



UNIVERSIDAD DEL  
AZUAY

**UNIVERSIDAD DEL AZUAY**

Facultad de Ciencias de la Administración

Escuela de Contabilidad Superior

**“Auditoría Financiera a “Constructora López Guillen Cía. Ltda.” para el período  
Enero – Diciembre 2013”**

Tesis previa a la obtención del título de  
“Ingeniera en Contabilidad y Auditoría”

**REALIZADO POR:**

María Augusta Cordero Ortega

**DIRIGIDO POR:**

Eco. Teodoro Cubero

**Cuenca – Ecuador**

**2015**

## **DEDICATORIA**

Este trabajo de tesis, les dedicó con todo mi corazón a mis padres, hermanos y a todos mis familiares que me han apoyado a terminar mi carrera profesional.

A todos mis compañeros y amigos, que han sido parte fundamental de todo este proceso de aprendizaje.

**María Augusta Cordero**

## **AGRADECIMIENTO**

Quiero dejar constancia de mi agradecimiento, a todas las personas que han contribuido, en la tarea de revisar y crear este trabajo de Tesis.

Agradezco a Dios, a mi Director de Tesis Eco. Teodoro Cubero, quién me apoyó en la realización de este trabajo.

Agradezco de manera especial a mis padres, que me han apoyado para cumplir con esta importante meta.

**María Augusta Cordero.**

## RESUMEN

El presente trabajo de investigación denominado **“Auditoría Financiera a “Constructora López Guillen Cía. Ltda.” para el período Enero – Diciembre 2013”**, se justificó ya que su realización permite verificar el sistema de control interno implementado por la empresa para salvaguardar los recursos que dispone, así como para determinar la razonabilidad presentada en los saldos de los estados financieros a través de técnicas propias de la auditoría, con el fin de brindar soluciones pertinentes y factibles de realizar en el mediano plazo.

Los objetivos que persiguió el desarrollo del presente trabajo consiste en realizar un proceso de la auditoría a los estados financieros de la Constructora López Guillen, con el fin de determinar el grado de eficiencia en el uso de los recursos monetarios; analizar su sistema de control interno y brindar posibles soluciones económicas que se pueden adoptar para lograr el mayor beneficio para la constructora con la menor inversión posible.

Entre las principales conclusiones determinadas se pudo establecer que la empresa no realiza conciliaciones bancarias, ni arqueos de caja sorpresivos, además no se desarrollan de forma independiente, para conocer si se está manejando con eficiencia el efectivo recaudado. Por otra parte se observa que la documentación no se encuentra archivada en forma ordenada y resguardada en un lugar de acceso restringido. En contraste a estas conclusiones se recomienda tomar los correctivos necesarios para seguir creciendo al servicio de la ciudad de Cuenca y sus alrededores

## ABSTRACT

This research paper entitled "*Auditoría Financiera a "Constructora López Guillen Cía. Ltda." for January-December 2013*" is justified, since its implementation will enable to verify through auditing techniques, the internal control system implemented by the company to safeguard the resources available, and determine the reasonableness of the balances presented in the financial statements.

This work aimed at conducting an auditing process to the financial statements of *Constructora López Guillen*, in order to determine the degree of efficiency in the use of monetary resources. Among the main conclusions, it was established that the company does not perform bank reconciliations, nor surprise cash count audit; in addition, they are not developed independently so as to know whether the cash collected is being managed efficiently. Based on these findings, we recommend taking the necessary corrections in order to continue growing in the service of the city of Cuenca and its surroundings.



A handwritten signature in blue ink, appearing to read "Lourdes Crespo".

Translated by,  
Lic. Lourdes Crespo

Las ideas y opiniones vertidas en la presente tesis son de exclusiva responsabilidad de la autora:

---

María Augusta Cordero

## INDICE DE CONTENIDOS

DEDICATORIA .....	ii
AGRADECIMIENTO.....	iii
RESUMEN.....	iv
ABSTRACT.....	v
INDICE DE CONTENIDOS .....	1
INTRODUCCIÓN .....	3
CAPITULO I.....	5
FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA.....	5
1.1    Concepto de Auditoría .....	5
1.2    Clasificación de la Auditoría.....	6
Gráfico 1: Clases de Auditoría .....	9
1.2.1.    Auditoría Externa o Auditoría Legal.....	10
1.2.2.    Auditoría Interna .....	10
1.2.3.    Auditoría Operativa.....	10
1.2.4.    Auditoría Pública o Gubernamental .....	11
1.2.5.    Auditoría de Sistemas.....	11
Cuadro N° 1: Tipos de Auditoría .....	11
1.3.    Objetivos de la Auditoría .....	13
1.4.    Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas .....	14
Cuadro N°2: Normas de Auditoría generalmente Aceptadas.....	15
1.4.1.    Normas Generales o Personales .....	15
1.4.2.    Normas de Ejecución del Trabajo .....	16
1.4.3.    Normas de Preparación del Informe.....	16
1.5.    Procedimientos de Auditoría.....	17
1.6.    Riesgos de Auditoría .....	18
Cuadro N°3: Riesgos de Auditoría.....	18
1.7.    Control Interno .....	18
1.8.    Evidencia de Auditoría.....	19

1.9.	Papeles de Trabajo .....	21
	Gráfico 2: Clasificación de los Papeles de Trabajo.....	22
1.9.1.	Por el Uso .....	22
1.9.2.	Por su contenido .....	22
	Gráfico 3: Clasificación de los Papeles de Trabajo por su contenido .....	23
1.10.	Programas de auditoría.....	24
1.11.	Tipos de Informes y Dictámenes.....	24
	Cuadro N°4: Tipos de Informe.....	25
1.12.	Proceso de Auditoría Financiera .....	25
CAPITULO II .....		27
DIAGNÓSTICO DE LA EMPRESA .....		27
1.	Reseña Histórica de la Empresa .....	27
2.2.	Misión .....	28
2.3.	Visión .....	28
2.4.	Políticas de Calidad.....	28
2.5.	Valores Organizacionales.....	29
2.6.	Localización .....	30
2.7.	Análisis FODA.....	30
2.8.	Cadena de Valor .....	31
	Gráfico 4: Cadena de valor Constructora López Guillen .....	32
2.9.	Organigrama de la Empresa .....	32
	Gráfico 5: Organigrama estructural Constructora López Guillen .....	33
CAPITULO III.....		36
AUDITORIA FINANCIERA A LA CONSTRUCTORA LÓPEZ GUILLEN CIA LTDA. ....		36
3.1.	PLANIFICACIÓN PRELIMINAR.....	42
	Organigrama estructural Constructora López Guillen Cía. Ltda.....	45
CAPITULO IV.....		172
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES .....		172

## INTRODUCCIÓN

La constructora López Guillen, fue creada el 28 de julio de 2008, con el propósito de brindar servicios en la construcción de obras civiles, contribuyendo de esta manera al engrandecimiento del cantón y la calidad de vida de los socios; en la actualidad goza de gran prestigio de la población de cuencana debido a la atención que brinda el talento humano de la constructora.

La auditoría se constituye en una herramienta de control que coopera al mejoramiento de las operaciones y actividades que desarrolla una organización, sea de carácter público o privado, mediante el uso de técnicas de verificación de los procedimientos efectuados en un tiempo específico y de acuerdo a las características y necesidades de los clientes

La aplicación de la auditoría a los estados financieros de la Constructora López Guillen Cía. Ltda., tiene como propósito principal el brindar un aporte significativo al gerente que maneja los recursos del ente examinado, a través de los procedimientos oportunos y eficaces para determinar si las operaciones y transacciones realizadas, tienen soporte financiero y si están apegadas a lo que dispone la reglamentación legal para el efecto

El trabajo investigativo en su estructura presenta lo siguiente: el **Titulo**, que es el nombre de la investigación; **Resumen**, una síntesis del trabajo realizado; la **Introducción** que resalta la importancia del tema, el aporte que se pretende brindar y una breve síntesis del contenido; se continua con la **Fundamentación Teórica** que contiene conceptos definiciones y clasificaciones referentes a la auditoria y a la normativa vigente para su aplicación; Los **Resultados** presentan el proceso de la auditoria a través de técnicas propias de esta herramienta, con el fin de llegar a determinar la razonabilidad de los saldos presentados en

los estados financieros; se culmina con la presentación de las **Conclusiones** que son una expresión de lo que se encontró en el desarrollo del trabajo investigativo; **Recomendaciones** hacen referencia a situaciones que se deberían tomar en cuenta para mejorar tanto la parte administrativa como financiera de la empresa; y por último se presenta la **Bibliografía** consultada en forma ordenada.

# CAPITULO I

## FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

### AUDITORIA

#### Introducción

En este capítulo desarrollamos la fundamentación teórica de la auditoría, que permita conseguir un entendimiento, además solvente dudas o preguntas basadas en el desarrollo de la presente investigación, asimismo se debe considerar que la Auditoría, es una rama amplia que implica el control de todas las transacciones y operaciones que se realicen en una empresa.

#### 1.1 Concepto de Auditoría

HEVIA (1989), señala que:

*“Auditoría es un proceso sistemático, que se realiza a los Estados Financieros (Balance General, Estado de Resultados, Flujos de Efectivo, Estado de Cambios de Patrimonio), Transacciones y demás operaciones que realice una Empresa, con la finalidad de determinar si estos están de acuerdo a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, además de reglamentación Interna y Externa que mantenga relación”.*

MCGRAW (2008), afirma respecto a la auditoría que:

*“...auditoría consiste en una evaluación periódica del grado de eficacia y efectividad del Sistema de Control Interno, de manera que se realice un examen constante del resultado de la gestión de la Organización auditada en cuanto al grado de eficacia, eficiencia, transparencia y economía que hayan exhibido en el cumplimiento de objetivos y metas presupuestadas, la utilización de Recursos y en la ejecución de actividades en cumplimiento de las Normas legales y demás lineamientos”*

## **1.2 Clasificación de la Auditoría**

### **Tipos de auditoría**

Las auditorías se clasifican en:

- Auditorías de estados financieros
- Auditorías de cumplimiento
- Auditorías operacionales

Auditorías de Estados Financieros.- *“La auditoría de Estados Financieros cubre ordenadamente el balance general y los estados de resultados, ganancias retenidas y flujos de efectivo. La meta es determinar si estos estados han sido preparados de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados.”*

Auditorías de Cumplimiento.- El trabajo de una auditoría de cumplimiento depende de la presencia de información revisable, criterios o normas reconocidas, como las leyes y regulaciones establecidas o las políticas y procedimientos de una organización. Estas

auditorías miden el cumplimiento de las leyes y regulaciones bancarias, y de las normas tradicionales de la práctica bancaria sana.

Auditorías operacionales.- Una auditoría operacional es un estudio de una unidad específica, área o programa de una organización, con el fin de medir su desempeño. El objetivo de las auditorías operacionales es desarrollar criterios cuantificables para utilizarlos en la medición de la efectividad o eficiencias del departamento.

### Tipos de Auditores

*“Auditores Internos.- Los auditores internos se encargan de investigar y evaluar la efectividad con la cual las diversas unidades organizacionales de la empresa están realizando las funciones asignadas. En el caso de los auditores externos son aquellos que de manera individual o perteneciendo a una firma, prestan servicios profesionales a una determinada empresa por un lapso de tiempo indicado en la carta de compromiso o contrato.”*

*Auditores Externos.- En el caso de los auditores externos son aquellos que de manera individual o perteneciendo a una firma, presentan servicios profesionales a una determinada empresa por un lapso de tiempo indicado en la carta de compromiso o contrato.”*

### **Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas (NAGAS)**

Son directrices generales que ayudan a los auditores a cumplir con sus responsabilidades profesionales en la auditoria de estados financieros de diferentes empresas públicas o privadas.

Las 10 normas de auditoría generalmente aceptadas se resumen en tres categorías y son las siguientes:

### **Normas Generales o Profesionales**

Se relata la cualidad que debe tener el auditor para poder asumir las exigencias al realizar una auditoría y tener el carácter profesional para un trabajo de este tipo.

Las auditorías se clasifican en:

- Auditorías de estados financieros
- Auditorías de cumplimiento
- Auditorías operacionales

**Auditorías de Estados Financieros.-** “La auditoría de Estados Financieros cubre ordenadamente el balance general y los estados de resultados, ganancias retenidas y flujos de efectivo. La meta es determinar si estos estados han sido preparados de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados.”

**Auditorías de Cumplimiento.-** El trabajo de una auditoría de cumplimiento depende de la presencia de información revisable, criterios o normas reconocidas, como las leyes y regulaciones establecidas o las políticas y procedimientos de una organización. Estas auditorías miden el cumplimiento de las leyes y regulaciones bancarias, y de las normas tradicionales de la práctica bancaria sana.

**Auditorías operacionales.-** Una auditoría operacional es un estudio de una unidad específica, área o programa de una organización, con el fin de medir su desempeño. El

objetivo de las auditorías operacionales es desarrollar criterios cuantificables para utilizarlos en la medición de la efectividad o eficiencias del departamento.

### **Tipos de Auditores**

“**Auditores Internos.**- Los auditores internos se encargan de investigar y evaluar la efectividad con la cual las diversas unidades organizacionales de la empresa están realizando las funciones asignadas. En el caso de los auditores externos son aquellos que de manera individual o perteneciendo a una firma, prestan servicios profesionales a una determinada empresa por un lapso de tiempo indicado en la carta de compromiso o contrato.

**Auditores Externos.**- En el caso de los auditores externos son aquellos que de manera individual o perteneciendo a una firma, presentan servicios profesionales a una determinada empresa por un lapso de tiempo indicado en la carta de compromiso o contrato.”

La auditoría también se clasifica en:

Gráfico 1: **Clases de Auditoría**



**Fuente:** MCGRAW, Hill (La Auditoría: Concepto, Clases y Evolución)/**Elaborado por:** La Autora

### **1.2.1. Auditoria Externa o Auditoria Legal**

MCGRAW, (2008) señala que:

*“Esta auditoría es realizada por un Auditor Externo, que mantiene experiencia legal, de modo que esta se considera como más confiable y por lo tanto más legal, ya que este es independiente o ajena a la empresa, pudiendo contribuir de mejor manera al cumplimiento de Objetivos”*

### **1.2.2. Auditoria Interna**

MCGRAW, (2008) afirma que:

*“Se dice que es un control que realiza un empleado de la empresa, con la finalidad de vigilar el cumplimiento de metas, objetivos y resultados; y que estos estén asociados a la eficiencia o la eficacia del cumplimiento de las Normas y demás Reglamentos Internos y Externos. Se dice además que esta puede ser mal interpretada por cuanto al ser un empleado puede ser manipulada la información”*

### **1.2.3. Auditoria Operativa**

MCGRAW, (2008) afirma que:

*“Consiste en el Análisis del Sistema de Control interno, y consiste en medir la eficiencia y la eficacia, además de la economía de una empresa, de modo que realice una revisión sistemática de las actividades de la empresa y que estas sean ejecutadas por personal calificado, con la finalidad de medir la eficacia empresarial”*

#### 1.2.4. Auditoría Pública o Gubernamental

OFICINA DE LA CONTRALORIA GENERAL DE LOS ESTADOS UNIDOS, (1994)

señala que:

*“Se la conoce también como auditoría externa, ya que la realiza alguien ajeno a la institución pública, con la finalidad de dar seguimiento y control a las cuentas financieras, en el Ecuador el organismo encargado es la Contraloría General del Estado, y esta auditoría es realizada una vez al año de acuerdo a la ejecución de proyectos estatales y la inversión realizada, con la finalidad de compararlos y determinar si se alcanzado o no los resultados”*

#### 1.2.5. Auditoría de Sistemas

“Es conocida también como una Auditoría Especial, y pretenden rescatar valores relacionados a la economía, a lo social, a la ética y se caracteriza por un control sistemático de los Sistemas Informáticos y Electrónicos de datos” (MCGRAW, 2008, p.23)

En el siguiente cuadro, se muestran las diferencias entre los auditores internos, externos y operativos:

**Cuadro N°. 1: Tipos de Auditoría**

<b>Auditor externo o legal</b>	<b>Auditor interno</b>	<b>Auditor operativo</b>
Es un profesional independiente y reconocido, con formación solvente y probada.  Emite dictamen	Mantiene relación laboral dependiente de la empresa.  Competencia profesional atestiguada con titulación académica.	Es un profesional no sometido a norma legal.  Profesional con experiencia en organización

<p>Tiene responsabilidad frente a terceros: civil, penal, y profesional.</p> <p>Analiza los estados contables y emite opinión sobre su razonabilidad.</p> <p>Aplica normas y principios generalmente aceptados.</p> <p>Se acoge y lo ampara el secreto profesional.</p> <p>Emite un informe breve y sintético, según modelos preestablecidos.</p> <p>El informe tiene efectos frente a terceros.</p> <p>Realiza su actividad puntualmente y en cortos períodos de tiempo dentro del ejercicio contable.</p>	<p>Informa y recomienda</p> <p>Responde frente a la organización que depende, del trabajo realizado.</p> <p>Evalúa el sistema de control, interno y propone mejoras para la consecución de los objetivos</p> <p>Carece de normas generalmente aceptadas; las establecen las organizaciones en función de los objetivos.</p> <p>Solo depende de su propia ética profesional.</p> <p>Emite informes extensos y descriptivos del control interno, con propuestas de mejora.</p> <p>El informe es de utilidad interna.</p> <p>Realiza su actividad de forma continua durante todo el ejercicio contable.</p>	<p>Propone modificaciones</p> <p>Responde frente al que lo contrató.</p> <p>Analiza la organización y establece mejoras eficientes.</p> <p>Aplica técnicas de organización y establece mejoras eficientes.</p> <p>Depende de su propia ética profesional y del acuerdo firmado.</p> <p>Emite informes a la Dirección con las acciones a llevar a cabo.</p> <p>El informe es de uso exclusivo de la Dirección.</p> <p>Realiza su actividad puntualmente y en un período de tiempo adecuado.</p>
---	--	--

**Fuente:** MCGRAW, Hill (La Auditoría: Concepto, Clases y Evolución)/**Elaborado por:** La Autora

### 1.3. Objetivos de la Auditoría

El Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas (BIOCAC, 2012), menciona que:

*“El Objetivo de la auditoría de cuentas anuales de una entidad, considerada en su conjunto, es la emisión de un informe dirigido a poner en Manifiesto una opinión técnica, sobre si dichas cuentas expresan en todos sus aspectos significativos, la imagen fiel del Patrimonio y de la Situación Financiera de dicha entidad así como el resultado de sus operaciones en el periodo examinado, de conformidad con los principios y normas de Contabilidad Generalmente Aceptadas”*

Es decir que básicamente los objetivos de la Auditoría son:

- Seguridad: Busca proporcionar una imagen fidedigna de la empresa, dotando de transparencia en la situación patrimonial y financiera de una empresa.
- Cumplimiento: que se aplique las normas de control interno y que estén de acorde a lo establecido en las Normas de Contabilidad Generalmente aceptadas.

.La Auditoría deberá contribuir a la ejecución de los siguientes objetivos:

#### Incrementar el Grado de Confianza de los Usuarios en los Estados Financieros.

- Es decir que la información que proporcione el Auditor sea fidedigna y que se encuentre bajo la normativa vigente.

#### Comparar y Medir Objetivos, Metas y Resultados

- El propósito es sugerir medidas que ayuden a incrementar la eficiencia, eficacia, así como la toma de decisiones efectivas, que mejoren constantemente la calidad.

### Promover la Planificación Empresarial

- Mantener una planificación de acuerdo a las metas, objetivos y resultados que se pretendan alcanzar, y que toda la organización este orientadas hacia ellas.

### Impulsar un Control Interno Eficaz

- Promover el control interno, de modo que este orientado al logro de Objetivos, Metas y Resultados.

### Cumplir con la Normativa Vigente

- Verificar que las acciones que realice la empresa estén de acuerdo a la normativa vigente y que sea aplicado en el desarrollo de actividades y tareas.

## **1.4. Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas**

“Las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas fueron creadas en el año 1917 por el American Institute of Certified Public Accountants de los Estados Unidos, en el que se realizan las primeras declaraciones sobre aspectos del trabajo de Auditoría”. (UNICAUCA, 2003, p.33)

“Las normas de auditoría Generalmente Aceptadas, son principios de auditoría que se enmarcan en las obligaciones de los auditores y de estas depende el trabajo profesional de los mismos”. (CONSULTORIO CONTABLE. 2012, p. 333)

Se dice de igual manera que las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas son diez, las mismas que constan a continuación:

**Cuadro N°2: Normas de Auditoría generalmente Aceptadas**

<b>Normas Generales o Personales</b>	<b>Normas de Ejecución del Trabajo</b>	<b>Normas de Preparación del Informe</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>• Capacidad Profesional</li><li>• Independencia</li><li>• Esmero Profesional</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Planeamiento y Supervisión</li><li>• Estudio y evaluación del Control Interno</li><li>• Evidencia Suficiente y Competente</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Aplicación de Principios de las NASGAS.</li><li>• Consistencia</li><li>• Revelación Suficiente</li><li>• Opinión del Auditor</li></ul>

**Fuente:** La Gran Enciclopedia Contable

**Elaborado por:** La Autora.

#### **1.4.1. Normas Generales o Personales**

MANTILLA (2014) señala que estas normas, son aplicadas para los auditores y son las siguientes:

- 1. Capacidad Profesional: Todo Auditor debe mantener conocimientos y acreditar experiencia en auditoría. Siendo así que por ejemplo: en el Ecuador para ser acreditado como Auditor de una Empresa, éste deberá presentarse ante la Superintendencia de Compañías documentación que demuestre que tiene experiencia de por lo menos tres años, y adjuntar documentación correspondiente.*
- 2. Independencia: El Auditor es independiente de otras áreas, por lo que sus criterios no deberán ser modificados por ninguna razón, ni deben estar vinculados con los intereses de terceros; debiendo ante todo primar la objetividad e imparcialidad a la hora de emitir un informe.*
- 3. Esmero Profesional: Procurar que en todas las etapas de auditoría, se realicen con cuidado profesional, demostrando capacidad.*

### **1.4.2. Normas de Ejecución del Trabajo**

MANTILLA (2014), indica que la forma de trabajar el auditor será la siguiente:

- 1. Planteamiento y Supervisión: toda auditoría se realizará en base a una planificación y en el caso de existir asistentes se deberá supervisar su trabajo.*
- 2. Estudio y Evaluación del Control Interno: consiste en analizar apropiadamente el control interno de la empresa con la finalidad de otorgarle confiabilidad a los registros contables, medir el alcance y la oportunidad de los procedimientos que utilizará el auditor.*
- 3. Evidencia Suficiente y Competente: mediante inspecciones, observación, indagación y confirmación para proveer una base razonable que permita realizar un informe de auditoría sobre los estados Financieros.*

### **1.4.3. Normas de Preparación del Informe**

MANTILLA (2014), afirma que en la preparación y elaboración del Informe de Auditoría, debe constar:

- 1. Aplicación de las Normas de Contabilidad Generalmente Aceptadas: consiste en determinar si los Estados financieros están de acuerdo a las políticas establecidas en las Normas de Contabilidad Generalmente Aceptadas.*
- 2. Opinión del Auditor: Consiste en la expresión de la Opinión del Auditor en cuanto a los Estados Financieros se refiere y en caso de no poder expresarse deberá dejar por sentado las razones que le impiden, de modo que se pueda determinar la responsabilidad.*

## **1.5. Procedimientos de Auditoría**

UNICAUCA (2003), afirma lo siguiente respecto a los procedimientos de auditoría:

*“Se dice que son procedimientos de auditoría al conjunto de técnicas utilizadas para analizar a los Estados Financieros, de modo que se logre o se consiga fortalecer la opinión de la persona que audita. Como se mencionó inicialmente para analizar los procedimientos es necesario partir por la clasificación de las técnicas de auditoría, las mismas que constan a continuación:*

- 1. Estudio General: consiste en la visión general de la empresa, con la finalidad de detectar cambios significativos en los Estados Financieros, poder profundizarlos y sacar conclusiones.*
- 2. Análisis: se pretende buscar, interpretar y analizar cada una de las cuentas que forman parte de los Estados Financieros.*
- 3. Inspección: es la verificación física de la existencia real de lo especificado en los Estados Financieros.*
- 4. Confirmación: se busca autenticar saldos, hechos y operaciones, en las que se incurrió con la finalidad de buscar resultados.*
- 5. Investigación: Recopilación de Información, mediante el uso de entrevistas con los empleados.*
- 6. Declaraciones y Certificaciones: Se trata de realizar declaraciones escritas de lo que menciona el auditor y que en algunos casos se deberá certificar.*
- 7. Observación: Consiste en realizar una investigación menos formal, de modo que se puedan observar cómo se ejecutan las operaciones en el día a día.*

8. *Cálculo: Consiste en determinar la veracidad de los cálculos realizados en los Estados Financieros, con la finalidad de reafirmarlos o incluso corregirlos”.*

## 1.6. Riesgos de Auditoría

“Se dice que el riesgo es la posibilidad de ocurrencia de un error o incidente al momento de realizar una auditoría, es así que se han detectado los siguientes riesgos de auditoría más comunes” (GERENCIE.2012, p. 222)

**Cuadro N°3: Riesgos de Auditoría**

Riesgo Inherente	Riesgo de Control	Riesgo de Detección
<ul style="list-style-type: none"><li>• Este riesgo esta asociado a la actividad económica que realiza.</li><li>• Este riesgo esta fuera de control del auditor.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Tienen relación con los sistemas de control interno, y pueden desaparecer con un oportuno control y supervisión de los sistemas informáticos, contabilidad y control.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Esta relacionado directamente con auditoría y se da por la no detección de errores en el proceso realizado.</li></ul>

**Fuente:** GERENCIE.COM

**Elaborado por:** La Autora.

## 1.7. Control Interno

EVALUACIÓN Y RIESGOS Y CONTROL INTERNO (2012), señala que:

*“Control Interno es un conjunto de políticas y procedimientos que adopta una empresa con la finalidad de lograr objetivos, metas y resultados, considerando para esto el uso eficiente y eficaz de los recursos, y que además; estos se encuentren de acuerdo a las normativas vigentes”.*

ALBERTO (2007), menciona que el control interno pretende:

- *“Ayudar en la consecución de objetivos, metas y resultados que la empresa pretende alcanzar.*
- *Evita que la empresa cometa errores que le puedan generar pérdidas significativas, errores, fraudes y negligencias.*
- *Asegurar la veracidad de la información proporcionada.*
- *Estimular el seguimiento de las actividades con la finalidad de cumplir planes y metas de modo que se detecten posibles fallas.*
- *Generar una cultura de Control en la Organización.*

*Además se dice que para que el Control Interno funcione, debe existir seguridad razonable*

- *La eficiencia y la eficacia en las operaciones*
- *Fiabilidad de la Información Financiera*
- *Cumplimiento de la normativa vigente”*

Con estos antecedentes, se debe velar por la ejecución del control interno, de modo que se garantice seguridad operativa, mediante la eficiencia y la eficacia de las operaciones, manteniendo y asegurando que la información que proporcionan los Estados Financieros, sea fiable y que estén de acuerdo a la Normativa Vigente.

