



Universidad del Azuay

Facultad de Ciencias de la Administración

ESCUELA DE CONTABILIDAD SUPERIOR

EXAMEN ESPECIAL DE LA CUENTA “OBRAS EN PROCESO” DE
LA CONSTRUCTORA ARQ+d PARA EL EJERCICIO FISCAL 2008

**TRABAJO DE GRADUACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL
TÍTULO DE INGENIERO EN CONTABILIDAD Y
AUDITORIA**

INTEGRANTES:

DANIELA FERNANDA MENDIETA RUIZ

KARINA ALEXANDRA HUALPA GUACHO

DIRECTOR:

EC. TEODORO CUBERO

**Cuenca - Ecuador
2009**

DEDICATORIA:

A mi madre María del Pilar Ruiz porque ella ha sido un ejemplo de lucha y progreso para mí, porque gracias a ella tengo la vida y las fuerzas para salir adelante, y a mi hermano Pablo Mendieta Ruiz para que tome ejemplo de estudio y sea un gran profesional, el mejor de todos, los amo.

Daniela Mendieta Ruiz

A mi padre Wilson Hualpa por su apoyo incondicional y a mi madre Patricia Guacho por su esfuerzo y por todo el amor que ha brindado, que gracias a su constante dedicación he logrado cumplir mi meta.

Karina Hualpa Guacho

AGRADECIMIENTO:

En primer lugar a Dios por iluminar nuestro camino a la culminación de una etapa importante de nuestras vidas, también a nuestros padres por haber contado con su apoyo incondicional tanto económico como moral, sin olvidar a nuestros profesores que durante toda nuestra carrera supieron impartir sus conocimientos.

Dando mención especial a las personas que hicieron posible el desarrollo de la presente monografía: Arq. Esteban Vintimilla, Arq. Eduardo Orellana, Ing. Pablo Ochoa.

INDICE DE CONTENIDOS

Portada	
Dedicatoria.....	2
Agradecimiento.....	3
Índice de contenidos.....	4
Resumen.....	6
Abstract.....	7
Capitulo No 1	
1. Descripción de la empresa.....	8
1.1 Introducción.....	8
1.2 Antecedentes Históricos.....	8
1.3 Misión.....	9
1.4 Visión.....	9
1.5 Objetivos.....	9
1.6 Estrategias.....	10
1.7 Presupuesto.....	10-13
1.8 Organización.....	14
1.9 Estructura Económica y financiera.....	15-18
Capitulo No 2	
2. Herramientas de la Auditoría.....	19
2.1 Introducción.....	19
2.2 Importancia.....	20
2.3. Tipos de Auditoría.....	20
2.3.1 Auditoría Financiera.....	20
2.3.2 Auditoría de Gestión.....	20-21
2.3.3 Auditoría de Aspectos Ambientales.....	21
2.3.4 Auditoría de Obras Públicas.....	21
2.3.5. Examen Especial.....	21
2.4 Planificación.....	22
2.5 Memorando de Planificación.....	22
2.6 Control Interno.....	22
2.7 Componente del Control de los Recursos y Riesgos.....	22-30
2.8 Papeles de Trabajo.....	30-33
2.9 Técnicas de Auditoría.....	34-35
2.10 Pruebas de Auditoría.....	36-40
2.11 Marcas de Auditoría.....	40-41

2.12 Evaluación de Riesgos.....	41-42
2.13 Dictamen.....	42-46
2.14 Nic 11 Contratos de Construcción.....	46-47
2.15 Procesos de la Auditoría.....	47-51
Capitulo No 3	
3.1 Etapas.....	52
3.1.1 Introducción.....	52
3.1.1.1 Carta de Inicio de Auditoría.....	53
3.1.1.2 Orden de Trabajo.....	54
3.1.2 Planificación.....	55
3.1.2.1 Observación de la Constructora.....	55
3.1.2.2 Diagnóstico FODA.....	56
3.1.2.3 Evaluación de Control Interno.....	57-68
Informe de Evaluación Interno.....	71-74
3.1.2.4 Memorando de Planificación.....	75-81
3.1.3 Ejecución.....	82
3.1.3.1 Programa de Auditoría.....	82
Desarrollo de Examen Especial.....	83-92
Hojas de Hallazgo.....	93-100
Informe.....	101-116
Capitulo IV	
4.1 Conclusiones.....	117
4.2 Recomendaciones.....	117
Bibliografía.....	118
Anexos.....	119

RESUMEN

En el presente trabajo de graduación se encuentra desarrollado un examen especial a la cuenta obras en proceso, junto con un análisis a cada una de las subcuentas que la conforman, siendo uno de los objetivos principales llevar un registro estándar de los movimientos contables de dicha cuenta, hacia su correcto funcionamiento, para ello hemos realizado papeles de trabajo detallados en forma ordenada, basados en anexos impresos del propio sistema contable de la constructora.

Así mismo se ha encontrado los saldos reales de cada proyecto según el año fiscal, logrando establecer los porcentajes de la obra del período 2008.

En conclusión existen falencias en el manejo contable, sin embargo con este examen especial se ha podido detectar a tiempo los cambios que se deben realizar.

ABSTRACT

This graduation project develops a special examination of the works account in process as well as an analysis of each of the sub-accounts that it is made up of. One of the main objectives is to keep a standard register of the bookkeeping movements of the account in order to have it functioning correctly. To achieve this, we have created detailed work sheets in order based on printed annexes of the company's own accounting system.

The real balance of each project according to the fiscal year has been found and it has been possible to establish the work percentages in the 2008 period.

As a conclusion, although there are failures in the accounting management, with this special exam it has been possible to determine the changes that must be made before it is too late.

CAPITULO No 1

1. DESCRIPCION DE LA EMPRESA

1.1 Introducción

En este capítulo, realizamos una descripción detallada de la empresa motivo de nuestra monografía, comenzando por la historia de la empresa, como fue constituida, los socios que la conforman, los años que se encuentra en el mercado de la ciudad de Cuenca, la distribución del capital contable, siguiendo con una clara explicación de cómo vamos a satisfacer las necesidades de nuestros clientes, no solamente basándonos en la calidad sino también abriéndonos paso para el futuro en búsqueda de nuevos mercados, nuevas técnicas, estrategias de comercialización y de construcción de los proyectos de vivienda.

Presentaremos un análisis detallado de los materiales para la construcción de las casas, evaluándolos en su costo y calidad.

Finalmente se realiza un análisis de razones financieras de solvencia y apalancamiento basados en los estados financieros de la constructora, en donde se presenta las respectivas interpretaciones del análisis.

1.2 Antecedentes Históricos

A lo largo de su historia, ARQ+d ha crecido de forma sostenida y rentable, permitiéndole alcanzar una posición preponderante en el mercado de Cuenca, en el desarrollo, construcción y gestión de infraestructuras.

En el año 2004, la empresa comienza sus actividades con un capital contable de \$54.000,00 repartidos de la siguiente manera: \$27.000,00 por parte del Ing. Pablo Ochoa Maldonado y \$27.000,00 divididos a partes iguales por el Arq. Eduardo Orellana y Arq. Esteban Vintimilla, esto permite que a principios del año 2005 adquieran un terreno en la urbanización la Recoleta para la construcción de un proyecto de 2 lotes llamados Vista Linda A y Vista Linda B.

A finales del año 2006 son vendidos los proyectos, dando inicio a la construcción de viviendas unifamiliares, planeando terminar la construcción en un período de 6 meses, sin embargo por problemas de hipotecas que pesaban en el terreno, no se

concluye los proyectos VL5A y VL5B, por lo que se da terminación en el año 2007, así mismo el 19 de marzo del 2007 se adquiere 7 lotes de terreno ubicados en el bloque VII de la urbanización Río Sol, en la parroquia Totoracocho.

En el año 2008 se realiza 2 contratos por la venta de dos proyectos de vivienda de la Urbanización Río Sol lote 4, casa 1 y lote 11, casa 8, a ser concluidos en seis meses, por problemas técnicos la construcción se termina en febrero del 2009.

En el año 2009, a la presente fecha se construye las casas No 2, 3, 6 de la urbanización Río Sol Segunda Etapa.

1.3 Misión

Nuestra misión, es proporcionar a nuestros clientes la construcción de una vivienda completa basada en la arquitectura contemporánea. Buscamos evitarle al cliente largos trámites, por ello le ofrecemos el terreno, el diseño y construcción de la vivienda completa, siempre focalizados en la calidad de vida, todo en base a la experiencia y excelencia profesional.

1.4 Visión

Nuestra empresa se proyecta a futuro como una empresa estable y confiable en el mercado de Cuenca. Estamos en continua búsqueda de nuevos mercados, soluciones arquitectónicas y técnicas para satisfacer las necesidades de nuestros clientes.

1.5 Objetivos

- El objetivo de nuestra empresa, es el de adaptarse a las necesidades de nuestros clientes en todos los aspectos relacionados con la calidad, el diseño y los costos. ARQ+d estudia y desarrolla constantemente nuevas soluciones para adaptarse a las cambiantes necesidades del mercado. El cumplimiento de este objetivo constituye nuestra razón de ser.
- Promover la construcción de viviendas en Cuenca, buscando hacerlas más económicas mediante: el fomento de nuevos sistemas constructivos y materiales de construcción; la disminución de sobrecostos; creación de un sistema hipotecario eficiente.

1.6 Estrategias

Para el mercado de Cuenca, la estrategia es clara, porque se basa en los gustos del cliente, que generalmente solicitan casas con diseños originales y delicados detalles, pero no solamente planeamos una estrategia de diseño, sino que también facilitamos los convenios de pago de la siguiente manera:

- Ofrecemos financiamiento mediante créditos con el IESS
- Somos intermediarios, es decir; ARQ+d realiza préstamos directos con alguna institución bancaria para financiar la construcción de la vivienda, además al momento de la entrega del inmueble, asesoramos al comprador para que hipoteque la casa y le otorguen un crédito inmediato para que el cliente a su vez nos cancele la totalidad de la misma.
- Frente a un mercado muy heterogéneo, que por una parte genera proyectos de gran magnitud concentrados en clientes muy determinados, y por otra, un gran número de obras medianas, pequeñas y muy pequeñas, nuestros proyectos de viviendas va dirigido al sector de economía media y media – alta.
- Casas a precios más accesibles (aunque de menor tamaño)
- Periodos de gracia en los que no se paga mensualidad o ésta es pagada por la desarrolladora directamente al banco, alquiler con opción de compra o modelos de casas adaptados para venderse a precios menores; son algunas de las estrategias.

1.7 Presupuesto

El presupuesto de la constructora se ha establecido con datos históricos y análisis de precios de mercados tanto nacionales como importados, se han realizado estudios técnicos para cada proyecto, de tal manera que tengamos presupuestado el capital necesario para comenzar las construcciones de las viviendas, incluso si los clientes no han realizado ningún anticipo.

Simplemente con obtener el presupuesto de una sola casa, obtenemos el presupuesto de todas las siguientes, con leves cambios; principalmente en las dimensiones del inmueble, sin embargo los precios de los materiales y gastos varios son estándar.

Para realizar los presupuestos nos basamos en las siguientes especificaciones técnicas:

- **ESTRUCTURA:** Es antisísmica de hormigón armado, de acuerdo al diseño estructural. El conjunto habitacional es construido con hormigón simple con una resistencia $f_y = 4200 \text{ kg/cm}^2$, para la armadura principal y $f_y = 2800 \text{ kg/cm}^2$ para la armadura transversal o estribos.

El sistema estructural estará formado por vigas y columnas de hormigón armado y losas unidireccionales de hormigón con losa estructural planchas colaborantes 0.65 esp, con un espesor promedio de 15 cm. Las gradas serán construidas con hormigón armado.

- **MAMPOSTERIA:** Todas las paredes exteriores serán de ladrillo panelón de 15 cm de espesor, y las paredes interiores con ladrillo panelón colocado en forma pandereta, unido con mortero 1:5 (cemento-arena)

- **ENLUCIDOS:** Los aleros, fachadas y paredes serán enlucidos (paleteado esponjeado) con mortero 1:4 y el área social será empastada.

- **CUBIERTAS:** Serán con estructura metálica, e inclinadas de acuerdo al diseño arquitectónico. La cubierta será con placas onduladas P/7 ETERNIT y teja artesanal.

- **CIELO RASO:** se usará el cielo raso liso y champeado, dependiendo del diseño.

- **INSTALACIONES Y ACCESORIOS ELECTRICOS:**

- Todos los ductos serán de manguera de polietileno reforzada de $\frac{1}{2}$ " y $\frac{3}{4}$ ".

- El tablero de circuitos será de 8 puntos Square D.

- Conductores de cobre #4 y #12 para tomas y luces, y #8 para la acometida al tablero de medidores.

- La acometida eléctrica al conjunto se realizará directamente de la Red de la E.E.R.C.S

- **INSTALACIONES Y PIEZAS SANTARIAS**

- Para las columnas de abastecimiento y en general para las acometidas, las tuberías del sistema de agua potable serán de plástico termo fusión.

- Para desalojar las aguas servidas y aguas lluvias se ha previsto utilizar tubería PVC Plastigama o similar para uso sanitario.

- Se utilizaran sanitarios y lavamanos EDESA o similar, grifería EDESA o FV.

- **VENTANERIA:** Son de tipo fija y rebatibles de madera tratada, instaladas con vidrio color bronce de 4mm y 6mm dependiendo del diseño arquitectónico.

- **PUERTAS:** Las puertas principales serán tamboreadas de MDF enchapadas en cedro de 9mm de espesor con marco de madera reforzado en su interior con cargadores de tablón y jampas de madera; con marco enchapado; el resto de puertas serán tamboreadas de MDF enchapadas en cedro de 6mm de espesor con

marco de madera reforzado en su interior con cargadores de tablón y jampas de madera; con bisagras; las dimensiones estarán entre las siguientes medidas dependiendo del diseño arquitectónico.

- CLOSETS, MUEBLES DE COCINA Y BAÑO:

- Los closets serán realizados en MDF enchapadas en cedro o haya de 16mm de espesor, base de madera, divisiones internas comodín interno; con tapas, tubo para armadores y su respectivo maletero, topes completos para tubos armadores.

- En toda la casa se instalaran rastreras de madera MDF.

- CERRADURAS: Son de marca Yale o similar.

- ACABADOS:

- PINTURA: Las paredes serán fondeadas para luego ser pintadas con pintura de caucho GLIDEN Profesional.

- REVESTIMIENTO DE PAREDES Y PISOS: En el área social, se instalará cerámica Graiman de exportación. En el hall y dormitorios se pondrá alfombra bucle grueso o PISO FLOTANTE del destinado para la construcción.

Todos los baños se recubrirán las paredes con cerámicos GRAIMAN a una altura de 1.20m y en la parte de la tina hasta el cielo raso.

En la cocina las paredes y mesón irán cubiertas con porcelanato Graiman, el espacio comprendido entre el mesón de la cocina y el mueble alto será de una pieza de porcelanato.

- INSTALACIONES ELECTRICAS E INSTALACIONES ESPECIALES: En las viviendas lo que corresponde al alumbrado quedará con dicroicos (proporcionados por el cliente), conexión del teléfono en el dormitorio de padres y en el área social, cableado de alarma (proporcionado por el cliente), instalaciones para TV cable en el cuarto de padres. Las instalaciones de gas serán empotradas dejando su acometida debajo del fregadero de ropa.

- EXTERIORES: Las veredas o caminarias exteriores irán con hormigón simple recubiertos con cerámica Graiman de exportación y huellas de hormigón simple en el garaje. Adicional recubrimiento de piedra en fachada según diseño.

PRESUPUESTO CONSTRUCCION

ITEM	DESCRIPCION DEL RUBRO	UNIDAD	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL
				DOLARES	DOLARES
0	DESBROCE Y DESMONTE				
00.01	Desbroce y desmonte del terreno	m ²	882.00	0.24	211.68
01	APERTURA DE VIAS Y PAVIMENTO RIGIDO				
01.01	Excavación, desalojo y tendido del material dentro del lugar de la obra	m ³			0.00
01.02	Excavación y desalojo del material fuera de la obra	m ³	357.00	4.55	1,624.35
01.03	Replanteo y nivelación de las vías	m	64.00	1.00	64.00
01.04	Conformación y compactación de la subrasante	m ²	715.00	0.80	572.00
01.05	Material de base granular e= 15 cm.	m	108.00	20.21	2,182.68
01.06	Hormigón Losa de Pavimento f'c(28)= 300 Kg/cm2.	m ³	104.00	94.15	9,791.60
01.07	Acero de refuerzo (fy= 4200 Kg/cm2)	Kg	538.72	0.93	501.01
01.08	Encofrado metálico para pavimento rígido e= 13 cm.	m	138.32	1.07	148.00
01.09	Curado de superficie Aditivo Químico	m ²	715.00	0.50	357.50
01.10	Sello de juntas con mezcla de asfalto, diesel y arena	m	193.44	0.20	38.69
01.11	Juntas de madera para losa de hormigón (4 usos)	m	76.96	1.20	92.35
02	RUBROS PARA MUROS, VEREDAS Y BORDILLOS				
02.01	Excavación Manual material sin clasificar	m ³	38.64	3.85	148.76
02.02	Cargada y desalojo de material	m ³	48.30	3.55	171.47
02.03	Relleno Compactado material de sitio	m ³	5.00	3.56	17.80
02.04	Relleno Compactado material de mejoramiento (con plancha vibratoria)	m ³	2.00	18.30	36.60
02.05	Replanteo de piedra (e= 15 cm.)	m ²	165.60	3.98	659.09
02.06	Mampostería de Piedra (Mort. 1:3)	m ³	38.64	69.25	2,675.82
02.07	Bordillo incorporado (10x30 cm) f'c= 180 Kg/cm2.	m	138.00	4.10	565.80
02.08	Losa de H. Simple (e= 5 cm. f'c= 180 Kg/cm2.)	m ²	165.60	5.98	990.29
03	RUBROS PARA OBRAS HIDROSANITARIAS				
03.01	EXCAVACIONES MECANICAS				
03.01.01	Excav.máquina zanja en suelo conglomerado 0-2 m.	m ³	358.50	3.93	1,408.91
03.01.02	Excav.máquina zanja en suelo conglomerado 2-4 m.	m ³	239.00	4.35	1,039.65
03.02	EXCAVACIONES MANUALES				
03.02.01	Excavación manual material sin clasificar	m ³	30.00	3.85	115.50
03.03	RELLENO DE ZANJAS				
03.03.01	Relleno Compactado material de sitio	m ³	233.10	3.56	829.84
03.03.02	Relleno Compactado material de mejoramiento (con plancha vibratoria)	m ³	155.40	18.30	2,843.82
03.04	REDES DE AGUA POTABLE				
03.04.01	Sum. e instalación de tubería PVC d=63 mm U/E 1 MPA	m	86.00	3.60	309.60
03.04.03	Sum. e instalación de válvulas HF d=63 mm Sello/Bronce	u	1.00	119.75	119.75
03.04.05	Sum. e instalación de tapón de PVC 63 mm U/E 1 MPA	u	1.00	11.56	11.56
03.04.06	Sum. e instalación de Tee de PVC 110x63 mm U/E 1MPA	u	1.00	73.79	73.79
03.04.08	Sum. e instalación de reductor PVC de 110 a 63 mm U/E	u	2.00	110.00	220.00
03.04.09	Caja de valvulas	u	1.00	57.40	57.40
03.05	DOMICILIARIAS DE AGUA POTABLE				
03.05.01	Sum. e instalación de collarín HF d= 63 mm x 1/2"	u	6.00	5.96	35.76
03.05.03	Sum. e instalación Toma de incorporación d=1/2"	u	6.00	6.36	38.16
03.05.04	Suministro e instalación Tubo de cobre d=1/2"	m	30.00	4.65	139.50
03.05.05	Suministro e instalación Caja de vereda	u	6.00	5.92	35.52
03.05.06	Suministro e instalación llave de vereda	u	6.00	9.96	59.76
03.06	REDE DE ALCANTARILLADO PLUVIAL				
03.06.01	Sum. y Tendido de tubería de hormigón d= 200 mm.	m	64.90	5.61	364.09
03.06.02	Sum. y Tendido de tubería de hormigón d= 300 mm.	m	105.00	8.24	865.20
03.06.06	Pozo de revisión h= 1.5-2.5 m encofrado metálico	u	2.00	210.35	420.70
03.06.07	Pozo de revisión h= 2.5-3.5 m encofrado metálico	u	2.00	276.86	553.72
03.06.08	Pozo de revisión h= 3.5-5.0 m encofrado metálico	u	1.00	398.45	398.45
03.06.09	Pozo Till domiciliaria alcantarillado d= 300 mm.	u	6.00	27.54	165.24
03.06.10	Sumidero con tubo 600 mm, caja revisión y rejilla.	u	4.00	123.13	492.52
03.06.11	Cargada y desalojo de material	m ³	155.40	3.55	551.67
TOTAL					31,999.59
SON: TREINTA Y UNO NOVECIENTOS NOVENTA Y NUEVE CON 59/100 DOLARES NORTEAMERICANOS					
ESTOS PRECIOS NO INCLUYEN EL I.V.A.					

PLAZO DE EJECUCION: 180 DIAS CALENDARIO

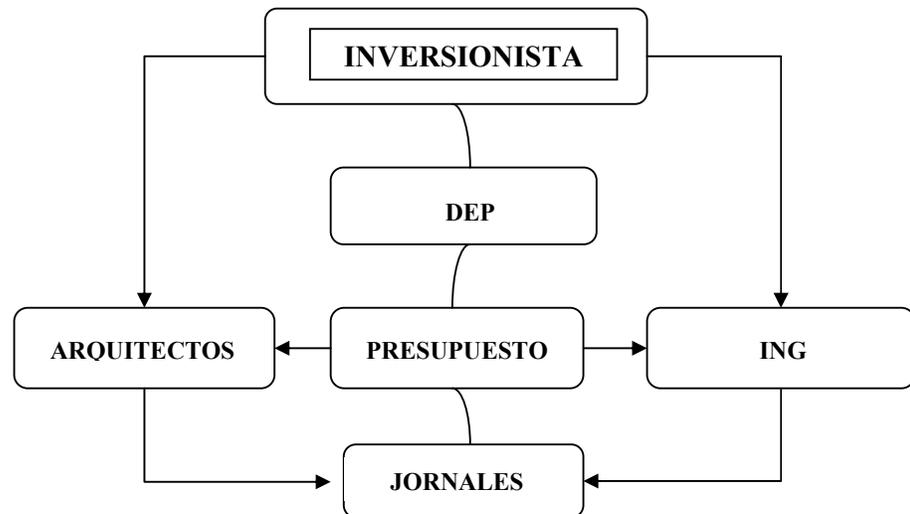
ANTICIPO CONSIDERADO: 60%

Cuenca 23 julio 2004

1.8 Organización

Nuestra organización está basada en la autoridad directa del jefe sobre los subordinados:

1.8.1 ORGANIGRAMA



1.8.2 Pasos a seguir para la organización del proyecto:

¿Qué vamos a hacer?

