCTORA DEL PACÍFICO IMERVAL CÍA. LTDA., y no debe ser usado para otro propósito.

Ing. Oswaldo Rodríguez.

Agosto 12- 2012.

Licencia No. 68780000

Registro No. 019998

CONSTRUCTORA DEL PACÍFICO IMERVAL CÍA. LTDA.

BALANCE DE SITUACIÓN FINANCIERA

(Expresado en miles de dólares).

Años terminados al 31 de diciembre de 2011 y 2010

	NOTAS	2011	2010
ACTIVOS			
ACTIVO CORRIENTE		716	412
Caja- Bancos	2	2	1
Dctos. Por cobrar (clientes)	3	254	25
Anticipos proyectos		176	134
Ctas. Por cobrar (OTROS)	3	32	12
Deudores por liquidar		178	10
Pagos Anticipados		82	2
Obras en ejecución		0	234
(-) Provisión Incobrable		(8)	(6)
ACTIVO FIJO	4	16	20
Maquinaria y Equipo		14	14
Equipos de Computación		2	2
Equipos de Oficina		0	0
Vehiculos		7	7
Muebles y Enseres		7	7
(-) Dep. Acumulada		(14)	(10)
ACTIVO CORRIENTE		26	23
Depositos en Garantía		10	7
Bonos proyectos		16	16
TOTAL ACTIVO		758	454

PASIVOS			
PASIVO CORRIENTE	5	560	231
Dctos. Por pagar		188	128
Proveedores		77	30
Anticipos proyectos		0	19
Anticipos Clientes		128	0
Cuentas por pagar		37	8
Funcionarios, empleados		0	15
Beneficios sociales		7	22
Impuestos, Retenciones		123	0
Instituciones		0	9
Seguro Social		0	0
PASIVO LARGO PLAZO		96	87
Accionistas		0	5
Fondos de Garantia		0	4
Cuentas Largo Plazo		96	78
PASIVO DIFERIDO		3	104
Anticipos		3	104
PATRIMONIO	6	99	32
Capital Social		1	1
Futuras Capitalizaciones		1	1
Reservas		5	5
Capital Adicional		9	9
Utilidad Ej. Anteriores		15	14
Utilidad del período		68	2
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		758	454

CONSTRUCTORA DEL PACÍFICO IMERVAL CÍA. LTDA.

ESTADO DE RESULTADOS

(Expresado en miles de dólares).

Años terminados al 31 de diciembre de 2011 y 2010

	NOTAS	2011	2010
INGRESOS		199	69
De Operación		198	69
Otros Ingresos		1	1
GASTOS		-131	-67
operacionales		0	9
Del personal		11	34
Servicios de Terceros		50	6
Servicios Públicos		1	3
Materiales y Suministros		2	1
Imp. Y Contribuciones		1	0
Servicios Clientes		0	0
Mantenimiento		1	5
Depreciación		4	4
Seguros		0	0
Provisiones		2	0
Otros Gastos		59	4
UTILIDAD DEL PERÍODO		68	2

CONSTRUCTORA DEL PACÍFICO IMERVAL CÍA. LTDA

Notas a los Estados Financieros

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2011 y 2010

Políticas de Contabilidad significativas

1 Operaciones

La CONSTRUCTORA DEL PACÍFICO IMERVAL CÍA. LTDA., fue constituida en Quito D.M. – Ecuador, el 1 de diciembre de 1995, con un plazo de duración de cincuenta años contados a partir de la inscripción en el Registro Mercantil, esto es desde el 10 de Enero de 1997.

Su objeto es brindar servicios de construcción diseño, cálculo y construcción de obras civiles, construcciones viales, construcción de infraestructura básica, sistemas y redes de agua potable y alcantarillado, captaciones, colectores, descargas, tanques de almacenamiento de agua y otras relacionadas al ramo, dirección técnica, administrativa y arquitectónica para construcción de obras civiles, fiscalización y supervisión de obras.

Fija como su domicilio principal la ciudad de Quito – Ecuador pudiendo establecer la apertura y funcionamiento de sucursales en el país de origen.

Los estados financieros presentados a al 31 de diciembre fueron: El Estado de Situación Financiera y el Balance de Resultados.