## **1.8. Evidencia de Auditoría**

La evidencia de Auditoría busca establecer los lineamientos, normas y demás procedimientos sobre la calidad y la cantidad de información, de modo que se tenga la certeza apropiada de la auditoría realizada con la finalidad de obtener y extraer conclusiones razonables.

ICAC (2013), señala:

- *“Pruebas de Control*
  - *Son pruebas realizadas con la finalidad de obtener evidencia razonable sobre el diseño y operación de los sistemas de control interno.*
- *Procedimientos Sustantivos*
  - *Son pruebas realizadas con la finalidad de detectar errores significativos y relevantes en los Estados Financieros y pueden ser:*
    - *Pruebas de detalle de transacciones y balances*
    - *Procedimientos Analíticos*

*Se dice que existe una evidencia suficientemente apropiada, cuando se tiene la cantidad necesaria de información, de modo que se pueda medir de acuerdo a la calidad de evidencia y relevancia, con la finalidad de lograr confiabilidad y aseverar información.*

*Es así que se consideran como procedimientos de evidencia de información a:*

*1. Inspección:*

- a. Consiste examinar documentos, registros y demás instrumentos que acrediten transaccionabilidad, de modo que se pueda obtener evidencia de auditoría, logrando confiabilidad de información.*

*2. Observación:*

a. *Consiste en ver como se hacen las cosas.*

3. *Investigación y Confirmación:*

a. *La investigación consiste en buscar información de los que forman parte de la empresa y la confirmación consiste en corroborar la información contable proporcionada.*

4. *Cómputo*

a. *Verificar la exactitud de la información numérica proporcionada, detectar errores e informar sobre los mismos”*

### **1.9. Papeles de Trabajo**

UNICAUCA (2003), con relación a los papeles de trabajo escribió:

*“Son todas las cédulas y demás documentos que elaboran los auditores durante cada una de las etapas del proceso de auditoría. Éstos demuestran evidencia del análisis, comprobaciones y demás interpretaciones con los que el Contador se fundamenta para realizar su trabajo, pudiendo ser conocidos como el enlace entre la Contabilidad y los informes del Auditor”*

Los papeles de trabajo se clasifican en:

Gráfico 2: **Clasificación de los Papeles de Trabajo**



**Fuente:** UNICAUCA (Clasificación de los Papeles de Trabajo)

**Elaborado por:** La Autora.

### **1.9.1. Por el Uso**

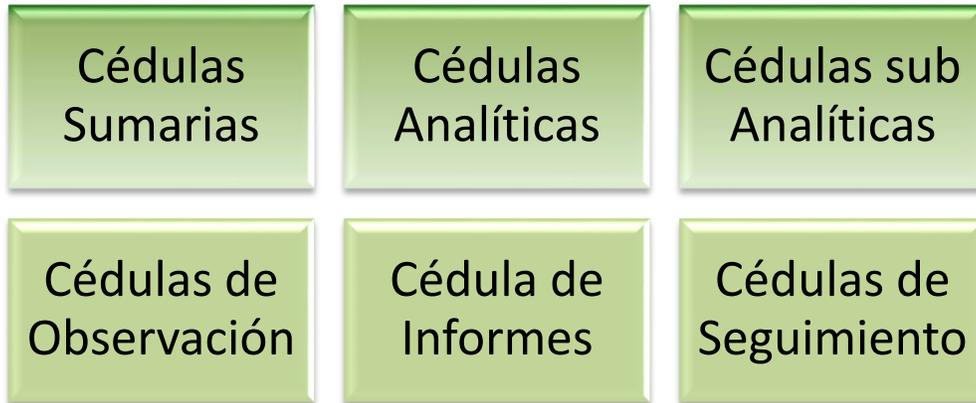
Se clasifican en:

1. Archivos de Auditoría: Son de uso y exclusividad de Auditoría, y su uso y utilidad será referido a las cuentas a la fecha o el periodo que se trate.
2. Archivo Continuo de Auditoría: Son aquellos que se utilizarán durante el transcurso de la auditoría, para la comprobación de las cuentas, así como también para ejercicios futuros; por lo tanto se consideran a los presentes, pasados y futuros.

### **1.9.2. Por su contenido**

Pueden ser:

Gráfico 3: Clasificación de los Papeles de Trabajo por su contenido



**Fuente:** UNICAUCA (Clasificación de los Papeles de Trabajo)

**Elaborado por:** La Autora.

*Cédulas Sumarias:* Consiste en un resumen de valores, procedimientos y demás conclusiones del sujeto de análisis, pudiendo ser éste: una cuenta, área, programa, departamento, etc. Se sugiere además que éstas contengan, indicadores contables y estadísticos que permitan comparar resultados con los estándares establecidos.

*Cédula Analítica:* Contiene análisis de valores numéricos, de saldos y demás resultados de las pruebas realizadas, asimismo es necesario que estas sean agrupadas y clasificadas con la finalidad de encontrar más fácilmente posibles errores o incongruencias.

*Cédulas Sub analíticas:* Con estas se pretende analizar a mayor profundidad los datos contenidos en la cédula analítica.

*Cédula de Observaciones:* Se trata de una cédula que contiene las irregularidades y deficiencias detectadas, y éstas deberán contener el número de la cédula identificada, con la finalidad de realizar posibles consultas.

*Cédula de Informes*: es un informe que deberá contener los antecedentes, procedimientos y los resultados obtenidos, con la finalidad de dar a conocer los avances del trabajo de auditoría.

*Cédula de Seguimiento de Recomendaciones*: Es una constancia de las recomendaciones, se deberá hacerlo inicialmente en cédulas de observación, para después realizar un seguimiento.

### **1.10. Programas de auditoría**

UNICAUCA (2003), referido a los programas de auditoría, señala que:

*“Se entiende por programa de Auditoría a un enunciado lógico, ordenada cronológicamente, y clasificado en base a los procedimientos de auditoría a ejecutarse, se debe considerar que estos son preparados con antelación en la etapa de planificación, pudiéndose modificar cuando se vaya ejecutando el trabajo.*

*Para la elaboración de un programa de Auditoría se debe considerar:*

- 1. Desarrollar conforme el tiempo estipulado*
- 2. Documentar el desarrollo del mismo*
- 3. Elaborarlo en base a cada sección que se desee auditar.*
- 4. Debe mantener:*
  - a. Introducción de las cuentas o procedimientos a analizar.*
  - b. Descripción de los objetivos a tratar de cumplirse*
  - c. Pasos que permitan el cumplimiento de los objetivos”*

### **1.11. Tipos de Informes y Dictámenes**

ORRELLANA (2011), afirma que los tipos de informes se clasifican en:

- 1. “Informe corto o denominado también como Dictamen*

## 2. Informe Largo

A continuación se realiza una comparación entre los tipos de informes:

**Cuadro N°4: Tipos de Informe**

Informes Cortos	Informes Largos
<ul style="list-style-type: none"><li>• Están dirigidos a accionistas, proveedores y aquellos que no estén vinculados en administración</li><li>• Es conciso y breve y da un detalle general de lo que esta sucediendo en la empresa.</li><li>• Se analiza de manera general la información de la Empresa.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Están dirigidos a la administración</li><li>• Es de mayor valor que los informes cortos por su calidad y cantidad de información.</li><li>• Se analiza información con más profundidad y contiene más respaldos.</li></ul>

**Fuente:** Auditoría (Patricia Orellana)

**Elaborado por:** La Autora.

### 1.12. Proceso de Auditoría Financiera

AUDITORIA FINANCIERA (2014) señala que:

*“El Proceso de auditoría inicia con la expedición del Orden de Trabajo y culmina con la elaboración del Informe; es así que se consideran:*

1. **Planificación:** *Se considera la elección de las alternativas, y la selección de los métodos apropiados.*
2. **Ejecución del Trabajo:** *Consiste en la aplicación de todas las alternativas, y los métodos seleccionados.*

**Comunicación de Resultados:** *Consiste en emitir el informe final de lo obtenido en la auditoría realizada”*

Una vez que se conoció los términos utilizados para realizar una auditoría financiera, es preciso analizar la situación de una Empresa; es así que se realizará el análisis de la “Constructora López Guillén Cía. Ltda.”

## **CONCLUSIONES**

Después de haber terminado este capítulo se ha llegado a las siguientes conclusiones:

1. La Auditoría es de vital importancia para la constructora, puesto que ésta contribuye a la toma de decisiones eficientes y efectivas, para la consecución de objetivos y metas; así como facilita y mejora de manera oportuna los procesos y procedimientos de control interno.
2. Una buena auditoría facilita y mejora la presentación de los Estados Financieros, y además ayuda a crear confianza en los clientes, personal, proveedores y demás personas involucradas directa o indirectamente con la empresa.
3. La presentación final de la Auditoría es un resumen de todo el trabajo elaborado por el auditor, por lo tanto, deberá contener especificaciones y demás notificaciones que permitan realizar un seguimiento eficiente y efectivo de las aclaraciones, sugerencias, y demás detalles que se deberían considerar para una buena gestión.
4. El informe de auditoría es el resumen final que sirve para medir la situación real de la empresa, pudiendo esta ser una herramienta interna y externa; por lo tanto es necesario que esta sea lo más confiable posible; y que, no se vea involucrada por intereses de terceros.

## CAPITULO II

### DIAGNÓSTICO DE LA EMPRESA

#### **Introducción**

Este capítulo se analiza a la Compañía Constructora López Guillen, a la misma, se le someterá a una auditoría con la finalidad de ejecutar control sobre los procesos, procedimientos y determinar si la información es viable y correcta; y, que ésta a su vez permite tomar decisiones efectivas. Asimismo se pretende dar a conocer la funcionalidad de la empresa.

#### **1. Reseña Histórica de la Empresa**

La Constructora López Guillen, nace el 28 de Julio del 2008, sus fundadores son el Arq. Marco Abdón López Guillen, Arq. Marco Nicolás López Moreno, Felipe Alejandro López Moreno y el Ing. Diego Andrés López Moreno, quienes juntaron esfuerzos y capitales, con la única finalidad de crear esta empresa familiar.

La empresa se crea con la finalidad de planificar y construir obras civiles, viales, sanitarias, urbanizaciones, lotizaciones, casas, edificios de propiedad horizontal o no, importar o exportar bienes relacionados con su actividad, comercializarlos, arrendarlos y transferirlos.

Actualmente la empresa se ubica en la provincia del Azuay, ciudad de Cuenca, en la Av. Paucarbamba 5-120 y los Tomillos, su presidente el Arq. Marco López Guillen y su Gerente General el Arq. Marco López Moreno, han logrado que esta empresa familiar sea reconocida dentro del mercado local, alcanzando y generando un trabajo eficiente y efectivo que les permita crecer.

La Constructora López Guillen Cía. Ltda., espera continuar creciendo y dando a su distinguida clientela actividades bien ejecutadas, buen servicio, y calidad por encima de todas.

## **2.2. Misión**

La Constructora López Guillen Cía. Ltda., señala como Misión:

*“Ayudar al cumplimiento de metas y objetivos de nuestros clientes, mediante el desarrollo de obras civiles de excelente calidad, proveyéndoles servicios y soluciones, claras e innovadoras en todas las construcciones que sean ejecutadas. Así como también, vender productos de excelentes características y en las mejores condiciones”*

## **2.3. Visión**

La Constructora López Guillen Cía. Ltda., señala como Visión que:

*“Ser la pionera en innovación y calidad, en todos los productos y servicios que ofrecemos, así mismo queremos contar con el mejor personal capacitado y brindando soluciones eficientes y efectivas a todas sus necesidades”*

## **2.4. Políticas de Calidad**

Son Políticas de Calidad de la Constructora López Guillen Cía. Ltda., las siguientes:

- 1. “Satisfacer las necesidades de nuestros clientes, brindándoles eficiencia y efectividad en los productos y en los servicios que ofrecemos.*
- 2. Contar con el personal calificado e innovador en nuevos métodos de construcción que facilite y brinde mejores soluciones a las necesidades de nuestra clientela.*

3. *Lograr los objetivos de la Constructora, procurando la mejora continua en cada uno de los procesos y procedimientos utilizados”*

## **2.5. Valores Organizacionales**

Son valores de la Constructora López Guillen Cía. Ltda., los siguientes:

- ***“Honestidad:*** *Las personas que forman parte de la Constructora López Guillen actuaran con honradez en el cumplimiento de sus obligaciones.*
- ***Responsabilidad:*** *En la Constructora López Guillen, primará la responsabilidad y el cumplimiento de las obras, ejecutando acciones y tomando decisiones pro mejora e incremento de la confianza de nuestra clientela.*
- ***Compromiso:*** *La constructora velará para que se cumplan los objetivos y metas de nuestros clientes, primando la calidad, mediante la eficiencia y eficacia en la ejecución de obras.*
- ***Trabajo en Equipo:*** *El Personal laborara en un equipo coordinado ya que primará la terminación de las obras y la entrega de las mismas, procurando que prime la consecución de metas y objetivos.*
- ***Transparencia:*** *Las personas que laboran en la Constructora serán honestos y trabajaran de manera imparcial a sus intereses, primando los intereses de la Constructora.*
- ***Lealtad:*** *El personal de la Constructora se Pondrán la camiseta con la finalidad de cumplir con la misión y visión de la misma.*
- ***Servicio:*** *El personal que labora en la Constructora, deberá mantener predisposición al servicio a fin de satisfacer las necesidades y las expectativas de los clientes y de la sociedad en general”*

## **2.6. Localización**

La Constructora López Guillen Cía. Ltda., está ubicada en la provincia del Azuay, ciudad de Cuenca en la Av. Paucarbamba 5-120 y los Tomillos. Los servicios que brinda la empresa se extienden a toda la provincia del Azuay, y pretende ampliar sus servicios y productos a nivel nacional e internacional.

## **2.7. Análisis FODA**

Dentro del Análisis FODA (Fortalezas, Oportunidades, Debilidades, Amenazas) de la Constructora López Guillen, considerando que las Fortalezas y las Debilidades son propias de la empresa; es decir son internas y, las Oportunidades y Amenazas son externas, y tienen referencia en el entorno del sector donde se desarrollan las actividades de la empresa; en consecuencia se identificó lo siguiente:

### *1. Fortalezas*

- La constructora para la ejecución de sus obras realiza y da seguimiento en base a una planificación previa, con la finalidad de dar cumplimiento a los objetivos de la misma.
- La Constructora cuenta con la ejecución de obras de calidad, demostrados en cada uno de sus proyectos.
- La Constructora cuenta con personal capacitado y calificado para la ejecución de sus obras.
- La empresa cuenta con capital para realizar inversiones destinadas a procesos y proyectos.

### *2. Oportunidades*

- La constructora tiene un grupo establecido de clientes, como empresas del sector público y privado, que se garantiza por la calidad de sus obras.
- La constructora cuenta con facilidades en la obtención de créditos para la ejecución de sus obras.
- La constructora cuenta con proveedores locales e internacionales que facilitan la obtención de materiales de manera rápida y oportuna.

### 3. *Debilidades*

- La constructora es una empresa nueva en el sector de la construcción.
- La constructora no mantiene ningún sistema de publicidad que ayude a fortalecer el desarrollo de la empresa.
- Las obras son ejecutadas mediante la contratación de personal contratado más no de personal propio de la constructora.
- No cuenta con un sistema de costos oportuno que le permita determinar cuánto gana o cuánto está perdiendo.

### 4. *Amenazas*

- Competencia creciente en el mercado.
- Nuevas políticas agregadas por parte del Gobierno.

## **2.8. Cadena de Valor**

La Constructora López Guillen cuenta con la siguiente cadena de Valor:

Gráfico 4: Cadena de valor Constructora López Guillen



Fuente: Constructora López Guillen

Elaborado por: La Autora.

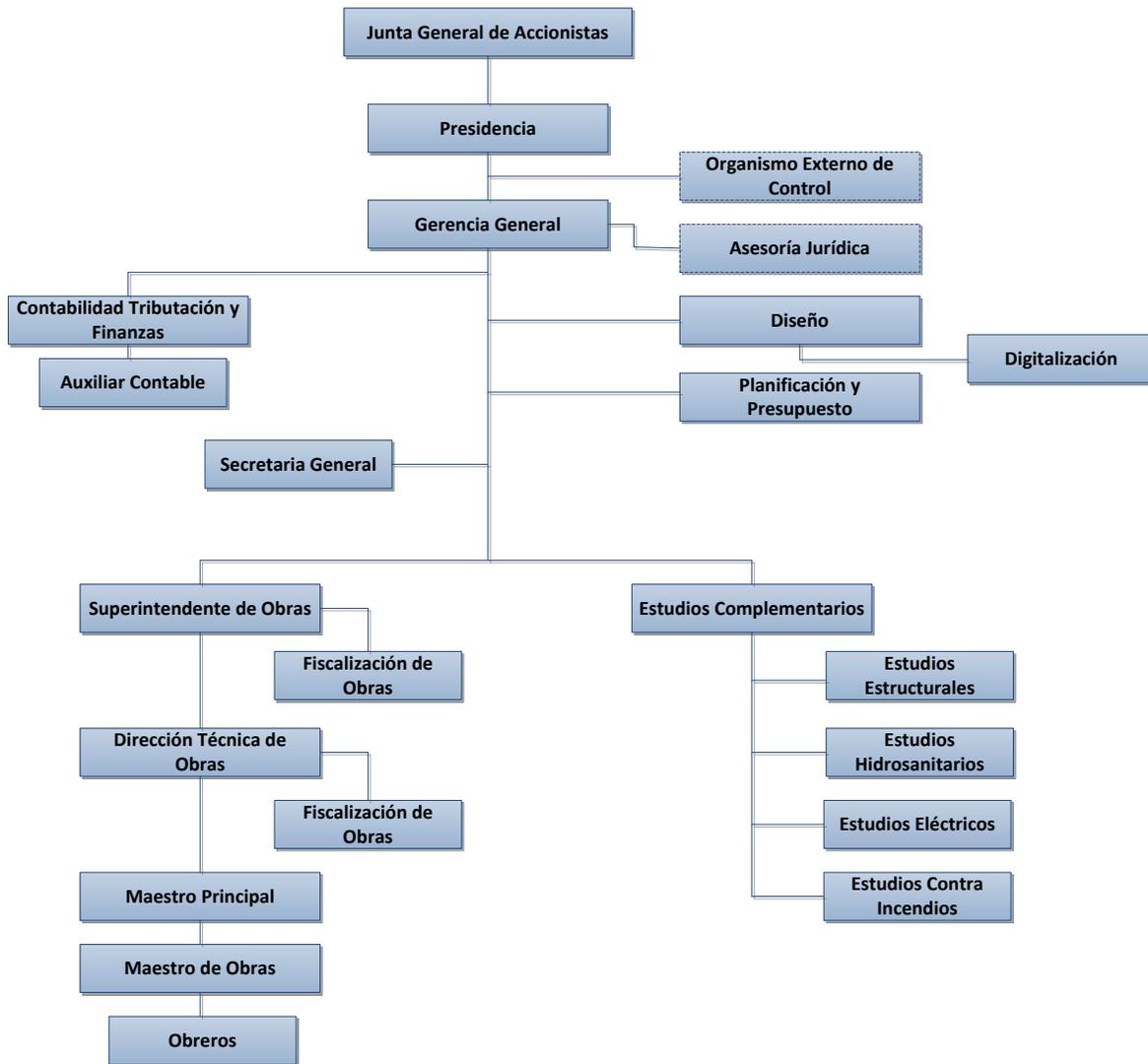
Se entiende por:

- **Unidades de Control:** Aquellas que ayudan en la toma de decisiones, permiten dar seguimiento y control al desarrollo y la ejecución de obras.
- **Unidades de Apoyo:** aquellas que apoyan en el desarrollo de las obras es decir son las proveedoras de recursos, etc.

## 2.9. Organigrama de la Empresa

La Constructora López Guillén está constituida estructuralmente de la siguiente manera:

Gráfico 5: Organigrama estructural Constructora López Guillen



**Fuente:** Constructora López Guillen

**Elaborado por:** La Autora.

Para el mejor entendimiento del organigrama se considera:

- Línea Directa: Se considera a aquellos que son Puestos o áreas de Mando

- Línea Entrecortada: Se considera a aquellas áreas de apoyo

-----

Considerando las funciones de cada área del organigrama de la empresa se tiene:

1. Junta General de Accionistas: la misma que se encarga de:
  - a. Revisar y verificar listados de socios.
  - b. Designar presidente y socios.
  - c. Tomar decisiones en cuanto al capital de la empresa.
  - d. Selección de Auditores Externos.
  - e. Velar por el Cumplimiento y la transparencia de los derechos de información del socio.
2. Presidente – Gerente General: De acuerdo a la constitución de la compañía estas dos dignidades tienen o están a un mismo nivel, y sus funciones son las siguientes:
  - a. Convocar a Junta General de socios
  - b. Tomar decisiones que ayuden al crecimiento de la empresa
  - c. Representar a la constructora ante cualquier tema penal, laboral, civil, judicial.
  - d. Ejecutar acciones que ayuden y faciliten en el giro del negocio
  - e. Otras estipuladas en la Ley.
3. Desarrollo de Negocios - Abogado: persona encargada de temas judiciales y es el representante junto con el Gerente General de la Compañía, en mencionados temas. Además de la realización de temas de contratos de obras, y estar presente en todas las etapas de la negociación.
4. Contador: Persona encargada del giro contable del negocio, además emitir información confiable y viable para tomar decisiones.

5. Auxiliar Contable: Persona que hace el ingreso de los documentos contables en el sistema.

## **CONCLUSIONES**

Después de haber concluido este capítulo se ha llegado a las siguientes conclusiones:

1. La Constructora López Guillen fue constituida el 08 de Julio del 2008, con la finalidad de ejecutar obras civiles, así como también, la compra y venta de maquinaria y demás implementos para la ejecución de sus actividades.
2. La Constructora tiene como objeto fundamental el crecimiento continuo, mediante una política de calidad orientada al servicio y al cumplimiento de las metas y objetivos propuestos.
3. Los valores de la Compañía están orientados a ofrecer la mayor satisfacción de los clientes que mantiene, bajo normas que permitan incrementar satisfactoriamente los requerimientos de los mismos.
4. La constructora se encuentra ubicada en la ciudad de Cuenca, y desde ahí pretende ofrecer sus productos y servicios a nivel local, nacional e internacional, procurando siempre la mejora continua.