La respuesta la encontramos en el proyecto, luego hay que conocer bien el proyecto.

¿Cómo lo vamos a hacer?

Qué métodos constructivos vamos a utilizar, es decir, la aplicación de los conocimientos técnicos a lo que vamos a realizar.

¿Con qué lo vamos a hacer?

Mano de obra, medios auxiliares, materiales, etc. Que necesitamos y de que disponemos.

¿Quién va a ejecutar la obra?

Jefe de obra, subcontratistas, jornales.

¿Cuándo tiene que estar acabada?

Plazos que tengo para ejecutarla (comienzo, entrega, etc.).

1.9 Estructura Económica y Financiera

1.9.1 Introducción.

Objetivo: obtener un rendimiento económico.

1.9.2 Estados Financieros

SOCIEDAD ARQUITECTOS - 2008

BALANCE GENERAL AL 31-DIC-2008

459.560,70

ACTIVO CORRIENTE			
DISPONIBLE			45,295.75
CAJA		12,484.32	
CAJA GENERAL	-48.00		
CAJA CHICA	-59.41		
FONDO GASTO ARQ. (VISTA LINDA LS)	5,216.49		
FONDO GASTO ARO, (LOTE 11-RIO SOL)	-95.63		
FONDO GASTO ARO (VISTA L.6)	-101.25		
FONDO GASTO ARO, (JARDINES DE RIO S	7,572.12		
BANCOS		32,811.43	
CTA. CTE. BANCO INTERNACIONAL	2,110.40		
INTERFONDOS 2. SOCIEDAD	30,701.03		
EXIGIBLE			61,202.60
CUENTAS POR COBRAR		61,202.60	
CTA. X COB. A INC. PABLO OCHOA	238.67		
CTA. X COB. B.BOLIVARIANO (SRA.SAND	963.93		
CTAS.X C. OLIVER BOUDON	10,000.00		
CTA x COB. GLADIS MOLINA	50,000.00		
ACTIVO REALIZABLE			353,062.35
INVENTARIOS EN TERRENOS		199,810.93	
LOTE 5 (VISTA LINDA)	30,420.95		
LOTES RIO SOL (7 LOTES)	169,389.98		
OBRAS EN PROCESO VISTA LINDA LOTE 5		69,757.59	
Jornales (VL5)	16,320.90		
Áridos (VL5)	4,434.50		
Ferretería (VL5)	14,023.72		
Cemento (VL5)	4,795.70		
Varios Gastos (VL5)	1,581.74		
Predios (VL5)	62.86		
Desalijos (VL5)	2,706.00		
Maderas (VL5)	660.22		
Ladrillos (VL5)	2,903.40		
Comisión en Ventas (VL5)	2,000.00		
Alquileres (VL5)	162.61		
Novalosas (VL5)	1,080.60		
Cubierta (VL5)	1,704.54		
Electricista (VL5)	350.00		
Estuquero (VL5)	790.00		
Canalero (VL5)	140.00		
EmpastesVLS)	476.00		
Terminados de Madera (VL5)	9,559.12		
Pagos Sociedad B. Internacional (VL	1,006.42		
ANT. HORMIGON C3 VL	616.00		
Andamios	68.82		
Pisos/Porcelanato	2,117.84		

Gasfitero	300.00	
Materiales Electricas	135.03	
Pintura	48.65	
Varios/Baños	1,712.92	
OBRAS EN PROCESO JARDINES RIO SOL		83,493.83
Tramites de Escrituras (RS)	115.15	
Jornales (RS)	24,014.00	
Desalojos (RS)	605.00	
Ferretería (RS)	14,273.37	
Ladrillos (RS)	1,403.90	
Alquiler de Maquinaria (RS)	1,190.00	
Publicidad (RS)	195.00	
Cemento (RS)	6,584.17	
Maderas (RS)	598.75	
Guardianía (RS)	1,280.00	
Varios Gastos (RS)	1,364.56	
Áridos (RS)	4,321.00	
Novalosas (RS)	941.30	
Cubiertas (RIO SOL)	721.50	
Tejas (RS)	324.98	
Canalero (RS)	330.60	
Gasfitero (RS)	890.00	
Electricista (RS)	350.00	
Estuquero (RS)	1,119.41	
Pagos Sociedad B. Internacional (RS)	6,528.99	
Terminados de Madera (RS).	12,000.00	
Pisos/Porcelanato (RS).	3,628.90	
Revestimiento (RS).	323.25	
Cerámicas (RS)	390.00	
TOTAL ACTIVO		459,560.70

SOCIEDAD ARQUITECTOS - 2008

BALANCE GENERAL AL 31-DIC-2008

PASIVO CORRIENTE			102,009.97
PASIVO CORTO PLAZO		102,009.97	
CUENTAS POR PAGAR		40,009.97	
PRESTAMO DE LA CONSTRUCTORA EDYCO	40,010.00		
CTAS. X PAG. UTILIDADES ING. PABLO	-0.01		
CTAS. X PAG. UTILIDADES ARQ+d	-0.02		
PRESTAMOS BANCARIOS		62,000.00	
B. BOLIVARIANO	62,000.00		
PASIVO DIFERIDO			183,700.00
ANTICIPOS RECIBIDOS		183,700.00	
ANTICIPOS RECIBIDOS (LOTE 5) VISTA		70,000.00	
GLADIS MOLINA (ANTICIPO VILLA 1 LOT	70,000.00		
ANTICIPOS RECIBIDOS JARDINES DE RIO		113,700.00	
VILLA 1. (CRISTIAN PEÑAFIEL)	29,000.00		
VILLA 2.(PABLO GUILLEN)	24,700.00		
VILLA 8. (GEOVANNY BERDUGO)	60,000.00		
	TOTAL PASIVO		285,709.97
CAPITAL			173,509.78
CAPITAL INICIAL		173,509.78	
APORTES SOCIOS		174,068.41	
APORTE ARQ+d (VISTA LINDA II)	54,000.00		
APORTE ING. PABLO OCHOA (VIST LINDA	54,000.00		
APORTE ARQ+d (RIO SOL LOTE 11)	20,000.00		
APORTE ING.PABLO OCHOA (RIO SOL L11	20,000.00		
APORTE ING.PABLO OCHOA (JARDINES RS	26,068.41		
PERDIDAS Y GANANCIAS		-558.63	
PERDIDA AÑO 2008	-558.63		
	TOTAL PATRIMONIO		173,509.78
			340.96
	UTILIDAD DEL EJERCICIO		459,560.70
	TOTAL PASIVO Y PATROMINIO		459,560.70

Ing. Pablo Ochoa M
GERENTE

CONTADOR

1.9.2 Análisis de Ratios

Razones de liquidez

- Razón corriente

Activo Corriente/Pasivo Corriente

$$45.295,75/102.009,97= 0,44$$

Según la razón corriente podemos indicar q la empresa esta en capacidad de cubrir sus obligaciones (\$0,44 por cada dólar que debe), esto representa disponibilidad de efectivo para cubrir sus obligaciones a corto plazo.

- Prueba acida

Activos Corriente-Inventarios/Pasivo Corriente

$$45.295,75-199.810,93/102.009,97= -1,51$$

Mediante la prueba ácida podemos observar que la empresa no puede cubrir sus obligaciones a corto plazo, debiendo comprometer sus inventarios para solventar las mismas.

Razones de Endeudamiento

- Índice de Solvencia

Total Pasivo / Total Activo

$$285.709,97/459.560,70= 0,62$$

El índice de solvencia de ARQ+d es del 62%, esto demuestra que los acreedores han proporcionado a la empresa más de la mitad de la financiación total.

Las demás razones financiera no se pudieron realizar, por cuanto los proyectos se terminaron en el año 2009 y no se encuentran liquidados, ni se han registrado las respectivas utilidades.

CAPITULO No 2

1. HERRAMIENTAS DE LA AUDITORIA FINANCIERA

2.1 Introducción

En este capítulo analizamos los aspectos teóricos de la Auditoría Financiera, señalando conceptos básicos; y dando elementos verídicos para el desarrollo de la misma.

Partimos de dos conceptos citados por dos diferente autores, sin embargo hemos realizado un análisis personal, llegando a un tercer concepto donde señalamos nuestra propia opinión de la definición de auditoría.

La mejor forma de comenzar nuestra monografía es señalando los conceptos de los tipos de auditoría que manejamos en la actualidad, con la finalidad de llegar a la definición del Examen Especial, que es fundamental para el desarrollo del presente trabajo, así también definimos los elementos que nos van a servir como herramientas de la auditoría financiera.

Por último se da a conocer las diferentes técnicas con las que se puede realizar el examen o auditoría, las fases a desarrollarse en la monografía, eso con respecto al despliegue teórico.

La práctica comienza con el programa de auditoría, donde se colocará los objetivos del examen, los procedimientos generales y específicos con sus concernientes referencias o papeles de trabajo que serán presentados en la fase de ejecución.

2.2 Concepto

“Auditoria, en su acepción mas amplia significa verificar la información financiera, operacional y administrativa que se presenta es confiable, veras y oportuna. Es revisar que los hechos, fenómenos y operaciones se den en la forma como fueron planeados; que las políticas y lineamientos establecidos han sido observados y respetados; que se cumplen con obligaciones fiscales, jurídicas y reglamentarias en general. Es evaluar la forma como se administra y opera teniendo al máximo el aprovechamiento de los recursos.”

Según el I Tomo de AUDITORIA, Edición 2001 se define como Auditoría "a la emisión de un informe dirigido a poner de manifiesto una opinión técnica sobre si dichos estados financieros expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y la situación financiera de la sociedad, así como del resultado de

sus operaciones en el período examinado, de conformidad con principios y normas de contabilidad generalmente aceptados.”

Nuestra propia percepción de concepto de auditoría es: un examen sistemático de los estados financieros, con la finalidad de analizar el cumplimiento de las normas legales y básicas de la contabilidad, para poder emitir un informe detallado de los posibles errores y aciertos de los registros contables, con sus respectivas recomendaciones.

2.2 Importancia

La auditoría es una parte fundamental de una empresa, por cuanto la gerencia sin la práctica de una auditoría no tiene plena seguridad de que los datos económicos registrados realmente son verdaderos y confiables. Es la auditoría que define con razonabilidad, la situación real de la empresa.

Una auditoría además, evalúa el grado de eficiencia y eficacia con que se desarrollan las tareas administrativas y el grado de cumplimiento de los planes y orientaciones de la gerencia.

2.3 Tipos de Auditoría

2.3.1 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".

2.3.2 Auditoría de Gestión

La Auditoría de gestión es una técnica de control relativamente nueva que proporciona a la gerencia un método para evaluar la efectividad de los procedimientos operativos y los controles internos.

La Auditoría de gestión puede definirse como un examen completo y constructivo de la estructura organizativa de una empresa, institución o departamento

gubernamental; o de cualquier otra entidad y de sus métodos de control, medios de operación y empleo que dé a sus recursos humanos y materiales.

2.3.3 Auditoria de Aspectos Ambientales

La auditoria de aspectos ambientales consiste en el conjunto de métodos y procedimientos de carácter técnico que tienen por objeto verificar el cumplimiento de las normas de protección del medio ambiente en obras y proyectos de desarrollo y en el manejo sustentable de los recursos naturales.

La auditoria de aspectos ambientales es un conjunto de métodos y procedimientos que tiene como objetivo la determinación de cumplimientos o conformidades e incumplimientos o no conformidades de elementos de la normativa ambiental aplicable y/o de un sistema de gestión, a través de evidencias objetivas y en base de términos de referencia definidos previamente.

2.3.4 Auditoria de Obras Públicas o de Ingeniería

Es la revisión que se efectúa a las dependencias y entidades del sector público presupuestario para comprobar que la planeación, adjudicación, ejecución y destino de las obras públicas y demás inversiones físicas se hayan ajustado a la legislación y normatividad aplicables. A través de ella se verifica el cumplimiento de los programas de obra pública; la correcta aplicación del presupuesto asignado, en términos de eficacia, eficiencia, economía y honradez; la observancia de la normatividad aplicable en la materia; la comprobación del cumplimiento de los programas de obra establecidos en los contratos; la revisión de que las obras contratadas se inicien y concluyan en las fechas pactadas; y que se supervisen en todas las fases conforme a las normas y procedimientos que al efecto se establezcan, entre otros aspectos.

2.3.5 Examen Especial

Se denomina Examen Especial a la Auditoría que puede comprender o combinar la Auditoría Financiera de un alcance menor al requerido para la emisión de un dictamen de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas - con la auditoría de gestión - destinada, sean en forma genérica o específica, a la verificación del manejo de los recursos presupuestarios de un período dado -, así como el cumplimiento de los dispositivos legales aplicables.

2.4 Planificación

Consiste en orientar la revisión hacia los objetivos establecidos para lo cual debe establecerse los pasos a seguir en el presente y en las siguientes fases y las actividades a desarrollar. La planificación debe contener la precisión de los objetivos específicos y el alcance del trabajo por desarrollar considerando entre otros elementos , los parámetros e indicadores de gestión de la entidad; la revisión debe estar fundamentada en programas detallados para los componentes determinados, los procedimientos de auditoría, los responsables y las fechas de ejecución del examen.

2.5 Memorando de Planificación

Este papel de trabajo, además de documentar ciertas decisiones sobre aspectos generales de la auditoría va a servir para comunicar de forma ágil las decisiones generales de la auditoría así como otra información significativa de la planificación a los distintos miembros del equipo de trabajo que intervienen en el proyecto.

2.6 Control Interno:

El control interno es un proceso afectado por el consejo de directores de la entidad, gerencia y demás personal designado para proporcionar una razonable seguridad en relación con el logro de objetivos de las siguientes categorías:

- a) Seguridad de información financiera
- b) Efectividad y eficiencia de las operaciones
- c) Cumplimiento con las leyes y regulaciones aplicables

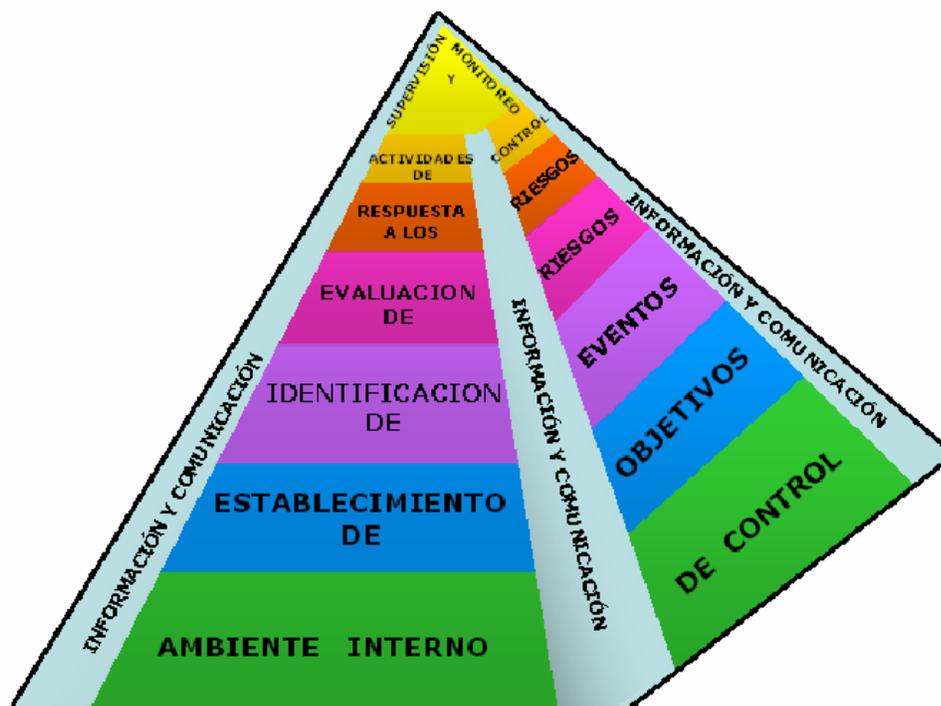
Como herramienta del control interno tenemos al CORRE o COSO ERM definido como:

2.7 Componentes del control de los recursos y los Riesgos (corre).

Para el desarrollo del CORRE, tomamos la estructura del Informe COSO II y sus componentes, agrupados en el siguiente orden:

1. Ambiente Interno de Control
2. Establecimiento de Objetivos
3. Identificación de Eventos
4. Evaluación de Riesgos
5. Respuesta a los Riesgos
6. Actividades de Control
7. Información y Comunicación

8. Supervisión y Monitoreo



1. AMBIENTE INTERNO DE CONTROL

El ambiente interno de control (o entorno de control como lo denomina el informe COSO), se explica de la siguiente forma: "El entorno de control marca las pautas de comportamiento de una organización y tiene una influencia directa en el nivel de compromiso del personal respecto al control. Constituye la base de todos los demás elementos del control interno, aportando disciplina y estructura. Entre los factores que constituyen el entorno de control se encuentra la honradez, los valores éticos y la capacidad del personal; la filosofía de la dirección y su forma de actuar; la manera en que la dirección distribuye la autoridad y la responsabilidad y organiza y desarrolla profesionalmente a sus empleados, así como la atención y orientación que proporciona el consejo de administración."

La base del marco integrado de control interno y gestión de riesgo para la República del Ecuador está en los valores, la conducta ética, la integridad y la competencia del personal. Este es un elemento que debe ser cuidado en forma permanente, dentro y fuera de la organización, principalmente con el ejemplo de las más altas autoridades. No es suficiente la emisión de un código de ética y los

valores institucionales. Es indispensable que el personal de la entidad, los clientes y terceras personas relacionadas los conozcan y se identifiquen con ellos, para que se logren los objetivos basados en los principios antes señalados. Los valores éticos se complementan con la filosofía y el liderazgo, el establecimiento de objetivos, estrategias, políticas y procedimientos para las operaciones de la organización, con especial énfasis en el capital humano. El compromiso hacia el control por parte del consejo de administración o la máxima autoridad de la organización es fundamental para un buen ambiente interno de control e influye de modo significativo en sus otros factores.

Los siguientes factores integran el componente Ambiente Interno de Control:

Integridad y Valores Éticos
Filosofía y Estilo de la Alta Dirección
Consejo de Administración y Comités
Estructura Organizativa
Autoridad Asignada y Responsabilidad Asumida
Gestión del Capital Humano
Responsabilidad y Transparencia.

2. ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS

Los objetivos deben establecerse antes de que la dirección pueda identificar potenciales eventos que afecten a su consecución. El consejo de administración debe asegurarse que la dirección ha establecido un proceso para fijar objetivos y que los objetivos seleccionados están en línea con la misión/visión de la entidad, además de ser consecuentes con el riesgo aceptado.

Es a partir de los objetivos que se facilita la gestión de los riesgos empresariales mediante la identificación de los eventos externos e internos; la evaluación de los riesgos; la respuesta a los riesgos; y, el diseño de actividades de control.

Los siguientes factores integran este componente:

Objetivos Estratégicos
Objetivos Específicos
Relación entre Objetivos y Componentes de Control Interno
Consecución de Objetivos
Riesgo Aceptado y Niveles de Tolerancia

3. IDENTIFICACIÓN DE EVENTOS

Antes de profundizar en el estudio sobre la gestión de los riesgos, en necesario citar la siguiente definición que fue tomada del informe de CORRE:

“La gestión de riesgos corporativos es un proceso efectuado por el consejo de administración de una entidad, su dirección y personal restante, aplicable a la definición de estrategias en toda la empresa y diseñado para identificar eventos potenciales que puedan afectar a la organización, gestionar sus riesgos dentro del riesgo aceptado y proporcionar una seguridad razonable sobre el logro de los objetivos. Esta definición recoge los siguientes conceptos básicos de la gestión de riesgos corporativos:

Es un proceso continuo que fluye por toda la entidad.

Es realizado por su personal en todos los niveles de la organización.

Se aplica en el establecimiento de la estrategia.

Se aplica en toda la entidad, en cada nivel y unidad, e incluye adoptar una perspectiva del riesgo a nivel conjunto de la entidad.

Está diseñado para identificar acontecimientos potenciales que, de ocurrir, afectarían a la entidad y para gestionar los riesgos dentro del nivel de riesgo aceptado.

Es capaz de proporcionar una seguridad razonable al consejo de administración y a la dirección de una entidad.

Está orientada al logro de objetivos”.

Se entiende por riesgo a la posibilidad de que un evento ocurra y afecte adversamente el cumplimiento de los objetivos. Los riesgos también siempre se clasifican de alguna manera; en general, en cuatro grandes tipos: el riesgo de

reputación, el riesgo de mercado, el riesgo de crédito y el riesgo operacional con sus divisiones.

Al identificar eventos, la dirección reconoce que existen incertidumbres, por lo que no sabe si alguno en particular tendrá lugar y, de tenerlo, cuándo será, ni su impacto exacto. La dirección considera inicialmente una gama de eventos potenciales, derivados de fuentes internas o externas, sin tener que centrarse necesariamente sobre si su impacto es positivo o negativo.

Los eventos abarcan desde lo evidente a lo desconocido y sus efectos, desde lo que no trae mayores consecuencias a lo muy significativo.

Este componente será tratado con los siguientes elementos:

Factores Externos e Internos
Identificación de Eventos
Categoría de Eventos

4. EVALUACIÓN DE LOS RIESGOS

La evaluación de los riesgos permite a una entidad considerar la forma en que los eventos potenciales impactan en la consecución de objetivos. La dirección evalúa estos acontecimientos desde una doble perspectiva – probabilidad e impacto – y normalmente usa una combinación de métodos cualitativos y cuantitativos. Los impactos positivos y negativos de los eventos potenciales deben examinarse, individualmente o por categoría, en toda la entidad. Los riesgos se evalúan con un doble enfoque: riesgo inherente y riesgo residual.

El Riesgo Inherente es aquél al que se enfrenta una entidad en ausencia de acciones de la dirección para modificar su probabilidad o impacto; es decir, siempre existirán haya o no controles, debido a la naturaleza de las operaciones. El riesgo residual es el que permanece después de que la dirección desarrolle sus respuestas a los riesgos.

Este componente incluye los siguientes factores:

Estimación de Probabilidad e Impacto
Evaluación de Riesgos
Riesgos Originados por los Cambios

5. RESPUESTA A LOS RIESGOS

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 aquella que sitúe el riesgo residual dentro de la tolerancia del riesgo establecida. En la perspectiva de riesgo global de la entidad (cartera de riesgos), la dirección determina si el riesgo residual global concuerda con el riesgo aceptado por la entidad.

Categoría de Respuestas
Decisión de Respuestas

6. ACTIVIDADES DE CONTROL

Las actividades de control son las políticas y procedimientos establecidos por la dirección y otros miembros de la organización con autoridad para emitirlos, como respuesta a los riesgos que podrían afectar el logro de los objetivos. Los procedimientos son las acciones de las personas para implantar las políticas, directamente o a través de la aplicación de tecnología, y ayudar a asegurar que se llevan a cabo las respuestas de la dirección a los riesgos.