2 Políticas de Contabilidad significativas

Política para la preparación de los estados financieros

Los estados financieros de la Constructora deberán ser preparados en base a las Normas Ecuatorianas Contabilidad (NEC), Normas Internacionales de Contabilidad (NIC).

Todas las cifras deberán ser expresadas en dólares americanos.

Política de documentos de respaldo

Cada una de las transacciones que la compañía realice debe ser registrada en el software propio de la compañía, respaldado con comprobantes de ingreso, egreso, diarios contables, los mismos que no deben ser alterados manualmente por ningún funcionario de la constructora.

Política de obligaciones tributarias

La constructora debe seguir cumpliendo con las disposiciones tributarias impuestas por el Servicio de Rentas Internas, tal como lo ha venido haciendo por parte del contador actual.

Para el pago de facturas por la provisión de bienes y/o servicios relacionados o no con las obras en ejecución, el contador tiene la obligación de realizar la retención en la fuente y del impuesto al valor agregado, de acuerdo a los porcentajes establecidos por el Servicio de Rentas Internas.

Al momento de realizar los pagos a los proveedores se deberá realizar las retenciones respectivas a nombre del emisor de la factura, de acuerdo a las normas establecidas en la ley.

3 Caja- Bancos

El contenido de esta cuenta al 31 de diciembre de 2011, estuvo conformado de la siguiente manera:

En la Mutualista Pichincha en una cuenta de ahorros el valor es 1 (expresado en miles de dólares) y caja chica es 1 (expresado en miles de dólares).

Total de caja -. Bancos es 2 (expresado en miles de dólares)

CUENTA	VALOR
Caja	12,03
Caja chica Sra. M.A.Ocampo	185,79
F. rotativo /Arq. G. Jaramillo	50
Caja chica Jeaneth Cruz	150
Mutualista Pichincha / ahorros	1.381,40
Total Caja- Bancos	1.779,22

4 Cuentas y Documentos por cobrar

El resumen de cuentas y documentos por cobrar es como sigue:

CUENTA	A Dic. 31	
	2011	2010
	(En miles de dólares)	
Panecons S.A. Honorarios	135	8
Fideicomiso Tierra Verde	119	0
Otros deudores	18	16
Funcionarios y empleados	11	12
Proyecto Guayacanes	3	0
Total	286	37

5 Activo Fijo

Los movimientos de activos fijos fueron como sigue:

	VALOR
	(En miles de dólares)
Saldos netos al comienzo del año 2011	30
Adquisiciones	0
Ventas y/o bajas	0
Depreciación	(14)
Saldos netos a fin de año 2011	16

6 Pasivo Corriente

Al 31 de diciembre 2011 y 2010 el pasivo corriente está conformado por :

CUENTA	A Dic. 31	
	2011	2010
	(En miles de dólares)	
Dctos. Por pagar	188	128
Anticipos Clientes	128	0
Impuestos, Retenciones	123	0
Proveedores	77	30
Cuentas por pagar	37	8
Beneficios sociales	7	22
Anticipos proyectos	0	19
Funcionarios, empleados	0	15
Instituciones	0	9
Total	560	231

7 Patrimonio

	2011	2010
PATRIMONIO		
Capital Social	1	1
Futuras Capitalizaciones	1	1
Reservas	5	5
Capital Adicional	9	9
Utilidad Ej. Anteriores	15	14
Utilidad del período	68	2
Total	99	32

CAPITAL SOCIAL .- El capital social autorizado de la compañía asciende a US\$. 600,00 divididos en 150 participaciones de US\$ 4,00 cada uno.

No.	SOCIOS	CAPITAL SUSCRITO	CAPITAL PAGADO	No. DE PARTICIPACIONES	% DE PARTICIPACIÓN
1	Ing. Iván Merino V.	300	300	75	50
2	Arq. Vinicio Merino O.	220	220	55	37
3	Dr. Edmundo Erazo G.	80	80	20	13
	TOTAL	600	600	150.0	100

8 Eventos Subsecuentes

Desde el 31 de diciembre de 2011 a la fecha de emisión de los estados financieros (12 de agosto 2012) no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.