## CAPITULO III

### AUDITORIA FINANCIERA A LA CONSTRUCTORA LÓPEZ GUILLEN CIA LTDA.

#### ORDEN DE TRABAJO

OT/1-1

Cuenca, 10 de enero de 2015

Srta.  
María Augusta Cordero  
Jefe de Equipo  
Ciudad.-

De mi consideración:

Me permito informar a usted, que proceda a la realización de la Auditoría Financiera a la Constructora López Guillen de la ciudad de Cuenca, durante el período comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2013, para lo cual se designó a usted Auditora, para la realización de la auditoría.

La Auditoría deberá desarrollarse de acuerdo a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, el tiempo que dispondrá para su ejecución será de 90 días laborables, contados a partir de la fecha de entrega de este documento, concluida la misma, se enviara el informe respectivo.

Los objetivos de la Auditoría Financiera estarán dirigidos a:

- Efectuar la planificación preliminar y específica en la Constructora López Guillen.
- Aplicar técnicas y procedimientos de auditoría determinando así los hallazgos de auditoría.
- Construir el informe que contenga comentarios, conclusiones y recomendaciones

La supervisión de la Auditoría Financiera a practicarse estará a cargo del suscrito, y los resultados se conocerán a través del informe de auditoría que incluirá comentarios, conclusiones y recomendaciones.

Atentamente,

Eco. Teodoro Cubero

**Supervisor**

**NOTIFICACIÓN NRO. 001**

N/1

Cuenca, 10 de enero de 2015

Sr. Arq.  
Marco López Moreno  
Representante Legal de la Constructora López Guillen Cía. Ltda.  
Av. Paucarbamba 5-120 y los Tomillos

De mi consideración:

Por medio de la presente, comunicó a su autoridad que en cumplimiento a la Orden de Trabajo Nro. 001 de 06 de mayo de 2015, se dará inicio a la auditoría Financiera a los Estados Financieros de la Constructora López Guillen de la ciudad de Cuenca, por el período de 01 de enero a diciembre de 2013.

Con estos antecedentes, solicito se digne autorizar la apertura de la información de carácter financiero y administrativo que se requeriría en el desarrollo de la auditoría.

Srta. María Augusta Cordero

**Jefe de Equipo**

**CONSTRUCTORA LOPEZ GUILLEN**

HI/1

**AUDITORIA FINANCIERA**

**HOJA DE INDICES**

**Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013**

<b>OT</b>	Orden de Trabajo
<b>N</b>	Notificación
<b>HI</b>	Hoja de Índices
<b>HM</b>	Hoja de Marcas
<b>HDT</b>	Hoja de Distribución de Trabajo
<b>O</b>	Oficio
<b>PP</b>	Planificación Preliminar
<b>PE</b>	Planificación Específica
<b>ET</b>	Ejecución del Trabajo
<b>A</b>	Activo Corriente
<b>AR</b>	Activo Realizable
<b>AF</b>	Activo Fijo
<b>P</b>	Pasivo y Patrimonio
<b>RR</b>	Cuentas de Resultado
<b>Z</b>	Informe Final
<b>©</b>	Consolidado
<b>Elaborado por:</b> M. A. C.	<b>Supervisado por:</b> T. C.
<b>Fecha:</b> 20 de febrero de 2015	<b>Fecha:</b> 24 de marzo de 2015

**CONSTRUCTORA LOPEZ GUILLEN**

HM/1

**AUDITORIA FINANCIERA**

**HOJA DE MARCAS**

**Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013**

<b>INDICE</b>	<b>PAPELES DE TRABAJO</b>
√	Chequeado
€	Comprobado Sumas
Π	Saldo Auditado
©	Consolidado
≠	Confirmado
<b>Elaborado por:</b> M. A. C. <b>Fecha:</b> 20 de febrero de 2015	<b>Supervisado por:</b> T. C. <b>Fecha:</b> 24 de marzo de 2015

**CONSTRUCTORA LOPEZ GUILLEN**

HDT/1

**AUDITORIA FINANCIERA****HOJA DE DISTRIBUCIÓN DE TRABAJO****PERIODO:** Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013

<b>Nombres y Apellidos</b>	<b>Función</b>	<b>Firmas</b>	<b>Siglas</b>	<b>Trabajos Asignados</b>
Eco. Teodoro Cubero	Supervisor		T.C.	Revisar el reporte de la información
Srta. María Augusta Cordero	Jefe de Equipo		M.A.C.	Elaboración de la planificación, ejecución con su respectivo informe conclusiones y recomendaciones
<b>Elaborado por:</b> M. A. C. <b>Fecha:</b> 20 de febrero de 2015		<b>Supervisado por:</b> T. C. <b>Fecha:</b> 24 de marzo de 2015		

Cuenca, 25 de enero de 2015

Sr. Arq.  
Marco López Moreno  
Representante Legal de la Constructora López Guillen Cía. Ltda.  
Av. Paucarbamba 5-120 y los Tomillos

O/1-4

De mis consideraciones:

Adjunto a la presente sírvase encontrar el “REPORTE DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR DE AUDITORIA FINANCIERA”, a practicarse en la Constructora López Guillen, período 01 de enero al 31 de diciembre de 2013; ubicada en la ciudad de Cuenca. Asimismo, debo indicar que se adiciona información respecto al siguiente documento.

- Guía de procedimiento para la auditoría

Particular que pongo a su consideración, para que se emita la respectiva aprobación

Atentamente,

Srta. María Augusta Cordero

**Jefe de Equipo**

Eco. Teodoro Cubero

**Supervisora**

**Anexos:** Guía auditoria/Planificación Preliminar

## INTRODUCCIÓN

### 3.1. PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

CONSTRUCTORA LÓPEZ GUILLEN

PP/1-14

AUDITORIA FINANCIERA

PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

**PERIODO:** Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013

#### 1. Identificación de la empresa

**Nombre de la empresa:** Constructora López Guillen Cía. Ltda.

**Responsable legal:** Arq. Marco López Moreno

**Dirección:** Av. Paucarbamba 5-120 y los Tomillos

**Email:** mlopez@constlopezguillen.com

**Horario de trabajo:** 08H00 – 17H00

#### 2. Base legal de constitución de la empresa y funcionamiento

La Constructora López Guillen fue creada el 28 de Julio del 2008, con un capital de \$ 5000,00 USD en su inicio arrancó funcionando con 10 trabajadores, 4 máquinas operadoras de obra civil. Está ubicada en la ciudad de Cuenca, en la Av. Paucarbamba 5-120 y los Tomillos. La

Base legal que rige la vida jurídica de la Constructora López Guillen es:

- Constitución de la República del Ecuador
- Ley de Compañías
- Ley de Régimen Tributario Interno
- Ley de Seguridad Social

- Código de Trabajo
- Normas Ecuatorianas de Auditoría (NEA)

**CONSTRUCTORA LÓPEZ GUILLEN**

PP/2-14

**AUDITORIA FINANCIERA**

**PLANIFICACIÓN PRELIMINAR**

**PERIODO:** Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013

**3. Estructura Orgánica**

La constructora, para su funcionamiento, dirección y control posee la siguiente organización estructural:

**Nivel ejecutivo:**

1. Junta General de Accionistas: la misma que se encarga de:
  - a. Revisar y verificar listados de socios.
  - b. Designar presidente y socios.
  - c. Tomar decisiones en cuanto al capital de la empresa.
  - d. Selección de Auditores Externos.
  - e. Velar por el Cumplimiento y la transparencia de los derechos de información del socio.
2. Presidente – Gerente General: De acuerdo a la constitución de la compañía estas dos dignidades tienen o están a un mismo nivel, y sus funciones son las siguientes:
  - a. Convocar a Junta General de socios
  - b. Tomar decisiones que ayuden al crecimiento de la empresa

- c. Representar a la constructora ante cualquier tema penal, laboral, civil, judicial.
- d. Ejecutar acciones que ayuden y faciliten en el giro del negocio
- e. Otras estipuladas en la Ley.

**CONSTRUCTORA LÓPEZ GUILLEN**

PP/3-14

**AUDITORIA FINANCIERA**

**PLANIFICACIÓN PRELIMINAR**

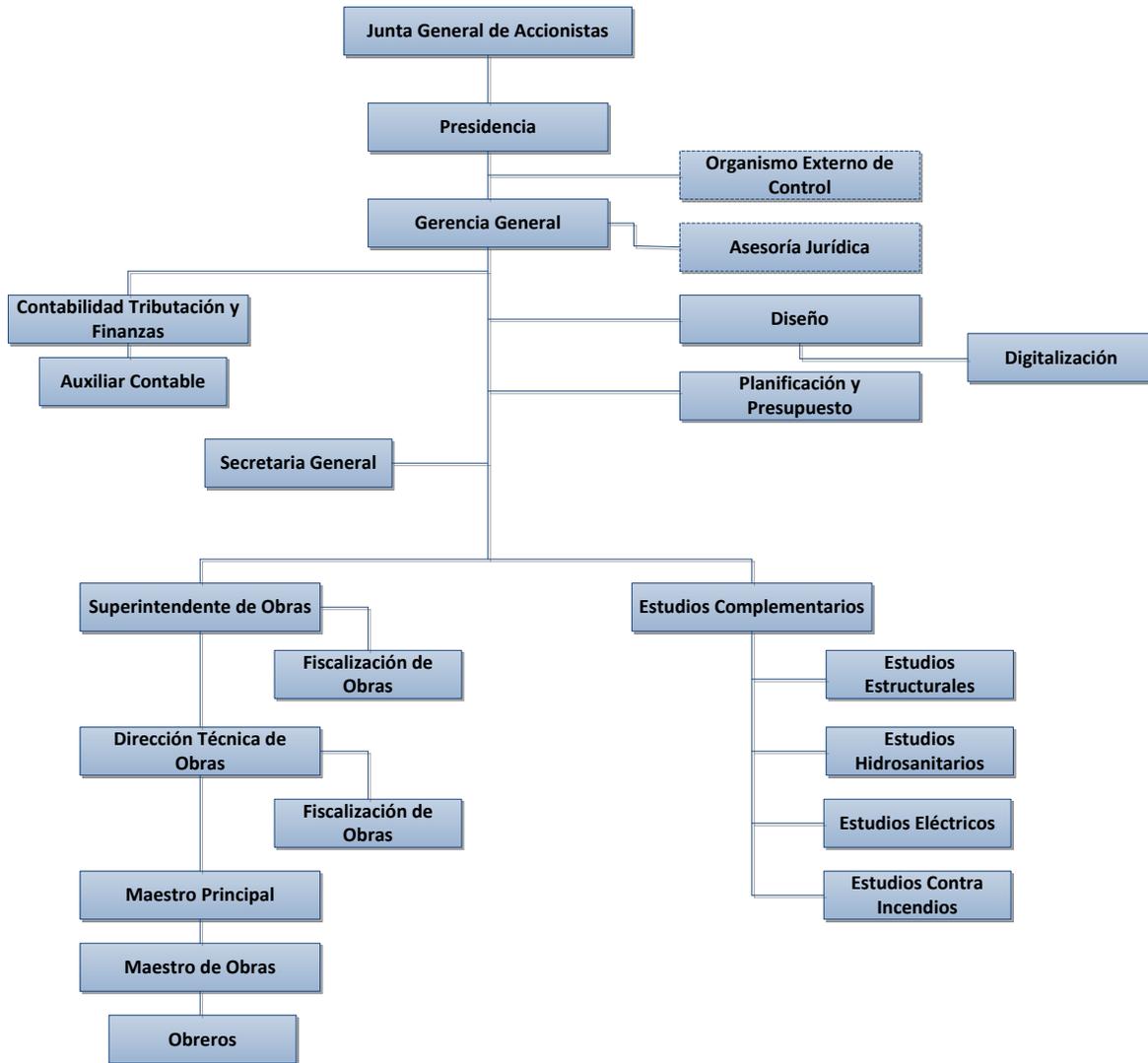
**Nivel de apoyo:**

- 3. Desarrollo de Negocios - Abogado: persona encargada de temas judiciales y es el representante junto con el Gerente General de la Compañía, en mencionados temas. Además de la realización de temas de contratos de obras, y estar presente en todas la etapas de la negociación.
- 4. Contador: Persona encargada del giro contable del negocio, además emitir información confiable y viable para tomar decisiones.
- 5. Auxiliar Contable: Persona que hace el ingreso de los documentos contables en el sistema.

AUDITORIA FINANCIERA

PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

Organigrama estructural Constructora López Guillen Cía. Ltda.



<p><b>Preparado por:</b> María Augusta Cordero <b>Fecha:</b> 20 de febrero de 2014</p>	<p><b>Revisado por:</b> Eco. Teodoro Cubero <b>Fecha:</b> 24 de marzo de 2014</p>
--	---

**AUDITORIA FINANCIERA**  
**PLANIFICACIÓN PRELIMINAR**

**PERIODO:** 01 de enero al 31 de diciembre de 2013

**4. Funcionarios principales**

N°	Nombres y Apellidos	Cargo	Período	
			Desde	Hasta
1	Arq. Marco Abdón López Guillen	Presidente	01-01-2013	31-12-2013
2	Arq. Marco Nicolás López Moreno	Gerente	01-01-2013	31-12-2013
3	CPA. Liliana Carolina Yépez	Contab/Finanzas	01-01-2013	31-12-2013
4	Srta. Ana Melisa Pérez Sarmiento	Auxiliar Contable	01-01-2013	31-12-2013
5	Arq. Felipe Ernesto Peralta Gutiérrez	Diseño	01-01-2013	31-12-2013
6	Arq. Sebastián Serrano Moreno	Digitalización	01-01-2013	31-12-2013
7	Arq. Johnny Benito Guevara			
8	Sra. Carla Marissa Lituma Ulloa	Secretaria	01-01-2013	31-12-2013
9	Arq. Diego Andrés López Moreno	Fiscalización	01-01-2013	31-12-2013
10	Arq. Felipe Alejandro López Moreno			
11	Ing. Oswaldo Aníbal Méndez Bravo	Trab. Complemen.	01-01-2013	31-12-2013
12	Sr. Ángel Vinicio Lucero Picón			
13	Sr. Marcos Oswaldo Sangurima			
14	Ing. José Fernando Vásquez	Estudios Estruct.	01-01-2013	31-12-2013
15	Ing. Víctor José Iglesias Vásquez	Estudios Hidros.	01-01-2013	31-12-2013
16	Ing. Germán Alfonso Zúñiga Cabrera	Estudios Electr.	01-01-2013	31-12-2013
17	Ing. Jorge Luis Ortiz Guerra	Est. Contra Incen.	01-01-2013	31-12-2013
18	Sr. Julio Rigoberto Tuquiñahui	Maestro Principal	01-01-2013	31-12-2013
19	Sr. Oswaldo Fernando Tiquiñahui	Maestro de Obra	01-01-2013	31-12-2013
20	Sr. Marco Miguel Samaniego			
21	Ángel Alejandro Cajilema Salinas			

<p><b>Preparado por:</b> María Augusta Cordero <b>Fecha:</b> 20 de febrero de 2015</p>	<p><b>Revisado por:</b> Eco. Teodoro Cubero <b>Fecha:</b> 24 de marzo de 2015</p>
--	---

AUDITORIA FINANCIERA

PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

**PERIODO:** 01 de enero al 31 de diciembre de 2013

**5. Funcionarios y empleados del área financiera**

Las funciones financieras las cumplen dos personas profesionales en el área: Contadora CPA. Liliana Carolina Yépez y la auxiliar contable Srta. Ana Melisa Pérez Sarmiento.

**6. Número de empleados de la entidad**

El número de empleados registrados de acuerdo a la nómina de la empresa, que proporcionó la constructora es la siguiente:

- 4 Directivo
- 3 Empleados administrativos
- 12 Empleados técnicos
- 2 Maestros de planta

**7. Objetivos de la empresa y principales actividades realizadas en el período**

La Constructora López Guillen, es una empresa ecuatoriana, que ofrece servicios en construcciones civiles, a precios competitivos, con procesos establecidos, utilizando material de calidad, satisfaciendo a entidades públicas y privadas que permitan obtener rentabilidad a los accionistas y consolidarse en el tiempo como una imagen de excelencia.

**8. Período cubierto por el último examen**

En la constructora López Guillen, no se han efectuado auditorias anteriores

<b>Preparado por:</b> María Augusta Cordero <b>Fecha:</b> 20 de febrero de 2015	<b>Revisado por:</b> Eco. Teodoro Cubero <b>Fecha:</b> 24 de marzo de 2015
---	--

AUDITORIA FINANCIERA

PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

**PERIODO:** 01 de enero al 31 de diciembre de 2013

**9. Volumen de transacciones sujetas a examen**

Dependerá del acceso a la información que proporcione la constructora, para determinar el número de transacciones a ser auditadas.

**10. Banco depositario y número de cuenta corriente**

La constructora, maneja sus transacciones con el banco Pichincha Cuenta Corriente N° 4218022256

**11. Número y localización de fondos rotativos y caja chica**

El monto de caja chica es de \$300USD, que se utiliza para los trámites administrativos de la oficina

**12. Estados financieros debidamente legalizados del periodo de la auditoria**

Ver Anexo1: Estados Financieros

**13. Código de cuentas utilizadas**

La Constructora López Guillen, efectúa el registro de operaciones en base al principio de partida doble y de acuerdo al plan de cuentas establecido por la constructora de acuerdo a las normas contables

<b>Preparado por:</b> María Augusta Cordero <b>Fecha:</b> 20 de febrero de 2015	<b>Revisado por:</b> Eco. Teodoro Cubero <b>Fecha:</b> 24 de marzo de 2015
---	--

AUDITORIA FINANCIERA

PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

**PERIODO:** 01 de enero al 31 de diciembre de 2013

**14. Condición de la organización del archivo contable**

La documentación que ampara las transacciones financieras, reposa en el archivo de la oficina de contabilidad de la constructora.

**15. Apreciación del departamento contable sobre su organización y funcionamiento**

En el área de contabilidad existe una mediana organización y dificulta tener un buen acceso al sistema Manager Quick RESEARCH (MQR).

El sistema (MQR) es un sistema que sirve para registrar áreas de información, finanzas, auditoría y contabilidad, con el propósito de brindar soluciones integrales ante la problemática empresarial que se pueda presentar.

**16. Determinar el origen de las clases de los ingresos**

La Constructora López Guillen, se financia por los recursos provenientes de los servicios que brinda en obras civiles, valor que durante el año 2013 ascendió a \$71.500,06 USD

**17. Describir procedimientos existentes para la recaudación, registro y control de ingresos**

Se llevan a cabo los siguientes procedimientos

<b>Preparado por:</b> María Augusta Cordero <b>Fecha:</b> 20 de febrero de 2015	<b>Revisado por:</b> Eco. Teodoro Cubero <b>Fecha:</b> 24 de marzo de 2015
---	--

AUDITORIA FINANCIERA

PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

**PERIODO:** 01 de enero al 31 de diciembre de 2013

- Periódicamente se recibe ingresos por los servicios de construcciones civiles, que han sido emitidos a través de contratos.
- Por los servicios que presta la constructora, se reciben los comprobantes de pago respectivo, con el sello de cancelado.
- Los depósitos de ingresos no son cancelados en forma oportuna
- Los valores recaudados por los servicios de la constructora, son depositados en la cuenta del banco Pichincha N° 4218022256, que está a nombre de la constructora.

**18. Describir procedimientos existentes para su autorización, registro y control en función del control previo y concurrente para gastos.**

- La Gerencia General emite la orden de compra, cuando es a crédito con proveedores de convenio, para luego proceder a realizar el pago.
- Si la compra se realiza en efectivo, se entrega el dinero y luego es reemplazado por la factura correspondiente.

**19. Detalle de las deficiencias del control interno general**

- No se realizan arqueos sorpresivos al fondo de caja chica
- No se han efectuado auditorías anteriores
- No se lleva una debida clasificación de sus inventarios. No elaboran conciliaciones bancarias mensualmente
- No llevan un debido registro de sus gastos e ingresos

**AUDITORIA FINANCIERA**

**PLANIFICACIÓN PRELIMINAR**

**PERIODO:** 01 de enero al 31 de diciembre de 2013

**20. Motivo de la auditoría**

La auditoría que se realiza a los estados financieros de la Constructora López Guillen, de la ciudad de Cuenca, periodo 01 de enero al 31 de diciembre de 2013, será de conformidad en la orden de trabajo de 10 de enero de 2015, de acuerdo a la normativa interna de la constructora. Y como requisito de Tesis para optar por el grado de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría.

**21. Objetivos de la fase y alcance de la investigación realizada a las limitaciones encontradas**

- Efectuar la planificación preliminar y específica en la Constructora López Guillen
- Aplicar técnicas y procedimientos de auditoría determinando así los hallazgos de la misma.
- Elaborar en informe que contenga comentarios, conclusiones y recomendaciones

**22. Alcance de la auditoria**

La auditoría de los Estados Financieros de la Constructora López Guillen, se ejecutará por el período comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2013.

AUDITORIA FINANCIERA

PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

**PERIODO:** 01 de enero al 31 de diciembre de 2013

**23. Principales políticas contables**

Entre las políticas contables que mantienen la constructora, se han determinado las siguientes:

- El registro de operaciones financieras se efectúa de acuerdo al plan de cuentas, establecido en el sistema MQS.
- El sistema contable se fundamenta en los principios de la partida doble.
- Los créditos que se otorgan a los clientes, son respaldados con letras de cambio o cheques para su garantía.

**24. Grado de confiabilidad de la información financiera, administrativa y operacional**

Del análisis preliminar realizado a la constructora se determina:

- El registro contable y archivo de los documentos fuentes, se encuentran a cargo del auxiliar contable, quien realiza la labor diariamente; la verificación, control y aprobación de los movimientos contables lo efectúa la contadora mensualmente.
- La información se encuentra archivada en el departamento de contabilidad debidamente ordenada, la cual es vigilada y administrada por el personal autorizado.

<b>Preparado por:</b> María Augusta Cordero <b>Fecha:</b> 20 de febrero de 2015	<b>Revisado por:</b> Eco. Teodoro Cubero <b>Fecha:</b> 24 de marzo de 2015
---	--

**AUDITORIA FINANCIERA**

**PLANIFICACIÓN PRELIMINAR**

**PERIODO:** 01 de enero al 31 de diciembre de 2013

**25. Sistema de información computarizado**

El sistema contable que mantiene la Constructora López Guillen es el manager Quick Research, el mismo se encuentra conformado por distintos módulos auxiliares que facilitan las operaciones financieras.

Los módulos auxiliares que conforman el sistema contable son:

- Módulo de Compras
- Módulo de Facturación
- Módulo de Cuentas por Cobrar
- Módulo de Cuentas por Pagar
- Módulo de Nómina
- Módulo de contabilidad

**26. Puntos de interés para la auditoria**

- No se realizan arqueos sorpresivos a caja chica
- No lleva una debida clasificación de inventarios
- No elabora conciliaciones bancarias mensualmente
- No lleva un debido registro de sus gastos e ingresos
- Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil

AUDITORIA FINANCIERA

PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

**PERIODO:** 01 de enero al 31 de diciembre de 2013

**27. Identificación de los componentes importantes a examinar en la planificación específica**

En la planificación preliminar y luego de observar los estados financieros, se ha considerado trabajar con los siguientes componentes:

- a. Activo Corriente
  - Efectivo y Equivalentes al Efectivo
- b. Activo No Corriente
- c. Pasivo Corriente
  - Cuentas y Documentos por pagar (Se realizará la auditoría a este componente considerando que las cuentas por pagar corresponden al pasivo corriente y los documentos por pagar al pasivo corriente a largo plazo)
- d. Pasivo No Corriente
  - Cuentas y Documentos por pagar

**28. Determinación de materialidad e identificación de cuentas significativas.**

**Activo Corriente:** Dentro de este componente se incluyen cuentas que requieren el análisis como son:

- Efectivo y equivalentes al efectivo 100%

**Activo No Corriente:** Dentro de este componente se analizará la cuenta:

- Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 100%

**CONSTRUCTORA LÓPEZ GUILLEN**

PP/14-14

**AUDITORIA FINANCIERA**

**PLANIFICACIÓN PRELIMINAR**

**PERIODO:** 01 de enero al 31 de diciembre de 2013

**Pasivo Corriente:** Dentro de este componente se analizará la cuenta:

- Cuentas y Documentos por pagar 100%

**Pasivo No Corriente:** Dentro de este componente se incluyen cuentas que requieren el análisis como son:

- Cuentas y Documentos por pagar 100%

<b>Preparado por:</b> María Augusta Cordero <b>Fecha:</b> 04 de junio de 2014	<b>Revisado por:</b> Eco. Teodoro Cubero <b>Fecha:</b> 04 de junio de 2014
---	--

**Empresa Constructora López Guillen**

**PERÍODO:** 01 de enero al 31 de diciembre de 2013

## **MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR**

### **1. Definición de objetivos**

#### **1.1. Objetivo general**

El objetivo general de la auditoría es dictaminar sobre la razonabilidad de los estados financieros de la Constructora López Guillen, tomando en cuenta para ello el cumplimiento de disposiciones legales y reglamentarias a las cuales se acoge la empresa, así como también los controles internos que manejan para el mejor cumplimiento de las actividades que realizan de acuerdo a su objeto social.