Las actividades de control pueden ser clasificadas por la naturaleza de los objetivos de la entidad con la que están relacionadas: estrategia, operaciones, información y cumplimiento.

Debido a que cada entidad tiene su propio conjunto de objetivos y enfoques de implantación, existirán diferencias en las respuestas al riesgo y las actividades de control relacionadas.

Cada entidad está gestionada por personas diferentes que tienen criterios individuales diferentes en la aplicación de controles. Es más, los controles reflejan el entorno y sector en que opera una entidad, así como su dimensión y complejidad de organización, la naturaleza y alcance de sus actividades y sus antecedentes y cultura. Por esta razón las actividades de control no pueden generalizarse y deberán ser la respuesta a la medida de las necesidades de los objetivos y los riesgos de cada organización.

El componente actividades de control establece los siguientes factores:

Integración con las Decisiones sobre Riesgos
Principales Actividades de Control
Controles sobre los Sistemas de Información

7. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

El componente dinámico del marco integrado de control interno es la “información y comunicación”, que por su ubicación en la pirámide del control interno comunica el ambiente de control (base) con la supervisión (cima), con la evaluación del riesgo y las actividades de control, conectando en forma ascendente a través de la información y descendente mediante la calidad de comunicación generada por la supervisión ejercida.

Es necesario identificar, procesar y comunicar la información relevante en la forma y en el plazo que permita a cada funcionario y empleado asumir sus responsabilidades. Dichos informes contemplan, no solo, los datos generados en forma interna, sino también la información sobre las incidencias, actividades y condiciones externas, necesarias para la toma de decisiones y para formular los informes financieros y de otro tipo.

Es importante el establecimiento de una comunicación eficaz en un sentido amplio, que facilite una circulación de la información (formal e informal) en varias

direcciones, es decir ascendente, transversal, horizontal y descendente. La dirección superior debe transmitir un mensaje claro a todo el personal sobre la importancia de las responsabilidades de cada uno en materia de compartir la información con fines de gestión y control.

Los informes deben contener datos relevantes para posibilitar la gestión eficaz de la gerencia y reunir los siguientes atributos:

Cantidad suficiente para la toma de decisiones.

Información disponible en tiempo oportuno.

Datos actualizados y que corresponden a fechas recientes.

Los datos incluidos son correctos.

La información es obtenida fácilmente por las personas autorizadas.

8. SUPERVISIÓN Y MONITOREO

“Resulta necesario realizar una supervisión de los sistemas de control interno, evaluando la calidad de su rendimiento. Dicho seguimiento tomará la forma de actividades de supervisión continua, de evaluaciones periódicas o una combinación de las anteriores. La supervisión continua se inscribe en el marco de las actividades corrientes y comprende unos controles regulares efectuados por la dirección, así como determinadas tareas que realiza el personal en el cumplimiento de sus funciones. El alcance y la frecuencia de las evaluaciones puntuales se determinarán principalmente en función de una evaluación de riesgos y de la eficacia de los procedimientos de supervisión continua.

Las deficiencias en el sistema de control interno, en su caso, deberán ser puestas en conocimiento de la gerencia y los asuntos de importancia serán comunicados al primer nivel directivo y al consejo de administración.” Cita del Informe COSO.

El control interno diseñado y aplicado en la ejecución de las operaciones de una organización evoluciona con el paso del tiempo y de igual manera los cambios en los métodos para ejecutar las operaciones. Procedimientos que fueron eficaces en un determinado momento, pueden perder su eficacia o simplemente dejan de aplicarse por ser innecesarios, sin que se introduzcan los mecanismos de reemplazo requeridos.

El componente de control interno denominado supervisión y monitoreo permite evaluar si éste continúa funcionando de manera adecuada o es necesario introducir cambios. El proceso de supervisión comprende la evaluación, por los niveles adecuados, sobre el diseño, funcionamiento y manera como se adoptan las medidas para actualizarlo o corregirlo.

El componente supervisión y monitoreo se integra de los siguientes factores:

Supervisión Permanente
Supervisión Interna
Evaluación Externa

2.8 Papeles de Trabajo

Los papeles de trabajo, se definen como el conjunto de cédulas, documentos y medios magnéticos, elaborados u obtenidos por el auditor, producto de la aplicación de las técnicas, procedimientos y más prácticas de auditoría que sirven de evidencia del trabajo realizado y de los resultados de auditoría revelados en el informe.

Principales papeles de trabajo:

Preparados por terceros ajenos a la entidad

- Carta de preguntas a los asesores legales
- Carta de confirmación de compañías de seguros

Preparados por la entidad

- Estados financieros y Balance de comprobación
- Cartas de representación de los funcionarios de la entidad

Preparados por el auditor

- Plan específico de auditoría
- Programa de trabajo
- Hoja de asuntos pendientes
- Cédulas de ajustes sugeridos

- Sugerencias para futuros exámenes
- Informes de avance de trabajo y tiempo utilizado
- Hoja principal de trabajo
- Evaluación de control interno

Principales papeles de trabajo de uso específico:

Preparados por terceros ajenos a la entidad

- Confirmación de saldos de bancos, deudores y acreedores.
- Confirmación de bienes de la entidad en poder de terceros y viceversa.
- Resúmenes de cuenta

Preparados por la entidad

- Anexos de la composición de los saldos de las cuentas
- Conciliaciones bancarias
- Resultados de constataciones físicas
- Declaraciones de retención y pago de impuestos y obligaciones de terceros.
- Análisis de cuentas deudoras y acreedoras por antigüedad de saldos

Preparados por el auditor

- Cédulas sumarias o de resumen de rubros o componentes
- Hojas de comentarios o notas
- Cédulas de análisis específico
- Detalles de arqueos
- Detalles de recuentos selectivos
- Copias, resúmenes o fotocopias de documentos de importancia
- Otros elementos como grabaciones, fotografías, discos de archivo de computadora, entre otros.

El archivo corriente estará dividido en dos partes, la primera se refiere a la "Información resumen y de control", cuyo índice se presenta en números romanos, mientras que la segunda parte corresponde al archivo de la "Documentación del trabajo" dividida en varios segmentos, uno por cada componente cuenta o actividad examinada, su índice constará de letras mayúsculas simples o dobles, para las cédulas sumarias y letras seguidas de números correlativos para los papeles de análisis.

A continuación se describe 2 alternativas del contenido de un papel de trabajo:

ENTIDAD:

FECHA:

ARCHIVO CORRIENTE

SEGUNDA PARTE - DOCUMENTACION DEL TRABAJO

CONTENIDO

INDICE

- | | | |
|---|--|---------|
| 1 | Información financiera o de gestión proporcionada por la entidad | IF o IG |
| 2 | Documentación por componente examinado | |

ALTERNATIVA No. 1

Título del componente

- | | |
|---|------|
| Sumaria u hoja resumen de hallazgos significativos del componente | A |
| Puntos de interés del componente | A1 |
| Programa específico de auditoría aplicado al componente examinado | A2 |
| Documentos y papeles de trabajo que respaldan los resultados (Para los siguientes componentes se utilizarán las letras B, C, D, y otras., manteniendo la misma estructura planteada para el componente A) | A3/n |

ALTERNATIVA No. 2

Los componentes podrían ser cada uno de sus rubros, consecuentemente el índice de las cédulas sumarias sería el que consta a continuación; y el de los programas y papeles de trabajo que respaldan los resultados, se identificarían adicionalmente con números correlativos conforme a la estructura definida en la alternativa No. 1

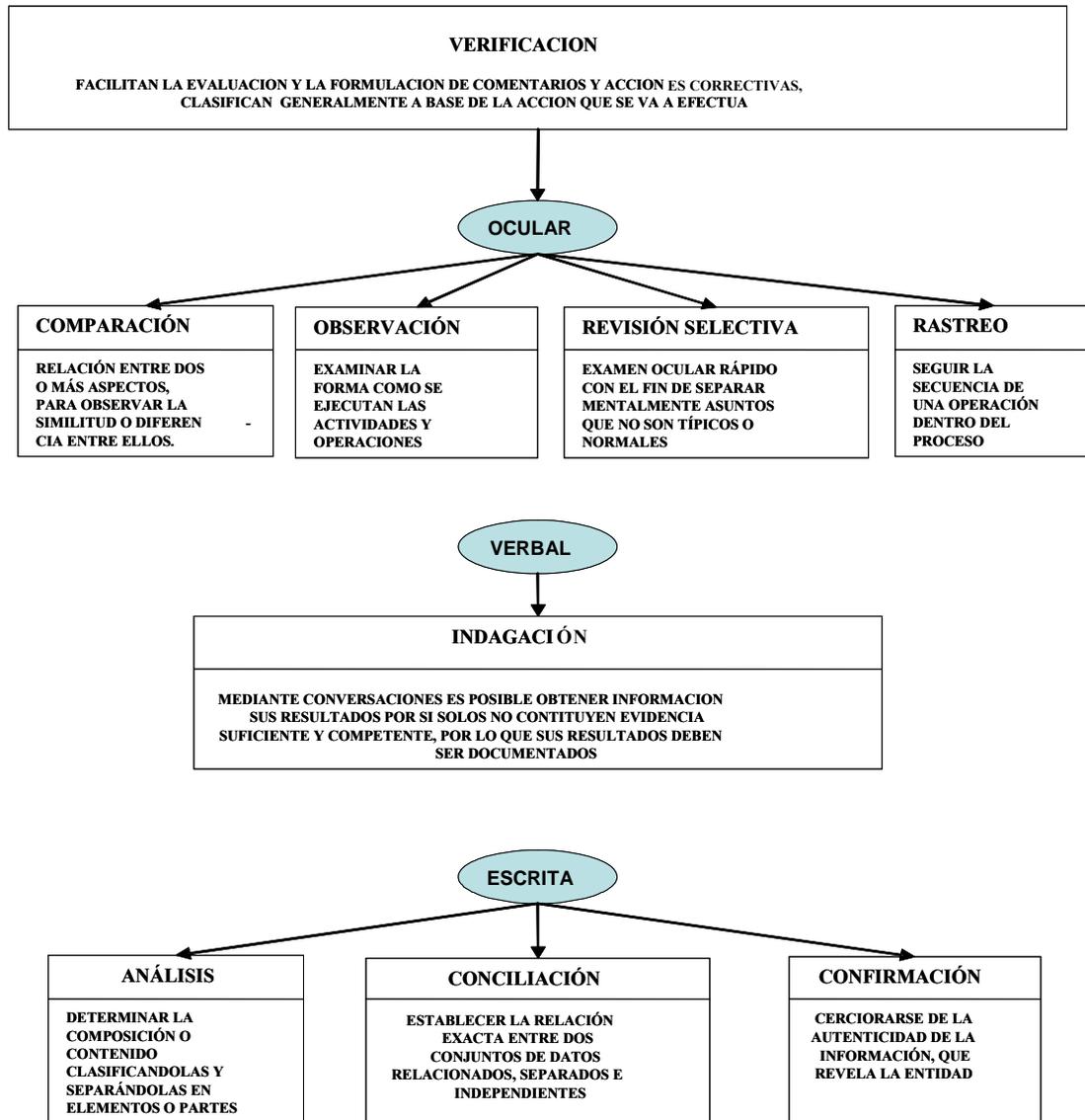
Título del componente

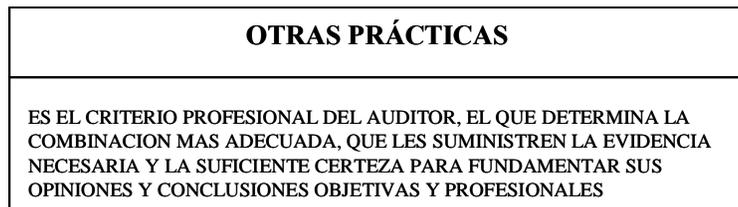
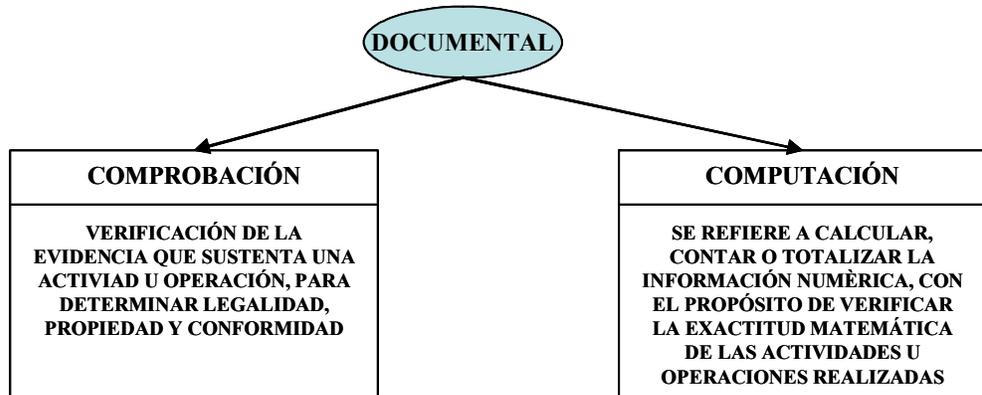
- | | |
|---------------------------|---|
| DISPONIBILIDADES | A |
| INVERSIONES TEMPORALES | B |
| CUENTAS POR COBRAR | C |
| EXISTENCIAS (INVENTARIOS) | D |
| PREPAGADOS | E |

BIENES DE LARGA DURACION (ACTIVO FIJO)	F
INVERSIONES LARGO PLAZO	G
CARGOS DIFERIDOS	H
OTROS ACTIVOS	I
CUENTAS POR PAGAR	AA
OBLIGACIONES BANCARIAS Y FINANCIERAS A CORTO PLAZO	BB
PROVISIONES POR PAGAR	CC
PRECOBRADOS Y ANTICIPOS RECIBIDOS	DD
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	EE
PRESTAMOS BANCARIOS Y FINANCIEROS A LARGO PLAZO	FF
CREDITOS DIFERIDOS	GG
PATRIMONIO	HH
CUENTAS DE INGRESO	Y
CUENTAS DE GASTOS	X

2.9 Técnicas de Auditoría

TECNICAS Y PRÁCTICAS DE AUDITORIA





2.10 Pruebas de Auditoría

Una vez que el auditor se ha familiarizado con los sistemas en funcionamiento, el siguiente paso es cerciorarse de que aquellos están operando satisfactoriamente, dicha verificación puede hacerse a través de pruebas. Estas varían en cada examen y sirven para que el auditor compruebe la corrección de las operaciones ejecutadas.

Una prueba es la razón con que se demuestra una cosa, o sea, es la justificación de la razonabilidad de cierta afirmación.

Por medio de la aplicación de pruebas apropiadas a las actividades, operaciones e informes, se puede comprobar la efectividad de los métodos utilizados por la entidad, al ejercer el control. El auditor se interesa en el control sobre los componentes, áreas y operaciones, a fin de determinar la precisión y confiabilidad y además, que la entidad cumpla con las normas y disposiciones legales y reglamentarias pertinentes. La necesidad de revisar y probar este cumplimiento está presente durante todo el examen.

Para obtener evidencia suficiente y competente, el auditor gubernamental utiliza las pruebas de auditoría, las que están orientadas al cumplimiento del objetivo del examen, que es emitir una opinión profesional, objetiva e imparcial sobre la razonabilidad de la información o sobre la corrección de las actividades y operaciones.

El uso de pruebas en los exámenes implica un cierto riesgo puesto que se, requiere que el auditor posea un conocimiento suficiente de las técnicas y aplique el debido cuidado profesional y criterio en su elección.

Bajo determinadas circunstancias, el auditor puede ser declarado culpable de negligencia si no ha aplicado de modo apropiado una prueba.

2.10.01 Tipos de Pruebas en Auditoría

En atención a la naturaleza, objetivos, diferencias y correlación, a las pruebas en auditoría se las puede clasificar en:

a) Pruebas globales

Estas instrumentan el mejor manejo de la entidad y sirven para identificar las áreas potencialmente críticas donde puede ser necesario un mayor análisis a consecuencia de existir variaciones significativas.

b) Pruebas de cumplimiento

Esta clase de pruebas tiende a confirmar el conocimiento que el auditor tiene acerca de los mecanismos de control de la entidad, obtenido en la etapa de evaluación de control interno, como a verificar su funcionamiento efectivo durante el período de permanencia en el campo. A estas pruebas se las conoce también como de los controles de funcionamiento o de conformidad.

c) Pruebas sustantivas

Tienen como objetivo comprobar la validez de las operaciones y/o actividades realizadas y pueden referirse a un universo o parte del mismo, de una misma característica o naturaleza, para lo cual se aplicarán procedimientos de validación que se ocupen de comprobar:

- La existencia de las actividades y operaciones.
- La propiedad de las operaciones y hechos económicos.
- La correcta valoración de las actividades y operaciones.
- La adecuada presentación de toda la información.
- La totalidad de las actividades y operaciones, es decir, que ninguna haya sido omitida.
- Que todos los hechos económicos estén debidamente clasificados y hayan sido registrados en forma oportuna y correcta

2.10.02 Técnicas para la Aplicación de las Pruebas en Auditoría

Las pruebas también pueden clasificarse según la técnica seguida para determinar dentro de la revisión selectiva la naturaleza y el tamaño de la muestra, seleccionar la muestra y evaluar los resultados obtenidos de la prueba, en tal sentido, pueden ser sin medición estadística y con medición estadística:

Pruebas sin medición estadística

Son aquellas en las que el auditor se apoya exclusivamente en su criterio, basado en sus conocimientos, habilidad y experiencia profesional. Por esta razón, su naturaleza es de carácter subjetiva.

Los métodos no estadísticos carecen de la posibilidad de medir el riesgo de muestreo y son:

- Selección de cada unidad de la muestra con base en algún criterio, juicio o información.
- Selección en bloques, que consiste en escoger varias unidades en forma secuencial.

Las condiciones en las que se recomienda su utilización pueden resumirse en las siguientes:

- Como su aplicación resulta más simple y menos costosa, es conveniente en universos reducidos y heterogéneos, como son, en términos generales, los que se encuentran en instituciones medianas y pequeñas.
- Cuando sea necesario emplear con mayor exigencia la apreciación profesional y la selección de los elementos para que la prueba descansa en la idoneidad del auditor.

La determinación del tamaño de la muestra sobre bases absolutamente subjetivas, puede dificultar la justificación del fundamento de la extensión de las pruebas.

Las conclusiones también son subjetivas, ya que no puede transmitirse a terceros la cuantificación del grado de seguridad y confianza con que el auditor ha extraído su juicio.

No obstante lo anterior, la experiencia ha demostrado que el muestreo discrecional es un método eficiente y fiable como instrumento para la formulación de opiniones de auditoría.

Cuando se ha optado por esta modalidad, al seleccionar cualquier tipo de muestra, deberá considerarse en todos los casos:

- Las actividades u operaciones significativas.

- Aquellas actividades u operaciones sobre las cuales el auditor tuviera alguna sospecha de error.
- Aquellas actividades u operaciones que pueden tener mucho movimiento o gran repetitividad.

Pruebas con medición estadística

En este tipo de pruebas, el auditor lleva a cabo las distintas etapas del proceso de muestreo, aplicando tablas y fórmulas matemáticas que le permiten obtener precisión y seguridad en sus apreciaciones.

Para la utilización óptima de las técnicas estadísticas de muestreo, es necesario que existan ciertas condiciones o requisitos que permitan la aplicación del mismo.

El tamaño de la muestra surge de la complementación del criterio del auditor y las características del universo por examinar, factores, que, mediante fórmulas matemáticas determinan el número de elementos para estudio.

La selección de la muestra se efectúa excluyendo la subjetividad del auditor; para tal propósito, se utilizan distintos métodos que aporta la técnica estadística. Tales métodos permiten que los elementos que componen la muestra sean elegidos al azar.

La evaluación de los resultados se realiza considerando fórmulas matemáticas que estiman razonablemente el comportamiento del universo, a partir de los valores de la muestra.

Como aspectos positivos que se desprenden de la aplicación de esta modalidad se mencionan:

- Disminución de la influencia de factores subjetivos en la determinación del tamaño de la muestra a través de fórmulas matemáticas.
- Se puede medir la precisión de las conclusiones y el grado de seguridad y nivel de confianza con que éstas pueden ser definidas de acuerdo con la opinión del auditor.
- Se economiza tiempo cuando el universo es muy grande, ya que el tamaño de la muestra no es directamente proporcional a la magnitud del universo.

- Aumenta la calidad del trabajo, a través de una mayor rigurosidad en la definición del universo, margen de error, desviación, entre otros, por así requerirlo las fórmulas matemáticas empleadas.
- Facilita la planificación del trabajo.

Es menester que el universo posea masividad y homogeneidad, es decir, que el universo se encuentre formado por un número considerable de elementos, de lo contrario, su aplicación resulta antieconómica y por otro lado, no deben existir elementos que, con respecto a las características bajo análisis, se diferencien notablemente del resto.

Con respecto a la muestra, se requiere que sea seleccionada al azar, lo que implica que todos los elementos del universo tendrán iguales probabilidades de integrar la muestra. En otras palabras, el muestreo debe ser aleatorio e irrestricto.

2.11 Marcas de Auditoria

Las marcas de auditoría son signos o símbolos convencionales que utiliza el auditor, para identificar el tipo de procedimiento, tarea o pruebas realizadas en la ejecución de un examen. El uso de marcas simples facilita su entendimiento.

Cuando el auditor trabaja sobre los elementos recibidos de la entidad, de terceros ajenos a la entidad y los confeccionados por él, no debe dejar constancia descriptiva de la tarea realizada al lado de cada importe, de cada saldo o de cualquier información, por cuanto implicaría una repetición innecesaria, utilización de mayor tiempo, incremento de papeles de trabajo y dificultaría cualquier revisión posterior.

Las marcas de auditoría son de dos clases: a) con significado uniforme a través de todos los papeles de trabajo, y b) con distinto significado a criterio del auditor.

Marcas con significado uniforme

Estos símbolos se incluyen en los papeles de trabajo y representan pruebas o procedimientos de auditoría aplicados a las transacciones u operaciones registradas o informadas por la entidad. Las marcas con significado uniforme se registran en el lado derecho de la información verificada y de ser extensa la información se utiliza un paréntesis rectangular que identifique concretamente la información sujeta a revisión y en el centro se ubicará la marca.

Los siguientes símbolos han sido aceptados como marcas de auditoría uniforme:

MARCAS DE AUDITORIA

SIMBOLO	SIGNIFICADO
√	Tomado de y/o chequeado con
S	Documentación sustentatoria
^	Transacción rastreada
Σ	Comprobado sumas
Δ	Re ejecución de cálculos
α	Verificación posterior
C	Circularizado
C	Confirmado
N	No autorizado
O	Inspección física

2.12 Evaluación de Riesgos

La calificación de los riesgos de auditoría, requiere la siguiente información tabulada y referenciada con los documentos de respaldo.