CARTA A LA GERENCIA FINAL CON CONDICIONES REPORTABLES

Quito D.M., 14 de Agosto de 2012

Arquitecto

Vinicio Merino

Gerente General

CONSTRUCTORA DEL PACÍFICO IMERVAL CÍA. LTDA.

Ciudad

Estimado señor.-

En las fases de planificación y ejecución de nuestra auditoría de los estados financieros a la CONSTRUCTORA DEL PACÍFICO IMERVAL CÍA. LTDA., por el año terminado el 31 de diciembre de 2011, sobre los cuales emitimos nuestra opinión con fecha Agosto, 2011, consideramos su estructura de control interno, a efectos de determinar nuestros procedimientos de auditoría con el propósito de expresar una opinión sobre los estados financieros. Nuestro propósito no fue el obtener una total seguridad sobre la estructura de control interno. Sin embargo, determinamos ciertos asuntos que se relacionan con la estructura de control interno y sus operaciones, que nosotros consideramos son condiciones reportables.

Incluimos también nuestros comentarios en relación con ciertos asuntos administrativos y operativos y nuestras recomendaciones respectivas. Dichas recomendaciones surgen de las observaciones realizadas en nuestra auditoría de los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2011.

En el Apéndice adjunto incluimos una descripción de la responsabilidad de la gerencia de establecer y mantener la estructura de control interno y, de los objetivos y las limitaciones inherentes en dicha estructura que deberá leerse conjuntamente con esta carta.

Este informe está dirigido únicamente para información y uso de los Directores, la Gerencia y otros miembros de la Compañía.

Estaremos gustosos de discutir estos comentarios con usted y, si lo desea, asistirlo en la implantación de nuestras sugerencias.

Atentamente,

ALVAREZ & ALVAREZ CÍA. LTDA.



Ing. Oswaldo Rodríguez.

Agosto 12- 2012.

Licencia No. 68780000

Registro No. 019998

INFORME DE CONTROL INTERNO

1.- GENERAL (ORGANIZACIÓN Y ACTIVIDADES DE LA EMPRESA)

1.1 AUSENCIA DE MARCO LEGAL Y MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES

La Constructora del Pacífico Imerval Cía. Ltda., actualmente no cuenta con políticas ni procedimientos contables por escrito. Consideramos que todos los procedimientos y políticas contables deben ser establecidos por la empresa, los mismos que deben estar integrados en Manuales de Políticas y Procedimientos Contables los cuales definan los procesos de la contabilidad y sirvan de base para llevar a cabo las operaciones de la empresa, que a la fecha todavía no se elaboran.

RECOMENDACIÓN

Al Gerente General

- Diseñar y aprobar un Marco Legal y un Manual de políticas y procedimientos contables para a la empresa, a fin de que sirvan de base para realizar las operaciones de la misma, lo cual permita lograr un control adecuado de los mismos.

1.2 SISTEMAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA

La Constructora del Pacífico Imerval Cía. Ltda., al 31 de diciembre del 2011, cuenta con un software contable que para las actividades y transacciones de la empresa es obsoleto, el mismo que no permite el desarrollo de un mejor manejo contable de cada transacción realizada por la constructora.

Constructora del Pacifico Imerval Cía. Ltda., mantiene un Software de gestión administrativa TMAX 6.3 no es modular que, incluyen contabilidad, gestión

comercial, inventario, cuentas por cobrar (clientes), cuentas por pagar (proveedores), control de cuentas bancarias y directorio telefónico.

El Software es incompleto, no tiene las herramientas necesarias para poder elaborar permanentemente un análisis y evaluación de aquellos aspectos contables, tributarios que requieran atención inmediata, información de gestión confiable, con beneficios medibles, eficiencia operacional, mayor rentabilidad y seguridad para la empresa.

RECOMENDACIONES

Al Gerente General

- Poner a conocimiento de la Junta General de Socios la necesidad de adquirir un nuevo Software contable que incluya los módulos necesarios para la empresa.
- Se recomienda que el software debe de cumplir con las disposiciones fiscales, debe ser una herramienta de análisis de gestión para la empresa.
- Adquirir un software que incluya módulos para que los funcionarios de la empresa no tengan que realizar los cálculos y transacciones en otras herramientas, además de contar con un sistema internacional que incorpore las NIC y NIIF, que en los próximos años serán muy útiles para la constructora.