#### **1.2. Específicos**

- 1.2.1. Analizar si los procedimientos y los controles contables y administrativos son adecuados para logara máxima eficiencia y productividad.
- 1.2.2. Buscar eficiencia en las operaciones, eficacia en la administración y buscar productividad a costos razonables a través de recomendaciones que permitan mejorar procedimientos de acuerdo a los planes de la empresa.
- 1.2.3. Revelar, verificar y corregir la ineficiencia generada en las operaciones realizadas en la constructora.
- 1.2.4. Verificar que la entidad ejerza un eficiente control sobre sus ingresos, sugiriendo los cambios que sean necesarios en las diferentes operaciones que se realizan.
- 1.2.5. Examinar el manejo de los recursos financieros de la empresa, para establecer el grado en que sus servidores administran y utilizan los recursos, y si la información financiera oportuna, útil, adecuada y confiable

## **2. Investigación preliminar**

### **2.1. Tipo de empresa**

La Constructora López Guillen fue creada el 28 de Julio del 2008, con un capital de \$ 5000,00 USD en su inicio arrancó funcionando con 10 trabajadores, 4 máquinas operadoras de obra civil. Está ubicada en la ciudad de Cuenca, en la Av. Paucarbamba 5-120 y los Tomillos.

La empresa se crea con la finalidad de planificar y construir obras civiles, viales, sanitarias, urbanizaciones, lotizaciones, casas, edificios de propiedad horizontal o no, importar o exportar bienes relacionados con su actividad, comercializarlos, arrendarlos y transferirlos.

Actualmente la empresa se ubica en la provincia del Azuay, ciudad de Cuenca, en la Av. Paucarbamba 5-120 y los Tomillos, su presidente el Arq. Marco López Guillen y su Gerente General el Arq. Marco López Moreno, han logrado que esta empresa familiar sea reconocida dentro del mercado local, alcanzando y generando un trabajo eficiente y efectivo que les permita crecer.

La Constructora López Guillen Cía. Ltda., espera continuar creciendo y dando a su distinguida clientela actividades bien ejecutadas, buen servicio, y calidad por encima de todas.

### **2.2. Circunstancias económica y tendencias del negocio**

Las obras civiles, y la prestación de los diferentes servicios en la construcción están a cargo de la gerencia. Asimismo las políticas de ventas están a cargo de la misma.

### **2.3. Políticas y prácticas financieras**

De acuerdo contable de la Constructora López Guillen considera las siguientes políticas y prácticas contables en el desarrollo de su actividad económica.

- a. La Constructora López Guillen compra repuestos y equipos camineros con un 40% al contado y un 60% a crédito.
- b. El análisis y manejo de los costos de adquisición de repuestos y equipos está a cargo de la contadora conjuntamente con el gerente de la empresa, procurando en todo momento los mejores costos en las compras.
- c. Los pagos a proveedores se realizan los días sábados
- d. Se analizará el cumplimiento de las normas legales, contables establecidas por el Estado, para el desarrollo de la Constructora López Guillen, de igual forma se considerarán las normas de auditoría generalmente aceptadas NAGAS.

### **2.4. Principales proveedores**

Entre los principales proveedores de la Constructora López Guillen, se encuentran los siguientes:

- ✓ Crespo Ant. Cía. Ltda
- ✓ Careño Co.
- ✓ Jaciller S.
- ✓ Adheplast S.A
- ✓ Disveca S.A
- ✓ Sosvos
- ✓ Disensa Alban

- ✓ Disensa Cepal
- ✓ Dipac
- ✓ Ferretería Agudo
- ✓ Comercial Pesantes Arguello
- ✓ Taller de hojalatería Justo Landi

### **3. Alcance de la auditoria**

- a. Evaluación y estudio de sistemas contables y el control interno.
- b. Investigación y verificación de las operaciones contables
- c. Comprobación del estado financiero del periodo enero a diciembre de 2013, con los principales registros relacionados con la parte contable, para determinar si estos estados financieros contienen adecuadamente transacciones y el movimiento contable financiero razonable

### **4. Áreas significativas**

Dentro de la constructora se considera como área significativa la parte de prestación de servicios y su correspondiente gestión de cobro.

### **5. Calificación del riesgo**

En base a la investigación realizada en la planificación preliminar, se ha procedido a calificar los riesgos inherentes y de control.

Cuenca, 02 de febrero de 2015

0/2-4

Sr. Arq.  
Marco López Moreno  
Gerente de la Constructora López Guillen  
Av. Paucarbamba 5-120 y los Tomillos

De mis consideraciones:

Adjunto a la presente sírvase encontrar el “REPORTE DE PLANIFICACIÓN ESPECIFICA DE AUDITORIA FINANCIERA”, a practicarse en la Constructora López Guillen, período 01 de enero al 31 de diciembre de 2013; ubicada en la ciudad de Cuenca. Asimismo, debo indicar que se adiciona información respecto a los siguientes documentos.

- Programa de auditoría
- Evaluación del Sistema de Control Interno

Particular que pongo a su consideración, para que se emita la respectiva aprobación

Atentamente,

Srta. María Augusta Cordero

**Jefe de Equipo**

Eco. Teodoro Cubero

**Supervisora**

**Anexos:** Programa de auditoría/Evaluación del Sistema de Control Interno

**AUDITORIA FINANCIERA**

**PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA**

**PERIODO:** Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013

**Antecedentes**

Los estados financieros de la constructora, presentados de forma anual, no han sido objeto de una auditoría para determinar la razonabilidad de los saldos presentados.

**Objetivos de la auditoría**

- Analizar y evaluar el sistema de control interno
- Determinar la razonabilidad de los saldos de las cuentas que integran los estados financieros de la constructora.
- Elaborar los papeles de trabajo de los estados financieros de la empresa durante el periodo auditado enero a diciembre de 2013, con el fin de sustentar el mismo.
- Elaborar el informe final, con el fin de exponerlos comentarios, conclusiones y recomendaciones de la auditoría.

**Alcance de la auditoría**

La auditoría de los estados financieros de la Constructora López Guillen, se efectuará en el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013.

**AUDITORIA FINANCIERA**

**PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA**

**PERIODO:** Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013

**Motivo de las auditoría**

La auditoría que se realizará a los estados financieros de la constructora, ubicada en la ciudad de Cuenca del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013, se realizará en conformidad al compromiso planteado en la orden de trabajo de 06 de mayo de 2015, de acuerdo a la normativa interna de la constructora. Y como requisito de Tesis para optar por el grado de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría.

**Estructura Orgánica**

La Constructora López Guillen, para su dirección y control posee la siguiente organización estructural.

**Nivel ejecutivo:** Presidente, Gerente General

**Nivel de apoyo:** Desarrollo de proyectos, contabilidad y auxiliar contable

**Nivel operativo:** Maestros de obra y obreros

**Funcionarios principales**

**Período:** 01 de enero al 31 de diciembre de 2013

AUDITORIA FINANCIERA

PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

**PERIODO:** Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013

N°	Nombres y Apellidos	Cargo	Período	
			Desde	Hasta
1	Arq. Marco Abdón López Guillen	Presidente	01-01-2013	31-12-2013
2	Arq. Marco Nicolás López Moreno	Gerente	01-01-2013	31-12-2013
3	CPA. Liliana Carolina Yépez	Contab/Finanzas	01-01-2013	31-12-2013
4	Srta. Ana Melisa Pérez Sarmiento	Auxiliar Contable	01-01-2013	31-12-2013
5	Arq. Felipe Ernesto Peralta Gutiérrez	Diseño	01-01-2013	31-12-2013
6	Sra. Carla Marissa Lituma Ulloa	Secretaria	01-01-2013	31-12-2013
7	Arq. Diego Andrés López Moreno	Fiscalización	01-01-2013	31-12-2013
8	Arq. Felipe Alejandro López Moreno			
9	Ing. Oswaldo Aníbal Méndez Bravo	Trab. Complemen.	01-01-2013	31-12-2013
10	Sr. Ángel Vinicio Lucero Picón			
11	Sr. Marcos Oswaldo Sangurima			
12	Ing. José Fernando Vásquez	Estudios Estruct.	01-01-2013	31-12-2013
13	Sr. Oswaldo Fernando Tiquiñahui	Maestro de Obra	01-01-2013	31-12-2013
14	Sr. Marco Miguel Samaniego			
15	Ángel Alejandro Cajilema Salinas			

**Principales políticas contables**

Entre las políticas contables que mantienen la constructora, se han determinado las siguientes:

- El registro de operaciones financieras se, efectúa de acuerdo al plan de cuentas, establecido por el Sistema Manager Quick Research
- El sistema contable se fundamenta en los principios de la partida doble.
- Los créditos que se otorgan son respaldados con letras de cambio o cheques para su garantía.

**AUDITORIA FINANCIERA**

**PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA**

**PERIODO:** Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013

**Grado de confiabilidad de la información financiera, administrativa y operacional**

Del análisis preliminar realizado a la constructora se determina:

- El registro contable y archivo de los documentos fuentes, se encuentran a cargo del auxiliar contable, quien realiza la labor diariamente; la verificación, control y aprobación de los movimientos contables lo efectúa la contadora mensualmente.
- La información se encuentra archivada en el departamento de contabilidad debidamente ordenada, la cual es vigilada y administrada por el personal autorizado.

**Estado actual de observaciones de auditorías anteriores**

En la Constructora López Guillen Cía. Ltda., no se han efectuado auditorías anteriores.

**Identificación de los componentes a examinarse**

En la planificación preliminar y luego de observar los estados financieros, se ha considerado analizar los siguientes componentes:

- Activo Corriente
- Activo No Corriente
- Pasivo Corriente
- Pasivo No Corriente
- Patrimonio Neto

## **Puntos de interés para la auditoría**

**CONSTRUCTORA LÓPEZ GUILLEN**

PE/5-5

**AUDITORIA FINANCIERA**

**PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA**

**PERIODO:** Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013

- No se realizan arqueos sorpresivos a caja chica
- No lleva una debida clasificación de inventarios
- No elabora conciliaciones bancarias mensualmente
- No lleva un debido registro de sus gastos e ingresos

### **Programa detallado de auditoría financiera**

Los procedimientos que se utilizaran en la ejecución del presente trabajo, se definirán en los programas de auditoria de cada componente.

### **Recursos financieros**

La auditoría de los estados financieros, será cubierta con recursos propios de la postulante a ingeniera en contabilidad y auditoría.

### **Productos a obtenerse**

Como resultado de la auditoría financiera, se emitirá un informe que contendrá comentarios, conclusiones y recomendaciones.

<b>Preparado por:</b> María Augusta Cordero <b>Fecha:</b> 20 de febrero de 2015	<b>Revisado por:</b> Eco. Teodoro Cubero <b>Fecha:</b> 24 de marzo de 2015
---	--

## ANEXO 1: Estado Financiero General de la Constructora López Guillen Cía. Ltda.

<b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA CONSOLIDADO</b>			
<b>CONSTRUCTORA LOPEZ GUILLEN CIA. LTDA.</b>			
<b>1</b>	<b>ACTIVO</b>		<b>348.022,44</b>
<b>101</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>94.622,81</b>
10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	71.500,06	
10105	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	23.122,75	
1010501	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	23.122,75	
<b>102</b>	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>253.399,63</b>
10201	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	253.399,63	
1020101	TERRENOS	201.103,56	
1020106	MAQUINARIA Y EQUIPO	9.149,25	
1020108	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	8.371,34	
1020109	VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	42.522,59	
1020112	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	(7.747,11)	
<b>TOTAL ACTIVO</b>			<b><u>348.022,44</u></b>
<b>2</b>	<b>PASIVO</b>		<b>262.780,79</b>
<b>201</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>		<b>118.960,96</b>
20103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	117.909,21	
2010301	LOCALES	117.909,21	
20107	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	1.051,75	
2010705	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	1.051,75	
<b>202</b>	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>143.819,83</b>
20202	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	143.819,83	
2020201	LOCALES	143.819,83	
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO NETO</b>		<b>85.241,65</b>
30	PATRIMONIO ATRIBUIBLE A LOS PROPIETARIOS DE LA CONTROLADORA		85.241,65
301	CAPITAL		50.000,00
30101	CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	50.000,00	
304	RESERVAS		595,21
30401	RESERVA LEGAL	595,21	
306	RESULTADOS ACUMULADOS		30.003,79
30601	GANANCIAS ACUMULADAS	34.424,74	
30602	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	(4.420,95)	
307	RESULTADOS DEL EJERCICIO		4.642,65
30701	GANANCIA NETA DEL PERIODO	4.642,65	
<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>			<b><u>262.780,79</u></b>
			<b><u>348.022,44</u></b>

  
 ELABORADO  
 CONTADOR

REVISADO  
 REP. LEGAL

Fuente: Constructora López Guillen

## ANEXO 2: Estados de Resultados de la Constructora López Guillen Cía. Ltda.

**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL  
CONSTRUCTORA LOPEZ GUILLEN CIA. LTDA.  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013**

		CODIGO	VALOR US\$
<b>INGRESOS</b>			
<b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>		<b>41</b>	598.883,48
CONTRATOS DE CONSTRUCCION		4103	598.883,48
<b>COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN</b>		<b>51</b>	<b>127.635,80</b>
<b>(+) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION</b>		<b>5104</b>	<b>127.635,80</b>
SUMINISTROS, MATERIALES Y REPUESTOS		510407	44.963,64
OTROS COSTOS DE PRODUCCIÓN		510408	82.672,16
<b>GANANCIA BRUTA</b>		<b>42</b>	<b>471.247,68</b>
<b>GASTOS</b>		<b>52</b>	<b>464.243,81</b>
<b>GASTOS</b>			
	<b>5201</b>	<b>DE VENTA</b>	<b>ADMINISTRATIVOS</b>
		<b>290,00</b>	<b>5202</b>
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	520101		520201
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	520102		520202
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	520103		520203
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	520105		520205
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	520108		520208
PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	520111	290,00	
COMBUSTIBLES	520112		520212
SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)	520114		520214
GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)	520116		520216
GASTOS DE VIAJE	520117		520217
AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	520118		520218
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS			520220
DEPRECIACIONES:	520121	-	520221
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52012101		52022101
AMORTIZACIONES:	520122	-	520222
INTANGIBLES	52012201		52022201
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS</b>			<b>60</b>
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES			<b>61</b>
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS</b>			<b>62</b>
<b>IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO</b>			<b>63</b>
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS ANTES DEL IMPUESTO DIFERIDO</b>			<b>64</b>
(-) GASTO POR IMPUESTO DIFERIDO			<b>65</b>
(+) INGRESO POR IMPUESTO DIFERIDO			<b>66</b>
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS</b>			<b>67</b>
INGRESOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS			<b>71</b>
GASTOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS			<b>72</b>
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES DISCONTINUADAS</b>			<b>73</b>
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES			<b>74</b>
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS DE OPERACIONES DISCONTINUADAS</b>			<b>75</b>
<b>IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO</b>			<b>76</b>
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES DISCONTINUADAS</b>			<b>77</b>
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DEL PERIODO</b>			<b>79</b>
<b>RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO</b>			<b>82</b>
DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS. LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIC 1, PÁRRAFO 16)			
FIRMA REPRESENTANTE LEGAL		FIRMA CONTADOR	
NOMBRE: LOPEZ MORENO MARCO		NOMBRE: YEPEZ SAETEROS LILIANA CAROLINA	
CI / RUC: 0103101861001		RUC: 0104850532001	

Fuente: Constructora López Guillen

**CONSTRUCTORA LOPEZ GUILLEN CIA. LTDA.**

**PROGRAMA DE AUDITORIA**

A/1-15

**PERIODO:** Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013

**COMPONENTE:** ACTIVOS CORRIENTES

N°	OBJETIVOS	REF/PT	ELAB	FECHA
1	Analizar y evaluar el sistema de control interno			
2	Determinar la razonabilidad de los saldos de las cuentas que integran los estados financieros de la constructora.			
<b>Procedimientos:</b>				
1	Evaluar el control interno implementado por la administración de la constructora.	A/2-15	MAC	03/08/2014
2	Analizar y verificar la veracidad de las conciliaciones bancarias realizadas en la empresa.	A/5-15	MAC	08/08/2014
3	Verificar si se analizado o confirmado los saldos de la cartera de crédito.	A/7-15	MAC	10/08/2014
4	Realizar un arqueo sorpresivo de caja y dejar constancia el acta.	A/8-15		
			MAC	13/08/2014
5	Preparar una conciliación bancaria de la cuenta corriente que mantiene la constructora y dejar constancia de la exactitud numérica.	A/9-15		
			MAC	13/08/2014
<b>Preparado por:</b> MAC		<b>Revisado por:</b> TC		
<b>Fecha:</b> 03 de agosto de 2014		<b>Fecha:</b> 15 de marzo de 2015		

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

**PERIODO:** Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013

**COMPONENTE:** ACTIVOS CORRIENTES

N°	PREGUNTAS	RESP		PONDE		OBSERVACION
		SI	NO	PT	CT	
1	Los depósitos se realizan oportunamente.		X	3	2	
2	Los arqueos son elaborados por la unidad de auditoría de manera sorpresiva.		X	3	0	
3	Las conciliaciones bancarias se efectúan comprobando el saldo de libro de bancos con el saldo del estado bancario.		X	3	1	
4	Existe cuenta de mayor general para cada uno de los activos corrientes.	X		3	3	
5	Existe un control o verificación de datos y valores, antes de girar un cheque o un pago en efectivo.	X		3	2	
6	La separación de funciones es definida en la estructura orgánica, especificando las responsabilidades de cada uno de los funcionarios.	X		3	2	
7	Los fondos de caja chica son girados a nombre de la entidad correctamente.	X		3	3	
8	Las cuentas bancarias son abiertas bajo la denominación de la entidad.	X		3	3	
Suma				24	16	
<b>Preparado por: MAC</b>				<b>Revisado por: TC</b>		
<b>Fecha: 03 de agosto de 2014</b>				<b>Fecha: 15 de marzo de 2015</b>		

**EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO**

**PERIODO:** Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013

**COMPONENTE:** ACTIVOS CORRIENTES

**P.T.:** Ponderación Total

**C.T.:** Calificación Total

**C.P.:** Calificación Ponderada

$$CP = \frac{CT}{PT} \times 100$$

$$CP = \frac{16}{24} \times 100$$

**CP= 66.66%**

**NIVEL DE RIESGO DE CONTROL**

	<b>ALTO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>BAJO</b>
<b>Nivel de confianza</b>		<b>66.66%</b>	
	<b>15-50%</b>	<b>51-75%</b>	<b>76-100%</b>
	<b>BAJO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>ALTO</b>

**Conclusión:** En el análisis de los activos corrientes, se demuestra que el nivel de confianza es moderado, debido a que los controles se realizan en un 66,66%, por lo que amerita la aplicación de pruebas sustantivas y de cumplimiento

<b>Preparado por:</b> M.A.C. <b>Fecha:</b> 03 de agosto de 2014	<b>Revisado por:</b> T.C. <b>Fecha:</b> 12 de marzo de 2015
--	--

**CEDULA NARRATIVA**

**PERIODO:** 01 de enero al 31 de diciembre de 2015

**COMPONENTE:** ACTIVOS CORRIENTES

**ARQUEOS SORPRESIVOS**

**Comentario:**

En el análisis realizado a los valores en efectivo del custodio, se evidenció que no se efectúan arqueos sorpresivos por parte de una persona independiente a las funciones de registro, autorización y custodia de fondos, lo que se contrapone a lo establecido en la NCI N° 230-07 *“Arqueos Sorpresivos de los Valores en Efectivo.- Los valores en efectivo, incluyendo los que se encuentran en poder de los recaudadores de la entidad, estarán sujetos a verificaciones mediante arqueos periódicos y sorpresivos con la finalidad de determinar su existencia física y comprobar su igualdad con los saldos contables. Dichos arqueos se realizarán con la frecuencia necesaria para su debido control y registro”*

**Conclusión:**

No se realizan arqueos sorpresivos a los valores en efectivo

**Recomendaciones:**

El Gerente, deberá designar a una persona independiente del manejo de los fondos de caja chica para que realice los arqueos sorpresivos.

**Preparado por:** M.A.C.

**Fecha:** 10 de agosto de 2014

**Revisado por:** T.C.

**Fecha:** 12 de marzo de 2015

**CEDULA NARRATIVA**

**PERIODO:** Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013

**COMPONENTE:** ACTIVOS CORRIENTES

**DEFICIENTES CONCILIACIONES BANCARIA**

**Comentario:**

Posterior al análisis y revisión efectuada a las conciliaciones bancarias existentes, se determina que no son confiables y que son realizadas por la misma persona que contabiliza y registra dichos valores; lo que contraviene la NCI N° 230-09 que señala: *“Conciliaciones bancarias.- La conciliación bancaria es un proceso que se ocupa de asegurar que tanto el saldo según los registros contables como el saldo según el banco sean los correctos. Se la realiza en forma regular y periódicamente por lo menos una vez al mes”*, lo cual no permite conocer el saldo real de los bancos en el momento oportuno y sobretodo de paso a la irregularidad del registro y contabilización debido al desconocimiento de la norma.

**Conclusión:**

Las conciliaciones bancarias son realizadas en forma inadecuada

**Recomendaciones:**

El Gerente, deberá designar a una persona para que realice las conciliaciones bancarias, independientes al contador o auxiliares de contabilidad, de esta manera tener un mejor control de sus disposiciones bancarias.

<b>Preparado por:</b> M.A.C. <b>Fecha:</b> 10 de agosto de 2014	<b>Revisado por:</b> T.C. <b>Fecha:</b> 12 de marzo de 2015
--	--

**CEDULA NARRATIVA**

**PERIODO:** Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013

**COMPONENTE:** ACTIVOS CORRIENTES

**FALTA DE SEGREGACIÓN Y DELIMITACIÓN DE FUNCIONES**

**Comentario:**

Del análisis y revisión efectuada a la estructura orgánica de la Constructora López Guillen Cía. Ltda., se evidenció que la segregación y delimitación de funciones no es la adecuada, al no existir un manual de funciones que determine la responsabilidad de cada funcionario; lo que contraviene a la NCI N° 140-02 que señala: “ *Separación de funciones y rotación de labores.- La máxima autoridad y los directivos de cada entidad tendrán cuidado al definir las funciones de sus servidoras y servidores y de procurar la rotación de las tareas, de manera que exista independencia, separación de funciones incompatibles y reducción del riesgo de errores o acciones irregulares*” lo que ocasiona el desconocimiento de las responsabilidades por parte de los empleados, impidiendo que se cumpla con eficiencia las funciones asignadas.

**Conclusión:**

No existe segregación y delimitación de funciones que permita identificar las responsabilidades y funciones de cada empleado.

**Recomendación:**

El Gerente, deberá estructurar un manual de funciones de acuerdo a las actividades de sus funcionarios y necesidades de la constructora, y proveerlo al personal para el cumplimiento de las actividades administrativas y contables.

**CEDULA NARRATIVA**

**PERIODO:** Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013

**COMPONENTE:** ACTIVOS CORRIENTES

**FALTA DE ANÁLISIS Y CONFIRMACIÓN DE SALDOS**

**Comentario:**

De acuerdo a la verificación realizada a la cuenta de crédito en la Constructora López Guillen Cía. Ltda., se evidenció que la empresa no ha realizado un análisis de saldos de la cuenta de crédito; lo cual contraviene la NCI N° 140-02 que describe lo siguiente: *“Análisis y confirmación de saldos.- El análisis permitirá comprobar que los anticipos por cobrar estén debidamente registrados y que los saldos correspondan a transacciones efectivamente realizadas. Los valores pendientes de cobro serán analizados mensualmente y al cierre de cada ejercicio fiscal, por parte del encargado de las cobranzas y del ejecutivo máximo de la unidad de administración Financiera para determinar la morosidad, las gestiones de cobro realizadas, los derechos y la antigüedad del saldo de las cuentas”*, lo cual ocasiona el desconocimiento de los saldos reales de la cuenta de crédito de la empresa.