- **Componente.-** Comprende el sistema o actividad importante evaluada, determinando las afirmaciones a ser verificadas.
- **Riesgos.-** Calificación del riesgo inherente y de control (A = alto, M = medio o moderado, y B = bajo), por cada una de las afirmaciones, con la justificación de su calificación.
- **Controles clave,** identificación de los controles clave potenciales que proporcionen satisfacción de auditoría.
- **Pruebas de cumplimiento y sustantivas.-** Detalle esquemático de los procedimientos prioritarios que deben incluirse como parte de los programas de auditoría.

La siguiente muestra un modelo de la matriz de evaluación y calificación de riesgos de auditoría:

COMPONENTE	RIESGOS Y SU FUNDAMENTO		CONTROLES CLAVE	ENFOQUE DE AUDITORIA	
	INHERENTE	CONTROL		PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO	PRUEBAS SUSTANTIVAS
Disponibilidades - Veracidad - Contabilizado y Acumulado - Cálculo y valuación					

2.13 El Dictamen

El Dictamen del auditor, es una expresión clara de la opinión escrita sobre los estados financieros tomados en su conjunto, previa a la emisión de la opinión, el auditor, deberá analizar y evaluar las conclusiones extraídas de la evidencia de auditoría, obtenida como base para la expresión de una opinión sobre los estados financieros.

El Dictamen contendrá un párrafo introductorio, que incluya a los estados financieros dictaminados, un párrafo de alcance, en el cual se describe la naturaleza de la auditoría, el párrafo de las excepciones o salvedades (caso de haberlas) y un párrafo separado para expresar su opinión profesional.

o **Fecha**

Al expresar la opinión sobre la presentación razonable, el auditor debe considerar el efecto de cualquier hecho o transacción importante que haya ocurrido después de la fecha de emisión de los estados financieros, pero antes de la terminación de la auditoría. Normalmente el informe de auditoría lleva la fecha en que se concluyó el trabajo de campo. La fecha de emisión del informe es colocada en la parte superior derecha de la hoja que contiene el informe, aún cuando también se puede colocar en la parte inferior izquierda.

o **Título**

Siempre que se emita un informe debe incluirse el título "Dictamen de auditores independientes", con lo cual se trata de enfatizar la independencia de la auditoría.

o **Destinatario**

Generalmente se dirige a la máxima autoridad de la entidad cuyos estados financieros fueron examinados.

- **Identificación de los estados financieros auditados**

La primera parte del párrafo introductorio, identifica a la entidad y a los estados financieros auditados. La terminología usada para referirse a los estados financieros, debe concordar o ser uniforme con los títulos de los respectivos estados proporcionados por la entidad.

- **Responsabilidad de la máxima autoridad por los estados financieros**

No existe total claridad para los usuarios de los estados financieros y en algunas oportunidades para las máximas autoridades, respecto a la responsabilidad de la preparación de los estados financieros y sus correspondientes notas. Según lo indicado en la segunda parte del párrafo introductorio, los estados financieros son responsabilidad de la máxima autoridad de la entidad auditada, en consecuencia son manifestaciones de dicha entidad.

- **Responsabilidad del auditor por la expresión de la opinión**

La auditoría se refiere fundamentalmente al examen de los estados financieros de la entidad auditada, con el objeto de emitir un informe u opinión sobre dichos estados.

- **Auditoría efectuada de acuerdo con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, las Normas Internacionales de Auditoría y las Normas Ecuatorianas de Auditoría.**

La primera parte del párrafo del alcance menciona “Nuestra auditoría fue practicada de acuerdo con Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, las Normas Internacionales de Auditoría y las Normas Ecuatorianas de Auditoría”.

- **Requerimientos según las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, Normas Ecuatorianas de Auditoría y las Normas Internacionales de Auditoría**

La segunda parte de párrafo del alcance, deja en claro que una auditoría no es un medio para garantizar la absoluta exactitud de los estados financieros, sino suministrar “un grado razonable de seguridad de que los estados financieros no contienen errores significativos”.

- **Presentación razonable**

En el párrafo de la opinión, las palabras “**presentan razonablemente**” se usan en el sentido de equitativamente, imparcialmente, objetivamente, cuando el auditor se refiere a la presentación razonable no pretende que exista exactitud, dice más bien que dentro de un margen razonable de importancia relativa los estados financieros se presentan equitativamente para todos los sectores.

- **Conformidad con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, Las Normas Ecuatorianas de Contabilidad y las Normas Internacionales de Contabilidad**

Un principio es una verdad fundamental, el término “Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados”, en la forma mencionada en el párrafo de la opinión del informe, trata de referirse no solo a las prácticas y principios contables, sino a los métodos de aplicación.

En la parte final del párrafo de la opinión, ya no se hace mención a la norma de UNIFORMIDAD en la aplicación de los PCGA entre períodos, a menos que se haya sucedido un cambio, en cuyo caso la falta de uniformidad se mencionará por separado.

- **Firma**

La responsabilidad por la firma del informe, debe descansar en el Director de la auditoría que tuvo a su cargo la planeación, dirección y supervisión del trabajo.

- **Contenido del dictamen de auditoría financiera**

Primer párrafo (Introductorio)

- a. Identifica a los estados financieros auditados.
- b. Establece la diferencia entre las responsabilidades de la administración de la entidad, en lo relacionado con la preparación de los estados financieros y la del auditor, en la emisión de su opinión, basada en el trabajo que ha realizado.

Segundo párrafo (Alcance)

a. Indica que la auditoría se practicó de acuerdo con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas Normas Internacionales de Auditoría, Normas Ecuatorianas de Auditoría y las Normas Técnicas de Auditoría, emitidas por la Superintendencia de Compañías y describe la naturaleza del trabajo del auditor, esto es, que ha sido planeado y efectuado con el objetivo de lograr un razonable grado de seguridad que los estados financieros están exentos de errores importantes.

b. Explica lo que comprende la auditoría:

- Un examen a base de pruebas selectivas, de las evidencias que respaldan las cifras y las informaciones reveladas en los estados financieros.
- La evaluación de las Normas Internacionales de Contabilidad y de las estimaciones de importancia efectuadas por la administración de la entidad.
- La evaluación de la presentación general de los estados financieros.

c. La declaración del auditor sobre su examen que provee una base razonable para emitir la opinión.

Tercer párrafo (Opinión)

La opinión del auditor acerca de, si los estados financieros presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera de la entidad a la fecha del balance general, incluyendo los resultados de las operaciones, los flujos del efectivo y la ejecución presupuestaria, por el período terminado en esa fecha, de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, Normas Ecuatorianas de Contabilidad, además la expresión de la conformidad o disconformidad con las disposiciones legales y normas secundarias correspondientes.

El dictamen del auditor sobre los estados financieros puede ser de los siguientes tipos:

- **Opinión estándar, limpio o sin salvedades.**
- **Opinión con salvedades o excepciones.**
- **Opinión adversa o negación de opinión.**
- **Abstención de opinión.**

2.14 NIC 11.- Contrato de Construcciones

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

Esta Norma debe ser aplicada para la contabilización de los contratos de construcción, en los estados financieros de los contratistas. Un contrato de construcción es un contrato, específicamente negociado, para la fabricación de un activo o un conjunto de activos, que están íntimamente relacionados entre sí o son interdependientes en términos de su diseño, tecnología y función, o bien en relación con su último destino o utilización.

Los requisitos contables de esta Norma se aplican, generalmente, por separado para cada contrato de construcción. No obstante, en ciertas circunstancias y a fin de reflejar mejor la esencia económica de la operación, es necesario aplicar la Norma independientemente a los componentes identificables de un contrato único, o juntar un grupo de contratos a efectos de su tratamiento contable.

Los ingresos ordinarios del contrato deben comprender:

- (a) el importe inicial del ingreso ordinario acordado en el contrato; y
- (b) cualquier modificación en el trabajo contratado, así como reclamaciones o incentivos;
- (c) en la medida que sea probable que de los mismos resulte un ingreso ordinario; y
- (d) siempre que sean susceptibles de medición fiable.

Los ingresos ordinarios del contrato se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir.

Los costos del contrato deben comprender:

- (a) los costos que se relacionen directamente con el contrato específico;

- (b) los costos que se relacionen con la actividad de contratación en general, y pueden ser imputados al contrato específico; y
- (c) cualesquiera otros costos que se puedan cargar al cliente, bajo los términos pactados en el contrato.

Cuando el resultado de un contrato de construcción puede ser estimado con suficiente fiabilidad, los ingresos ordinarios y los costos asociados con el mismo deben ser reconocidos en resultados como tales, con referencia al estado de terminación de la actividad producida por el contrato en la fecha de cierre del balance.

Cuando el desenlace de un contrato de construcción no pueda ser estimado con suficiente fiabilidad:

- (a) los ingresos ordinarios deben ser reconocidos en el estado de resultados sólo en la medida en que sea probable recuperar los costos incurridos por causa del contrato; y
- (b) los costos del contrato deben reconocerse como gastos del periodo en que se incurren.

Cuando sea probable que los costos totales del contrato vayan a exceder de los ingresos ordinarios totales derivados del mismo, las pérdidas esperadas deben reconocerse inmediatamente como tales en la cuenta de resultados del periodo.

2.15 Proceso de la Auditoría

El proceso que sigue una auditoría financiera, se puede resumir en lo siguiente: inicia con la expedición de la orden de trabajo y culmina con la emisión del informe respectivo, cubriendo todas las actividades vinculadas con las instrucciones impartidas por la jefatura, relacionadas con el ente examinado.

Las Normas Técnicas de Auditoría Gubernamental determinan que: "La autoridad correspondiente designará por escrito a los auditores encargados de efectuar el examen a un ente o área, precisando los profesionales responsables de la supervisión técnica y de la jefatura del equipo".

La designación del equipo constará en una orden de trabajo que contendrá los siguientes elementos:

- Objetivo general de la auditoría.
- Alcance del trabajo.
- Presupuesto de recursos y tiempo.
- Instrucciones específicas.

Para cada auditoría se conformará un equipo de trabajo, considerando la disponibilidad de personal de cada unidad de control, la complejidad, la magnitud y el volumen de las actividades a ser examinadas.

El equipo estará dirigido por el jefe de equipo, que será un auditor experimentado y deberá ser supervisado técnicamente. En la conformación del equipo se considerará los siguientes criterios:

- Rotación del personal para los diferentes equipos de auditoría.
- Continuidad del personal hasta la finalización de la auditoría.
- Independencia de criterio de los auditores.
- Equilibrio en la carga de trabajo del personal.

Una vez recibida la orden de trabajo, se elaborará un oficio dirigido a las principales autoridades de la entidad, proyecto o programa, a fin de poner en conocimiento el inicio de la auditoría.

De conformidad con la normativa técnica de auditoría vigente, el proceso de la auditoría financiera comprende las fases de: planificación, ejecución del trabajo y la comunicación de resultados.

2.15.1 Planificación

Constituye la primera fase del proceso de auditoría y de su concepción dependerá la eficiencia y efectividad en el logro de los objetivos propuestos, utilizando los recursos estrictamente necesarios.

Esta fase debe considerar alternativas y seleccionar los métodos y prácticas más apropiadas para realizar las tareas, por tanto esta actividad debe ser cuidadosa,

creativa positiva e imaginativa; por lo que necesariamente debe ser ejecutada por los miembros más experimentados del equipo de trabajo.

La planificación de la auditoría financiera, comienza con la obtención de información necesaria para definir la estrategia a emplear y culmina con la definición detallada de las tareas a realizar en la fase de ejecución.

2.15.2 Ejecución del trabajo

En esta fase el auditor debe aplicar los procedimientos establecidos en los programas de auditoría y desarrollar completamente los hallazgos significativos relacionados con las áreas y componentes considerados como críticos, determinando los atributos de condición, criterio, efecto y causa que motivaron cada desviación o problema identificado.

Todos los hallazgos desarrollados por el auditor, estarán sustentados en papeles de trabajo en donde se concreta la evidencia suficiente y competente que respalda la opinión y el informe.

Es de fundamental importancia que el auditor mantenga una comunicación continua y constante con los funcionarios y empleados responsables durante el examen, con el propósito de mantenerles informados sobre las desviaciones detectadas a fin de que en forma oportuna se presente los justificativos o se tomen las acciones correctivas pertinentes.

2.15.3 Comunicación de resultados

La comunicación de resultados es la última fase del proceso de la auditoría, sin embargo ésta se cumple en el transcurso del desarrollo de la auditoría. Está dirigida a los funcionarios de la entidad examinada con el propósito de que presenten la información verbal o escrita respecto a los asuntos observados.

Esta fase comprende también, la redacción y revisión final del informe borrador, el que será elaborado en el transcurso del examen, con el fin de que el último día de trabajo en el campo y previa convocatoria, se comunique los resultados mediante la lectura del borrador del informe a las autoridades y funcionarios responsables de las operaciones examinadas, de conformidad con la ley pertinente.

El informe básicamente contendrá la carta de dictamen, los estados financieros, las notas aclaratorias correspondientes, la información financiera complementaria y los

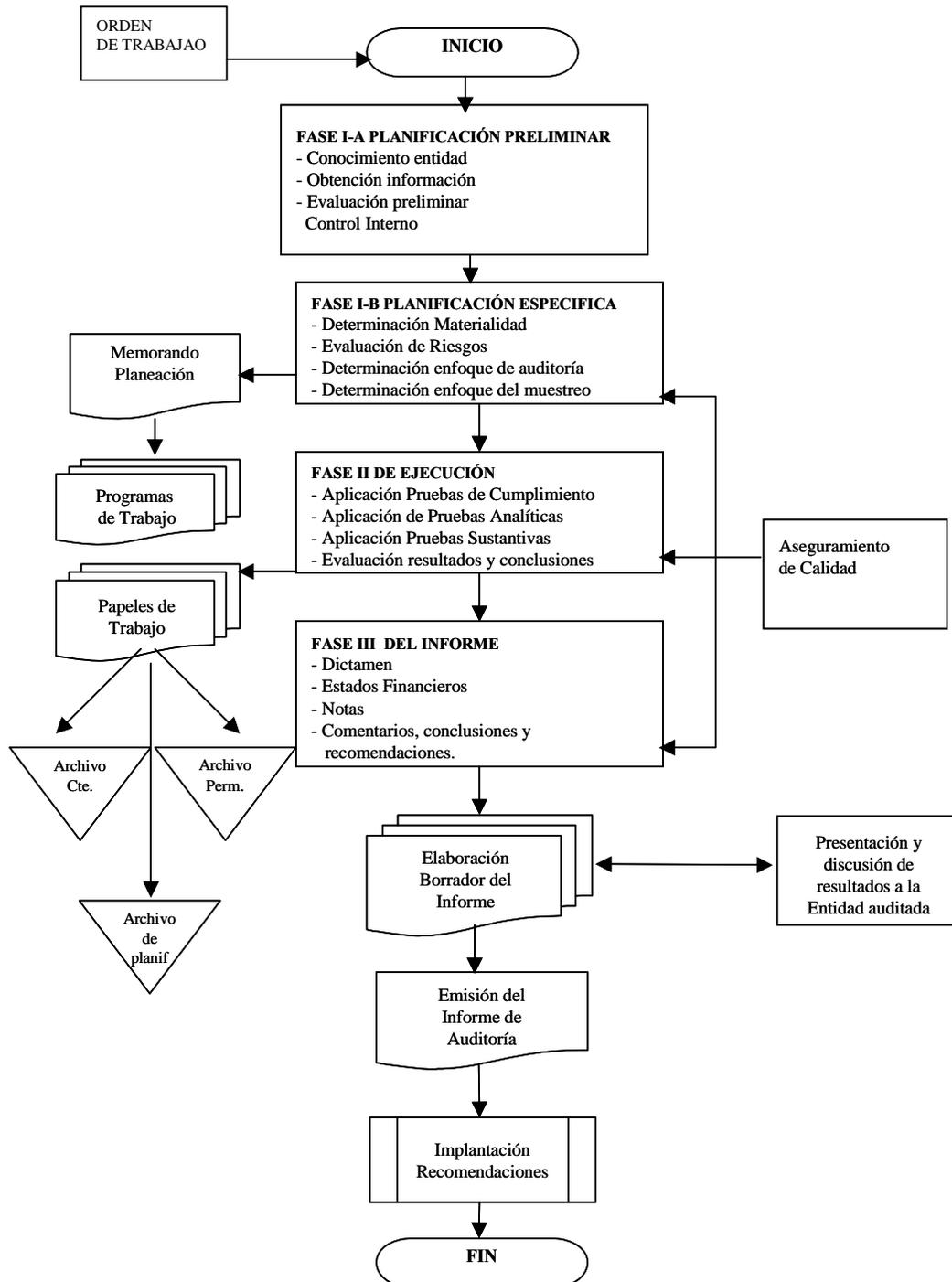
comentarios, conclusiones y recomendaciones relativos a los hallazgos de auditoría.

Como una guía para la realización del referido proceso, en cuadro adjunto se establecen los siguientes porcentajes estimados de tiempo, con relación al número de días/hombre programados.

PORCENTAJE DE TIEMPO UTILIZADO	
Fase	%
PLANIFICACIÓN	30%
EJECUCIÓN DEL TRABAJO	50 %
COMUNICACIÓN DE RESULTADOS	20%
TOTAL	100%

Con el fin de tener una visión objetiva del proceso de la auditoría financiera, a continuación se presenta el gráfico detallado del mismo.

PROCESO DE LA AUDITORIA FINANCIERA



CAPITULO No 3

EJECUCION DEL EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA OBRAS EN PROCESO

3.1 Introducción

En este capítulo examinamos el manejo de la cuenta obras en proceso, verificando que los movimientos contables estén de acuerdo no solamente con las políticas de la empresa sino también con la NIC 11.

Analizamos la liquidación de la cuenta antes mencionada, además de ello verificamos que exista los documentos que respalden cada movimiento que afecten a la cuenta, tales como: anticipos recibidos, préstamos para capital de trabajo, pago de jornales, contratistas.

CARTA INICIO DE LA AUDITORIA

FECHA: Cuenca, 01 de Septiembre del 2009.

Sres.

Ing. Pablo Ochoa

Arq. Esteban Vintimilla

Arq. Eduardo Orellana

Socios de la constructora ARQ+d

Ciudad

De mis consideraciones,

En atención a la orden de trabajo N° 001 emitida por Usted de fecha 28 de agosto del 2009, nos es grato comunicarle que estamos prestos para llevar a cabo el Examen Especial, de la cuenta: OBRAS EN PROCESO del área contable de la empresa y a la vez permito presentarle el equipo de trabajo, el cual está conformado por: Karina Hualpa, Daniela Mendieta y Ec. Teodoro Cubero (Supervisor).

Por la atención que brindará a la presente, le anticipamos nuestros agradecimientos:

Atentamente,

Karina Hualpa

Daniela Mendieta

Ec. Teodoro Cubero

ORDEN DE TRABAJO

ARQ+d

ASUNTO: ORDEN DE TRABAJO N° 001

FECHA: Cuenca, 28 de Agosto del 2009.

Señores:

Jefe Auditoría

Auditor Operativo

Supervisor de la Auditoría

Ciudad.

De mis consideraciones:

De conformidad con lo previsto al plan de trabajo de la unidad de auditoría interna del presente año dispongo a ustedes la realización del “Examen Especial de la Cuenta: OBRAS EN PROCESO DE LA CONSTRUCTORA ARQ+d”

Dentro del presente examen se determinará la confiabilidad del saldo de la cuenta, se evaluará el sistema de control interno, el método que se utiliza para el registro de movimientos contables, así como verificar el cumplimiento de la normatividad aplicable.

El alcance del examen especial comprende el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2008.

Los productos a obtenerse son el dictamen y el informe con los respectivos comentarios, conclusiones y recomendaciones.

Atentamente,

Arq. Esteban Vintimilla

Representante legal de ARQ

3.1.2 Planificación

OBSERVACIÓN DE LA CONSTRUCTORA ARQ+d

La Empresa inicia sus actividades en la ciudad de Cuenca en el año 2009; fundada por 3 socios; un grupo de profesionales en el área de Arquitectura e Ingeniería Civil, con gran experiencia profesional y administrativa creando así una Constructora cuya actividad principal es el diseño y construcción de viviendas familiares completas, dotando a la ciudadanía de “calidad y eficiencia en las construcciones”.

La Empresa cuenta con las herramientas necesarias, tanto en maquinaria como materiales y mano de obra calificada, para asegurar la durabilidad y fortaleza de las viviendas construidas.

SERVICIOS GENERALES

- Diseño
- Construcción

Diseño

El equipo que disponemos para esta labor consta de:

- Arquitectos especializados en el diseño contemporáneo de las casas.
- Computadoras dotadas con los programas necesarios para si diseño

Construcción

ARQ+d, luego de la presentación y aprobación del diseño por parte de los clientes, inicia con la construcción del inmueble según las especificaciones y presupuestos planeados (capítulo No 2), que para brindar un excelente servicio tendrá una duración de 6 meses corridos desde la fecha del primer anticipo recibido por el futuro propietario.