1.3 FLUJO DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre de 2011, la Constructora del Pacífico Imerval Cía. Ltda., no elabora el estado de flujo de efectivo, en razón de que están incumpliendo con la norma contable NEC 1 de presentación de estados financieros donde se incluye el mencionado estado financiero.

RECOMENDACIÓN

Al Contador

- Con la finalidad de cumplir con lo estipulado en el párrafo 6 de la Normativa Vigente donde dice que en la elaboración de los Estados Financieros se incluya el Flujo de Efectivo y de evitar observaciones por parte de los Organismos de Control, deberá la Administración realizar el Estado de Flujos de Efectivo.

2.- CAJA- BANCOS

2.1 FALTA DE DOCUMENTOS DE RESPALDO EN CAJA CHICA Y FONDO ROTATIVO

Al realizar los respectivos arqueos a las cajas chicas y fondo rotativo de la empresa se observó que en la caja chica que manejaba la señora María Augusta Ocampo, cuyo valor es de US\$ 185,79 no mantiene justificativos (facturas, vales de caja chica), en razón de que son saldos dejados por el anterior funcionario responsable quien ha dejado el cargo sin liquidar. De Igual manera en el fondo rotativo se entregó al señor Germán Jaramillo US\$ 50,00 los cuales no fueron justificados porque el funcionario falleció.

RECOMENDACIONES

Al Contador

- Se recomienda realizar arqueos de caja chica inesperados y de manera frecuente.
- Llevar el control de los comprobantes de caja chica debidamente legalizados que sustenten los desembolsos de caja chica a tiempo.

2.2 LIBRETA DE AHORRO EXTRAVIADA

En la Constructora del Pacífico Imerval Cía. Ltda., en el período auditado del 1 de enero al 31 de diciembre de 2011, al revisar la cuenta de ahorros de la Mutualista Pichincha, no se pudo verificar el saldo en libros, en razón de que la empresa no nos proporcionó el movimiento de la libreta de ahorros; e informó el contador general que se extravió en febrero del 2012, el documento físico sin que antes se haya igualado.

RECOMENDACIÓN

Al Contador

- Se recomienda tener un mejor control por parte de los funcionarios de la empresa, solicitar una copia a la entidad bancaria para solicitar e igualar el movimiento.

3.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

3.1 CRÉDITOS OTORGADOS A FUNCIONARIOS SIN DOCUMENTOS DE SUSTENTO

En la Constructora del Pacífico Imerval Cía. Ltda., en el período encaminado del 1 de enero al 31 de diciembre de 2011, al revisar las cuentas por cobrar se observaron créditos otorgados a funcionarios de la empresa los cuales no mantenían documentos de soporte como letras de cambio o pagarés, debidamente legalizados.

NO.	FECHA	NOMBRE DE EMPLEADO	CARGO	MOTIVO	VALOR	ANTIGÜEDAD MESES
1	octubre-06	Germán Jaramillo	Ingeniero Técnico	Préstamo	4.279,47	64
2	noviembre-04	Carlos Coba	Ingeniero Técnico	Préstamo	5.751,51	87
3	junio-09	María Augusta Ocampo	Asistente de gerencia	Préstamo	680,00	31
TOTAL CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS Y FUNCIONARIOS					10.710,98	

RECOMENDACIONES

Al Gerente General

- Contrate un responsable de ventas, créditos y cobranzas que se encargue del departamento y gestionar todo su ámbito.
- Los créditos concedidos al personal de la empresa, deben tener el soporte en documentos legalizados tales como letras de cambio y pagarés a fin de asegurar la cobranza de cada uno de ellos.

3.2 FALTA DE CÁLCULO DE LA PROVISIÓN DE CUENTAS INCOBRABLES CLIENTES

En la Constructora del Pacífico Imerval Cía. Ltda., en el período auditado del 1 de enero al 31 de diciembre de 2011, al revisar el cálculo de cuentas incobrables se observó que existe una diferencia de US\$ 883,21 en menos.

RECOMENDACIONES

Al Contador

- Con el propósito de la cumplir con lo estipulado en el artículo 10 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno del S.R.I. y de evitar observaciones, se revisarán las diferencias presentadas y previa autorización del gerente general se procederá a realizar los ajustes necesarios.
- Llevar un mayor control por parte del contador general a las personas encargadas de realizar estos cálculos para que no vuelvan a existir diferencias.