**Conclusión:**

No existe un análisis, ni confirmación de saldos de las cuentas pendientes de cobro

**Recomendación:**

El Gerente, deberá incluir en el grupo de trabajo de la constructora un Jefe financiero, así como disponer a un empleado, para que realice un análisis de las cuentas por recaudar y confirmar los saldos por cobrar.

**CONSTRUCTORA LÓPEZ GUILLEN CÍA. LTDA.**

A/8-15

**ACTA DE ARQUEO DE CAJA VENTA DIARIA****PERIODO:** Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013**COMPONENTE:** ACTIVOS CORRIENTES

<b>ARQUEO DE CAJA – 20 de agosto de 2014</b>			
<b>CANT</b>	<b>DETALLE</b>	<b>V.UNITARIO</b>	<b>VALOR</b>
5	Billetes de:	20	200,00
4	Billetes de:	10	40,00
3	Billetes de:	5	15,00
		<b>Sub-total</b>	<b>\$255,00</b>
<b>MONEDAS</b>			
6	Monedas de:	1,00	6,00
5	Monedas de:	0,50	2,50
4	Monedas de:	0,25	1,00
5	Monedas de:	0,10	0,50
		<b>Sub-total</b>	<b>\$10,00</b>
<b>CHEQUES</b>			
1	Cheque Banco Pacifico # 8153	7890,00	7.890,00
1	Cheque Banco Pacifico # 8154	599,40	599,40
1	Cheque Banco Pichicha # 9102	2995,09	2.995,09
		<b>Sub-total</b>	<b>\$11.484,49</b>
<b>COMPROBANTES</b>			
1	Ret. 1873/C.W.E.E	60,00	60,00
1	Deposito 1912546798 Banco Pichincha	4032,00	4.032,00
		<b>Sub-total</b>	<b>\$4.092,00</b>
<b>Total presentado</b>			<b>\$15.846,49</b>
<b>Valor Caja diaria a entregar</b>			<b>\$15.846,49</b>

€

Π

**Observación:** Declaro que los valores anteriormente indicados han sido contados en mi presencia y devueltos a mi entera satisfacción

€ Comprobado Sumas

Π Saldo Auditado

Ana Melissa Pérez  
**CUSTODIO**

María Augusta Cordero  
**AUDITOR**

**Oficio Nro. 003**

Cuenca, 10 de enero de 2015

0/3-4

Sr. Arq.

Marco López Moreno

Gerente de la Constructora López Guillen

Av. Paucarbamba 5-120 y los Tomillos

De mis consideraciones:

Con el propósito de continuar con la Auditoría Financiera que se realiza en la empresa que usted muy acertadamente dirige, solicitó se digne certificar el valor de fondo fijo de caja chica, así como el nombre del custodio.

Por la atención, quedó muy agradecida

Atentamente,

Srta. María Augusta Cordero

**JEFE DE EQUIPO**

Cuenca, 14 de enero de 2015

O/4-4

Srta.

María Augusta Cordero

JEFE DE EQUIPO

Ciudad.-

De mi consideración:

En atención a su comunicación de 10 de enero de 2015, me permito informar que el fondo de caja chica que mantiene la constructora es de \$300 USD, cuya responsable es la Srta. Ana Melissa Pérez auxiliar contable de la constructora

Particular que pongo a su consideración, para los fines pertinentes

Atentamente,

Arq. Marco López Moreno

**Gerente de la Constructora López Guillen**

**ACTA DE LA CONCILIACIÓN BANCARIA**

**PERIODO:** Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013

**COMPONENTE:** ACTIVOS CORRIENTES

<b>Banco:</b>	PICHINCHA	<b>Nro. Cta. Corriente:</b> 4218022256	
Saldo según estado de cuenta corriente al 31 de mayo de 2013			91520,82
<b>Saldo conciliado según estado de cuenta corriente</b>			<b>\$91.520,82</b>
Saldo según libro de bancos al 31 de mayo de 2013			<b>\$27.283,56</b>
<b>(+) DEPOSITOS Y CHEQUES RECIBIDOS</b>			
F. Emisión	Número	Beneficiario	Valor
10/05/2013	3875724	So-SPI-IMG-GIRON	1.457,00
14/05/2013	10865744	Junta Parroquial de Ricaurte	15.000,00
18/05/2013	1453311	Remesas de cheques	46.760,00
22/05/2013	6787432	Depósitos	8.329,60
24/05/2013	3858315	Municipio de Gualaceo	1.050,52
26/05/2013	49107213	FONDO-21858000	40.785,38
28/05/2013	2507240	Transferencia interior	80.222,91
30/05/2013	272536	Gobierno Provincial Paute	75.357,97
Suman			<b>\$268.962,78</b>
<b>(-) RETIROS Y CHEQUES REMITIDOS</b>			
F. Emisión	Número	Beneficiario	Valor
08/05/2013	6463	Pagos en Cheques	115.031,29
11/05/2013	6542	Pago Conecel	550,96
17/05/2013	6487525	Transferencias interior emitidas	80.000,00
20/05/2013	4665457	Retiros	2.050,00
25/05/2013	7647422	Deposito Certificado	40.000,00
27/05/2013	6786870	Cheque devuelto	2.368,97
29/05/2013	1424776	Comisiones de cuenta	3,20
30/05/2013	2507244	Retenciones 2%	6,46
31/05/2013	164643	Costo Bancario	38,09
Suman			<b>\$240.048,97</b>
<b>SALDO CONCILIADO LIBRO BANCO</b>			<b>\$81.520,82</b>

**Conclusión:** Realizada la conciliación de mayo de 2013, se evidencia que el saldo del libro bancos, si coincide con el saldo del estado de cuenta corriente por lo que se determina que no existe diferencia.

Saldo auditado    
  Comprobado sumas    
  Consolidado

**CONSTRUCTORA LÓPEZ GUILLEN CÍA. LTDA.**

**ESTADO DE CUENTAS DEL BANCO PICHINCHA**

A/10-15

**PERIODO:** Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013

**COMPONENTE:** ACTIVOS CORRIENTES

FECHA	OFICINA	C/D	CONCEPTO	REFERENCIA	VALOR	SALDO
02/01/2013	CENTRO DE SERVIC. OPERAT. SUC.	D	PAGO CHEQUE CAMARA	220993	166,5	26122,94
02/01/2013	CENTRO DE SERVIC. OPERAT. SUC.	D	PAGO CHEQUE CAMARA	221000	36,75	26086,19
02/01/2013	CENTRO DE SERVIC. OPERAT. SUC.	D	PAGO CHEQUE CAMARA	221006	36,75	26049,44
02/01/2013	CENTRO DE SERVIC. OPERAT. SUC.	D	PAGO CHEQUE CAMARA	224362	3322,57	22726,87
02/01/2013	CENTRO DE SERVIC. OPERAT. SUC.	D	PAGO CHEQUE CAMARA	231852	706,15	22020,72
02/01/2013	SERVICIOS CENTRALES	D	TRANSFERENCIA INTERIOR	8351588	188,64	21832,08
03/01/2013	SERVICIOS CENTRALES	D	TRANSFERENCIA INTERIOR	111716	0,6	21831,48
03/01/2013	CENTRO DE SERVIC. OPERAT. SUC.	D	PAGO CHEQUE CAMARA	111904	3202,28	18629,2
03/01/2013	CENTRO DE SERVIC. OPERAT. SUC.	D	PAGO CHEQUE CAMARA	126137	941,53	17687,67
03/01/2013	CUENCA	C	DEP.EFECTIVO	2944552	535	18222,67
03/01/2013	CUENCA	C	DEPOSITO CHEQUE EFECTIVIZADO	2970788	20000	38222,67
03/01/2013	CUENCA	D	PAGO CHEQUE	2975711	200,79	38021,88
03/01/2013	CUENCA	D	PAGO CHEQUE	5431653	1000	37021,88
03/01/2013	SERVICIOS CENTRALES	D	TRANSFERENCIA INTERIOR	5493488	230	36791,88
04/01/2013	PINIAS	D	PAGO DE CHEQUE	2859471	1024,3	35767,58
04/01/2013	REMIGIO CRESPO	D	PAGO DE CHEQUE	3176186	947,49	34820,09
04/01/2013	TOTORACOCHA	D	PAGO DE CHEQUE	4441878	137,6	34682,49
04/01/2013	CUENCA	D	PAGO CHEQUE	6510921	301,14	34381,35
04/01/2013	SERVICIOS CENTRALES	D	IVA COBRADO	6959342	0,07	34381,28
07/01/2013	CENTRO DE SERVIC. OPERAT. SUC.	D	PAGO CHEQUE CAMARA	158636	112,61	34268,67
07/01/2013	CENTRO DE SERVIC. OPERAT. SUC.	D	PAGO CHEQUE CAMARA	162826	3181,79	31086,88
07/01/2013	SERVICIOS CENTRALES	D	TRANSFERENCIA INTERIOR	1400287	0,6	31086,28
07/01/2013	SERVICIOS CENTRALES	D	IVA COBRADO	4231434	0,07	31086,21
07/01/2013	CANAL PRIVADA CUENCA	C	TRANSFERENCIA INTERIOR	11273568	14000	45086,21
07/01/2013	CANAL PRIVADA CUENCA	D	TRANSFERENCIA INTERIOR	11273598	0,27	45085,94
08/01/2013	CENTRO DE SERVIC. OPERAT. SUC.	D	PAGO CHEQUE CAMARA	288488	188,96	44896,98

08/01/2013	CENTRO DE SERVIC. OPERAT. SUC.	D	PAGO CHEQUE CAMARA	350081	92,84	44804,14
08/01/2013	CENTRO DE SERVIC. OPERAT. SUC.	D	PAGO CHEQUE CAMARA	369717	4033,94	40770,2
08/01/2013	CENTRO DE SERVIC. OPERAT. SUC.	D	PAGO CHEQUE CAMARA	369721	2000	38770,2
08/01/2013	HUAYNACAPAC	D	PAGO CHEQUE	1066183	124,66	38645,54
08/01/2013	CANAL PRIVADA CUENCA	D	IVA COBRADO	2427870	0,03	38645,51
09/01/2013	CENTRO DE SERVIC. OPERAT. SUC.	D	PAGO CHEQUE CAMARA	377337	1702,43	36943,08
09/01/2013	CENTRO DE SERVIC. OPERAT. SUC.	D	PAGO CHEQUE CAMARA	378068	258,99	36684,09
09/01/2013	MILENIUM	C	REMESA CHEQUES	3637285	20000	56684,09
10/01/2013	CENTRO DE SERVIC. OPERAT. SUC.	D	PAGO CHEQUE CAMARA	374985	4152	52532,09
10/01/2013	MALL DEL RIO	D	PAGO DE CHEQUE	1734637	439,94	52092,15
10/01/2013	CUENCA	D	COSTO EMISION CHEQUERA	3269408	27	52065,15
10/01/2013	CANAL PRIVADA CUENCA	D	TRANSFERENCIA INTERIOR	3715530	487,48	51577,67
10/01/2013	CANAL PRIVADA CUENCA	D	TRANSFERENCIA INTERIOR	3715575	0,4	51577,27
10/01/2013	CANAL PRIVADA CUENCA	D	TRANSFERENCIA INTERIOR	3715593	2512,97	49064,3
10/01/2013	CANAL PRIVADA CUENCA	D	TRANSFERENCIA INTERIOR	3715609	0,4	49063,9
10/01/2013	CANAL PRIVADA CUENCA	D	TRANSFERENCIA INTERIOR	3715618	347,35	48716,55
10/01/2013	CANAL PRIVADA CUENCA	D	TRANSFERENCIA INTERIOR	3715624	0,4	48716,15
10/01/2013	CANAL PRIVADA CUENCA	D	TRANSFERENCIA INTERIOR	3715642	106,44	48609,71
10/01/2013	CANAL PRIVADA CUENCA	D	TRANSFERENCIA INTERIOR	3715654	0,4	48609,31
10/01/2013	SERVICIOS CENTRALES	D	TRANSFERENCIA INTERIOR	5031802	4000	44609,31
10/01/2013	PLAZA BOCATTI MONAY	D	PAGO DE CHEQUE	5212577	2235,39	42373,92
11/01/2013	CENTRO DE SERVIC. OPERAT. SUC.	D	PAGO CHEQUE CAMARA	62459	186,15	42187,77
11/01/2013	CUENCA	D	IVA COBRADO	402594	3,24	42184,53
11/01/2013	CANAL PRIVADA CUENCA	D	IVA COBRADO	542266	0,05	42184,48
11/01/2013	CANAL PRIVADA CUENCA	D	IVA COBRADO	542318	0,05	42184,43
11/01/2013	CANAL PRIVADA CUENCA	D	IVA COBRADO	542347	0,05	42184,38
11/01/2013	CANAL PRIVADA CUENCA	D	IVA COBRADO	543513	0,05	42184,33
11/01/2013	CENTRO D NEGOCIOS LAS AMERICAS	D	PAGO CHEQUE	1351047	242,75	41941,58
11/01/2013	PLAZA BOCATTI MONAY	D	PAGO CHEQUE	1439153	555	41386,58
11/01/2013	CUENCA	D	PAGO CHEQUE	4845231	662,55	40724,03
11/01/2013	CUENCA	D	PAGO CHEQUE	4851076	240	40484,03
11/01/2013	REMIGIO CRESPO	D	PAGO CHEQUE	4866452	500	39984,03
11/01/2013	MALL DEL RIO	D	PAGO CHEQUE	6424857	500	39484,03
14/01/2013	CENTRO DE SERVIC. OPERAT. SUC.	D	PAGO CHEQUE CAMARA	68366	47,14	39436,89

14/01/2013	CENTRO DE SERVIC. OPERAT. SUC.	D	PAGO CHEQUE CAMARA	81343	2170,1	37266,79
14/01/2013	SERVICIOS CENTRALES	D	TRANSFERENCIA INTERIOR	142645	0,7	37266,09
14/01/2013	CUENCA	D	PAGO DE CHEQUE	711348	423,08	36843,01
14/01/2013	SERVICIOS CENTRALES	D	IVA COBRADO	3204382	0,08	36842,93
14/01/2013	GUALACEO	D	PAGO CHEQUE	5446472	1000	35842,93
14/01/2013	REMIGIO CRESPO	D	PAGO CHEQUE	6527812	2650	33192,93
15/01/2013	CENTRO DE SERVIC. OPERAT. SUC.	D	PAGO CHEQUE CAMARA	305411	224,34	32968,59
15/01/2013	CENTRO DE SERVIC. OPERAT. SUC.	D	PAGO CHEQUE CAMARA	401097	2744,59	30224
15/01/2013	SERVICIOS CENTRALES	D	TRANSFERENCIA INTERIOR	2542819	3958,24	26265,76
15/01/2013	SERVICIOS CENTRALES	D	TRANSFERENCIA INTERIOR	2542868	0,4	26265,36
15/01/2013	PLAZA BOCATTI MONAY	D	PAGO DE CHEQUE	3905821	5000	21265,36
16/01/2013	CENTRO DE SERVIC. OPERAT. SUC.	D	PAGO CHEQUE CAMARA	328712	412,61	20852,75
16/01/2013	SERVICIOS CENTRALES	D	IVA COBRADO	1111716	0,05	20852,7
16/01/2013	PAUTE	D	PAGO CHEQUE	1254760	593,83	20258,87
16/01/2013	SERVICIOS CENTRALES	D	TRANSFERENCIA INTERIOR	1408743	225	20033,87
17/01/2013	SERVICIOS CENTRALES	D	TRANSFERENCIA INTERIOR	439713	0,6	20033,27
17/01/2013	CUENCA	D	PAGO DE CHEQUE	2123003	2000	18033,27
17/01/2013	CUENCA	D	PAGO CHEQUE	4985362	80	17953,27
17/01/2013	CUENCA	D	PAGO CHEQUE	4994053	100	17853,27
17/01/2013	SERVICIOS CENTRALES	D	TRANSFERENCIA INTERIOR	5385173	8000	9853,27
18/01/2013	SERVICIOS CENTRALES	D	IVA COBRADO	564917	0,07	9853,2
18/01/2013	PLAZA BOCATTI MONAY	D	PAGO CHEQUE	5480616	579,55	9273,65
21/01/2013	CENTRO DE SERVIC. OPERAT. SUC.	D	PAGO CHEQUE CAMARA	90166	2500,82	6772,83
21/01/2013	SERVICIOS CENTRALES	D	TRANSFERENCIA INTERIOR	160473	0,7	6772,13
21/01/2013	SERVICIOS CENTRALES	D	IVA COBRADO	4504628	0,08	6772,05
21/01/2013	MILENIUM	C	REMESA CHEQUES	8078768	33909,03	40681,08
21/01/2013	CUENCA	D	PAGO CHEQUE	11631529	879,26	39801,82
21/01/2013	TERMINAL TERRESTRE	D	PAGO CHEQUE	12477472	1420,35	38381,47
22/01/2013	CENTRO DE SERVIC. OPERAT. SUC.	D	PAGO CHEQUE CAMARA	410917	391,11	37990,36
22/01/2013	ZONA AUSTRO	D	PAGO DE CHEQUE EN CONSIDERACION CAMARA	1478540	4519,24	33471,12
22/01/2013	ZONA AUSTRO	D	PAGO DE CHEQUE EN CONSIDERACION CAMARA	1478802	24985,36	8485,76
22/01/2013	CANAL PRIVADA CUENCA	C	TRANSFERENCIA INTERIOR	4049044	15000	23485,76
23/01/2013	AGENCIA PARA PROCESOS BATCH	D	INTERES SOBREGIRO	5830	4,37	23481,39
23/01/2013	CENTRO DE SERVIC. OPERAT. SUC.	D	PAGO CHEQUE CAMARA	326390	2875,54	20605,85

23/01/2013	CENTRO DE SERVIC. OPERAT. SUC.	D	PAGO CHEQUE CAMARA	327148	995,34	19610,51
23/01/2013	REMIGIO CRESPO	D	PAGO CHEQUE	1229505	2000	17610,51
23/01/2013	TOTORACOCHA	D	PAGO CHEQUE	3314667	102	17508,51
23/01/2013	TOTORACOCHA	D	PAGO CHEQUE	3321870	810	16698,51
23/01/2013	MILENIUM	C	DEPOSITO CHEQUE EFECTIVIZADO	3396608	5000	21698,51
23/01/2013	AGENCIA PARA PROCESOS BATCH	D	CARGO CONSIDERACION CAMARA	610065984	2,68	21695,83
24/01/2013	CUENCA	D	PAGO CHEQUE	1116940	1000	20695,83
24/01/2013	CUENCA	D	PAGO CHEQUE	3025948	525	20170,83
24/01/2013	CANAL PRIVADA CUENCA	D	IVA COBRADO	4588288	0,32	20170,51
25/01/2013	CENTRO DE SERVIC. OPERAT. SUC.	D	PAGO CHEQUE CAMARA	402393	1400	18770,51
25/01/2013	CENTRO DE SERVIC. OPERAT. SUC.	D	PAGO CHEQUE CAMARA	403065	1084,76	17685,75
25/01/2013	CENTRO DE SERVIC. OPERAT. SUC.	D	PAGO CHEQUE CAMARA	421940	100	17585,75
25/01/2013	SERVICIOS CENTRALES	D	TRANSFERENCIA INTERIOR	1383767	1983,78	15601,97
25/01/2013	SERVICIOS CENTRALES	D	TRANSFERENCIA INTERIOR	1383794	0,36	15601,61
25/01/2013	SERVICIOS CENTRALES	D	TRANSFERENCIA INTERIOR	1385026	1065,2	14536,41
25/01/2013	SERVICIOS CENTRALES	D	TRANSFERENCIA INTERIOR	1385032	0,36	14536,05
25/01/2013	SERVICIOS CENTRALES	D	TRANSFERENCIA INTERIOR	1386399	1979,82	12556,23
25/01/2013	SERVICIOS CENTRALES	D	TRANSFERENCIA INTERIOR	1386408	0,36	12555,87
25/01/2013	CENTRO - CUENCA	D	PAGO DE CHEQUE	1520870	170	12385,87
25/01/2013	MACHALA	D	PAGO CHEQUE	4268935	237,6	12148,27
25/01/2013	ARENAL	D	PAGO CHEQUE	4492732	200	11948,27
28/01/2013	CENTRO DE SERVIC. OPERAT. SUC.	D	PAGO CHEQUE CAMARA	107759	32	11916,27
28/01/2013	CENTRO DE SERVIC. OPERAT. SUC.	D	PAGO CHEQUE CAMARA	119030	927,23	10989,04
28/01/2013	SERVICIOS CENTRALES	D	IVA COBRADO	372560	0,04	10989
28/01/2013	SERVICIOS CENTRALES	D	IVA COBRADO	386100	0,04	10988,96
28/01/2013	SERVICIOS CENTRALES	D	IVA COBRADO	518028	0,04	10988,92
28/01/2013	CC. EL VALLE	D	PAGO CHEQUE	881367	1500	9488,92
28/01/2013	SERVICIOS CENTRALES	D	TRANSFERENCIA INTERIOR	3589253	240,5	9248,42
28/01/2013	PLAZA BOCATTI MONAY	D	PAGO CHEQUE	4599767	440	8808,42
29/01/2013	CENTRO DE SERVIC. OPERAT. SUC.	D	PAGO CHEQUE CAMARA	150865	1967,25	6841,17
29/01/2013	REMIGIO CRESPO	D	PAGO DE CHEQUE	4789406	60	6781,17
29/01/2013	REMIGIO CRESPO	D	PAGO CHEQUE	5044035	1300	5481,17
29/01/2013	SERVICIOS CENTRALES	D	TRANSFERENCIA INTERIOR	5861099	0,54	5480,63
29/01/2013	SERVICIOS CENTRALES	D	TRANSFERENCIA INTERIOR	5861270	0,06	5480,57

30/01/20 13	CENTRO DE SERVIC. OPERAT. SUC.	D		PAGO CHEQUE CAMARA	95191	402,33	5078,2 4
30/01/20 13	SERVICIOS CENTRALES	D		TRANSFERENCIA INTERIOR	1019647	409,5	4668,7 4
30/01/20 13	GUALACEO	D		PAGO CHEQUE	2369974	30	4638,7 4
30/01/20 13	CUENCA	C		DEPOSITO CHEQUE EFECTIVIZADO	3465817	5000	9638,7 4
30/01/20 13	SERVICIOS CENTRALES	D		TRANSFERENCIA INTERIOR	5183075	1000	8638,7 4
31/01/20 13	CENTRO DE SERVIC. OPERAT. SUC.	D		PAGO CHEQUE CAMARA	72825	212,26	8426,4 8
31/01/20 13	CENTRO DE SERVIC. OPERAT. SUC.	D		PAGO CHEQUE CAMARA	76888	229,2	8197,2 8
31/01/20 13	SERVICIOS CENTRALES	D		TRANSFERENCIA INTERIOR	2886934	0,54	8196,7 4
31/01/20 13	SERVICIOS CENTRALES	D		TRANSFERENCIA INTERIOR	2887072	0,06	8196,6 8
31/01/20 13	SERVICIOS CENTRALES	D		TRANSFERENCIA INTERIOR	2887289	0,54	8196,1 4
31/01/20 13	SERVICIOS CENTRALES	D		TRANSFERENCIA INTERIOR	2887382	0,06	8196,0 8
31/01/20 13	CC. EL VALLE	D		PAGO CHEQUE	3191708	203,2	7992,8 8
31/01/20 13	PLAZA BOCATTI MONAY	D		PAGO CHEQUE	4779931	50	7942,8 8
31/01/20 13	PASEO SHOPPING MACHALA	D		PAGO DE CHEQUE	6139330	2417,7 4	5525,1 4

✓  
□

<b>Preparado por:</b> M.A.C.	<b>Revisado por:</b> T.C.
<b>Fecha:</b> 03 de agosto de 2014	<b>Fecha:</b> 12 de marzo de 2015

**CONSTRUCTORA LÓPEZ GUILLEN CÍA. LTDA.**

A/11-15

**ESTADO DE CUENTAS DEL BANCO PICHINCA**

**PERIODO:** Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013

**COMPONENTE:** ACTIVOS CORRIENTES

01/02/20 13	PLAZA BOCATTI MONAY	D		PAGO CHEQUE	1021992	2050	3475,14
01/02/20 13	RICAURTE CUENCA	D		PAGO CHEQUE	1472300	287,28	3187,86
01/02/20 13	CANAL PRIVADA CUENCA	D		PAGO DE CHEQUE EN CONSIDERACION CAMARA	3114855	4104,3 8	916,52-