**ARQ+d ESTUDIO, DISEÑOS Y CONSTRUCCIONES
DIAGNOSTICO F.O.D.A.**

FACTORES INTERNOS		FACTORES EXTERNOS	
FORTALEZAS	DEBILIDADES	OPORTUNIDADES	AMENAZAS
Profesionales capacitados en el área de Arquitectura e Ingeniería Civil Infraestructura, capacidad instalada, tecnología de punta. Maquinaria propia Inversiones periódicas para activos fijos Mano de obra calificada Buen posicionamiento en el mercado cuencano	Falta de información sobre los ingresos realizados en el año 2008. Carencia de crédito directo con los proveedores Falta de liquidez para la continuidad de la construcción de las viviendas Utilización del método contable por costos de obra terminada Falta de un profesional en el área contable No se cuenta con medio de transporte propio para materiales de alta dimensión.	El mercado de cuenca se interesa por la arquitectura contemporánea que construye ARQ+d Presentamos al cliente el diseño y nos encargamos de construir la vivienda en 6 meses. Facilidades de pago y créditos directos con el IESS Créditos bancarios a la constructora para los proyectos Buen historial de crédito Buena ubicación de los terrenos para la ejecución de los proyectos.	Competencia creciente Rompimiento del contrato de construcción Disolución de la sociedad de hecho Trámites, impuestos y gestiones municipales

CONSTRUCTORA ARQ+d
AUDITORIA INTERNA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO (CORRE)

AMBIENTE INTERNO DE CONTROL						
No	FACTOR	PREGUNTAS	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
1	Integridad y Valores éticos	<p>¿Posee la Empresa un código de ética?</p> <p>¿Las relaciones con los empleados, proveedores, clientes, acreedores, aseguradoras, auditores, etc., se basan en la honestidad y equidad?</p> <p>Se incorporan los códigos de ética en los procesos y en el personal.</p> <p>¿Los funcionarios y empleados presentan denuncias sin temor a represalias?</p> <p>Hay presión por cumplir objetivos de desempeño irreales, particularmente por resultados de corto plazo y extensión, en la cual la compensación está basada en la consecución de tales objetivos de desempeño?</p>	√ √ √	√	√ √	
2	Filosofía y Estilo de la Alta Dirección	<p>¿La filosofía y estilo de la Administración se reflejan en la forma en que establece las políticas, objetivos, estrategias su difusión y la responsabilidad de informar sobre su cumplimiento?</p> <p>Participa la dirección a menudo en operaciones de alto riesgo o es extremadamente prudente a la hora de aceptar riesgos?</p> <p>¿El Gerente y el Consejo de Administración, incentivan y comprometen a sus servidores en el cumplimiento de las leyes, ordenanzas y otras disposiciones?</p> <p>¿El Gerente cuida la imagen institucional?</p> <p>¿La administración presenta oportunamente información financiera?</p>	√ √ √ √	√		
		El Consejo de Administración observa la ley, el estatuto y demás normas.		√		

3	Consejo de Administración y comités	El Consejo de Administración actualiza el estatuto y las normas. ¿El consejo brinda atención a novedades importantes y por ende a la violación de su código de ética?	√ √			
4	Estructura Organizativa	¿Existe idoneidad en la estructura orgánica y funcional? ¿Existen manuales de procesos? ¿Se identifican con claridad los niveles de autoridad y responsabilidad? ¿Existe comunicación interna y externa? Se actualiza el reglamento orgánico y funcional. (Organigramas)	√ √ √	√ √		
5	Autoridad Asignada y Responsabilidad Asumida	¿Existe responsabilidad y delegación de autoridad? ¿Existen normas y procedimientos relacionados con el control y descripciones de puestos de trabajo? ¿El número del personal está de acuerdo con el tamaño de la entidad así como la naturaleza y complejidad de sus actividades y sistemas?	√ √	√		
6	Gestión del Capital Humano	¿Se aplican sanciones disciplinarias? ¿Existen métodos para motivar a los empleados? ¿Existe comunicación de políticas, normas y sistemas al personal? ¿El Gerente y los directores orientan al personal sobre la misión, visión, institucional para alcanzar los objetivos del plan estratégico y operativo, en base de un plan de motivación? La Empresa cuenta con un plan de incentivos en relación con los objetivos y logros alcanzados?	√ √	√ √ √		
		¿Se establecen objetivos con indicadores de rendimiento? ¿Existen políticas de responsabilidad en todos los	√	√		

	Responsabilidad y Transparencia	<p>niveles municipales y se verifica su cumplimiento?</p> <p>¿Existen informes comparativos entre lo planificado y lo ejecutado?</p> <p>¿Se revisan periódicamente en forma interna y externa los informes financieros?</p> <p>¿Todos los niveles de la empresa ponen a disposición de los usuarios internos y externos, la información dentro de un ambiente de transparencia</p> <p>Se ha instaurado una cultura de la empresa dirigida a la responsabilidad?</p>	√			
ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS						
8	Objetivos Estratégicos	<p>¿La Empresa cuenta con misión, visión, objetivos y las maneras para conseguirlos?</p> <p>¿Los diferentes niveles de la empresa cumplen con estos objetivos y sus respectivas estrategias?</p> <p>¿El Gerente y los Socios han fijado los objetivos operativos y se han establecido las estrategias para su cumplimiento?</p> <p>¿La Empresa ha formulado indicadores de gestión institucionales y por cada dirección, que permitan medir y cuantificar las metas, objetivos y actividades planificadas con lo ejecutado?</p> <p>¿El POA y el presupuesto de la Empresa, son evaluados al menos trimestralmente a fin de tomar las acciones correctivas?</p>	√			
9	Relación entre objetivos y componentes del CORRE	<p>Existe una conexión de los objetivos específicos con los objetivos y planes estratégicos de la empresa?</p> <p>¿Existe una relación directa entre los objetivos y los procesos empresariales?</p> <p>¿Se identifican factores críticos de éxito, indicadores de gestión, en cada dirección, unidad, sección, programa o proyecto y a sus integrantes.</p> <p>¿El personal participa en la propuesta de objetivos y consecución de los mismos?</p> <p>¿Existe la comunicación oportuna y suficiente para comunicar los objetivos a los empleados de la empresa?</p>	√			

10	Consecución de Objetivos	<p>¿Existe compromiso del Gerente y los socios y de todos los niveles empresariales alcanzar los objetivos cumpliendo los controles y la gestión de los riesgos?</p> <p>¿Existe conocimiento de los niveles de la organización de los elementos del CORRE (COSO ERM) establecidos y de los objetivos que se espera alcanzar?</p> <p>¿Se mantiene una visión empresarial integral sobre los objetivos estratégicos, de operación, de información y de cumplimiento con los componentes del CORRE (COSO ERM) en todos los niveles de la empresa.</p> <p>Existe rotación de personal asignado a operaciones en funciones clave que garanticen el funcionamiento apropiado de la Empresa en la prestación de sus servicios?</p>	√	√		
11	Riesgo Aceptado y Niveles de Tolerancia	<p>¿Existe calidad de la información sobre eventos externos relacionados con los objetivos, principalmente los estratégicos y de operación?</p> <p>¿Se cuenta con la supervisión adecuada para medir el grado de consecución de los objetivos en todos los niveles de la empresa?</p> <p>¿La Empresa cuenta con el apoyo del Gerente y socios de los informes de auditores internos, principalmente en lo relativo a deficiencias y recomendaciones?</p> <p>¿La empresa ha incorporado controles en los procesos para cumplir a cabalidad con los objetivos propuestos?</p> <p>¿Se han implantado mecanismos de calidad en la supervisión de todos los niveles administrativos.</p> <p>¿Existen informes de cumplimiento de indicadores y estándares?</p> <p>¿Se evalúa periódicamente el POA a fin de tomar las acciones correctivas?</p>	√	√	√	√
12		<p>¿Apoya el Gerente y socios para determinar el nivel de riesgo aceptable y su tolerancia?</p> <p>¿Existe fijación del riesgo aceptado para los objetivos establecidos?</p> <p>Existe supervisión y evaluaciones internas para medir la razonabilidad de los niveles de riesgo aceptado así como su tolerancia, con base en los resultados obtenidos?</p>		√	√	√

IDENTIFICACIÓN DE EVENTOS						
13	Identificación de Eventos	<p>¿Existen mecanismos para identificar eventos de riesgos tanto internos como externos?</p> <p>¿Los funcionarios y demás personal de la entidad aportan para la determinación de estos riesgos?</p> <p>¿Participan los funcionarios y empleados clave en la determinación de los factores de riesgo?</p>		√		
14	Categoría de Eventos	<p>¿Existe confiabilidad de la metodología utilizada para identificar eventos que puedan afectar el logro de los objetivos?</p> <p>¿Los empleados y trabajadores participan en la identificación de eventos?</p> <p>¿Se ha implantado técnicas para la identificación de eventos tales como: inventario de eventos, análisis interno, talleres de trabajo y entrevistas, análisis del flujo del proceso, etc.?</p>	√	√		
15		<p>¿Existe idoneidad de la metodología utilizada para sistematizar y ordenar los eventos identificados?</p> <p>¿Existe apoyo de la administración a las acciones orientadas a categorizar los eventos relacionados con la misión de la empresa?</p> <p>¿Relacionar las categorías de eventos con los objetivos. Implantar políticas y procedimientos para informar a los servidores de la empresa, las categorías de eventos y su relación con los objetivos.</p>	√	√		
EVALUACIÓN DE RIESGOS						
16	Evaluación de Riesgos	<p>¿La Entidad cuenta con el apoyo del Gerente y socios, para planeación y ejecución de los estudios de probabilidades e impactos de los riesgos?</p> <p>¿Se evalúa los riesgos periódicamente para conocer la forma en que los eventos potenciales impactan en la consecución de objetivos de las empresas?</p> <p>Se evalúa los acontecimientos desde la perspectiva de la probabilidad e impacto, a base de métodos cualitativos y cuantitativos.</p>	√	√		
		¿Existe idoneidad de la metodología y recursos				

17	Riesgos Originados por los Cambios	utilizados para establecer y evaluar los riesgos? ¿Se han implantado técnicas de evaluación de riesgos que pueden afectar el cumplimiento de los objetivos tales como: benchmarking, modelos probabilísticas y modelos no probabilísticas?		√ √		
18	Riesgos Originados por los Cambios	¿Existen mecanismos para identificar y reaccionar ante los cambios que pueden afectar a la empresa? ¿La información interna y externa ayuda a conocer hechos que pueden generar cambios significativos en la empresa? Se monitorea los nuevos riesgos empresariales, originados por cambios que pueden afectar la consecución de los objetivos tales como: cambios en el entorno operacional, en el contexto económico, legal y social; nuevo personal, sistemas de información nuevos o modernizados, rápido crecimiento de la organización, tecnologías modernas, nuevos servicios y actividades, reestructuraciones internas, transacciones con el extranjero? Implantación de mecanismos para identificar y reaccionar ante los cambios que pueden afectar a la Empresa de una forma más dramática y duradera, y que pueden requerir la intervención del Gerente y Consejo de Administración.	√ √	√		
RESPUESTA A LOS RIESGOS						
19	Decisión de Respuestas	¿Existen mecanismos para el análisis de alternativas? ¿Existe la evidencia suficiente que respalde al análisis de alternativas? ¿La administración determina la cartera de riesgos, y si el riesgo residual global concuerda con el riesgo aceptado por la Empresa?		√ √ √ √		
ACTIVIDADES DE CONTROL						

20	ACTIVIDADES DE CONTROL	<p>¿Existen mecanismos para la toma de decisiones?</p> <p>¿Existe la evidencia suficiente que respalde la toma de decisiones?</p> <p>¿El Gerente y socios y el personal, tienen los conocimientos necesarios para tomar la mejor decisión?</p> <p>¿Para decidir la respuesta a los riesgos, el Gerente y los socios consideran; los costos y beneficios de las respuestas potenciales, las posibles oportunidades para alcanzar los objetivos empresariales?</p> <p>Se comunica a los diferentes niveles de la empresa, las decisiones adoptadas.</p>		√ √ √ √ √		
21	Principales Actividades de Control	<p>¿Existe calidad de información y comunicación sobre las decisiones adoptadas por la dirección sobre el estudio de los riesgos?</p> <p>¿El Gerente y los socios a base de las respuestas al riesgo seleccionadas, implantan mecanismos de control para disminuir los riesgos y alcanzar los objetivos estratégicos, operacionales, información y cumplimiento?</p> <p>¿Se establece una matriz que relacione los riesgos seleccionados con los controles establecidos con el objeto de brindar una seguridad razonable de que los riesgos se mitigan y de que los objetivos se alcanzan?</p>		√ √ √		
22	Controles sobre los Sistemas de Información	<p>¿Existe apoyo de la administración para el diseño y aplicación de los controles en función de los riesgos?</p> <p>¿Existen mecanismos para analizar las alternativas de controles a seleccionar?</p> <p>¿El Gerente emite políticas y procedimientos de las actividades de control, en todos los niveles municipales encargados de ejecutarlos?</p> <p>¿Las actividades de control, incluyen los controles preventivos, detectivos, manuales, informáticos y de dirección?</p> <p>El Gerente, socios y demás niveles de la empresa implantan actividades de control en función de los riesgos y objetivos, tales como: revisiones y supervisiones, gestión directa de funciones o actividades, procesamiento de la información, repetición, validación, aseguramiento, especialización funcional, controles físicos, indicadores de rendimiento y segregación de</p>	√	√ √ √ √		

		funciones?				
23	Controles sobre los Sistemas de Información	<p>¿Existe un plan estratégico de tecnologías de información que guarde relación con los objetivos institucionales y la gestión de los riesgos?</p> <p>¿Existe apoyo del Gerente para la implantación de planes estratégicos de tecnología de información?</p> <p>¿Se han implantado actividades de control de los sistemas de información que incluyan a las fases informatizadas dentro del software para controlar el proceso?</p> <p>Se han establecido controles generales sobre la gestión de la tecnología de información, su infraestructura, la gestión de seguridad y la adquisición, desarrollo y mantenimiento del software?</p> <p>Se han implantado controles de aplicación relacionados con la integridad, exactitud, autorización y validez de la captación y procesamiento de datos?</p> <p>Se han realizado controles de aplicación tales como: captación de errores en los datos, dígitos de control, listados predefinidos de datos, pruebas de razonabilidad de datos y pruebas lógicas?</p>	√	√		
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN						
24	Herramienta para la Supervisión	<p>¿Existen políticas empresariales relativas a la información y comunicación así como su difusión en todos los niveles?</p> <p>¿Se ha establecido comunicación en sentido amplio, que facilite la circulación de la información tanto formal como informal en las direcciones, es decir ascendente, transversal, horizontal y descendente?</p> <p>¿El Gerente ha dispuesto a todo el personal la responsabilidad de compartir la información con fines de gestión y control?</p> <p>¿Los informes deben reunir atributos tales como cantidad suficiente para la toma de decisiones, información</p>	√	√	√	√

		<p>disponible en tiempo oportuno, datos actualizados y que correspondan a fechas recientes?</p> <p>¿La información de las operaciones sustantivas y adjetivas se producen periódicamente, y se difunden en forma sistemática a los niveles responsables de la gestión empresarial?</p> <p>Se comunica al personal sobre los resultados periódicos de las direcciones y unidades de operación, con el fin de lograr su apoyo, en la consecución de los objetivos empresariales?</p> <p>Se han implantado de políticas empresariales de información y comunicación y su difusión en todos los niveles?</p>	√			
25	Sistemas Estratégicos e Integrados	<p>¿Se suministra la información a las personas adecuadas, permitiéndoles cumplir con sus responsabilidades de forma eficaz y eficiente?</p> <p>¿La información empresarial constituye una herramienta de supervisión, para conocer si se han logrado los objetivos, metas e indicadores?</p>	√			
26	Confiabilidad de la Información	<p>¿Existen sistemas y procedimientos para la integración de todos los departamentos.</p> <p>¿Se ha emitido un plan estratégico de tecnologías de información que guarde relación con los objetivos empresariales y la gestión de los riesgos?</p> <p>¿Existen políticas que permitan la integración de la información?</p> <p>¿Los sistemas de información son ágiles y flexibles para integrarse eficazmente con la comunidad y terceros vinculados?</p> <p>¿Los sistemas de información integran la totalidad de operaciones, permitiendo que en tiempo real, el Gerente socios y demás servidores accedan a la información financiera y operativa, para controlar las actividades empresariales?</p>	√	√		
27	Comunicación	<p>¿Existen sistemas y procedimientos que aseguran la confiabilidad de los datos?</p> <p>¿Se realiza con frecuencia la supervisión de los procesos y de la información?</p> <p>La información, además de oportuna, es confiable?</p>	√			

	Interna	<p>¿El flujo de información en tiempo real, es coherente con el ritmo de trabajo del Gerente y socios, evitando la “sobrecarga de información”?</p> <p>¿La información es de calidad, su contenido es adecuado, oportuno, está actualizado, es exacto, está accesible?</p> <p>¿La información identifica los riesgos sobre errores o irregularidades, a través de los controles establecidos?</p> <p>Existen mecanismos de control por parte de la auditoría interna para evaluar los procesos y los sistemas de información?</p>	√	√		
28	Comunicación Externa	<p>¿Se comunica oportunamente al personal respecto de sus responsabilidades?</p> <p>¿Se denuncia posibles actos indebidos?</p> <p>¿Las autoridades toman en cuenta las propuestas del personal respecto de formas de mejorar la productividad y la calidad?</p> <p>¿Existe comunicación con clientes y proveedores?</p> <p>¿La comunicación interna sobre procesos y procedimientos se alinea con la cultura deseada por el Gerente y socios?</p> <p>¿Los servidores de la empresa saben cómo sus actividades se relacionan con el trabajo de los demás?</p> <p>La Unidad de Comunicación ha establecido líneas de comunicación para la denuncia de posibles actos indebidos?</p> <p>¿Se ha establecido un nivel de comunicación sobre las normas éticas empresariales?</p> <p>La empresa ha realizado reportes periódicos sobre los resultados de ejecución del POA. evaluando el avance físico de las metas y objetivos programados por cada área de operación?</p>	√	√	√	√
29	Comunicación Externa	<p>¿Se comunica a terceros sobre el grado de ética de la entidad?</p> <p>¿La administración toma en cuenta requerimientos de clientes, proveedores, organismos reguladores y otros?</p> <p>¿Se actualiza permanentemente la página WEB de la Empresa?</p> <p>Los reportes periódicos internos sirven de base para la preparación de los informes de gestión del Gerente a la</p>	√	√	√	√

		<p>comunidad terminar cada periodo anual?</p> <p>La unidad de comunicación ha implantado canales externos a los usuarios sobre el diseño o la calidad de los servicios?</p> <p>En los mecanismos de comunicación existen manuales, políticas, instructivos, escritos internos, correos electrónicos, novedades en los tabloneros de anuncios, videos y mensajes en la página web?</p> <p>¿En la Comunicación a la comunidad las obras y acciones hablan más las palabras?</p>	√			
SUPERVISIÓN Y MONITOREO						
30	Supervisión Interna	<p>¿Con que frecuencia se compara los registros del sistema contable con los activos fijos de la entidad?</p> <p>¿Se evalúa y supervisa en forma continua la calidad y rendimiento del sistema de control interno, su alcance y la frecuencia, en función de la evaluación de riesgos?</p> <p>¿Las deficiencias en el sistema de control interno, son puestas en conocimiento del Gerente por la Auditoria Interna con recomendaciones para su corrección?</p> <p>Los socios deben definir los procedimientos para que se informe las deficiencias de control interno?</p> <p>Se ha implantado herramientas de evaluación, que incluyan listas de comprobación, cuestionarios, cuadros de mando y técnicas de diagramas de flujo?</p> <p>¿Los auditores y asesores internos y externos deben facilitar periódicamente recomendaciones para reforzar la gestión de riesgos corporativos?</p> <p>¿La empresa cuenta con una estructura organizativa racional que incluya las actividades de supervisión apropiadas que permitan comprobar que las funciones de control se ejecutan y que en caso de deficiencias importantes sean identificadas?</p>	√			

31	Supervisión Externa	<p>¿Se ha Tomado en cuenta resultados de auditorias anteriores?</p> <p>¿Existe planes de acción correctiva?</p> <p>¿Además de la supervisión por parte de la administración como parte de los procesos establecidos, las evaluaciones del CORRE (COSO ERM) se han ejecutado por la Unidad de Auditoría Interna, como asesoría a la Gerencia?</p>	<p>√</p> <p>√</p>	<p>√</p>		
		<p>¿Las autoridades toman atención a los informes de auditores internos, externos y SRI?</p> <p>¿Existen planes de acción correctiva y el grado del cumplimiento del mismo?</p> <p>¿El Gerente y socios disponen el cumplimiento inmediato y obligatorio de las recomendaciones de los informe de auditoria interna y externa?</p>	<p>√</p> <p>√</p> <p>√</p>			

Preparado por: Daniela Mendieta Ruiz
Supervisado por: Ec. Teodoro Cubero
Fecha: 28 de septiembre del 2009

CONSTRUCTORA ARQ+d
MATRIZ DE PONDERACION
EXAMEN ESPECIAL
COMPONENTE: OBRAS EN PROCESO

ACTIVIDADES DE CONTROL	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN
1.- La organización en general, la estructura del área de contabilidad, la complejidad organizacional y su adherencia a los objetivos del área contable.	10	7
2. Ciertas características de las máximas autoridades, como pueden ser: un bajo conocimiento de las actividades de la entidad, alta rotación gerencial o presiones externas sobre la administración.	10	8
3. Prácticas de contabilidad deficientes, sistemas que no coordinan eficazmente las funciones de contabilidad, alto índice de adquisiciones o suspensión de operaciones.	10	6
4 La naturaleza de las transacciones contables	10	5
TOTAL	40	26

CP = Confianza Ponderada

CT = Calificación Total

PT = Ponderación Total

$CP = 26 * 100 / 40 = 65\%$ De riesgo y confianza (Confianza y Riesgo Moderado)

CONFIANZA	BAJA	MODERADA	ALTA	
	15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%	
	Alto	Moderado	Bajo	RIESGO

ARQ+d ESTUDIO, DISEÑOS Y CONSTRUCCIONES

MATRIZ DE EVALUACION Y CALIFICACION DE LOS RIESGOS DE AUDITORÍA

COMPONENTES Y AFIRMACIONES	RIESGOS Y SU FUNDAMENTO	CONTROLES CLAVES	ENFOQUE DE AUDITORIA Pruebas de cumplimiento Pruebas sustantivas	
Obras en Proceso	<p>RI: MODERADO</p> <p>RC: MODERADO</p> <ul style="list-style-type: none"> - El componente no tiene mayores problemas -Variaciones de los saldos de la cuenta. 	<ul style="list-style-type: none"> - Contadora verifica los asientos contables realizados en el diario general 	<ul style="list-style-type: none"> - Conciliación de auxiliares con cuenta del mayor 	<ul style="list-style-type: none"> - Verificar que lo movimientos de las cuentas de Obras en Proceso estén adecuadamente registrados y que las adiciones o deducciones estén debidamente justificadas y autorizadas.

Señores

JUNTA GENERAL DE ACCIONISTAS

Arq. Esteban Vintimilla

Arq. Eduardo Orellana

Ing. Pablo Ochoa

Presente

De mis consideraciones:

Luego de un análisis, el resultado de la evaluación preliminar del control interno a base el CORRE se determino lo siguiente:

- Ambiente interno de control

Aspectos Positivos:

La estructura organizativa de la empresa se encuentra definida de tal manera que el personal desempeña su trabajo de acuerdo a las funciones que se le encomiendan.

Aspectos negativos:

A pesar de la calidad profesional de los trabajadores, la empresa carece de una capacitación constante con miras al desarrollo de conocimientos intelectuales del personal.

- Establecimiento de Objetivos

Aspectos Positivos:

Se establecen objetivos estratégicos y específicos que son sencillos de identificar y controlar en base a cuestionarios de control interno, y van de acuerdo con la misión y visión planteadas por la empresa.

Aspecto Negativo:

Los objetivos planteados no son medidos en base a su rendimiento, ya que los junta general de socios no tienen conocimiento del sistema de control interno CORRE, por lo que no se lo aplica.

- Identificación de Eventos

Aspectos Positivos:

Existe la predisposición tanto de los directivos como del personal que labora en la empresa de proporcionar la información pertinente para la identificación de eventos o sucesos inesperados.

Aspectos Negativos:

No existe un procedimiento formal para la identificación de eventos, todo queda en las ganas y predisposición del personal de la empresa.

- Evaluación de Riesgos

Aspectos Positivos:

Existe una evaluación de probabilidad de impactos, previa a la construcción de un proyecto de vivienda tanto de parte de los socios como del gerente, el mismo que nos da como resultado una visión clara de los mecanismos a ser utilizados.