4.- ACTIVOS FIJOS

4.1 LISTADO DE ACTIVOS FIJOS

En la Constructora del Pacífico Imerval Cía. Ltda., en el período auditado del 1 de enero al 31 de diciembre de 2011, para realizar la revisión de los activos fijos que posee la empresa, se pidió un listado de activos fijos el cual no nos fue proporcionado en razón de que no mantienen el control de activos fijos mediante el mencionado listado, tampoco se ha realizado constataciones físicas y conciliaciones de activos fijos hasta la fecha.

RECOMENDACIONES

Al Contador

- Instruir a las personas encargadas de activos fijos a preparar un listado de los activos fijos que posee la empresa donde se detalle la descripción de cada uno ellos.
- Al adquirir un nuevo activo fijo se debe de incluir en el listado junto con su fecha de adquisición, descripción y valor de compra.
- Realizar una constatación física de activos cada año por parte de los niveles jerárquicos superiores para verificar que se esté llevando un correcto listado.

4.2 LOS ACTIVOS FIJOS NO SE ENCUENTRAN CODIFICADOS

En las políticas internas de la Constructora del Pacífico Imerval Cía. Ltda., aunque no se encuentren escritas mantienen acuerdos por costumbre donde se establece que los activos fijos de la empresa deben de poseer tarjetas de codificación para cada uno, que permita identificarlos y ayude a localizar en qué departamento de la empresa se encuentran.

RECOMENDACIONES

Al Contador

- Debe abrir una tarjeta individual para cada activo fijo, en el cual se indique su número de identificación, fecha de adquisición, depreciación acumulada, descripción.
- Realizar una calcomanía o escribir de una manera que no se borre en cada activo fijo el número de identificación el cual puede ser una combinación de dígitos; por ejemplo, que identifiquen la cuenta de activo en que se encuentran registrados, el departamento donde está ubicado, y el número asignado a la unidad.
- Llevar a cabo inventarios físicos periódicos de los activos, para verificar su existencia, determinar su uso correcto y sus condiciones físicas.

4.3 DEPRECIACIONES DE ACTIVOS FIJOS

Al 31 de diciembre de 2011, de la revisión efectuada y el cálculo de depreciaciones de los activos fijos, se pudo verificar que para el cálculo de la depreciación de activos fijos el contador aplicó porcentajes de depreciación diferentes a los establecidos en la normativa tributaria.

DETALLE	MAQUINARIA Y EQUIPO 10%	EQUIPOS DE COMPUTACIÓN 33%	EQUIPOS DE OFICINA 10%	VEHÍCULOS 20%	MUEBLES Y ENSERES 10%	TOTALES
Saldos a diciembre del 2010	14.052,62	1.636,89	150,00	7.000,00	6.978,24	29.817,75
(-) activos totalmente depreciados del año	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(-) activos dados de baja y vendidos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldos iniciales	14.052,62	1.636,89	150,00	7.000,00	6.978,24	29.817,75
% Depreciación	10%	33%	10%	20%	10%	
Depreciación saldos iniciales	1.405,26	545,58	15,00	1.400,00	697,82	4.063,66
Depreciación según Alvarez & Alvarez Cia. Ltda.	1.405,26	545,58	15,00	1.400,00	697,82	4.063,66
Diferencia inmaterial	215,26	(271,48)	15,00	-	(280,00)	(321,22)
Depreciación según Constructora del Pacífico Imerval Cia. Ltda.	1.620,52	274,10	30,00	1.400,00	417,82	3.742,44

RECOMENDACIONES

Al Contador

- Con el objeto de presentar saldos depurados en los estados financieros, analizarán las diferencias presentadas y previa autorización de un funcionario de nivel proceder con las afectaciones contables necesarias.
- Aplicar los porcentajes de depreciación establecidos por el Reglamento de Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno en el artículo 28 numeral 6.

“(I) Inmuebles (excepto terrenos), naves, aeronaves, barcasas y similares 5% anual.

(II) Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles 10% anual.

(III) Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 20% anual.

(IV) Equipos de cómputo y software 33% anual.”