04/02/20			PAGO DE CHEQUE EN CONSIDERACION		1333,7	2250,23
13	CANAL PRIVADA CUENCA	D	CAMARA	4750150	1	-
04/02/20			DEPOSITO CHEQUE EFECTIVIZADO			
13	CUENCA	C		4872505	5000	2749,77
04/02/20			INTERES SOBREGIRO			
13	CUENCA	D		4872505	1,15	2748,62
04/02/20			DEPOSITO CHEQUE EFECTIVIZADO			
13	CUENCA	C		4875281	5000	7748,62
04/02/20			COSTO EMISION CHEQUERA			
13	CUENCA	D		5295868	27	7721,62
04/02/20			IVA COBRADO			
13	CUENCA	D		5295868	3,24	7718,38
04/02/20			PAGO CHEQUE			
13	HUAYNACAPAC	D		1082895	1459,5	
				2	1	6258,87
04/02/20			PAGO CHEQUE			
13	CUENCA	D		1110730	5436,4	
				0	7	822,4
04/02/20	AGENCIA PARA PROCESOS					
13	BATCH	D	CARGO CONSIDERACION CAMARA	6100686		
				14	2,68	819,72
04/02/20	AGENCIA PARA PROCESOS					
13	BATCH	D	IVA COBRADO	6100686		
				14	0,32	819,4
04/02/20	AGENCIA PARA PROCESOS					
13	BATCH	D	CARGO CONSIDERACION CAMARA	6100686		
				15	2,68	816,72
04/02/20	AGENCIA PARA PROCESOS					
13	BATCH	D	IVA COBRADO	6100686		
				15	0,32	816,4
05/02/20	CENTRO DE SERVIC.					
13	OPERAT. SUC.	D	PAGO CHEQUE CAMARA			
				121382	300	516,4
05/02/20			PAGO DE CHEQUE EN CONSIDERACION			
13	CANAL PRIVADA CUENCA	D	CAMARA			
				1146344	3	828,33-
05/02/20			TRANSFERENCIA INTERIOR			
13	CANAL PRIVADA CUENCA	C				
				4673693	8000	7171,67
05/02/20	CENTRO DE SERVIC.					
13	OPERAT. SS.	D	DEBITO AJUSTE			
				4673746	0,03	7171,64
05/02/20	CENTRO DE SERVIC.					
13	OPERAT. SS.	D	TRANSFERENCIA INTERIOR			
				4673746	0,27	7171,37

✓

□

05/02/20	13	SERVICIOS CENTRALES	D	TRANSFERENCIA INTERIOR	6121376	360,59	6810,78
05/02/20	13	AGENCIA PARA PROCESOS BATCH	D	CARGO CONSIDERACION CAMARA	6100661 70	2,68	6808,1
05/02/20	13	AGENCIA PARA PROCESOS BATCH	D	IVA COBRADO	6100661 70	0,32	6807,78
06/02/20	13	SERVICIOS CENTRALES	D	TRANSFERENCIA INTERIOR	435331	1,07	6806,71
06/02/20	13	SERVICIOS CENTRALES	D	TRANSFERENCIA INTERIOR	435335	0,13	6806,58
06/02/20	13	PLAZA BOCATTI MONAY	D	PAGO CHEQUE	1283960	350	6456,58
06/02/20	13	PINIAS	D	PAGO CHEQUE	1761624	100	6356,58
06/02/20	13	CENTRO - CUENCA	D	PAGO CHEQUE	2665345	330	6026,58
06/02/20	13	REMIGIO CRESPO	D	PAGO DE CHEQUE	5123002	563,87	5462,71
07/02/20	13	MALL DEL RIO	D	PAGO DE CHEQUE	1865635	761,17	4701,54
07/02/20	13	PLAZA BOCATTI MONAY	D	PAGO DE CHEQUE	2573852	6000	1298,46 -
07/02/20	13	REMIGIO CRESPO	D	PAGO CHEQUE	3025897	80	1378,46 -
07/02/20	13	REMIGIO CRESPO	C	DEPOSITO CHEQUE EFECTIVIZADO	3046855	3987,4	2608,94
07/02/20	13	PLAZA BOCATTI MONAY	D	PAGO CHEQUE	5201439	283,04	2325,9
08/02/20	13	CENTRO DE SERVIC. OPERAT. SUC.	D	PAGO CHEQUE CAMARA	342942	172,26	2153,64
08/02/20	13	CENTRO DE SERVIC. OPERAT. SUC.	D	PAGO CHEQUE CAMARA	343956	1557,3 7	596,27
08/02/20	13	CUENCA	C	DEPOSITO CHEQUE EFECTIVIZADO	2775595	911,35	1507,62

✓

□

08/02/20	13	CUENCA	D	PAGO CHEQUE	2792737	3102	-	1594,38
08/02/20	13	CUENCA	D	PAGO CHEQUE	2797729	4500	-	6094,38
08/02/20	13	CUENCA	D	PAGO CHEQUE	5049317	400	-	6494,38
08/02/20	13	ARENAL	D	PAGO CHEQUE	5345368	115	-	6609,38
13/02/20	13	CENTRO DE SERVIC. OPERAT. SUC.	D	PAGO CHEQUE CAMARA	223210	5053,4 9	7-	11662,8
13/02/20	13	CENTRO DE SERVIC. OPERAT. SUC.	D	PAGO CHEQUE CAMARA	227701	79,55	2-	11742,4
13/02/20	13	CUENCA	D	PAGO CHEQUE	1298396	241,45	7-	11983,8
13/02/20	13	SERVICIOS CENTRALES	D	TRANSFERENCIA INTERIOR	8834966	2791,9	7-	14775,7
13/02/20	13	SERVICIOS CENTRALES	D	TRANSFERENCIA INTERIOR	8835001	0,36	3-	14776,1
13/02/20	13	SERVICIOS CENTRALES	D	TRANSFERENCIA INTERIOR	8835061	0,04	7-	14776,1
13/02/20	13	CANAL PRIVADA CUENCA	D	TRANSFERENCIA INTERIOR	1140584 3	358,32	9-	15134,4
13/02/20	13	CENTRO DE SERVIC. OPERAT. SS.	D	DEBITO AJUSTE	1140588 7	0,05	4-	15134,5
13/02/20	13	CENTRO DE SERVIC. OPERAT. SS.	D	TRANSFERENCIA INTERIOR	1140588 7	0,4	4-	15134,9
13/02/20	13	CANAL PRIVADA CUENCA	D	TRANSFERENCIA INTERIOR	1140591 0	487,59	3-	15622,5
13/02/20	13	CENTRO DE SERVIC. OPERAT. SS.	D	DEBITO AJUSTE	1140593 2	0,05	8-	15622,5
13/02/20	13	CENTRO DE SERVIC. OPERAT. SS.	D	TRANSFERENCIA INTERIOR	1140593 2	0,4	8-	15622,9
13/02/20	13	CANAL PRIVADA CUENCA	D	TRANSFERENCIA INTERIOR	1140596 0	2467,5	8-	18090,4



13/02/20	CENTRO DE SERVIC.			1140596		18090,5
13	OPERAT. SS.	D	DEBITO AJUSTE	8	0,05	3-
13/02/20	CENTRO DE SERVIC.			1140596		18090,9
13	OPERAT. SS.	D	TRANSFERENCIA INTERIOR	8	0,4	3-
13/02/20				1140602		18199,5
13	CANAL PRIVADA CUENCA	D	TRANSFERENCIA INTERIOR	5	108,61	4-
13/02/20	CENTRO DE SERVIC.			1140606		18199,5
13	OPERAT. SS.	D	DEBITO AJUSTE	7	0,05	9-
13/02/20	CENTRO DE SERVIC.			1140606		18199,9
13	OPERAT. SS.	D	TRANSFERENCIA INTERIOR	7	0,4	9-
14/02/20			PAGO DE CHEQUE EN CONSIDERACION			22151,7
13	ZONA AUSTRO	D	CAMARA	1537441	3951,8	9-
18/02/20			PAGO DE CHEQUE EN CONSIDERACION		3156,9	25308,7
13	ZONA AUSTRO	D	CAMARA	6192068	1	0-
20/02/20					18260,	7048,62
13	MILENIUM	C	REMESA CHEQUES	3447300	08	-
20/02/20					10000	2951,38
13	MILENIUM	C	DEPOSITO CHEQUE EFECTIVIZADO	3528346		
20/02/20					1000	1951,38
13	CC. EL VALLE	D	PAGO CHEQUE	5371439		
21/02/20					553,96	1397,42
13	SERVICIOS CENTRALES	D	TRANSFERENCIA INTERIOR	5206210		
22/02/20	AGENCIA PARA PROCESOS					
13	BATCH	D	INTERES SOBREGIRO	3969	93,81	1303,61
22/02/20					0,54	1303,07
13	SERVICIOS CENTRALES	D	TRANSFERENCIA INTERIOR	432911		
22/02/20					0,06	1303,01
13	SERVICIOS CENTRALES	D	TRANSFERENCIA INTERIOR	432934		
22/02/20					1330	26,99-
13	PLAZA BOCATTI MONAY	D	PAGO CHEQUE	1633104		
22/02/20					1500	-
13	CC. EL VALLE	D	PAGO CHEQUE	2529379		
22/02/20					1500	-
13	MALL DEL RIO	D	PAGO CHEQUE	2951659		

22/02/20	13	PINIAS	D	PAGO DE CHEQUE	4593305	1254	-	4280,99
25/02/20	13	CENTRO DE SERVIC. OPERAT. SUC.	D	PAGO CHEQUE CAMARA	131344	212	-	4492,99
25/02/20	13	CUENCA	D	PAGO CHEQUE	450921	900	-	5392,99
25/02/20	13	CUENCA	D	PAGO DE CHEQUE	945729	9	-	1348,9 6741,98
25/02/20	13	CUENCA	D	PAGO DE CHEQUE	1128095	589,78	-	7331,76
25/02/20	13	PINIAS	D	PAGO CHEQUE	7802670	215	-	7546,76
26/02/20	13	CENTRO DE SERVIC. OPERAT. SUC.	D	PAGO CHEQUE CAMARA	484889	355,15	-	7901,91
26/02/20	13	CENTRO DE SERVIC. OPERAT. SUC.	D	PAGO CHEQUE CAMARA	501774	1	2-	3667,0 11568,9
26/02/20	13	CENTRO DE SERVIC. OPERAT. SUC.	D	PAGO CHEQUE CAMARA	501785	3	5-	1418,9 12987,8
26/02/20	13	REMIGIO CRESPO	D	PAGO CHEQUE	2046429	272,5	5-	13260,3
26/02/20	13	REMIGIO CRESPO	D	PAGO CHEQUE	3056135	1900	5-	15160,3
27/02/20	13	CENTRO DE SERVIC. OPERAT. SUC.	D	PAGO CHEQUE CAMARA	320553	89,1	5-	15249,4
27/02/20	13	ZONA AUSTRO	D	PAGO DE CHEQUE EN CONSIDERACION CAMARA	1413679	85	0-	10191, 25441,3
27/02/20	13	CANAL PRIVADA CUENCA	C	TRANSFERENCIA INTERIOR	5792961	10000	0-	15441,3
27/02/20	13	CENTRO DE SERVIC. OPERAT. SS.	D	DEBITO AJUSTE	5793013	0,03	3-	15441,3
27/02/20	13	CENTRO DE SERVIC. OPERAT. SS.	D	TRANSFERENCIA INTERIOR	5793013	0,27	0-	15441,6
28/02/20	13	CENTRO DE SERVIC. OPERAT. SUC.	D	PAGO CHEQUE CAMARA	363399	1879,5	0-	17321,1

28/02/20						18279,9
13	PLAZA BOCATTI MONAY	D	PAGO CHEQUE	3293321	958,86	6-
28/02/20						19779,9
13	HUAYNACAPAC	D	PAGO CHEQUE	3393890	1500	6-

**CONSTRUCTORA LÓPEZ GUILLEN CÍA. LTDA.**

A/12-15

**ESTADO DE CUENTAS DEL BANCO PICHINCHA**

**PERIODO:** Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013

**COMPONENTE:** ACTIVOS CORRIENTES

01/03/20	CENTRO DE SERVIC.				3239,	23019,9
13	OPERAT. SUC.	D	PAGO CHEQUE CAMARA	290559	99	5-
01/03/20						23199,9
13	CUENCA	D	PAGO CHEQUE	4429225	180	5-
04/03/20						24699,9
13	SUCRE	D	PAGO CHEQUE	5848439	1500	5-
04/03/20						22493,9
13	REMIGIO CRESPO	C	DEPOSITO CHEQUE EFECTIVIZADO	7735758	2206	5-
04/03/20				1025940	2206,	24700,6
13	CENTRO - CUENCA	D	PAGO CHEQUE	4	68	3-
04/03/20				1075787		25000,6
13	RICAURTE CUENCA	D	PAGO CHEQUE	1	300	3-
05/03/20	CENTRO DE SERVIC.				251,8	25252,5
13	OPERAT. SUC.	D	PAGO CHEQUE CAMARA	740061	9	2-
05/03/20						25912,5
13	CANAL PRIVADA CUENCA	D	PAGO DE CHEQUE EN CONSIDERACION CAMARA	3923612	660	2-
05/03/20					1768,	27681,0
13	CANAL PRIVADA CUENCA	D	PAGO DE CHEQUE EN CONSIDERACION CAMARA	3923921	55	7-
05/03/20						22681,0
13	MILENIUM	C	REMESA CHEQUES	4535786	5000	7-

06/03/20	13	CANAL PRIVADA CUENCA	C	TRANSFERENCIA INTERIOR	1651140	30000	7318,93
06/03/20	13	CANAL PRIVADA CUENCA	D	INTERES SOBREGIRO	1651140	80,98	7237,95
06/03/20	13	CENTRO DE SERVIC. OPERAT. SS.	D	DEBITO AJUSTE	1651248	0,03	7237,92
06/03/20	13	CENTRO DE SERVIC. OPERAT. SS.	D	TRANSFERENCIA INTERIOR	1651248	0,27	7237,65
06/03/20	13	CUENCA	D	PAGO CHEQUE	5557297	90	7147,65
06/03/20	13	MALL DEL RIO	D	PAGO DE CHEQUE	5750749	1600	5547,65
06/03/20	13	AGENCIA PARA PROCESOS BATCH	D	CARGO CONSIDERACION CAMARA	6100664	85	2,68
06/03/20	13	AGENCIA PARA PROCESOS BATCH	D	IVA COBRADO	6100664	85	0,32
06/03/20	13	AGENCIA PARA PROCESOS BATCH	D	CARGO CONSIDERACION CAMARA	6100664	86	2,68
06/03/20	13	AGENCIA PARA PROCESOS BATCH	D	IVA COBRADO	6100664	86	0,32
06/03/20	13	AGENCIA PARA PROCESOS BATCH	D	CARGO CONSIDERACION CAMARA	6100664	87	2,68
06/03/20	13	AGENCIA PARA PROCESOS BATCH	D	IVA COBRADO	6100664	87	0,32
06/03/20	13	AGENCIA PARA PROCESOS BATCH	D	CARGO CONSIDERACION CAMARA	6100664	88	2,68
06/03/20	13	AGENCIA PARA PROCESOS BATCH	D	IVA COBRADO	6100664	88	0,32
07/03/20	13	CC. EL VALLE	D	PAGO CHEQUE	2918099	42	1005,4530,23
07/03/20	13	ORDONIEZ LAZO	D	PAGO CHEQUE	4039561	175	4355,23
08/03/20	13	SERVICIOS CENTRALES	D	TRANSFERENCIA INTERIOR	3122761	1240	3115,23

11/03/20	13	SERVICIOS CENTRALES	D	TRANSFERENCIA INTERIOR	27288	0,54	3114,69
11/03/20	13	SERVICIOS CENTRALES	D	TRANSFERENCIA INTERIOR	27298	0,06	3114,63
11/03/20	13	CUENCA	D	PAGO CHEQUE	802964	9	2838,64
11/03/20	13	PLAZA BOCATTI MONAY	D	PAGO DE CHEQUE	7175707	9	2402,25
11/03/20	13	CANAL PRIVADA CUENCA	D	TRANSFERENCIA INTERIOR	9487188	18	142,93-
11/03/20	13	CENTRO DE SERVIC. OPERAT. SS.	D	DEBITO AJUSTE	9487268	0,05	142,98-
11/03/20	13	CENTRO DE SERVIC. OPERAT. SS.	D	TRANSFERENCIA INTERIOR	9487268	0,4	143,38-
11/03/20	13	CANAL PRIVADA CUENCA	D	TRANSFERENCIA INTERIOR	9487332	9	630,97-
11/03/20	13	CENTRO DE SERVIC. OPERAT. SS.	D	DEBITO AJUSTE	9487360	0,05	631,02-
11/03/20	13	CENTRO DE SERVIC. OPERAT. SS.	D	TRANSFERENCIA INTERIOR	9487360	0,4	631,42-
11/03/20	13	SERVICIOS CENTRALES	D	TRANSFERENCIA INTERIOR	1173702	9	1506,42
12/03/20	13	SERVICIOS CENTRALES	D	TRANSFERENCIA INTERIOR	9001025	70	1506,96
12/03/20	13	SERVICIOS CENTRALES	D	TRANSFERENCIA INTERIOR	9001025	80	1507,02
12/03/20	13	CENTRO DE SERVIC. OPERAT. SUC.	D	PAGO CHEQUE CAMARA	453998	41	4927,43
12/03/20	13	CENTRO DE SERVIC. OPERAT. SUC.	D	PAGO CHEQUE CAMARA	563097	55	6361,98
12/03/20	13	CENTRO DE SERVIC. OPERAT. SUC.	D	PAGO CHEQUE CAMARA	564662	91	9176,89
12/03/20	13	CUENCA	D	PAGO DE CHEQUE	2903825	65	10518,5

14/03/20	13	HUAYNACAPAC	D	PAGO CHEQUE	2903899	1500	4-	12018,5
14/03/20	13	MILENIUM	C	DEPOSITO CHEQUE EFECTIVIZADO	3630015	1	3-	992,2 11026,3
14/03/20	13	MILENIUM	D	PAGO CHEQUE	3712680	51	4-	3104, 14130,8
14/03/20	13	MILENIUM	C	DEPOSITO CHEQUE EFECTIVIZADO	3833496	6000	-	8130,84
14/03/20	13	GUALACEO	D	PAGO CHEQUE	4136583	174	-	8304,84
14/03/20	13	SERVICIOS CENTRALES	D	TRANSFERENCIA INTERIOR	6078940	400	-	8704,84
14/03/20	13	SERVICIOS CENTRALES	D	TRANSFERENCIA INTERIOR	6079028	941,9	-	9646,74
15/03/20	13	SERVICIOS CENTRALES	D	TRANSFERENCIA INTERIOR	497432	0,54	-	9647,28
15/03/20	13	SERVICIOS CENTRALES	D	TRANSFERENCIA INTERIOR	497463	0,06	-	9647,34
15/03/20	13	SERVICIOS CENTRALES	D	TRANSFERENCIA INTERIOR	497496	0,54	-	9647,88
15/03/20	13	SERVICIOS CENTRALES	D	TRANSFERENCIA INTERIOR	497520	0,06	-	9647,94
15/03/20	13	CUENCA	C	DEPOSITO CHEQUE EFECTIVIZADO	1551100	2000	-	7647,94
15/03/20	13	CUENCA	D	PAGO CHEQUE	1558506	5000	4-	12647,9
15/03/20	13	CUENCA	C	DEPOSITO CHEQUE EFECTIVIZADO	1580876	10000	-	2647,94
15/03/20	13	CUENCA	D	PAGO CHEQUE	6458680	1000	-	3647,94
15/03/20	13	RICAUARTE CUENCA	D	PAGO CHEQUE	6935870	259,7	-	3907,64
18/03/20	13	CENTRO DE SERVIC. OPERAT. SUC.	D	PAGO CHEQUE CAMARA	138200	92,84	-	4000,48

18/03/20	CENTRO DE SERVIC.					2036,	6037,28
13	OPERAT. SUC.	D	PAGO CHEQUE CAMARA	142831	8	-	
18/03/20							6397,28
13	CUENCA	D	PAGO CHEQUE	731664	360	-	
18/03/20							6897,28
13	AZOGUES	D	PAGO CHEQUE	1207804	500	-	
18/03/20						109,2	7006,50
13	MALL DEL RIO	D	PAGO DE CHEQUE	1331215	2	-	
18/03/20				1142752			7516,50
13	SERVICIOS CENTRALES	D	TRANSFERENCIA INTERIOR	9	510	-	
18/03/20				1365298	6618,		14134,7
13	MILENIUM	D	PAGO CHEQUE	7	27	7-	
19/03/20	CENTRO DE SERVIC.					1538,	15673,0
13	OPERAT. SUC.	D	PAGO CHEQUE CAMARA	52669	3	7-	
19/03/20	CENTRO DE SERVIC.					3401,	19074,2
13	OPERAT. SUC.	D	PAGO CHEQUE CAMARA	80413	14	1-	
19/03/20							19074,7
13	SERVICIOS CENTRALES	D	TRANSFERENCIA INTERIOR	164586	0,54	5-	
19/03/20							19074,8
13	SERVICIOS CENTRALES	D	TRANSFERENCIA INTERIOR	164591	0,06	1-	
19/03/20							12024,8
13	MILENIUM	C	REMESA CHEQUES	2638009	7050	1-	
19/03/20							11274,8
13	MILENIUM	C	DEPOSITO CHEQUE EFECTIVIZADO	2662478	750	1-	
19/03/20							11374,8
13	MALL DEL RIO	D	PAGO CHEQUE	2663729	100	1-	
19/03/20							8674,81
13	MILENIUM	C	DEPOSITO CHEQUE EFECTIVIZADO	2666701	2700	-	
20/03/20						188,7	8863,60
13	MALL DEL RIO	D	PAGO DE CHEQUE	1592276	9	-	
20/03/20							9613,60
13	MACAS	D	PAGO CHEQUE	2800218	750	-	
20/03/20							9363,90
13	MILENIUM	C	DEPOSITO CHEQUE EFECTIVIZADO	3756041	249,7	-	

20/03/20					4356,	5007,45
13	MILENIUM	C	DEPOSITO CHEQUE EFECTIVIZADO	3773022	45	-
21/03/20	CENTRO DE SERVIC.				6022,	11029,7
13	OPERAT. SUC.	D	PAGO CHEQUE CAMARA	208167	25	0-
21/03/20					2722,	13752,5
13	TOTORACOCHA	D	PAGO CHEQUE	1949778	8	0-
22/03/20						14502,5
13	SERVICIOS CENTRALES	D	TRANSFERENCIA INTERIOR	1518075	750	0-
22/03/20					3222,	11279,7
13	MILENIUM	C	REMESA CHEQUES	3831193	8	0-
22/03/20					593,7	10685,9
13	MILENIUM	C	DEPOSITO CHEQUE EFECTIVIZADO	3839037	9	1-
25/03/20	CENTRO DE SERVIC.					10897,9
13	OPERAT. SUC.	D	PAGO CHEQUE CAMARA	101429	212	1-
25/03/20						10898,9
13	SERVICIOS CENTRALES	D	TRANSFERENCIA INTERIOR	180019	1,07	8-
25/03/20						10899,1
13	SERVICIOS CENTRALES	D	TRANSFERENCIA INTERIOR	180026	0,13	1-
25/03/20						11038,5
13	PLAZA BOCATTI MONAY	D	PAGO CHEQUE	959964	139,4	1-
25/03/20					373,3	11411,8
13	CUENCA	D	PAGO DE CHEQUE	1045896	5	6-
25/03/20				1079067	4762,	16174,3
13	HUAYNACAPAC	D	PAGO CHEQUE	7	46	2-
26/03/20	CENTRO DE SERVIC.				836,1	17010,4
13	OPERAT. SUC.	D	PAGO CHEQUE CAMARA	339552	6	8-
26/03/20	CENTRO DE SERVIC.				172,7	17183,2
13	OPERAT. SUC.	D	PAGO CHEQUE CAMARA	378429	3	1-
26/03/20	CENTRO DE SERVIC.				375,1	17558,4
13	OPERAT. SUC.	D	PAGO CHEQUE CAMARA	390782	9	0-
27/03/20	CENTRO DE SERVIC.					17772,8
13	OPERAT. SUC.	D	PAGO CHEQUE CAMARA	324423	214,4	0-
27/03/20						18772,8
13	CC. EL VALLE	D	PAGO CHEQUE	2192887	1000	0-