Aspectos Negativos:

No se toma las debidas precauciones ante mecanismos de cambio, es por ello que el riesgo de control aumenta.

- Respuesta a los Riesgos

Aspecto Positivo:

La evaluación de control no da como resultados alternativas positivas

Aspecto Negativo:

La evaluación del riesgo se hace de manera informal es por ello que no existe información que respalde el análisis, además el análisis del riesgo residual no se puede cuantificar.

- Actividades de Control

Aspectos Positivos.

La manera de protección de la empresa es la implementación del sistema contable, el cual nos ha reducido el riesgo en el departamento financiero sin embargo, también se realiza conciliaciones bancarias mensualmente lo que nos permite tener el debido control y manejo sobre bancos.

Aspectos Negativos

Existen aspectos importantes de la empresa que no se los controla, como arqueea de caja ya que esta cuenta se la maneja ocasionalmente.

- Información y Comunicación

Aspectos Positivos:

Existe buena comunicación entre los socios y sus subordinados en cuanto al cumplimiento de los objetivos, al desarrollo de las técnicas y normas, a las decisiones de la alta gerencia, y a los procedimientos a llevarse a cabo para el manejo de la empresa.

Aspectos Negativos:

La comunicación externa es mínima tanto con los proveedores como con los clientes, con poca frecuencia los socios se preocupan por revisar los informes de auditoría interna y del SRI.

- Supervisión y Monitoreo

Aspectos Positivos:

Las recomendaciones que da el contador se toma en cuenta en un lapso de tiempo moderado, puesto que los socios creen necesario dejar en manos profesionales las decisiones financieras de la empresa.

Aspectos Negativos

La supervisión de los administradores es escasa puesto, que; se encuentran dedicados a la realización de las viviendas, y le llevan a segundo plano a la organización y sus necesidades.

En otro aspecto la organización no lleva ningún control con respecto al CORRE, puesto que los socios ni siquiera tienen conocimiento de que se trata esta técnica de evaluación,

Conclusión

ARQ+d es una empresa que no le toma mayor importancia al sistema de evaluación interno CORRE, siendo la principal causa de las deficiencias de la organización, además del hecho que los socios no tienen conocimiento del mismo, es un grave problema para la aplicación correcta del sistema y sus técnicas.

Recomendación

A los socios, implementar dicho sistema que no solamente le va ayudar a saber las falencias de la empresa sino también a canalizar el riesgo.

Daniela Mendieta

Karina Hualpa

3.1.2.4 Memorando de Planificación

CONSTRUCTORA ARQ+d
EXAMEN ESPECIAL DE LA CUENTA OBRAS EN PROCESO

MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN	
Entidad: CONSTRUCTORA ARQ+d	
EXAMEN ESPECIAL A: CUENTA DE OBRAS EN PROCESO	Período: Año 2008
Preparado por: Karina Hualpa Daniela Mendieta	Fecha inicio: 01 agosto 2009
Revisado por: Ec. Teodoro Cubero	Fecha culminación: 30 octubre de octubre 2009
REQUERIMIENTO DEL EXAMEN ESPECIAL	
Dictamen e informe	
FECHA DE INTERVENCIÓN	Fecha estimada
Orden de Trabajo	31 de julio 2009
Planificación	05 de agosto 2009
Inicio del trabajo en el campo	01 de septiembre 2009
Finalización del trabajo en el campo	08 de octubre 2009
Discusión del borrador del informe con funcionarios	24 de octubre 2009
Presentación del informe a la Dirección	28 de octubre del 2009
Emisión del informe final de auditoria	31 de octubre 2009
EQUIPO MULTIDISCIPLINARIO	(Nombres)
Supervisor	Ec. Teodoro Cubero
Jefe de Auditoria	Karina Hualpa.
Auditor Operativo	Daniela Mendieta
4. DÍAS PRESUPUESTADOS	
<ul style="list-style-type: none"> - 60 Días laborables, distribuidos en las siguientes fases: - FASE I, Introducción 5 días - FASE II, Planificación 10 días - FASE III, Ejecución 25 días - FASE IV, Comunicación de Resultados 20 días 	

5. RECURSOS NECESARIOS

Materiales

- Computadora, cuadernos, lápices, impresora todos estos gastos pueden llegar a valorarse en 300,00

Viáticos y pasajes

- Para la movilización del personal que va a trabajar puede llegar a costar 100,00 dólares.

6. ENFOQUE DE EXAMEN ESPECIAL

6.1 Información General de la Entidad

Misión

Nuestra misión, es proporcionar a nuestros clientes la construcción de una vivienda completa basada en la arquitectura contemporánea. Buscamos evitarle al cliente largos trámites, por ello le ofrecemos el terreno, el diseño y construcción de la vivienda completa, siempre focalizados en la calidad de vida, todo en base a la experiencia y excelencia profesional.

Visión

Nuestra empresa se proyecta a futuro como una empresa estable y confiable en el mercado de Cuenca. Estamos en continua búsqueda de nuevos mercados, soluciones arquitectónicas y técnicas para satisfacer las necesidades de nuestros clientes.

OBJETIVOS DE LA ENTIDAD:

El objetivo de nuestra empresa, es el de adaptarse a las necesidades de nuestros clientes en todos los aspectos relacionados con la calidad, el diseño y los costos. ARQ+d estudia y desarrolla constantemente nuevas soluciones para adaptarse a las cambiantes necesidades del mercado. El cumplimiento de este objetivo constituye nuestra razón de ser.

Promover la construcción de viviendas en Cuenca, buscando hacerlas más económicas mediante: el fomento de nuevos sistemas constructivos y materiales de construcción; la disminución de sobrecostos; creación de un sistema hipotecario eficiente.

Actividades principales

Diseño y construcción de viviendas familiares completas.

Financiamiento

Nº SOCIOS	APELLIDO	NOMBRE	APORTE %
1	OCHOA	PABLO	50%
2	VINTIMILLA	ESTEBAN	25%
3	ORELLANA	EDUARDO	25%

Principales fuerzas y debilidades

Fortalezas:

Profesionales capacitados en el área de Arquitectura e Ingeniería Civil
Infraestructura, capacidad instalada, tecnología de punta.
Maquinaria propia
Inversiones periódicas para activos fijos
Mano de obra calificada
Buen posicionamiento en el mercado cuencano

Debilidades:

Falta de información sobre los ingresos realizados en el año 2008.
Carencia de crédito directo con los proveedores
Falta de liquidez para la continuidad de la construcción de las viviendas
Utilización del método contable por costos de obra terminada
Falta de un profesional en el área contable
No se cuenta con medio de transporte propio para materiales de alta dimensión.

Principales oportunidades y amenazas

Oportunidades:

El mercado de Cuenca se interesa por la arquitectura contemporánea que construye ARQ+d
Presentamos al cliente el diseño y nos encargamos de construir la vivienda en 6 meses.

Facilidades de pago y créditos directos con el IESS

Créditos bancarios a la constructora para los proyectos

Buen historial de crédito

Buena ubicación de los terrenos para la ejecución de los proyectos.

Amenazas:

Competencia creciente

Rompimiento del contrato de construcción

Disolución de la sociedad de hecho

Trámites, impuestos y gestiones municipales

Valores Corporativos

- Responsabilidad
- Trabajo en Equipo
- Positivismo
- Honestidad

Políticas

• Semanalmente los Arquitectos presenta informes de los gastos con sus respectivas facturas, recibos, liquidaciones, etc., realizados en dicha semana.

- El Socio mayoritario, es el responsable de revisar los informes presentados, para que una vez aprobados con su firma, pasen al departamento de contabilidad.

Se paga a los jornales los días viernes.

Los socios tienen reuniones periódicas de por lo menos 4 o 5 veces al mes.

- Todo el personal contratado por la constructora deberá ser profesional y capacitado.

Área Evaluada para la fase de ejecución

Cuenta Obras en Proceso

Mecanismos escogidos para la fase de ejecución

Registro Contable

Políticas, normas y reglas

Control y Seguimiento

6.2 Objetivo:

6.3.1 Objetivo General

Es verificar la razonabilidad de los saldos de la cuenta obras en proceso, evaluar el control interno y observar el correcto cumplimiento de la normativa aplicable para el examen.

Objetivos Específicos para el Área Evaluada

CUENTA: OBRAS EN PROCESO

Promover el buen manejo de los movimientos contables según el método avance de obra registrado en la NIC 11.

Contar con la información real de los costos de la construcción en el momento que se requiera.

6.3 Alcance:

Información de balances correspondiente al período del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2008 con desglose de anexos referidos a: registro de movimientos en el período, detalle de facturas, detalle de ingresos, etc., respecto a obras en proceso.

Área a ser examinada es:

CUENTA: OBRAS EN PROCESO

Y sus mecanismos son:

Registro Contable

Políticas, Normas y Reglas

Control y Seguimiento

6.4 TRABAJO A REALIZAR POR LOS AUDITORES EN LA FASE DE EJECUCIÓN

Realizar los exámenes pertinentes para el departamento contable.

7. RESUMEN DE LOS RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL

INTERNO:

A pesar de la calidad profesional de los trabajadores, la empresa carece de una capacitación constante con miras al desarrollo de conocimientos intelectuales del personal. Se establecen objetivos estratégicos y específicos que son sencillos de identificar y controlar en base a cuestionarios de control interno, y van de acuerdo con la misión y visión planteadas por la empresa.

Los objetivos planteados no son medidos en base a su rendimiento, ya que los junta general de socios no tienen conocimiento del sistema de control interno CORRE, por lo que no se lo aplica. No existe un procedimiento formal para la identificación de eventos, todo queda en las ganas y predisposición del personal de la empresa. Después de realizar el cuestionario de evaluación de control interno se observa múltiples deficiencias de la organización en base a los riesgos, ya que no existe ninguna clase de prevención del mismo, es por ello que no existe respuesta a los riesgos. La única manera de protección de la empresa es la implementación del sistema contable, el cual nos ha reducido el riesgo en el departamento financiero sin embargo existe otros aspectos importantes de la empresa que no se los controla.

8. CALIFICACIÓN DE LOS FACTORES DE RIESGO:

CUENTA: OBRAS EN PROCESO= Confianza Ponderada=
Riesgo Inherente modera y riesgo de control moderado

9. TRABAJO A REALIZAR EN LA FASE DE EJECUCIÓN:**JEFE DE EQUIPO:**

Aplicar los programas que incluyen pruebas y procedimientos
Elaborar papeles de trabajo que contienen evidencias suficientes, competentes y pertinentes
Elaborar y revisar hojas resumen de hallazgos significativos por cada componente
Redactar y revisar los comentarios conclusiones y recomendaciones
Comunica resultados parciales a los funcionarios de la entidad
Definen la estructura del informe de auditoría

SUPERVISOR Y AUDITOR:

Aplicar los programas que incluyen pruebas y procedimientos
Elaborar papeles de trabajo que contienen evidencias suficientes, competentes y pertinente

FIRMAS DE RESPONSABILIDAD DE LA PLANIFICACIÓN

Daniela Mendieta
Auditor Operativo

Karina Hualpa
Jefe del Equipo de Auditoria

Teodoro Cubero
Supervisor Auditoria

FIRMAS DE APROBACIÓN DE LA PLANIFICACIÓN

Arq. Esteban Vintimilla

3.1.3 Ejecución

3.1.3.1 Programa de Auditoría

CONSTRUCTORA ARQ+d EXAMEN ESPECIAL DE LA CUENTA OBRAS EN PROCESO

N°	OJETIVOS Y PROCEDIMIENTOS	P/T	HECHO PC	FECHA
	OBJETIVOS:			
	-Evaluar el control interno aplicado a la cuenta -Evaluar la razonabilidad de los saldos de la cuenta obras en proceso Verificar el cumplimiento de las disposiciones, normas y más regulaciones aplicables al área examinada.			
	PROCEDIMIENTOS:			
	- Solicite al contador el balance general al 31 diciembre del 2008, y realice un análisis.	BG-01	D.M.R. K.H.G	05-ago-09
	- Realice un cuadro comparativo de cada una las subcuentas de los periodos fiscales 2007 y 2008	CP-01	D.M.R. K.H.G	25-08-09
	-Obtenga el movimiento de la cuenta construcción en proceso, durante el periodo analizado, y obtenga una muestra de la documentación de soporte de las transacciones.	CN-01	D.M.R. K.H.G	02-10-09
	- Cerciórese que el pago semanal a los jornales sea autentico, real, contenga firmas autorizadas competentes.	CN-02	D.M.R. K.H.G	08-09-09
	- Obtenga el mayor general de la cuenta obras proceso y en base a sus saldos realice los respectivos ajustes	del AJ-01 al AJ-24	D.M.R. K.H.G	18-09-09
	- Concilie el mayor general con auxiliares	CM-01	D.M.R. K.H.G	18-09-09
	- Elabore un cuadro que indique el valor que se ha utilizado en para cada rubro en los proyectos correspondientes al año 2008 y 2009	RP-01	D.M.R. K.H.G	22-09-09
	-Realice una hoja de hallazgos por cada novedad encontrada en los procedimientos.	Del HH-01 al HH-08	D.M.R. K.H.G	11-10-09
	- Comunique los resultados mediante un informe	Del HH-01 al HH-08	D.M.R. K.H.G	23-10-09
	- Presente recomendaciones generales.	PT-03		

MUESTREO DE FACTURAS DE COMPRAS		CN-01
CUENTA:	OBRAS EN PROCESO	FECHA: 02 de octubre del 2009
REALIZADO:	DANIELA MENDIETA KARINA HUALPA	
SUPERVISADO:	EC. TEODORO CUBERO	
<p>Mediante un muestreo se ha verificado que todas las facturas recibidas por concepto de compras, cumplen con todos los requisitos y normas del SRI.</p>		
<p>Su contabilización es inmediata, registrandole en la sub-cuenta correspondiente según concepto de factura</p>		
<p>Adjunto copias de facturas</p>		

VERIFICACION DE PAGOS SEMANALES A JORNALES		CN-02
CUENTA:	JORNALES	FECHA: 02 de octubre del 2009
REALIZADO:	DANIELA MENDIETA KARINA HUALPA	
SUPERVISADO:	EC. TEODORO CUBERO	
<p>Mediante un muestreo se ha verificado que el pago de jornales se realiza semanalmente y consta de un registro de firmas auténticas y legalmente autorizadas, las misma que se obtienen en el momento que el trabajador recibe su dinero.</p>		
<p>Su contabilización es inmediata a la sub-cuenta jornales</p>		
<p>Adjunto copias de registros</p>		

Referencial AJ - 1

Cedula Subcuenta Tramites de Escritura

Empresa: **ARQ+d**

Fecha de Auditoria: 17 de Octubre 2009 Preparado por: DANIELA MENDIETA

KARINA HUALPA

Revisado por: EC. TEODORO CUBERO

Codificacion	Descripcion Cuenta	Saldo al 31/12/2008	Refer. P/T	Ajuste Debe	Ajuste Haber	Saldo Auditoria
113.03.001	Tramites de Escritura	115,15	A2008-01			
113.03.002	Ajuste por no estar liquidado proyecto anterior				38,80	
113.03.003	Ajuste por no estar liquidado proyecto anterior				76,35	
	Saldo	115,15		0,00	115,15	0,00

Referencial AJ - 2

Cedula Subcuenta Jornales

Empresa: **ARQ+d**

Fecha de Auditoria: 17 de Octubre 2009 Preparado por: DANIELA MENDIETA

KARINA HUALPA

Revisado por: EC. TEODORO CUBERO

Codificacion	Descripcion Cuenta	Saldo al 31/12/2008	Refer. P/T	Ajuste Debe	Ajuste Haber	Saldo Auditoria
113.01.002	Jornales	24.014,00	A2008-02			
113.01.002	Ajuste por no estar liquidado proyecto anterior				84,00	
113.01.002	Ajuste por no estar liquidado proyecto anterior				10,00	
113.01.002	Ajuste por no estar liquidado proyecto anterior				46,00	
113.01.002	Ajuste por no estar liquidado proyecto anterior				140,50	
113.01.002	Ajuste por no estar liquidado proyecto anterior				330,00	
113.01.002	Ajuste por no estar liquidado proyecto anterior				330,00	
113.01.002	Ajuste por no estar liquidado proyecto anterior				330,00	
	Saldo	24.014,00		0,00	1.270,50	22.743,50

Referencial AJ - 3

Cedula Subcuenta Desalojos

Empresa: **ARQ+d**

Fecha de Auditoria: 17 de Octubre 2009 Preparado por: DANIELA MENDIETA

KARINA HUALPA

Revisado por: EC. TEODORO CUBERO

Codificacion	Descripcion Cuenta	Saldo al 31/12/2008	Refer. P/T	Ajuste Debe	Ajuste Haber	Saldo Auditoria
113.01.003	Desalojos	605,00	A2008-03			
113.01.003	Ajuste por no estar liquidado proyecto anterior				605,00	
	Saldo	605,00		0,00	605,00	0,00

Referencial AJ - 4

Cedula Subcuenta Ferreteria

Empresa: **ARQ+d**

Fecha de Auditoria: 17 de Octubre 2009 Preparado por: DANIELA MENDIETA

KARINA HUALPA

Revisado por: EC. TEODORO CUBERO

Codificacion	Descripcion Cuenta	Saldo al 31/12/2008	Refer. P/T	Ajuste Debe	Ajuste Haber	Saldo Auditoria
113.01.004	Ferreteria	14.273,37	A2008-04			
113.01.004	Ajuste por no estar liquidado proyecto anterior				4,15	
113.01.004	Ajuste por estar contabilizado en otra cuenta		A2008-04-1	1.360,30		
	Saldo	14.273,37		1.360,30	4,15	15.629,52

Referencial AJ - 5

Cedula Subcuenta Ladrillo

Empresa: **ARQ+d**
 Fecha de Auditoria: 17 de Octubre 2009 **Preparado por:** DANIELA MENDIETA
 KARINA HUALPA
Revisado por: EC. TEODORO CUBERO

Codificacion	Descripcion Cuenta	Saldo al 31/12/2008	Refer. P/T	Ajuste Debe	Ajuste Haber	Saldo Auditoria
113.03.005	Ladrillos	1.403,90	A2008-05			
	Saldo	1.403,90		0,00	0,00	1.403,90

Referencial AJ - 6

Cedula Subcuenta Alquiler de Maquinaria

Empresa: **ARQ+d**
 Fecha de Auditoria: 17 de Octubre 2009 **Preparado por:** DANIELA MENDIETA
 KARINA HUALPA
Revisado por: EC. TEODORO CUBERO

Codificacion	Descripcion Cuenta	Saldo al 31/12/2008	Refer. P/T	Ajuste Debe	Ajuste Haber	Saldo Auditoria
113.03.006	Alquiler de Maquinaria	1.190,00	A2008-06			
113.03.006	Ajuste por no estar liquidado proyecto anterior				130,00	
113.03.006	Ajuste por no estar liquidado proyecto anterior				150,00	
113.03.006	Ajuste por estar contabilizado en otra cuenta			0,00	140,00	
	Saldo	1.190,00		0,00	420,00	770,00

Referencial AJ - 7

Cedula Subcuenta Publicidad

Empresa: **ARQ+d**
 Fecha de Auditoria: 17 de Octubre 2009 **Preparado por:** DANIELA MENDIETA
 KARINA HUALPA
Revisado por: EC. TEODORO CUBERO

Codificacion	Descripcion Cuenta	Saldo al 31/12/2008	Refer. P/T	Ajuste Debe	Ajuste Haber	Saldo Auditoria
113.03.007	Publicidad	195,00	A2008-07			
113.03.007	Ajuste por no estar liquidado proyecto anterior				195,00	
	Saldo	195,00		0,00	195,00	0,00

Referencial AJ - 8

Cedula Subcuenta Cemento

Empresa: **ARQ+d**
 Fecha de Auditoria: 17 de Octubre 2009 **Preparado por:** DANIELA MENDIETA
 KARINA HUALPA
Revisado por: EC. TEODORO CUBERO

Codificacion	Descripcion Cuenta	Saldo al 31/12/2008	Refer. P/T	Ajuste Debe	Ajuste Haber	Saldo Auditoria
113.03.008	Cemento	6.584,17	A2008-08			
					0,00	
	Saldo	6.584,17		0,00	0,00	6.584,17

Referencial AJ - 9

Cedula Subcuenta Maderas

Empresa:

ARQ+d

Fecha de Auditoria:

17 de Octubre 2009 **Preparado por:** DANIELA MENDIETA

KARINA HUALPA

Revisado por: EC. TEODORO CUBERO

Codificacion	Descripcion Cuenta	Saldo al 31/12/2008	Refer. P/T	Ajuste Debe	Ajuste Haber	Saldo Auditoria
113.03.009	Maderas	598,75	A2008-09			
					0,00	
	Saldo	598,75		0,00	0,00	598,75

Referencial AJ - 10

Cedula Subcuenta Guardiania

Empresa:

ARQ+d

Fecha de Auditoria:

17 de Octubre 2009 **Preparado por:** DANIELA MENDIETA

KARINA HUALPA

Revisado por: EC. TEODORO CUBERO

Codificacion	Descripcion Cuenta	Saldo al 31/12/2008	Refer. P/T	Ajuste Debe	Ajuste Haber	Saldo Auditoria
113.03.010	Guardiania	1.280,00	A2008-10			
					0,00	
	Saldo	1.280,00		0,00	0,00	1.280,00

Referencial AJ - 11

Cedula Subcuenta Varios Gastos

Empresa:

ARQ+d

Fecha de Auditoria:

17 de Octubre 2009 **Preparado por:** DANIELA MENDIETA

KARINA HUALPA

Revisado por: EC. TEODORO CUBERO

Codificacion	Descripcion Cuenta	Saldo al 31/12/2008	Refer. P/T	Ajuste Debe	Ajuste Haber	Saldo Auditoria
113.03.011	Varios Gastos	1.364,56	A2008-11			
					0,00	
	Saldo	1.364,56		0,00	0,00	1.364,56

Referencial AJ - 12

Cedula Subcuenta Aridos

Empresa:

ARQ+d

Fecha de Auditoria:

17 de Octubre 2009 **Preparado por:** DANIELA MENDIETA

KARINA HUALPA

Revisado por: EC. TEODORO CUBERO

Codificacion	Descripcion Cuenta	Saldo al 31/12/2008	Refer. P/T	Ajuste Debe	Ajuste Haber	Saldo Auditoria
113.03.012	Aridos	4.321,00	A2008-12			
					0,00	
	Saldo	4.321,00		0,00	0,00	4.321,00

Referencial AJ - 13

Cedula Subcuenta Novalosas

Empresa: ARQ+d
Fecha de Auditoria: 17 de Octubre 2009 **Preparado por:** DANIELA MENDIETA
 KARINA HUALPA
Revisado por: EC. TEODORO CUBERO