A fin de cumplir con las disposiciones tributarias vigentes.

CAPÍTULO VI

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

6.1 CONCLUSIONES

- 6.1.1 Después de haber finalizado con la presente tesis de Auditoría Financiera a la CONSTRUCTORA DEL PACÍFICO IMERVAL CÍA. LTDA., se ha determinado que se ha cumplido con los objetivos planteados ya que se ha ejecutado en su totalidad dicha auditoría establecida en el plan de tesis.
- 6.1.2 Una vez realizada la Auditoría Financiera a la CONSTRUCTORA DEL PACÍFICO IMERVAL CÍA. LTDA., se determinó una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros, para lograr una confianza para las decisiones adecuadas de la empresa, además identificar las cuentas contables que requieren ajustes.
- 6.1.3 La constructora no cuenta con un marco legal y un manual de políticas y procedimientos contables en la actualidad, el cual defina los procesos de la contabilidad y sirva de base para llevar a cabo las operaciones de la empresa y las transacciones se agilicen.
- 6.1.4 Después de analizar a la empresa se puede señalar que no tiene un sistema de control interno adecuado, lo que ocasiona diversos problemas en la designación de responsabilidades dentro de la estructura organizacional de la empresa.
- 6.1.5. Se determinó que la empresa cuenta con un software contable que para las actividades y transacciones de la empresa que es obsoleto e incompleto, el mismo que no permite el desarrollo de un adecuado sistema contable de cada transacción realizada por la constructora.

6.1.6. Al Realizar la Auditoría Financiera a la constructora se observaron algunos hallazgos y se realizó un informe donde se emitieron recomendaciones para corregirlos y poder emitir estados financieros razonables.

6.1.7. Para terminar se concluye que el presente trabajo de investigación ha sido estrictamente elaborado apegándose a la Normativa interna de la Escuela Politécnica del Ejército, de igual manera la ejecución de la Auditoría rigiéndose a las Leyes y Normas existentes para el efecto

6.2. RECOMENDACIONES

- 6.2.1 La presente tesis sirve como modelo de Auditoría Financiera a una empresa constructora con la finalidad de emitir una opinión sobre la razonabilidad de las cuentas para lograr la toma de decisiones adecuada, además identificar las cuentas contables que requieran ajustes
- 6.2.2 La constructora deberá de realizar los ajustes necesarios en las cuentas que determinó la auditoría y seguir los procedimientos para corregir los Estados Financieros y que compañía cuando lo necesite.
- 6.2.3. Es recomendable que la empresa considere en implementar un Marco Legal y Manual de Políticas y Procedimientos Contables, el cual agilite la realización de transacciones y permita llevar un control del departamento.
- 6.2.4 Implementar un sistema de control interno que abarque a toda la organización, a cada uno de los departamentos que integran LA CONSTRUCTORA DEL PACÍFICO IMERVAL CIA LTDA.
- 6.2.5 Adquirir un nuevo software contable que cumpla con los requerimientos de la constructora, agilizando los movimientos contables sin que los funcionarios tengan que utilizar otras herramientas (Excel o a mano) y faciliten su trabajo, además de que las cifras emitidas sean confiables.
- 6.2.6 La Constructora deberá dar cumplimiento con las recomendaciones emitidas en el informe final de Auditoría Financiera en cada una de las cuentas para que las cifras presentadas sean razonables y sirvan para mejorar el movimiento de la misma y mantenerse en el mercado aprovechando sus oportunidades futuras.
- 6.2.7 Al finalizar el trabajo de grado y por su desarrollo satisfactorio y extensivo del mismo constituye una fuente de consulta, para estudiantes, docentes y público en general por su contenido didáctico y práctico por lo que se recomienda su publicación.

GLOSARIO DE TÉRMINOS

Activo.- Todos los bienes y derechos tangibles e intangibles que tengan un valor monetario y con ellos se logren los objetivos de una actividad comercial, industrial o de servicios.

Afirmación.- Representación o declaración hecha por un encargado.

Ajuste.- Registro contable, que se lo realiza generalmente al término de un período, que corrige un error detectado como consecuencia de un examen de cuentas practicado por un auditor interno o externo en una empresa.