27/03/20	13	MILENIUM	C	DEPOSITO CHEQUE EFECTIVIZADO	3553561	5000	0-	13772,8
27/03/20	13	SERVICIOS CENTRALES	D	TRANSFERENCIA INTERIOR	4983824	5000	0-	18772,8
27/03/20	13	CUENCA	D	PAGO CHEQUE	6453351	3	3-	352,8 19125,6
28/03/20	13	CUENCA	D	PAGO CHEQUE	1533138	450	3-	19575,6
28/03/20	13	ZONA AUSTRO	D	PAGO DE CHEQUE EN CONSIDERACION CAMARA	1623673	81	4-	1375, 20951,4

✓  
□

**CONSTRUCTORA LÓPEZ GUILLEN CÍA. LTDA.**

A/13-15

**ESTADO DE CUENTAS DEL BANCO PICHINCHA**

**PERIODO:** Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013

**COMPONENTE:** ACTIVOS CORRIENTES

01/04/20	13	ZONA AUSTRO	D	PAGO DE CHEQUE EN CONSIDERACION CAMARA	8198060	27,21	5-	20978,6
01/04/20	13	SERVICIOS CENTRALES	D	TRANSFERENCIA INTERIOR	8514962	0,62	7-	20979,2
01/04/20	13	SERVICIOS CENTRALES	D	TRANSFERENCIA INTERIOR	8514997	0,08	5-	20979,3
01/04/20	13	MILENIUM	C	REMESA CHEQUES	1285820	10967, 6	8-	10011,4
02/04/20	13	ZONA AUSTRO	D	PAGO DE CHEQUE EN CONSIDERACION CAMARA	1501997	36,8	8-	10048,2
03/04/20	13	ZONA AUSTRO	D	PAGO DE CHEQUE EN CONSIDERACION CAMARA	1693143	400	8-	10448,2

✓  
□

04/04/20	13	ORDONIEZ LAZO	D	PAGO DE CHEQUE	2025082	286,38	6-	10734,6
05/04/20	13	TOTORACOCHA	D	PAGO DE CHEQUE	1502808	236,28	4-	10970,9
05/04/20	13	ARENAL	D	PAGO DE CHEQUE	1659946	963,37	1-	11934,3
05/04/20	13	REMIGIO CRESPO	C	DEPOSITO CHEQUE EFECTIVIZADO	3591888	246,4	1-	11687,9
05/04/20	13	REMIGIO CRESPO	C	DEP.EFECTIVO	3601090	1819	-	9868,91
05/04/20	13	MILENIUM	D	PAGO CHEQUE	3619786	1140,6	8	11009,5
05/04/20	13	CANAL PRIVADA CUENCA	C	TRANSFERENCIA INTERIOR	4395945	2000	-	9009,59
05/04/20	13	CENTRO DE SERVIC. OPERAT. SS.	D	DEBITO AJUSTE	4395963	0,03	-	9009,62
05/04/20	13	CENTRO DE SERVIC. OPERAT. SS.	D	TRANSFERENCIA INTERIOR	4395963	0,27	-	9009,89
05/04/20	13	CUENCA	D	PAGO CHEQUE	4511910	80	-	9089,89
05/04/20	13	CUENCA	D	PAGO CHEQUE	5510928	530	-	9619,89
05/04/20	13	ARENAL	D	PAGO DE CHEQUE	5914717	300	-	9919,89
05/04/20	13	PLAZA BOCATTI MONAY	D	PAGO CHEQUE	6466683	89,1	9-	10008,9
08/04/20	13	CENTRO DE SERVIC. OPERAT. SUC.	D	PAGO CHEQUE CAMARA	77806	1500	9-	11508,9
09/04/20	13	ZONA AUSTRO	D	PAGO DE CHEQUE EN CONSIDERACION CAMARA	1445068	47,14	3-	11556,1
09/04/20	13	ZONA AUSTRO	D	PAGO DE CHEQUE EN CONSIDERACION CAMARA	1445157	2637,5	1	14193,6
10/04/20	13	MILENIUM	C	DEPOSITO CHEQUE EFECTIVIZADO	4391739	1908,0	6	12285,5

✓  
□

11/04/20			PAGO DE CHEQUE EN CONSIDERACION		1051,2	13336,8
13	ZONA AUSTRO	D	CAMARA	1415002	5	3-
11/04/20			PAGO DE CHEQUE EN CONSIDERACION			14181,8
13	ZONA AUSTRO	D	CAMARA	1415096	844,99	2-
11/04/20			PAGO DE CHEQUE EN CONSIDERACION		3161,8	17343,6
13	ZONA AUSTRO	D	CAMARA	1415161	7	9-
15/04/20						16567,3
13	REMIGIO CRESPO	C	DEPOSITO CHEQUE EFECTIVIZADO	8611953	776,34	5-
15/04/20						16498,7
13	REMIGIO CRESPO	C	REMESA CHEQUES	8620729	68,65	0-
18/04/20			PAGO DE CHEQUE EN CONSIDERACION			17042,7
13	ZONA AUSTRO	D	CAMARA	1522805	544,01	1-
18/04/20			PAGO DE CHEQUE EN CONSIDERACION			17109,9
13	ZONA AUSTRO	D	CAMARA	1522875	67,2	1-
18/04/20						16377,7
13	CUENCA	C	DEPOSITO CHEQUE EFECTIVIZADO	3849973	732,14	7-
19/04/20			PAGO DE CHEQUE EN CONSIDERACION			16857,6
13	ZONA AUSTRO	D	CAMARA	1409965	479,88	5-
22/04/20						13142,3
13	CANAL PRIVADA CUENCA	C	TRANSFERENCIA INTERIOR	5733593	30000	5
22/04/20						12811
13	CANAL PRIVADA CUENCA	D	GESTION GASTO DE COBRANZA	5733593	331,35	
22/04/20						12712,9
13	CANAL PRIVADA CUENCA	D	INTERES MORA SOBREGIRO	5733593	98,02	8
22/04/20						12546,5
13	CANAL PRIVADA CUENCA	D	INTERES SOBREGIRO	5733593	166,47	1
22/04/20	CENTRO DE SERVIC.					12546,4
13	OPERAT. SS.	D	DEBITO AJUSTE	5733771	0,03	8
22/04/20	CENTRO DE SERVIC.					12546,2
13	OPERAT. SS.	D	TRANSFERENCIA INTERIOR	5733771	0,27	1
22/04/20						12002,5
13	PAUTE	D	PAGO DE CHEQUE	5989944	543,71	
22/04/20			PAGO DE CHEQUE EN CONSIDERACION		2942,5	
13	RIESGO GLOBAL	D	CAMARA	6311380	2	9059,98

22/04/20	13	RIESGO GLOBAL	D	PAGO DE CHEQUE EN CONSIDERACION CAMARA	6311486	303,88	8756,1	
22/04/20	13	CC. EL VALLE	D	PAGO CHEQUE	6544486	700	8056,1	
22/04/20	13	SERVICIOS CENTRALES	D	TRANSFERENCIA INTERIOR	1162232	5	250	7806,1
22/04/20	13	CENTRO - CUENCA	D	PAGO CHEQUE	1190497	0	877,31	6928,79
22/04/20	13	AGENCIA PARA PROCESOS BATCH	D	CARGO CONSIDERACION CAMARA	6100678	12	2,68	6926,11
22/04/20	13	AGENCIA PARA PROCESOS BATCH	D	IVA COBRADO	6100678	12	0,32	6925,79
22/04/20	13	AGENCIA PARA PROCESOS BATCH	D	CARGO CONSIDERACION CAMARA	6100678	13	2,68	6923,11
22/04/20	13	AGENCIA PARA PROCESOS BATCH	D	IVA COBRADO	6100678	13	0,32	6922,79
22/04/20	13	AGENCIA PARA PROCESOS BATCH	D	CARGO CONSIDERACION CAMARA	6100678	14	2,68	6920,11
22/04/20	13	AGENCIA PARA PROCESOS BATCH	D	IVA COBRADO	6100678	14	0,32	6919,79
22/04/20	13	AGENCIA PARA PROCESOS BATCH	D	CARGO CONSIDERACION CAMARA	6100678	15	2,68	6917,11
22/04/20	13	AGENCIA PARA PROCESOS BATCH	D	IVA COBRADO	6100678	15	0,32	6916,79
22/04/20	13	AGENCIA PARA PROCESOS BATCH	D	CARGO CONSIDERACION CAMARA	6100678	16	2,68	6914,11
22/04/20	13	AGENCIA PARA PROCESOS BATCH	D	IVA COBRADO	6100678	16	0,32	6913,79
22/04/20	13	AGENCIA PARA PROCESOS BATCH	D	CARGO CONSIDERACION CAMARA	6100678	17	2,68	6911,11
22/04/20	13	AGENCIA PARA PROCESOS BATCH	D	IVA COBRADO	6100678	17	0,32	6910,79
22/04/20	13	AGENCIA PARA PROCESOS BATCH	D	CARGO CONSIDERACION CAMARA	6100678	18	2,68	6908,11

22/04/20	AGENCIA PARA PROCESOS			6100678		
13	BATCH	D	IVA COBRADO	18	0,32	6907,79
22/04/20	AGENCIA PARA PROCESOS			6100678		
13	BATCH	D	CARGO CONSIDERACION CAMARA	19	2,68	6905,11
22/04/20	AGENCIA PARA PROCESOS			6100678		
13	BATCH	D	IVA COBRADO	19	0,32	6904,79
22/04/20	AGENCIA PARA PROCESOS			6100678		
13	BATCH	D	CARGO CONSIDERACION CAMARA	20	2,68	6902,11
22/04/20	AGENCIA PARA PROCESOS			6100678		
13	BATCH	D	IVA COBRADO	20	0,32	6901,79
23/04/20	CENTRO DE SERVIC.				2119,5	
13	OPERAT. SUC.	D	PAGO CHEQUE CAMARA	267474	6	4782,23
23/04/20	SERVICIOS CENTRALES	D	TRANSFERENCIA INTERIOR	601256	0,54	4781,69
23/04/20	SERVICIOS CENTRALES	D	TRANSFERENCIA INTERIOR	601271	0,06	4781,63
23/04/20	MILENIUM	C	REMESA CHEQUES	3403065	22	23471, 28252,8 5
23/04/20	MILENIUM	C	DEPOSITO CHEQUE EFECTIVIZADO	3415013	9	1374,5 29627,4 4
23/04/20	SERVICIOS CENTRALES	D	TRANSFERENCIA INTERIOR	5555925	2710,5	26916,9 4
23/04/20	SERVICIOS CENTRALES	D	TRANSFERENCIA INTERIOR	5617119	371	26545,9 4
24/04/20	SERVICIOS CENTRALES	D	TRANSFERENCIA INTERIOR	409026	0,54	26545,4
24/04/20	SERVICIOS CENTRALES	D	TRANSFERENCIA INTERIOR	409030	0,06	26545,3 4
24/04/20	SERVICIOS CENTRALES	D	TRANSFERENCIA INTERIOR	409033	0,54	26544,8
24/04/20	SERVICIOS CENTRALES	D	TRANSFERENCIA INTERIOR	409036	0,06	26544,7 4
24/04/20	CC. EL VALLE	D	PAGO CHEQUE	990502	5	1198,9 25345,7 9

24/04/20							26845,7
13	MILENIUM	C	REMESA CHEQUES	1568215	1500	9	
25/04/20	CENTRO DE SERVIC.						26722,7
13	OPERAT. SUC.	D	PAGO CHEQUE CAMARA	55638	123	9	
25/04/20	CENTRO DE SERVIC.						26540,7
13	OPERAT. SUC.	D	PAGO CHEQUE CAMARA	55649	182	9	
25/04/20	CENTRO DE SERVIC.				1954,6		24586,1
13	OPERAT. SUC.	D	PAGO CHEQUE CAMARA	69232	8	1	
26/04/20	CENTRO DE SERVIC.				1498,8		23087,2
13	OPERAT. SUC.	D	PAGO CHEQUE CAMARA	55415	5	6	
26/04/20							13757,2
13	REMIGIO CRESPO	D	PAGO DE CHEQUE	1692187	9330	6	
26/04/20							13472,5
13	PLAZA BOCATTI MONAY	D	PAGO CHEQUE	1960671	284,7	6	
26/04/20							13118,7
13	CUENCA	D	PAGO DE CHEQUE	2815507	353,85	1	
26/04/20							15393,5
13	MILENIUM	C	DEPOSITO CHEQUE EFECTIVIZADO	3432966	2274,8	1	
26/04/20					2775,8		18169,3
13	MILENIUM	C	DEP.EFECTIVO	3443734	1	2	
26/04/20					2027,7		16141,5
13	CUENCA	D	PAGO CHEQUE	7046530	7	5	
29/04/20	CENTRO DE SERVIC.				1368,4		14773,1
13	OPERAT. SUC.	D	PAGO CHEQUE CAMARA	46519	4	1	
29/04/20	CENTRO DE SERVIC.						13368,0
13	OPERAT. SUC.	D	PAGO CHEQUE CAMARA	56217	1405,1	1	
29/04/20					2544,8		10823,1
13	CUENCA	D	PAGO DE CHEQUE	794507	4	7	
29/04/20							10523,1
13	CUENCA	D	PAGO CHEQUE	1291793	300	7	
29/04/20					1265,5		9257,64
13	PLAZA BOCATTI MONAY	D	PAGO DE CHEQUE	5847030	3		
29/04/20							8597,24
13	REMIGIO CRESPO	D	PAGO CHEQUE	6977423	660,4		

29/04/20	13	SERVICIOS CENTRALES	D	TRANSFERENCIA INTERIOR	7373139	5000	3597,24
29/04/20	13	MILENIUM	C	DEP.EFECTIVO	8230166	500	4097,24
29/04/20	13	MILENIUM	C	DEPOSITO CHEQUE EFECTIVIZADO	8237321	37,62	4134,86
29/04/20	13	MILENIUM	C	DEPOSITO CHEQUE EFECTIVIZADO	8242685	722,75	4857,61
29/04/20	13	CANAL PRIVADA CUENCA	C	TRANSFERENCIA INTERIOR	8515130	5000	9857,61
29/04/20	13	CENTRO DE SERVIC. OPERAT. SS.	D	DEBITO AJUSTE	8515154	0,03	9857,58
29/04/20	13	CENTRO DE SERVIC. OPERAT. SS.	D	TRANSFERENCIA INTERIOR	8515154	0,27	9857,31
30/04/20	13	CENTRO DE SERVIC. OPERAT. SUC.	D	PAGO CHEQUE CAMARA	28607	50,87	9806,44
30/04/20	13	CENTRO DE SERVIC. OPERAT. SUC.	D	PAGO CHEQUE CAMARA	72189	741,7	9064,74
30/04/20	13	SERVICIOS CENTRALES	D	TRANSFERENCIA INTERIOR	428512	0,54	9064,2
30/04/20	13	SERVICIOS CENTRALES	D	TRANSFERENCIA INTERIOR	428517	0,06	9064,14
30/04/20	13	CUENCA	D	PAGO CHEQUE	3700828	6000	3064,14



<b>Preparado por:</b> M.A.C.	<b>Revisado por:</b> T.C.
<b>Fecha:</b> 03 de agosto de 2014	<b>Fecha:</b> 12 de marzo de 2015

**CONSTRUCTORA LÓPEZ GUILLEN CÍA. LTDA.**

A/14-15

**ESTADO DE CUENTAS DEL BANCO PICHINCHA**

**PERIODO:** Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013

**COMPONENTE:** ACTIVOS CORRIENTES

02/05/20	13 CUENCA	D	PAGO CHEQUE	3296847	1500	1564,14
03/05/20	13 CENTRO DE SERVIC. OPERAT. SUC.	D	PAGO CHEQUE CAMARA	61287	212	1352,14
03/05/20	13 CANAL PRIVADA CUENCA	D	PAGO DE CHEQUE EN CONSIDERACION CAMARA	949695	1545,3 8	193,24-
03/05/20	13 CUENCA	C	DEP.EFECTIVO	3750353	2000	1806,76
03/05/20	13 AGENCIA PARA PROCESOS BATCH	D	CARGO CONSIDERACION CAMARA	6100653 59	2,68	1804,08
03/05/20	13 AGENCIA PARA PROCESOS BATCH	D	IVA COBRADO	6100653 59	0,32	1803,76
06/05/20	13 CENTRO DE SERVIC. OPERAT. SUC.	D	PAGO CHEQUE CAMARA	58545	334,99	1468,77
06/05/20	13 CUENCA	D	PAGO CHEQUE	1364614	350	1118,77
06/05/20	13 ORDONIEZ LAZO	D	PAGO CHEQUE	8277354	260	858,77
06/05/20	13 RICAURTE CUENCA	D	PAGO CHEQUE	1184794 6	225	633,77
07/05/20	13 CANAL PRIVADA CUENCA	D	PAGO DE CHEQUE EN CONSIDERACION CAMARA	1021480	749,43	115,66-

07/05/20	13	CANAL PRIVADA CUENCA	C	TRANSFERENCIA INTERIOR	4330951	120	4,34
07/05/20	13	CENTRO DE SERVIC. OPERAT. SS.	D	DEBITO AJUSTE	4330979	0,03	4,31
07/05/20	13	CENTRO DE SERVIC. OPERAT. SS.	D	TRANSFERENCIA INTERIOR	4330979	0,27	4,04
07/05/20	13	AGENCIA PARA PROCESOS BATCH	D	CARGO CONSIDERACION CAMARA	6100668 36	2,68	1,36
07/05/20	13	AGENCIA PARA PROCESOS BATCH	D	IVA COBRADO	6100668 36	0,32	1,04
08/05/20	13	CANAL PRIVADA CUENCA	D	PAGO DE CHEQUE EN CONSIDERACION CAMARA	946848	659	657,96-
08/05/20	13	CANAL PRIVADA CUENCA	D	PAGO DE CHEQUE EN CONSIDERACION CAMARA	946921	1000	1657,96 -
08/05/20	13	CANAL PRIVADA CUENCA	D	PAGO DE CHEQUE EN CONSIDERACION CAMARA	946989	2019,2 8	3677,24 -
08/05/20	13	CANAL PRIVADA CUENCA	D	PAGO DE CHEQUE EN CONSIDERACION CAMARA	947053	179,8	3857,04 -
08/05/20	13	CC. EL VALLE	D	PAGO CHEQUE	2003355	300	4157,04 -
08/05/20	13	SERVICIOS CENTRALES	D	TRANSFERENCIA INTERIOR	5696697	800	4957,04 -
09/05/20	13	ZONA AUSTRO	D	PAGO DE CHEQUE EN CONSIDERACION CAMARA	1374190	300	5257,04 -
10/05/20	13	SERVICIOS CENTRALES	D	TRANSFERENCIA INTERIOR	475274	0,62	5257,66 -
10/05/20	13	SERVICIOS CENTRALES	D	TRANSFERENCIA INTERIOR	475308	0,08	5257,74 -
13/05/20	13	ZONA AUSTRO	D	PAGO DE CHEQUE EN CONSIDERACION CAMARA	4602359	4093,1 1	9350,85 -
14/05/20	13	ZONA AUSTRO	D	PAGO DE CHEQUE EN CONSIDERACION CAMARA	1545881	951,44	10302,2 9-
20/05/20	13	MILENIUM	C	DEPOSITO CHEQUE EFECTIVIZADO	9583233	2470,0 3	7832,26 -

20/05/20				1149231		9283,96
13	CUENCA	D	PAGO CHEQUE	8	1451,7	-
20/05/20				1157689		9783,96
13	REMIGIO CRESPO	D	PAGO CHEQUE	6	500	-
21/05/20	CENTRO DE SERVIC.					9886,64
13	OPERAT. SUC.	D	PAGO CHEQUE CAMARA	91669	102,68	-
21/05/20			PAGO DE CHEQUE EN CONSIDERACION		3094,2	12980,9
13	ZONA AUSTRO	D	CAMARA	1689158	7	1-
22/05/20			PAGO DE CHEQUE EN CONSIDERACION		1609,4	14590,3
13	ZONA AUSTRO	D	CAMARA	1234813	1	2-
22/05/20					10463,	4126,50
13	CUENCA	C	REMESA CHEQUES	3695875	82	-
22/05/20						3072,30
13	CUENCA	C	DEPOSITO CHEQUE EFECTIVIZADO	3701122	1054,2	-
22/05/20						3012,30
13	CUENCA	C	DEPOSITO CHEQUE EFECTIVIZADO	3707612	60	-
23/05/20						3039,30
13	CUENCA	D	COSTO EMISION CHEQUERA	3763901	27	-
23/05/20						3042,54
13	CUENCA	D	IVA COBRADO	3763901	3,24	-
27/05/20	CENTRO DE SERVIC.					3129,54
13	OPERAT. SUC.	D	PAGO CHEQUE CAMARA	60755	87	-
27/05/20						3929,54
13	SERVICIOS CENTRALES	D	TRANSFERENCIA INTERIOR	607366	800	-
27/05/20						4129,24
13	CUENCA	D	PAGO CHEQUE	2478802	199,7	-
28/05/20	CENTRO DE SERVIC.					5229,24
13	OPERAT. SUC.	D	PAGO CHEQUE CAMARA	184644	1100	-
28/05/20	CENTRO DE SERVIC.				2691,9	7921,22
13	OPERAT. SUC.	D	PAGO CHEQUE CAMARA	307759	8	-
28/05/20	CENTRO DE SERVIC.					8124,47
13	OPERAT. SUC.	D	PAGO CHEQUE CAMARA	322708	203,25	-
28/05/20						8125,54
13	SERVICIOS CENTRALES	D	TRANSFERENCIA INTERIOR	440795	1,07	-

28/05/20	13	SERVICIOS CENTRALES	D	TRANSFERENCIA INTERIOR	440806	0,13	-	8125,67
28/05/20	13	SERVICIOS CENTRALES	D	TRANSFERENCIA INTERIOR	2848027	720	-	8845,67
29/05/20	13	CENTRO DE SERVIC. OPERAT. SUC.	D	PAGO CHEQUE CAMARA	21187	54,04	-	8899,71
29/05/20	13	SERVICIOS CENTRALES	D	TRANSFERENCIA INTERIOR	376050	0,54	-	8900,25
29/05/20	13	SERVICIOS CENTRALES	D	TRANSFERENCIA INTERIOR	376053	0,06	-	8900,31
29/05/20	13	CC. EL VALLE	D	PAGO CHEQUE	1049620	1000	-	9900,31
29/05/20	13	SERVICIOS CENTRALES	D	TRANSFERENCIA INTERIOR	1385211	797,79	0-	10698,1
29/05/20	13	SERVICIOS CENTRALES	D	TRANSFERENCIA INTERIOR	1385223	0,36	6-	10698,4
29/05/20	13	SERVICIOS CENTRALES	D	TRANSFERENCIA INTERIOR	1385259	0,04	0-	10698,5
29/05/20	13	SERVICIOS CENTRALES	D	TRANSFERENCIA INTERIOR	1385423	490,71	1-	11189,2
29/05/20	13	SERVICIOS CENTRALES	D	TRANSFERENCIA INTERIOR	1385440	0,36	7-	11189,5
29/05/20	13	SERVICIOS CENTRALES	D	TRANSFERENCIA INTERIOR	1385536	0,04	1-	11189,6
29/05/20	13	SERVICIOS CENTRALES	D	TRANSFERENCIA INTERIOR	1424027	1202,6	4 5-	12392,2
29/05/20	13	SERVICIOS CENTRALES	D	TRANSFERENCIA INTERIOR	1424037	0,36	1-	12392,6
29/05/20	13	SERVICIOS CENTRALES	D	TRANSFERENCIA INTERIOR	1424072	0,04	5-	12392,6
29/05/20	13	SERVICIOS CENTRALES	D	TRANSFERENCIA INTERIOR	1424399	637,21	6-	13029,8
29/05/20	13	SERVICIOS CENTRALES	D	TRANSFERENCIA INTERIOR	1424411	0,36	2-	13030,2