Codificacion	Descripcion Cuenta	Saldo al 31/12/2008	Refer. P/T	Ajuste Debe	Ajuste Haber	Saldo Auditoria
113.03.013	Novalosas	941,30	A2008-13			
113.03.013	Ajuste por estar contabilizado en otra cuenta		A2008-13-1	1.460,89	0,00	
	Saldo	941,30		1.460,89	0,00	2.402,19

Referencial AJ - 14

Cedula Subcuenta Cubiertas

Empresa: ARQ+d
Fecha de Auditoria: 17 de Octubre 2009 **Preparado por:** DANIELA MENDIETA
 KARINA HUALPA
Revisado por: EC. TEODORO CUBERO

Codificacion	Descripcion Cuenta	Saldo al 31/12/2008	Refer. P/T	Ajuste Debe	Ajuste Haber	Saldo Auditoria
113.03.014	Cubiertas	721,50	A2008-14			
113.03.014	Ajuste por estar contabilizado en otra cuenta		A2008-14-1	1.204,54	0,00	
	Saldo	721,50		1.204,54	0,00	1.926,04

Referencial AJ - 15

Cedula Subcuenta Tejas

Empresa: ARQ+d
Fecha de Auditoria: 17 de Octubre 2009 **Preparado por:** DANIELA MENDIETA
 KARINA HUALPA
Revisado por: EC. TEODORO CUBERO

Codificacion	Descripcion Cuenta	Saldo al 31/12/2008	Refer. P/T	Ajuste Debe	Ajuste Haber	Saldo Auditoria
113.03.015	Tejas	324,98	A2008-15			
				0,00	0,00	
	Saldo	324,98		0,00	0,00	324,98

Referencial AJ - 16

Cedula Subcuenta Canalero

Empresa: ARQ+d
Fecha de Auditoria: 17 de Octubre 2009 **Preparado por:** DANIELA MENDIETA
 KARINA HUALPA
Revisado por: EC. TEODORO CUBERO

Codificacion	Descripcion Cuenta	Saldo al 31/12/2008	Refer. P/T	Ajuste Debe	Ajuste Haber	Saldo Auditoria
113.03.016	Canalero	330,60	A2008-16			
				0,00	0,00	
	Saldo	330,60		0,00	0,00	330,60

Referencial AJ - 17

Cedula Subcuenta Gasfitero

Empresa: **ARQ+d**
 Fecha de Auditoria: 17 de Octubre 2009 **Preparado por:** DANIELA MENDIETA
 KARINA HUALPA
Revisado por: EC. TEODORO CUBERO

Codificacion	Descripcion Cuenta	Saldo al 31/12/2008	Refer. P/T	Ajuste Debe	Ajuste Haber	Saldo Auditoria
113.03.017	Gasfitero	890,00	A2008-17			
				0,00	0,00	
	Saldo	890,00		0,00	0,00	890,00

Referencial AJ - 18

Cedula Subcuenta Electricista

Empresa: **ARQ+d**
 Fecha de Auditoria: 17 de Octubre 2009 **Preparado por:** DANIELA MENDIETA
 KARINA HUALPA
Revisado por: EC. TEODORO CUBERO

Codificacion	Descripcion Cuenta	Saldo al 31/12/2008	Refer. P/T	Ajuste Debe	Ajuste Haber	Saldo Auditoria
113.03.018	Electricista	350,00	A2008-18			
				0,00	0,00	
	Saldo	350,00		0,00	0,00	350,00

Referencial AJ - 19

Cedula Subcuenta Estuquero

Empresa: **ARQ+d**
 Fecha de Auditoria: 17 de Octubre 2009 **Preparado por:** DANIELA MENDIETA
 KARINA HUALPA
Revisado por: EC. TEODORO CUBERO

Codificacion	Descripcion Cuenta	Saldo al 31/12/2008	Refer. P/T	Ajuste Debe	Ajuste Haber	Saldo Auditoria
113.03.019	Estuquero	1.119,41	A2008-19			
				0,00	0,00	
	Saldo	1.119,41		0,00	0,00	1.119,41

Referencial AJ - 20

Cedula Subcuenta Pago Sociedad B.

Empresa: **ARQ+d**
 Fecha de Auditoria: 17 de Octubre 2009 **Preparado por:** DANIELA MENDIETA
 KARINA HUALPA
Revisado por: EC. TEODORO CUBERO

Codificacion	Descripcion Cuenta	Saldo al 31/12/2008	Refer. P/T	Ajuste Debe	Ajuste Haber	Saldo Auditoria
113.03.020	Pago Sociedad B.	6.528,99	A2008-20			
113.03.020	Ajuste por no estar liquidado proyecto anterior		A2008-20-1		150,00	
113.03.020	Ajuste por no estar liquidado proyecto anterior		A2008-20-1		293,74	
113.03.020	Ajuste por no estar liquidado proyecto anterior		A2008-20-1		150,00	
113.03.020	Ajuste por no estar liquidado proyecto anterior		A2008-20-1		1.000,00	
113.03.020	Ajuste por no estar liquidado proyecto anterior		A2008-20-1		2.114,06	
113.03.020	Ajuste por contabilizacion incorrecta		A2008-20		1.460,89	
113.03.020	Ajuste por contabilizacion incorrecta		A2008-20		1.360,30	
	Saldo	6.528,99		0,00	6.528,99	0,00

Referencial AJ - 21

Cedula Subcuenta Terminados de Madera

Empresa: ARQ+d

Fecha de Auditoria: 17 de Octubre 2009 **Preparado por:** DANIELA MENDIETA

KARINA HUALPA

Revisado por: EC. TEODORO CUBERO

Codificacion	Descripcion Cuenta	Saldo al 31/12/2008	Refer. P/T	Ajuste Debe	Ajuste Haber	Saldo Auditoria
113.03.023	Terminados de Madera	12.000,00	A2008-21			
				0,00	0,00	
	Saldo	12.000,00		0,00	0,00	12.000,00

Referencial AJ - 22

Cedula Subcuenta Pisos/Porcelanato

Empresa: ARQ+d

Fecha de Auditoria: 17 de Octubre 2009 **Preparado por:** DANIELA MENDIETA

KARINA HUALPA

Revisado por: EC. TEODORO CUBERO

Codificacion	Descripcion Cuenta	Saldo al 31/12/2008	Refer. P/T	Ajuste Debe	Ajuste Haber	Saldo Auditoria
113.03.026	Pisos/Porcelanato	3.628,90	A2008-22			
				0,00	0,00	
	Saldo	3.628,90		0,00	0,00	3.628,90

Referencial AJ - 23

Cedula Subcuenta Revestimiento

Empresa: ARQ+d

Fecha de Auditoria: 17 de Octubre 2009 **Preparado por:** DANIELA MENDIETA

KARINA HUALPA

Revisado por: EC. TEODORO CUBERO

Codificacion	Descripcion Cuenta	Saldo al 31/12/2008	Refer. P/T	Ajuste Debe	Ajuste Haber	Saldo Auditoria
113.03.028	Revestimiento	323,25	A2008-23			
				0,00	0,00	
	Saldo	323,25		0,00	0,00	323,25

Referencial AJ - 24

Cedula Subcuenta Ceramica

Empresa: ARQ+d

Fecha de Auditoria: 17 de Octubre 2009 **Preparado por:** DANIELA MENDIETA

KARINA HUALPA

Revisado por: EC. TEODORO CUBERO

Codificacion	Descripcion Cuenta	Saldo al 31/12/2008	Refer. P/T	Ajuste Debe	Ajuste Haber	Saldo Auditoria
113.03.029	Ceramica	390,00	A2008-24			
				0,00	0,00	
	Saldo	390,00		0,00	0,00	390,00

Conciliación de Mayor con Auxiliares**Empresa:****ARQ+d****Fecha de Auditoria:**17 de Octubre 2009 **Preparado por:** DANIELA MENDIETA

KARINA HUALPA

Revisado por:

EC. TEODORO CUBERO

Codificación	Descripción Cuenta	Saldo al 31/12/2008	Refer. P/T	Ajuste Debe	Ajuste Haber	Saldo Auditoria
113.03	Obras en Proceso Rio Sol	83.493,83				
113.03.001	Tramites en Escrituras	115,15	AJ - 1		115,15	0,00
113.03.002	Jornales	24.014,00	AJ - 2		1.270,50	22.743,50
113.03.003	Desalojos	605,00	AJ - 3		605,00	0,00
113.03.004	Ferreteria	14.273,37	AJ - 4	1.360,30	4,15	15.629,52
113.03.005	Ladrillos	1.403,90	AJ - 5			1.403,90
113.03.006	Alquiler de Maquinaria	1.190,00	AJ - 6		420,00	770,00
113.03.007	Publicidad	195,00	AJ - 7		195,00	0,00
113.03.008	Cemento	6.584,17	AJ - 8			6.584,17
113.03.009	Maderas	598,75	AJ - 9			598,75
113.03.010	Guardiana	1.280,00	AJ - 10			1.280,00
113.03.011	Varios Gastos	1.364,56	AJ - 11			1.364,56
113.03.012	Aridos	4.321,00	AJ - 12			4.321,00
113.03.013	Novalosas	941,30	AJ - 13	1.460,89		2.402,19
113.03.014	Cubiertas	721,50	AJ - 14	1.204,54		1.926,04
113.03.015	Tejas	324,98	AJ - 15			324,98
113.03.016	Canalero	330,60	AJ - 16			330,60
113.03.017	Gasfitero	890,00	AJ - 17			890,00
113.03.018	Electricista	350,00	AJ - 18			350,00
113.03.019	Estuquero	1.119,41	AJ - 19			1.119,41
113.03.020	Pago Sociedad B. Internacional	6.528,99	AJ - 20		6.528,99	0,00
113.03.021	Comisión por Ventas	0,00	N/A			0,00
113.03.022	Predios	0,00	N/A			0,00
113.03.023	Terminados de Madera	12.000,00	AJ - 21			12.000,00
113.03.024	Hormigon	0,00	N/A			0,00
113.03.025	Andamios	0,00	N/A			0,00
113.03.026	Pisos/Porcelanato	3.628,90	AJ - 22			3.628,90
113.03.027	Material Electrico	0,00	N/A			0,00
113.03.028	Revestimientos	323,25	AJ - 23			323,25
113.03.029	Ceramicas	390,00	AJ - 24			390,00
	Totales	83.493,83		4.025,73	9.138,79	78.380,77

VALOR DE UTILIZACION DE CADA RUBRO POR PROYECTO

PAPEL DE TRABAJO **RP-01**
 PREPARADO POR DANIELA MENDIETA
 KARINA HUALPA
 REVISADO POR EC. TEODORO CUBERO

SALDO MAYOR GENERAL

CUENTA	CASA 1	CASA 8	CASA 1		CASA 8		REF
			2008	2009	2008	2009	
ALQUILER DE MAQUINARIA	\$ 590,00	\$ 180,00	\$ 590,00	\$ -	\$ 180,00	\$ -	A2008-06
ANDAMIOS	\$ -	\$ -					
ARIDOS	\$ 2.808,00	\$ 1.722,00	\$ 2.599,00	\$ 209,00	\$ 1.722,00	\$ -	A2008-12
CANALERO	\$ 130,60	\$ 200,00	\$ 130,60		\$ 200,00		A2008-16
CEMENTO	\$ 5.293,87	\$ 2.170,40	\$ 4.554,07	\$ 739,80	\$ 2.030,10	\$ 140,30	A2008-08
CERAMICAS	\$ 1.705,45	\$ 390,00	\$ -	\$ 1.705,45	\$ 390,00		A2008-24
COMISION POR VENTAS	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	
CUBIERTAS	\$ 2.218,04	\$ 908,00	\$ 1.518,04	\$ 700,00	\$ 408,00	\$ 500,00	A2008-14
DESALOJOS	\$ 85,00	\$ -	\$ -	\$ 85,00	\$ -	\$ -	A2008-03
ELECTRICISTA	\$ 350,00	\$ 350,00	\$ -	\$ 350,00	\$ 350,00	\$ -	A2008-18
EMPASTE	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	
ESTUQUERO	\$ 750,00	\$ 1.119,41	\$ -	\$ 750,00	\$ 1.119,41	\$ -	A2008-19
FERRETERIA	\$ 8.332,75	\$ 10.614,80	\$ 5.578,12	\$ 2.754,63	\$ 10.051,40	\$ 563,40	A2008-04
GASFITERO	\$ 420,00	\$ 760,00	\$ 200,00	\$ 220,00	\$ 690,00	\$ 70,00	A2008-17
GUARDIANA	\$ 1.400,00	\$ 360,00	\$ 1.160,00	\$ 240,00	\$ 120,00	\$ 240,00	A2008-10
HORMIGON	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	
INODOROS	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	
JORNALES	\$ 12.443,50	\$ 12.843,00	\$ 10.181,50	\$ 2.262,00	\$ 12.562,00	\$ 281,00	
LADRILLOS	\$ 1.403,90	\$ 32,40	\$ 1.403,90	\$ -	\$ -	\$ 32,40	A2008-05
LAVADEROS	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	
MADERAS	\$ 598,75	\$ -	\$ 598,75	\$ -	\$ -	\$ -	A2008-09
MATERIAL ELECTRICO	\$ 666,31	\$ 124,62	\$ -	\$ 666,31	\$ -	\$ 124,62	
NOVALOSAS	\$ 941,30	\$ 1.460,89	\$ 941,30	\$ -	\$ 1.460,89	\$ -	A2008-13
PAGOS SOCIEDAD B INTERN	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	A2008-20
PINTURA	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	
PISOS/PORCELANATO	\$ 140,00	\$ 3.748,90	\$ -	\$ 140,00	\$ 3.628,90	\$ 120,00	A2008-22
PREDIOS	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	
PUBLICIDAD	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	
REVESTIMIENTO	\$ 273,10	\$ 323,25	\$ -	\$ 273,10	\$ 323,25	\$ -	A2008-23
TEJAS	\$ 324,98	\$ -	\$ 324,98	\$ -	\$ -	\$ -	A2008-15
TERMINADOS DE MADERA	\$ 8.000,00	\$ 9.000,00	\$ 4.000,00	\$ 4.000,00	\$ 8.000,00	\$ 1.000,00	A2008-21
TRAMITES DE ESCRITURA	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	
VARIOS GASTOS	\$ 499,42	\$ 1.334,72	\$ 362,02	\$ 137,40	\$ 1.002,54	\$ 332,18	A2008-11
VARIOS/BAÑOS	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	
TOTALES	\$ 49.374,97	\$ 47.642,39	\$ 34.142,28	\$ 15.232,69	\$ 44.238,49	\$ 3.403,90	

HOJA DE HALLAZGOS

REF: HH-01

COMPONENTE: OBRAS EN PROCESO

SUBCOMPONENTE: 113.03.003 TRAMITES DE ESCRITURA

TITULO DE HALLAZGO	Saldos no liquidados
DESCRIPCIÓN	Del análisis se pudo observar un saldo inicial no liquidado por un valor de \$ 115,15 correspondiente al proyecto Lote 11 Rio Sol.
CRITERIO	Por cambio de personal en el departamento contable.
CAUSA	Por proyectos anteriores no liquidados
EFFECTO	La cuenta se encuentra sobreestimada, por lo que no presenta un saldo real.
RECOMENDACIÓN	Al Contador: Primero se le recomienda liquidar el saldo encontrado del proyecto anterior, además dar las indicaciones pertinentes a la auxiliar contable de los procedimientos a seguir una vez terminado cada proyecto.

HOJA DE HALLAZGOS

REF: HH-02

COMPONENTE: OBRAS EN PROCESO

SUBCOMPONENTE: 113.03.002 JORNALES

TITULO DE HALLAZGO	Saldos no liquidados
DESCRIPCIÓN	Del análisis se pudo observar un saldo inicial no liquidado por un valor de \$ 1270,50 correspondiente al proyecto Lote 11 Rio Sol.
CRITERIO	Por cambio de personal en el departamento contable.
CAUSA	Por proyectos anteriores no liquidados
EFECTO	La cuenta se encuentra sobreestimada, por lo que no presenta un saldo real.
RECOMENDACIÓN	Al Contador: Primero se le recomienda liquidar el saldo encontrado del proyecto anterior, además dar las indicaciones pertinentes a la auxiliar contable de los procedimientos a seguir una vez terminado cada proyecto.

HOJA DE HALLAZGOS

REF: HH-03

COMPONENTE: OBRAS EN PROCESO

SUBCOMPONENTE: 113.03.003 DESALOJOS

TITULO DE HALLAZGO	Saldos no liquidados
DESCRIPCIÓN	Del análisis se pudo observar un saldo inicial no liquidado por un valor de \$ 605,00 correspondiente al proyecto Lote 11 Río Sol.
CRITERIO	Por cambio de personal en el departamento contable.
CAUSA	Por proyectos anteriores no liquidados
EFECTO	La cuenta se encuentra sobreestimada, por lo que no presenta un saldo real.
RECOMENDACIÓN	Al Contador: Primero se le recomienda liquidar el saldo encontrado del proyecto anterior, además dar las indicaciones pertinentes a la auxiliar contable de los procedimientos a seguir una vez terminado cada proyecto.

HOJA DE HALLAZGOS

REF: HH-04

COMPONENTE: OBRAS EN PROCESO

SUBCOMPONENTE: 113.03.003 FERRETERIA

TITULO DE HALLAZGO	Saldos no liquidados
DESCRIPCIÓN	Del análisis se pudo observar un saldo inicial no liquidado por un valor de \$ 4,15 correspondiente al proyecto Lote 11 Río Sol, además se encontró una compra registrada en la cuenta Pagos Sociedad B. Internacional por un valor de \$1360,30
CRITERIO	Por cambio de personal en el departamento contable en el primer hallazgo y en el segundo por falta de criterio contable por parte del auxiliar.
CAUSA	Por proyectos anteriores no liquidados, e ineficiencia en la parte contable.
EFECTO	Además de presentar una disminución por no contar con registro contable perteneciente a la cuenta, hay un valor no liquidado, los mismos que dan un saldo no real.
RECOMENDACIÓN	Al Administrador: Seleccionar personal con experiencia en el área contable. Al Contador: Primero se le recomienda liquidar el saldo encontrado del proyecto anterior, además dar las indicaciones pertinentes a la auxiliar contable de los procedimientos a seguir una vez terminado cada proyecto.

HOJA DE HALLAZGOS

REF: HH-05

COMPONENTE: OBRAS EN PROCESO

SUBCOMPONENTE: 113.03.006 ALQUILER DE MAQUINARIA

TITULO DE HALLAZGO	Saldos no liquidados
DESCRIPCIÓN	Del análisis se pudo observar un saldo inicial no liquidado por un valor de \$ 420,00 correspondiente al proyecto Lote 11 Río Sol.
CRITERIO	Por cambio de personal en el departamento contable.
CAUSA	Por proyectos anteriores no liquidados
EFECTO	La cuenta se encuentra sobreestimada por lo que no presenta un saldo real.
RECOMENDACIÓN	Al Contador: Primero se le recomienda liquidar el saldo encontrado del proyecto anterior, además dar las indicaciones pertinentes a la auxiliar contable de los procedimientos a seguir una vez terminado cada proyecto.

HOJA DE HALLAZGOS

REF: HH-06

COMPONENTE: OBRAS EN PROCESO

SUBCOMPONENTE: 113.03.007 PUBLICIDAD

TITULO DE HALLAZGO	Saldos no liquidados
DESCRIPCIÓN	Del análisis se pudo observar un saldo inicial no liquidado por un valor de \$ 195,00 correspondiente al proyecto Lote 11 Río Sol.
CRITERIO	Por cambio de personal en el departamento contable.
CAUSA	Por proyectos anteriores no liquidados
EFECTO	La cuenta se encuentra sobreestimada, por lo que no presenta un saldo real.
RECOMENDACIÓN	Al Contador: Primero se le recomienda liquidar el saldo encontrado del proyecto anterior, además dar las indicaciones pertinentes a la auxiliar contable de los procedimientos a seguir una vez terminado cada proyecto.

HOJA DE HALLAZGOS

REF: HH-07

COMPONENTE: OBRAS EN PROCESO

SUBCOMPONENTE: 113.03.013 NOVALOSAS

TITULO DE HALLAZGO	Registro incorrecto de la subcuenta
DESCRIPCIÓN	Del análisis se pudo observar una compra registrada en la cuenta Pagos Sociedad B. Internacional por un valor de \$1460,89, la cual correspondía a Novalosas.
CRITERIO	Por falta de criterio contable por parte del auxiliar.
CAUSA	Ineficiencia en la parte contable.
EFECTO	Presentan una disminución en el saldo real por no contar con registro contable perteneciente a la cuenta
RECOMENDACIÓN	Al Administrador: Seleccionar personal con experiencia en el área contable.

HOJA DE HALLAZGOS

REF: HH-08

COMPONENTE: OBRAS EN PROCESO

SUBCOMPONENTE: 113.03.020 PAGOS SOCIEDAD B. INTERNACIONAL

TITULO DE HALLAZGO	Mal utilización de la cuenta
DESCRIPCIÓN	Del análisis se pudo observar que la cuenta no debió haber sido creada, ya que se la utilizaba para registrar pagos en efectivo.
CRITERIO	Por falta de facturas que justifiquen el valor del egreso.
CAUSA	Por falta de criterio contable del auxiliar y despreocupación del contador.
EFECTO	Disminución del saldo real de las cuentas contables a las que se les debería registrar el valor de los egresos.
RECOMENDACIÓN	Al Contador: Realizar revisiones periódicas de los registros contables manejados por el auxiliar.

INFORME

CONSTRUCTORA ARQ+d

INFORME:

**“EXAMEN ESPECIAL DE LA CUENTA OBRAS
EN PROCESO DE LA CONSTRUCTORA
ARQ+d”**

ABREVIATURAS UTILIZADAS

- **NIC**
Normas Internacionales de Contabilidad
- **Eco.**
Economista
- **Ing.**
Ingeniero
- **Arq.**
Arquitecto
- **P y G**
Pérdidas y Ganancias
- **N/A**
Ninguna

INDICE

CONTENIDO	PÁGINA
Portada	101
Abreviaturas Utilizadas	102
Índice	103
Dictamen	104
CAPITULO I	
Enfoque de la Auditoría	105
Motivo del examen	105
Objetivos del Examen Especial	105
Alcance del examen	105
Información de la Entidad	106
Estructura organizativa	107
Estados financieros	108
CAPITULO II	
Informe de control interno	110
Conclusiones	113
Recomendaciones	113
CAPITULO III	
Rubros Examinados	114
Informe	114
Conclusiones	117
Recomendaciones	117

3.1.4 Dictamen

Cuenca, 18 de octubre del 2009

Señores:

Arq. Esteban Vintimilla

Arq. Eduardo Orellana

Ing. Pablo Ochoa

Socios de la Constructora ARQ+d

Presente:

De mis consideraciones:

Hemos efectuado el examen especial a la cuenta obras en proceso al 31 de diciembre del 2008, el saldo de la cuenta analizada es responsabilidad de la Administración de la Empresa. Nuestro objetivo es expresar una opinión sobre el saldo de la cuenta basada en el examen especial.