Auditoría.- Es un examen para obtener y evaluar de manera objetiva las evidencias relacionadas con informes sobre actividades económicas y otros acontecimientos relacionados, cuyo fin es realizar una comparación de lo que esta sucediendo con lo que debería de suceder en la empresa.

Auditoría Financiera.- Es un examen de los Estados Financieros con la finalidad de emitir una opinión sobre la razonabilidad de saldos y cumplimiento de Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

Capital.- Es el derecho que tienen los accionistas sobre los bienes empresariales, también se puede decir que es un derecho que poseen los propietarios en los activos de la empresa, es entonces la diferencia entre lo que tiene y lo que debe.

Construcción.- Es una actividad de transformación obtenida mediante la combinación de materiales, maquinaria y mano de obra.

Contabilidad.- Sistema de información que admite identificar, clasificar, registrar, resumir, interpretar y analizar los hechos económicos en términos monetarios y de resultados para tomar buenas decisiones en la empresa.

Cuenta Contable.- Es un formato con término denominación objetiva usado en contabilidad para registrar, clasificar y resumir en forma ordenada los incrementos y disminuciones originados en las transacciones comerciales que corresponden a los rubros integrantes del Activo, Pasivo, Patrimonio, Rentas, Costos y Gastos.

Estados Financieros.- Declaraciones informativas de la administración de una Empresa, con respecto a su situación financiera y de resultados de sus operaciones, mediante una representación de documentos básicos, que siguen una estructura fundamentada en los principios de contabilidad generalmente aceptados.

Evidencia de Auditoría.- Cualquier información que utiliza el auditor para determinar si la información cuantificable que se audita se presenta de acuerdo con criterios establecidos.

Gastos.- Conceptos que denotan uso, consumo, extinción o devengo de bienes y servicios necesarios para mantener las operaciones de la empresa; estos valores se relacionan con el nivel de ingresos operativos de una empresa; ejemplo: pagos de remuneraciones (gasto operativo).

Ingresos.- Representan recursos que recibe la compañía por la venta de un servicio o producto en efectivo o a crédito.

Papeles de Trabajo.- Documentos elaborados por el auditor de los procedimientos y pruebas aplicadas en su trabajo de auditoría, abarca la información obtenida y las conclusiones alcanzadas.

Pasivo.- Está conformado por todas las deudas u obligaciones que posee la empresa con terceros.

Patrimonio.- El derecho, interés o dominio que tienen los accionistas sobre los bienes (activo).

Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.- Son un conjunto de reglas generales y normas que sirven de guía contable para formular criterios

referidos a la medición del patrimonio y a la información de los elementos patrimoniales y económicos de una entidad.

Procedimiento.- Es un conjunto de tareas concatenadas entre sí, que conforman un orden cronológico y la forma adecuada para ejecutar un determinado trabajo

BIBLIOGRAFÍA

- WHITTINGTON. O.RAY, PANY KURT. (2005) Principios de Auditoría, décimo cuarta edición respecto a la segunda edición en español por McGraw-Hill Interamericana Editores S.A. de C.V.
- STONER JAMES, FREEMAN EDWARD, GILBERT DANIEL.(1996) Administración, respecto a la cuarta edición en español por Prentice Hall Hispanoamericana S.A.
- ZAPATA SANCHEZ PEDRO (2008), Contabilidad General, sexta edición por McGraw-Hill Interamericana Editores S.A. de C.V.
- DÁVALOS ARCENTALES NELSON, Enciclopedia básica de Administración Contabilidad y Auditoría, por editorial Ecuador.
- IZQUIERDO ARELLANO ENRIQUE, Investigación científica, Tercera edición por Imprenta Cosmos.
- VÁSQUEZ VICTOR HUGO (2002), Organización Aplicada, Segunda Edición, Gráficas Vásquez.
- FRANKLIN BENJAMÍN (2001), Auditoría Administrativa, primera edición, Editorial Irwin McGraw Hill Interamericana S.A.

Sitios www (World Wide Web)

- Normas Internacionales de Contabilidad (www.elcontador.com.ec)
- Normas Internacionales de Información Financiera (www.elcontador.com.ec)
- Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (www.sri.gob.ec)
- Superintendencia de Compañías (www.supercias.gob.ec)