El examen fue realizado de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas en el Ecuador, estas normas requieren que en el examen sea diseñado para obtener certeza razonable de que si los estados financieros no contienen exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo. Toda la información ha sido obtenida a través de los diferentes: hallazgos de auditoria, papeles de trabajo, observaciones físicas, entrevistas y otras actividades de auditoria.

Consideramos que nuestro examen provee una base razonable para expresar una opinión.

En nuestra opinión, la cuenta OBRAS EN PROCESO ha sido manejada razonablemente de conformidad con las Normas de contabilidad generalmente aceptadas en el Ecuador en el período al 31 de diciembre del 2008, excepto por "lo expuesto en el párrafo siguiente"

Hemos encontrado que el saldo de la cuenta antes mencionada presenta un valor sobreestimado, debido a que existen proyectos anteriores no liquidados, por lo que consideramos se debería proceder a realizar la liquidación correspondiente.

DANIELA MENDIETA RUIZ

KARINA HUALPA GUACHO

CAPITULO I

Enfoque de la Auditoría:

Motivo del examen:

El examen especial a la cuenta obras en proceso de la constructora ARQ+d se llevo a cabo en cumplimiento a la orden de trabajo No 001 de fecha 28 de agosto del 2009, emitida por los socios de la entidad.

Objetivo del Examen Especial:

Es verificar la razonabilidad de los saldos de la cuenta obras en proceso, evaluar el control interno y observar el correcto cumplimiento de la normativa aplicable para el examen.

Objetivos Específicos del Examen Especial:

- Promover el buen manejo de los movimientos contables según el método avance de obra registrado en la NIC 11.
- Contar con la información real de los costos de la construcción en el momento que se requiera.

Alcance:

Información de balances correspondiente al período del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2008 con desglose de anexos referidos a: registro de movimientos en el período, detalle de facturas, detalle de ingresos, etc., respecto a obras en proceso.

Área a ser examinada es:

- CUENTA: OBRAS EN PROCESO

Información de la entidad

Misión

Nuestra misión, es proporcionar a nuestros clientes la construcción de una vivienda completa basada en la arquitectura contemporánea. Buscamos evitarle al cliente largos trámites, por ello le ofrecemos el terreno, el diseño y construcción de la

vivienda completa, siempre focalizados en la calidad de vida, todo en base a la experiencia y excelencia profesional.

Visión

Nuestra empresa se proyecta a futuro como una empresa estable y confiable en el mercado de Cuenca. Estamos en continua búsqueda de nuevos mercados, soluciones arquitectónicas y técnicas para satisfacer las necesidades de nuestros clientes.

Objetivos

- El objetivo de nuestra empresa, es el de adaptarse a las necesidades de nuestros clientes en todos los aspectos relacionados con la calidad, el diseño y los costos. ARQ+d estudia y desarrolla constantemente nuevas soluciones para adaptarse a las cambiantes necesidades del mercado. El cumplimiento de este objetivo constituye nuestra razón de ser.
- Promover la construcción de viviendas en Cuenca, buscando hacerlas más económicas mediante: el fomento de nuevos sistemas constructivos y materiales de construcción; la disminución de sobrecostos; creación de un sistema hipotecario eficiente.

Estrategias

Para el mercado de Cuenca, la estrategia es clara, porque se basa en los gustos del cliente, que generalmente solicitan casas con diseños originales y delicados detalles, pero no solamente planeamos una estrategia de diseño, sino que también facilitamos los convenios de pago de la siguiente manera:

- Ofrecemos financiamiento mediante créditos con el IESS
- Somos intermediarios, es decir; ARQ+d realiza préstamos directos con alguna institución bancaria para financiar la construcción de la vivienda, además al momento de la entrega del inmueble, asesoramos al comprador para que hipoteque la casa y le otorguen un crédito inmediato para que el cliente a su vez nos cancele la totalidad de la misma.
- Frente a un mercado muy heterogéneo, que por una parte genera proyectos de gran magnitud concentrados en clientes muy determinados, y por otra, un gran número de obras medianas, pequeñas y muy pequeñas, nuestros proyectos de viviendas va dirigido al sector medio y medio – alto.
- Casas a precios más accesibles (aunque de menor tamaño)

- Periodos de gracia en los que no se paga mensualidad o ésta es pagada por la desarrolladora directamente al banco, alquiler con opción de compra o modelos de casas adaptados para venderse a precios menores; son algunas de las estrategias.

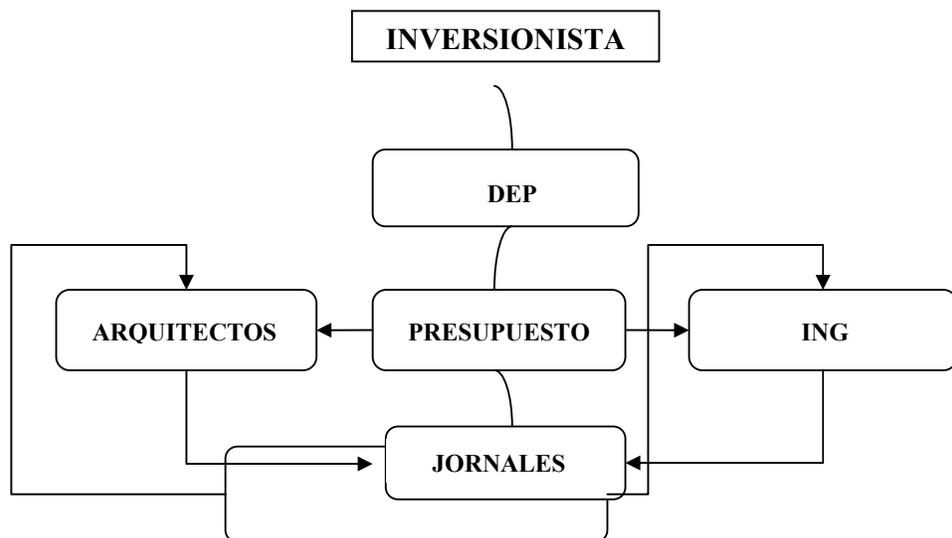
Valores Corporativos

- Responsabilidad
- Trabajo en Equipo
- Positivismo
- Honestidad

Políticas

- Semanalmente los Arquitectos presenta informes de los gastos con sus respectivas facturas, recibos, liquidaciones, etc., realizados en dicha semana.
- El Socio mayoritario, es el responsable de revisar los informes presentados, para que una vez aprobados con su firma, pasen al departamento de contabilidad.
- Se paga a los jornales los días viernes.
- Los socios tienen reuniones periódicas de por lo menos 4 o 5 veces al mes.
- Todo el personal contratado por la constructora deberá ser profesional y capacitado.

Estructura Organizativa



Estados Financieros

SOCIEDAD ARQUITECTOS - 2008

BALANCE GENERAL AL 31-DIC-2008

459.560,70

ACTIVO CORRIENTE			
DISPONIBLE			45,295.75
CAJA		12,484.32	
CAJA GENERAL	-48.00		
CAJA CHICA	-59.41		
FONDO GASTO ARQ. (VISTA LINDA LS)	5,216.49		
FONDO GASTO ARO, (LOTE 11-RIO SOL)	-95.63		
FONDO GASTO ARO (VISTA L.6)	-101.25		
FONDO GASTO ARO, (JARDINES DE RIO S	7,572.12		
BANCOS		32,811.43	
CTA. CTE. BANCO INTERNACIONAL	2,110.40		
INTERFONDOS 2. SOCIEDAD	30,701.03		
EXIGIBLE			61,202.60
CUENTAS POR COBRAR		61,202.60	
CTA. X COB. A INC. PABLO OCHOA	238.67		
CTA. X COB. B.BOLIVARIANO (SRA.SAND	963.93		
CTAS.X C. OLIVER BOUDON	10,000.00		
CTA x COB. GLADIS MOLINA	50,000.00		
ACTIVO REALIZABLE			353,062.35
INVENTARIOS EN TERRENOS		199,810.93	
LOTE 5 (VISTA LINDA)	30,420.95		
LOTES RIO SOL (7 LOTES)	169,389.98		
OBRAS EN PROCESO VISTA LINDA LOTE 5		69,757.59	
Jornales (VL5)	16,320.90		
Áridos (VL5)	4,434.50		
Ferretería (VL5)	14,023.72		
Cemento (VL5)	4,795.70		
Varios Gastos (VL5)	1,581.74		
Predios (VL5)	62.86		
Desalojos (VL5)	2,706.00		
Maderas (VL5)	660.22		
Ladrillos (VL5)	2,903.40		
Comisión en Ventas (VL5)	2,000.00		
Alquileres (VL5)	162.61		
Novalosas (VL5)	1,080.60		
Cubierta (VL5)	1,704.54		
Electricista (VL5)	350.00		
Estuquero (VL5)	790.00		
Canalero (VL5)	140.00		
EmpastesVLS)	476.00		
Terminados de Madera (VL5)	9,559.12		
Pagos Sociedad B. Internacional (VL	1,006.42		
ANT. HORMIGON C3 VL	616.00		
Andamios	68.82		
Pisos/Porcelanato	2,117.84		
Gasfitero	300.00		
Materiales Electricas	135.03		
Pintura	48.65		
Varios/Baños	1,712.92		
OBRAS EN PROCESO JARDINES RIO SOL		83,493.83	
Tramites de Escrituras (RS)	115.15		
Jornales (RS)	24,014.00		
Desalojos (RS)	605.00		
Ferretería (RS)	14,273.37		
Ladrillos (RS)	1,403.90		
Alquiler de Maquinaria (RS)	1,190.00		
Publicidad (RS)	195.00		
Cemento (RS)	6,584.17		
Maderas (RS)	598.75		
Guardiania (RS)	1,280.00		
Varios Gastos (RS)	1,364.56		
Áridos (RS)	4,321.00		
Novalosas (RS)	941.30		

Cubiertas (RIO SOL)		721.50	
Tejas (RS)		324.98	
Canalero (RS)		330.60	
Gasfitero (RS)		890.00	
Electricista (RS)		350.00	
Estuquero (RS)		1,119.41	
Pagos Sociedad B. Internacional (RS)		6,528.99	
Terminados de Madera (RS).	12,000.00		
Pisos/Porcelanato (RS).		3,628.90	
Revestimiento (RS).		323.25	
Cerámicas (RS)		390.00	
TOTAL ACTIVO			459,560.70

PASIVO CORRIENTE				102,009.97
PASIVO CORTO PLAZO			102,009.97	
CUENTAS POR PAGAR		40,009.97		
PRESTAMO DE LA CONSTRUCTORA EDYCO	40,010.00			
CTAS. X PAG. UTILIDADES ING. PABLO	-0.01			
CTAS. X PAG. UTILIDADES ARQ+d	-0.02			
PRESTAMOS BANCARIOS		62,000.00		
B. BOLIVARIANO	62,000.00			
PASIVO DIFERIDO				183,700.00
ANTICIPOS RECIBIDOS			183,700.00	
ANTICIPOS RECIBIDOS (LOTE 5) VISTA		70,000.00		
GLADIS MOLINA (ANTICIPO VILLA 1 LOT	70,000.00			
ANTICIPOS RECIBIDOS JARDINES DE RIO		113,700.00		
VILLA 1. (CRISTIAN PEÑAFIEL)	29,000.00			
VILLA 2.(PABLO GUILLEN)	24,700.00			
VILLA 8. (GEOVANNY BERDUGO)	6000000			
TOTAL PASIVO				285,709.97
CAPITAL				173,509.78
CAPITAL INICIAL			173,509.78	
APORTES SOCIOS		174,068.41		
APORTE ARQ+d (VISTA LINDA II)	54,000.00			
APORTE ING. PABLO OCHOA (VIST LINDA	54,000.00			
APORTE ARQ+d (RIO SOL LOTE 11)	20,000.00			
APORTE ING.PABLO OCHOA (RIO SOL L11	20,000.00			
APORTE ING.PABLO OCHOA (JARDINES RS	26,068.41			
PERDIDAS Y GANANCIAS		-558.63		
PERDIDA AÑO 2008	-558.63			
TOTAL PATRIMONIO				173,509.78
UTILIDAD DEL EJERCICIO				340.96
TOTAL PASIVO Y PATROMINIO				459,560.70

CAPITULO II

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

- Ambiente interno de control

Aspectos Positivos:

La estructura organizativa de la empresa se encuentra definida de tal manera que el personal desempeña su trabajo de acuerdo a las funciones que se le encomiendan.

Aspectos negativos:

A pesar de la calidad profesional de los trabajadores, la empresa carece de una capacitación constante con miras al desarrollo de conocimientos intelectuales del personal.

- Establecimiento de Objetivos

Aspectos Positivos:

Se establecen objetivos estratégicos y específicos que son sencillos de identificar y controlar en base a cuestionarios de control interno, y van de acuerdo con la misión y visión planteadas por la empresa.

Aspecto Negativo:

Los objetivos planteados no son medidos en base a su rendimiento, ya que los junta general de socios no tienen conocimiento del sistema de control interno CORRE, por lo que no se lo aplica.

- Identificación de Eventos

Aspectos Positivos:

Existe la predisposición tanto de los directivos como del personal que labora en la empresa de proporcionar la información pertinente para la identificación de eventos o sucesos inesperados.

Aspectos Negativos:

No existe un procedimiento formal para la identificación de eventos, todo queda en las ganas y predisposición del personal de la empresa.

- Evaluación de Riesgos

Aspectos Positivos:

Existe una evaluación de probabilidad de impactos, previa a la construcción de un proyecto de vivienda tanto de parte de los socios como del gerente, el mismo que nos da como resultado una visión clara de los mecanismos a ser utilizados.

Aspectos Negativos:

No se toma las debidas precauciones ante mecanismos de cambio, es por ello que el riesgo de control aumenta.

- Respuesta a los Riesgos

Aspecto Positivo:

La evaluación de control no da como resultados alternativas positivas.

Aspecto Negativo:

La evaluación del riesgo se hace de manera informal es por ello que no existe información que respalde el análisis, además el análisis del riesgo residual no se puede cuantificar.

- Actividades de Control

Aspectos Positivos.

La manera de protección de la empresa es la implementación del sistema contable, el cual nos ha reducido el riesgo en el departamento financiero sin embargo, también se realiza conciliaciones bancarias mensualmente lo que nos permite tener el debido control y manejo sobre bancos.

Aspectos Negativos

Existen aspectos importantes de la empresa que no se los controla, como arquee de caja ya que esta cuenta se la maneja ocasionalmente.

- Información y Comunicación

Aspectos Positivos:

Existe buena comunicación entre los socios y sus subordinados en cuanto al cumplimiento de los objetivos, al desarrollo de las técnicas y normas, a las decisiones de la alta gerencia, y a los procedimientos a llevarse a cabo para el manejo de la empresa.

Aspectos Negativos:

La comunicación externa es mínima tanto con los proveedores como con los clientes, con poca frecuencia los socios se preocupan por revisar los informes de auditoría interna y del SRI.

- Supervisión y Monitoreo

Aspectos Positivos:

Las recomendaciones que da el contador se toma en cuenta en un lapso de tiempo moderado, puesto que los socios creen necesario dejar en manos profesionales las decisiones financieras de la empresa.

Aspectos Negativos

La supervisión de los administradores es escasa puesto, que; se encuentran dedicados a la realización de las viviendas, y le llevan a segundo plano a la organización y sus necesidades.

En otro aspecto la organización no lleva ningún control con respecto al CORRE, puesto que los socios ni siquiera tienen conocimiento de que se trata esta técnica de evaluación,

Conclusión

ARQ+d es una empresa que no le toma mayor importancia al sistema de evaluación interno CORRE, siendo la principal causa de las deficiencias de la organización, además del hecho que los socios no tienen conocimiento del mismo, es un grave problema para la aplicación correcta del sistema y sus técnicas.

Recomendación No. 1

EL Gerente arbitrará las medidas necesarias con la finalidad de implementar un sistema de control interno basado en el COREE con la finalidad de asegurar el adecuado cumplimiento de los objetivos.

CAPITULO III

RUBROS EXAMINADOS

Obras en proceso:

Saldos no liquidados

Del examen realizado a la cuenta obras en proceso se determinó que el saldo de la cuenta, encuentra sobreestimado debido a que; existen varios saldos de sub cuentas que no han sido liquidadas y que corresponden a proyectos anteriores, las mismas que detallamos a continuación:

- Trámites de Escritura con un saldo de \$115,15
- Jornales con un saldo de \$1.270,50
- Desalojos con un saldo de \$605,00
- Ferretería con un saldo de \$4,15
- Alquiler de Maquinaria con un saldo de \$ 400,00
- Publicidad con un saldo \$195,00
- Novalosas con un saldo de \$1460,89

Los hechos antes señalados se ocasionaron debido a la falta de diligencia y acuciosidad de la Contadora, lo cual trae como consecuencia que la información no sea correcta y confiable.

Conclusión:

La falta de un adecuado control contable no permite contar con información real del saldo de la cuenta para la toma de decisiones en la empresa. Lo que nos da como resultado que la cuenta obras en proceso no proporciona un costo real, estableciéndose una sobreestimación de la cuenta e US \$ 4.050,69

Recomendación No 2:

Al Administrador:

Dispondrá al Contador analizar y revisar periódicamente las liquidaciones de los proyectos con la finalidad de registrarlos, de manera que la información sea correcta y real para la toma de decisiones.

Recomendación No 3:

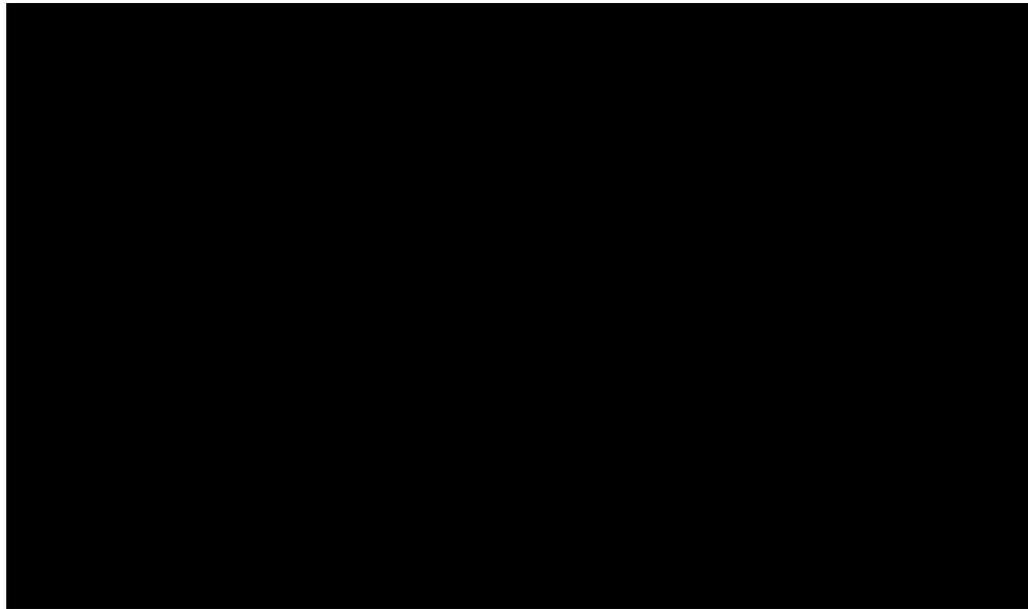
Al Contador:

Liquidará los saldos encontrados del proyecto “Rio sol 11”, además dará las directrices necesarias al auxiliar contable sobre los procedimientos a seguir una vez terminado cada proyecto.

Recomendación No 4:

El Contador realizará los siguientes asientos de ajuste:

Primero creará una cuenta de activos llamada Costos de Proyectos no liquidados que irá en el grupo 114, luego proceder con las liquidaciones siguientes:



Registro incorrecto de la subcuenta

Del análisis efectuado a la subcuenta “ferretería”, en la cual se registrada la compra de materiales de construcción, verificamos que varias adquisiciones por un valor de

US \$ 1360,30, se encontraba contabilizada en la subcuenta "Pagos B. Internacional". Similar situación se presentó en la subcuenta "Novalosas" por un monto de US \$ 1460,89.

Esta situación se ocasionó debido por la falta de experticia y conocimiento de la Contadora y del personal a su cargo, lo cual trae como consecuencia que la información contable no se ala adecuada,

Conclusión:

La falta de experiencia y conocimientos del personal contable no permite que los registros se realicen correctamente en la respectiva cuenta.

Recomendación No 4:

Al Contador

Realizar los debidos registros de estas dos compras para que las cuentas a las que pertenecen reflejen sus verdaderos saldos y realizar revisiones periódicas de los registros contables manejados por el auxiliar.

Utilización de la sub cuenta "Pago Sociedad B Internacional"

Verificamos que esta cuenta fue utilizada para registrar pagos directo en efectivo de la Constructora a los Proveedores, consecuentemente los registros realizados con cargo a esta cuenta distorsionan la naturaleza real de las transacciones, generando información errónea.

Conclusión:

Se estableció el registro indebido en la subcuenta "Pago Sociedad Internacional"

Recomendación No 5:

Al Contador

Luego de los respectivos ajustes, Procederá a eliminar de los registros la cuenta.

CAPITULO IV

4.1 CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES GENERALES

Conclusiones:

- El análisis realizado a la cuenta obras en proceso nos ha dado resultados generales de la situación de la empresa, misma que cuenta con una deficiencia en la parte contable, en tanto al ingreso de los registros y movimientos cotidianos, esto se ha producido por la falta de conocimiento del personal que labora en el departamento de finanzas.
- Además no contamos con un adecuado sistema de control interno, lo que ha originado un desequilibrio en el manejo de la empresa.
- Por último, ha existido un bajo control por parte del Contador, produciendo una información no confiable de los estados financieros básicamente de la cuenta Obras en Proceso, haciendo que los resultados estén sobreestimados, dificultando la toma de decisiones por parte de gerencia.

Recomendaciones

- Se debe implementar un cronograma de avance de obra para evaluar periódicamente los resultados de la construcción, que nos permitirá cuantificar los objetivos planteados por proyecto, y determinar las necesidades que se presenten.
- Es necesario implementar una evaluación de control interno tanto de gestión como financiero, ya que este nos permitirá encontrar las demás falencias existentes en esta empresa.
- Se debe analizar la factibilidad de implementación de la NIC 11 en ARQ +d, ya que esto permitiría que se conozca el avance de obra del proyecto para cada periodo.

4.3 Bibliografía

- CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO, Manual de Auditoría Financiera, Acuerdo No 016 CG, Agosto 2001
- CUESTA, Rafael. Auditoría de Estados Financieros/ Instituto de Investigaciones Contables del Ecuador. Guayaquil, 1992
- MEIGS, Walter. Principios de Auditoría Financiera
- www.Google.com