29/05/20	13	SERVICIOS CENTRALES	D	TRANSFERENCIA INTERIOR	1424453	0,04	6-	13030,2
29/05/20	13	CUENCA	C	DEPOSITO CHEQUE EFECTIVIZADO	3522659	805,84	2-	12224,4
30/05/20	13	CENTRO DE SERVIC. OPERAT. SUC.	D	PAGO CHEQUE CAMARA	38354	623,19	1-	12847,6
30/05/20	13	SERVICIOS CENTRALES	D	TRANSFERENCIA INTERIOR	1087381	352,91	2-	13200,5
30/05/20	13	SERVICIOS CENTRALES	D	TRANSFERENCIA INTERIOR	1087400	0,36	8-	13200,8
30/05/20	13	SERVICIOS CENTRALES	D	TRANSFERENCIA INTERIOR	1087426	0,04	2-	13200,9
30/05/20	13	SERVICIOS CENTRALES	D	TRANSFERENCIA INTERIOR	1087524	602,31	3-	13803,2
30/05/20	13	SERVICIOS CENTRALES	D	TRANSFERENCIA INTERIOR	1087536	0,36	9-	13803,5
30/05/20	13	SERVICIOS CENTRALES	D	TRANSFERENCIA INTERIOR	1087562	0,04	3-	13803,6
30/05/20	13	REMIGIO CRESPO	D	PAGO DE CHEQUE	3145240	400	3-	14203,6
30/05/20	13	CANAL PRIVADA CUENCA	C	TRANSFERENCIA INTERIOR	3924805	5000	-	9203,63
30/05/20	13	CENTRO DE SERVIC. OPERAT. SS.	D	DEBITO AJUSTE	3924846	0,03	-	9203,66
30/05/20	13	CENTRO DE SERVIC. OPERAT. SS.	D	TRANSFERENCIA INTERIOR	3924846	0,27	-	9203,93
31/05/20	13	CENTRO DE SERVIC. OPERAT. SUC.	D	PAGO CHEQUE CAMARA	32475	6	9-	10760,6
31/05/20	13	REMIGIO CRESPO	C	REMESA CHEQUES	3477595	4	-	8711,15
31/05/20	13	REMIGIO CRESPO	C	DEPOSITO CHEQUE EFECTIVIZADO	3501135	328,26	-	8382,89
31/05/20	13	REMIGIO CRESPO	D	PAGO CHEQUE	3511511	1900	9-	10282,8

31/05/20	13	CANAL PRIVADA CUENCA	C	TRANSFERENCIA INTERIOR	4043941	20000	9717,11	
31/05/20	13	CANAL PRIVADA CUENCA	D	INTERES SOBREGIRO	4043941	14,43	9702,68	
31/05/20	13	CENTRO DE SERVIC. OPERAT. SS.	D	DEBITO AJUSTE	4043971	0,03	9702,65	
31/05/20	13	CENTRO DE SERVIC. OPERAT. SS.	D	TRANSFERENCIA INTERIOR	4043971	0,27	9702,38	
31/05/20	13	CUENCA	D	PAGO CHEQUE	7859936	632,86	9069,52	
31/05/20	13	AGENCIA PARA PROCESOS BATCH	D	CARGO CONSIDERACION CAMARA	6100666	66	2,68	9066,84
31/05/20	13	AGENCIA PARA PROCESOS BATCH	D	IVA COBRADO	6100666	66	0,32	9066,52
31/05/20	13	AGENCIA PARA PROCESOS BATCH	D	CARGO CONSIDERACION CAMARA	6100666	67	2,68	9063,84
31/05/20	13	AGENCIA PARA PROCESOS BATCH	D	IVA COBRADO	6100666	67	0,32	9063,52
31/05/20	13	AGENCIA PARA PROCESOS BATCH	D	CARGO CONSIDERACION CAMARA	6100666	68	2,68	9060,84
31/05/20	13	AGENCIA PARA PROCESOS BATCH	D	IVA COBRADO	6100666	68	0,32	9060,52
31/05/20	13	AGENCIA PARA PROCESOS BATCH	D	CARGO CONSIDERACION CAMARA	6100666	69	2,68	9057,84
31/05/20	13	AGENCIA PARA PROCESOS BATCH	D	IVA COBRADO	6100666	69	0,32	9057,52
31/05/20	13	AGENCIA PARA PROCESOS BATCH	D	CARGO CONSIDERACION CAMARA	6100666	70	2,68	9054,84
31/05/20	13	AGENCIA PARA PROCESOS BATCH	D	IVA COBRADO	6100666	70	0,32	9054,52
31/05/20	13	AGENCIA PARA PROCESOS BATCH	D	CARGO CONSIDERACION CAMARA	6100666	71	2,68	9051,84
31/05/20	13	AGENCIA PARA PROCESOS BATCH	D	IVA COBRADO	6100666	71	0,32	9051,52

**CONSTRUCTORA LÓPEZ GUILLEN CÍA. LTDA.**

A/15-15

**ESTADO DE CUENTAS DEL BANCO PICHINCHA**

**PERIODO:** Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013

**COMPONENTE:** ACTIVOS CORRIENTES

03/06/20					1308,9	7742,5
13	CUENCA	D	PAGO DE CHEQUE	723376	9	3
03/06/20						6431,5
13	SERVICIOS CENTRALES	D	TRANSFERENCIA INTERIOR	6508005	1311	3
03/06/20						6067,4
13	SERVICIOS CENTRALES	D	TRANSFERENCIA INTERIOR	6530888	364,09	4
03/06/20					10063,	16131,
13	MILENIUM	C	REMESA CHEQUES	8781580	77	21
03/06/20				1280833	3090,3	13040,
13	HUAYNACAPAC	D	PAGO CHEQUE	6	5	86
04/06/20	CENTRO DE SERVIC.					12040,
13	OPERAT. SUC.	D	PAGO CHEQUE CAMARA	23526	1000	86
04/06/20	CENTRO DE SERVIC.					11625,
13	OPERAT. SUC.	D	PAGO CHEQUE CAMARA	54980	415,05	81
04/06/20	CENTRO DE SERVIC.				1719,4	9906,3
13	OPERAT. SUC.	D	PAGO CHEQUE CAMARA	68501	7	4
04/06/20	CENTRO DE SERVIC.				1537,7	8368,5
13	OPERAT. SUC.	D	PAGO CHEQUE CAMARA	98536	5	9
04/06/20	CENTRO DE SERVIC.					4942,9
13	OPERAT. SUC.	D	PAGO CHEQUE CAMARA	120696	3425,6	9
04/06/20	CENTRO DE SERVIC.					4736,6
13	OPERAT. SUC.	D	PAGO CHEQUE CAMARA	129084	206,3	9

04/06/20	13	SERVICIOS CENTRALES	D	TRANSFERENCIA INTERIOR	486871	1,07	2	4735,6
04/06/20	13	SERVICIOS CENTRALES	D	TRANSFERENCIA INTERIOR	486881	0,13	9	4735,4
04/06/20	13	SERVICIOS CENTRALES	D	TRANSFERENCIA INTERIOR	486889	0,54	5	4734,9
04/06/20	13	SERVICIOS CENTRALES	D	TRANSFERENCIA INTERIOR	486894	0,06	9	4734,8
04/06/20	13	SERVICIOS CENTRALES	D	TRANSFERENCIA INTERIOR	1521229	3	6	3115,3 1619,5
04/06/20	13	SERVICIOS CENTRALES	D	TRANSFERENCIA INTERIOR	1521245	0,36	6	1619,2
04/06/20	13	SERVICIOS CENTRALES	D	TRANSFERENCIA INTERIOR	1521289	0,04	6	1619,1
04/06/20	13	SERVICIOS CENTRALES	D	TRANSFERENCIA INTERIOR	1521391	191,34	2	1427,8
04/06/20	13	SERVICIOS CENTRALES	D	TRANSFERENCIA INTERIOR	1521398	0,36	6	1427,4
04/06/20	13	SERVICIOS CENTRALES	D	TRANSFERENCIA INTERIOR	1521453	0,04	2	1427,4
04/06/20	13	SERVICIOS CENTRALES	D	TRANSFERENCIA INTERIOR	1521596	741,7	685,72	
04/06/20	13	SERVICIOS CENTRALES	D	TRANSFERENCIA INTERIOR	1521614	0,36	685,36	
04/06/20	13	SERVICIOS CENTRALES	D	TRANSFERENCIA INTERIOR	1521675	0,04	685,32	
04/06/20	13	SANTA ISABEL	D	PAGO CHEQUE	3244115	396,95	288,37	
05/06/20	13	AGENCIA PARA PROCESOS BATCH	D	INTERES SOBREGIRO	5337	4,1	284,27	
05/06/20	13	HUAYNACAPAC	D	CHEQUE CERTIFICADO	4250463	6	9-	3223,4 2939,1
06/06/20	13	CANAL PRIVADA CUENCA	C	TRANSFERENCIA INTERIOR	3560040	10000	1	7060,8



06/06/20	13	CANAL PRIVADA CUENCA	D	INTERES SOBREGIRO	3560040	1,23	8	7059,5
06/06/20	13	CENTRO DE SERVIC. OPERAT. SS.	D	DEBITO AJUSTE	3560073	0,03	5	7059,5
06/06/20	13	CENTRO DE SERVIC. OPERAT. SS.	D	TRANSFERENCIA INTERIOR	3560073	0,27	8	7059,2
06/06/20	13	SERVICIOS CENTRALES	D	TRANSFERENCIA INTERIOR	5305194	300	8	6759,2
06/06/20	13	SERVICIOS CENTRALES	D	TRANSFERENCIA INTERIOR	5424033	2000	8	4759,2
06/06/20	13	SERVICIOS CENTRALES	D	TRANSFERENCIA INTERIOR	5424168	228,17	1	4531,1
07/06/20	13	SERVICIOS CENTRALES	D	TRANSFERENCIA INTERIOR	460177	0,54	7	4530,5
07/06/20	13	SERVICIOS CENTRALES	D	TRANSFERENCIA INTERIOR	460185	0,06	1	4530,5
07/06/20	13	SERVICIOS CENTRALES	D	TRANSFERENCIA INTERIOR	460188	0,54	7	4529,9
07/06/20	13	SERVICIOS CENTRALES	D	TRANSFERENCIA INTERIOR	460190	0,06	1	4529,9
07/06/20	13	SERVICIOS CENTRALES	D	TRANSFERENCIA INTERIOR	460195	0,54	7	4529,3
07/06/20	13	SERVICIOS CENTRALES	D	TRANSFERENCIA INTERIOR	460197	0,06	1	4529,3
07/06/20	13	REMIGIO CRESPO	C	DEP.EFECTIVO	3511979	3	4	7205,3
07/06/20	13	CUENCA	D	PAGO CHEQUE	7340032	353,86	8	6851,4
10/06/20	13	CUENCA	D	PAGO CHEQUE	844449	800	8	6051,4
10/06/20	13	AZOGUES	D	PAGO CHEQUE	1201963	600	8	5451,4
10/06/20	13	CANAL PRIVADA CUENCA	D	TRANSFERENCIA INTERIOR	9197726	277,99	9	5173,4

10/06/20	CENTRO DE SERVIC.						5173,4
13	OPERAT. SS.	D	DEBITO AJUSTE	9197759	0,05		4
10/06/20	CENTRO DE SERVIC.						5173,0
13	OPERAT. SS.	D	TRANSFERENCIA INTERIOR	9197759	0,4		4
10/06/20							5101,2
13	CANAL PRIVADA CUENCA	D	TRANSFERENCIA INTERIOR	9197785	71,76		8
10/06/20	CENTRO DE SERVIC.						5101,2
13	OPERAT. SS.	D	DEBITO AJUSTE	9197805	0,05		3
10/06/20	CENTRO DE SERVIC.						5100,8
13	OPERAT. SS.	D	TRANSFERENCIA INTERIOR	9197805	0,4		3
10/06/20							2603,2
13	CANAL PRIVADA CUENCA	D	TRANSFERENCIA INTERIOR	9197825	2497,6		3
10/06/20	CENTRO DE SERVIC.						2603,1
13	OPERAT. SS.	D	DEBITO AJUSTE	9197837	0,05		8
10/06/20	CENTRO DE SERVIC.						2602,7
13	OPERAT. SS.	D	TRANSFERENCIA INTERIOR	9197837	0,4		8
10/06/20							
13	CANAL PRIVADA CUENCA	D	TRANSFERENCIA INTERIOR	9197862	432,78	2170	
10/06/20	CENTRO DE SERVIC.						2169,9
13	OPERAT. SS.	D	DEBITO AJUSTE	9197879	0,05		5
10/06/20	CENTRO DE SERVIC.						2169,5
13	OPERAT. SS.	D	TRANSFERENCIA INTERIOR	9197879	0,4		5
10/06/20							1998,5
13	SERVICIOS CENTRALES	D	TRANSFERENCIA INTERIOR	9198186	171		5
10/06/20							6998,5
13	CANAL PRIVADA CUENCA	C	TRANSFERENCIA INTERIOR	1213156	4	5000	5
10/06/20	CENTRO DE SERVIC.						6998,5
13	OPERAT. SS.	D	DEBITO AJUSTE	1213159	9	0,03	2
10/06/20	CENTRO DE SERVIC.						6998,2
13	OPERAT. SS.	D	TRANSFERENCIA INTERIOR	1213159	9	0,27	5
11/06/20	CENTRO DE SERVIC.						5770,6
13	OPERAT. SUC.	D	PAGO CHEQUE CAMARA	32409	1		4
11/06/20	CENTRO DE SERVIC.						5077,0
13	OPERAT. SUC.	D	PAGO CHEQUE CAMARA	65116	693,63		1



11/06/20	CENTRO DE SERVIC.						4693,8
13	OPERAT. SUC.	D	PAGO CHEQUE CAMARA	124701	383,15	6	
11/06/20							4693,3
13	SERVICIOS CENTRALES	D	TRANSFERENCIA INTERIOR	536808	0,54	2	
11/06/20							4693,2
13	SERVICIOS CENTRALES	D	TRANSFERENCIA INTERIOR	536814	0,06	6	
11/06/20							4493,2
13	MILENIUM	D	PAGO CHEQUE	5449573	200	6	
12/06/20	CENTRO DE SERVIC.						3897,4
13	OPERAT. REG.	D	PAGO CHEQUE CAMARA	149494	595,77	9	
12/06/20	CENTRO DE SERVIC.						2580,7
13	OPERAT. SUC.	D	PAGO CHEQUE CAMARA	154657	1316,7	9	
12/06/20							6580,7
13	CANAL PRIVADA CUENCA	C	TRANSFERENCIA INTERIOR	1387375	4000	9	
12/06/20	CENTRO DE SERVIC.						6580,7
13	OPERAT. SS.	D	DEBITO AJUSTE	1387409	0,03	6	
12/06/20	CENTRO DE SERVIC.						6580,4
13	OPERAT. SS.	D	TRANSFERENCIA INTERIOR	1387409	0,27	9	
13/06/20							5190,4
13	SERVICIOS CENTRALES	D	TRANSFERENCIA INTERIOR	1444481	1390	9	
13/06/20							6580,4
13	SERVICIOS CENTRALES	C	TRANSFERENCIA INTERIOR	6275434	1390	9	
14/06/20	CENTRO DE SERVIC.						2580,4
13	OPERAT. SUC.	D	PAGO CHEQUE CAMARA	18075	4000	9	
14/06/20							1580,4
13	REMIGIO CRESPO	D	PAGO CHEQUE	1082497	1000	9	
14/06/20							1429,5
13	CUENCA	D	PAGO DE CHEQUE	3330360	150,95	4	
17/06/20							1428,9
13	SERVICIOS CENTRALES	D	TRANSFERENCIA INTERIOR	113903	0,62	2	
17/06/20							1428,8
13	SERVICIOS CENTRALES	D	TRANSFERENCIA INTERIOR	113908	0,08	4	
17/06/20							902,52
13	CANAL PRIVADA CUENCA	D	PAGO DE CHEQUE EN CONSIDERACION CAMARA	5099374	2331,3 6	-	

17/06/20	13	CUENCA	C	DEPOSITO CHEQUE EFECTIVIZADO	5932029	185	-	717,52
17/06/20	13	CUENCA	C	DEP.EFECTIVO	5940373	657,49	60,03-	
18/06/20	13	CANAL PRIVADA CUENCA	D	PAGO DE CHEQUE EN CONSIDERACION CAMARA	903607	508,21	-	568,24
18/06/20	13	CANAL PRIVADA CUENCA	D	PAGO DE CHEQUE EN CONSIDERACION CAMARA	903683	150	-	718,24
18/06/20	13	CANAL PRIVADA CUENCA	D	PAGO DE CHEQUE EN CONSIDERACION CAMARA	903726	212	-	930,24
18/06/20	13	CANAL PRIVADA CUENCA	D	PAGO DE CHEQUE EN CONSIDERACION CAMARA	903768	812,78	2-	1743,0
19/06/20	13	CANAL PRIVADA CUENCA	D	PAGO DE CHEQUE EN CONSIDERACION CAMARA	813919	6	8-	3227,4
19/06/20	13	CANAL PRIVADA CUENCA	C	TRANSFERENCIA INTERIOR	2045812	10000	2	6772,5
19/06/20	13	CANAL PRIVADA CUENCA	D	INTERES SOBREGIRO	2045812	0,76	6	6771,7
19/06/20	13	SERVICIOS CENTRALES	D	TRANSFERENCIA INTERIOR	2336320	962,11	5	5809,6
19/06/20	13	SERVICIOS CENTRALES	D	TRANSFERENCIA INTERIOR	2336337	0,36	9	5809,2
19/06/20	13	SERVICIOS CENTRALES	D	TRANSFERENCIA INTERIOR	2336381	0,04	5	5809,2
19/06/20	13	SERVICIOS CENTRALES	D	TRANSFERENCIA INTERIOR	2374706	3	2	1522,5 4286,7
19/06/20	13	SERVICIOS CENTRALES	D	TRANSFERENCIA INTERIOR	2374757	0,36	6	4286,3
19/06/20	13	SERVICIOS CENTRALES	D	TRANSFERENCIA INTERIOR	2374925	0,04	2	4286,3
19/06/20	13	MALL DEL SOL	D	CHEQUE CERTIFICADO	2797511	5	7	2229,0 2057,2
19/06/20	13	AGENCIA PARA PROCESOS BATCH	D	CARGO CONSIDERACION CAMARA	6100663	84	2,68	2054,5 9

19/06/20	AGENCIA PARA PROCESOS				6100663		2054,2
13	BATCH	D	IVA COBRADO		84	0,32	7
19/06/20	AGENCIA PARA PROCESOS				6100663		2051,5
13	BATCH	D	CARGO CONSIDERACION CAMARA		85	2,68	9
19/06/20	AGENCIA PARA PROCESOS				6100663		2051,2
13	BATCH	D	IVA COBRADO		85	0,32	7
19/06/20	AGENCIA PARA PROCESOS				6100663		2048,5
13	BATCH	D	CARGO CONSIDERACION CAMARA		86	2,68	9
19/06/20	AGENCIA PARA PROCESOS				6100663		2048,2
13	BATCH	D	IVA COBRADO		86	0,32	7
20/06/20	CENTRO DE SERVIC.						
13	OPERAT. SUC.	D	PAGO CHEQUE CAMARA		46859	1390	658,27
20/06/20						3843,0	4501,3
13	CUENCA	C	REMESA CHEQUES		2343552	8	5
20/06/20							5341,4
13	CUENCA	C	DEPOSITO CHEQUE EFECTIVIZADO		2349741	840,11	6
21/06/20	CENTRO DE SERVIC.						5221,3
13	OPERAT. SUC.	D	PAGO CHEQUE CAMARA		52941	120,11	5
21/06/20	CENTRO DE SERVIC.						4623,1
13	OPERAT. SUC.	D	PAGO CHEQUE CAMARA		62875	598,2	5
21/06/20							34623,
13	CANAL PRIVADA CUENCA	C	TRANSFERENCIA INTERIOR		1270260	30000	15
21/06/20	CENTRO DE SERVIC.						34623,
13	OPERAT. SS.	D	DEBITO AJUSTE		1270290	0,03	12
21/06/20	CENTRO DE SERVIC.						34622,
13	OPERAT. SS.	D	TRANSFERENCIA INTERIOR		1270290	0,27	85
21/06/20							31822,
13	SERVICIOS CENTRALES	D	TRANSFERENCIA INTERIOR		1475280	2800	85
21/06/20							30239,
13	PLAZA BOCATTI MONAY	D	PAGO DE CHEQUE		3218856	1583,2	65
21/06/20							29826,
13	PLAZA BOCATTI MONAY	D	PAGO CHEQUE		5593288	413,2	45
21/06/20						2054,8	27771,
13	TOTORACOCHA	D	PAGO CHEQUE		6777117	3	62

21/06/20	13	SERVICIOS CENTRALES	D	TRANSFERENCIA INTERIOR	6790939	3080,3	24691,32
21/06/20	13	SERVICIOS CENTRALES	D	TRANSFERENCIA INTERIOR	6865007	600	24091,32
24/06/20	13	CENTRO DE SERVIC. OPERAT. SUC.	D	PAGO CHEQUE CAMARA	78021	107,05	23984,27
24/06/20	13	SERVICIOS CENTRALES	D	TRANSFERENCIA INTERIOR	169171	0,54	23983,73
24/06/20	13	SERVICIOS CENTRALES	D	TRANSFERENCIA INTERIOR	169177	0,06	23983,67
24/06/20	13	SERVICIOS CENTRALES	D	TRANSFERENCIA INTERIOR	169181	0,54	23983,13
24/06/20	13	SERVICIOS CENTRALES	D	TRANSFERENCIA INTERIOR	169185	0,06	23983,07
24/06/20	13	CUENCA	D	PAGO CHEQUE	818102	7	22810,3
24/06/20	13	MILENIUM	C	REMESA CHEQUES	1466243	344,8	23155,1
24/06/20	13	MILENIUM	D	PAGO CHEQUE	1468518	204	22951,1
24/06/20	13	SERVICIOS CENTRALES	D	TRANSFERENCIA INTERIOR	5019028	1200	21751,1
24/06/20	13	SUCRE	D	PAGO CHEQUE	5518100	1720	20031,1
24/06/20	13	PLAZA BOCATTI MONAY	D	PAGO DE CHEQUE	7035208	198,77	19832,33
24/06/20	13	SERVICIOS CENTRALES	D	TRANSFERENCIA INTERIOR	1030572	5 496	19336,33
24/06/20	13	CUENCA	D	PAGO DE CHEQUE	1041040	8 1542,7	17793,63
24/06/20	13	HUAYNACAPAC	D	PAGO CHEQUE	1138358	7 4	16717,69
25/06/20	13	CENTRO DE SERVIC. OPERAT. SUC.	D	PAGO CHEQUE CAMARA	264856	115	16602,69

25/06/20	CENTRO DE SERVIC.					1369,0	15233,
13	OPERAT. SUC.	D	PAGO CHEQUE CAMARA	271592	5	64	
25/06/20	CENTRO DE SERVIC.						14233,
13	OPERAT. REG.	D	PAGO CHEQUE CAMARA	333066	1000	64	
25/06/20							14233,
13	SERVICIOS CENTRALES	D	TRANSFERENCIA INTERIOR	402262	0,54	1	
25/06/20							14233,
13	SERVICIOS CENTRALES	D	TRANSFERENCIA INTERIOR	402269	0,06	04	
25/06/20							14232,
13	SERVICIOS CENTRALES	D	TRANSFERENCIA INTERIOR	402274	0,62	42	
25/06/20							14232,
13	SERVICIOS CENTRALES	D	TRANSFERENCIA INTERIOR	402278	0,08	34	
25/06/20							14231,
13	SERVICIOS CENTRALES	D	TRANSFERENCIA INTERIOR	402283	0,54	8	
25/06/20							14231,
13	SERVICIOS CENTRALES	D	TRANSFERENCIA INTERIOR	402288	0,06	74	
25/06/20							4231,7
13	SERVICIOS CENTRALES	D	TRANSFERENCIA INTERIOR	2385310	10000	4	
25/06/20						2046,5	2185,1
13	CUENCA	D	PAGO DE CHEQUE	3212283	6	8	
25/06/20							2020,1
13	DURAN OUTLET	D	PAGO CHEQUE	3765473	165	8	
26/06/20	CENTRO DE SERVIC.					1046,4	
13	OPERAT. SUC.	D	PAGO CHEQUE CAMARA	49632	8	973,7	
26/06/20							
13	SERVICIOS CENTRALES	D	TRANSFERENCIA INTERIOR	423605	0,54	973,16	
26/06/20							
13	SERVICIOS CENTRALES	D	TRANSFERENCIA INTERIOR	423610	0,06	973,1	
26/06/20						1273,4	300,34
13	CANAL PRIVADA CUENCA	D	PAGO DE CHEQUE EN CONSIDERACION CAMARA	825143	4	-	
27/06/20							1654,6
13	MILENIUM	C	DEPOSITO CHEQUE EFECTIVIZADO	3924694	1955	6	
27/06/20							1654,5
13	MILENIUM	D	INTERES SOBREGIRO	3924694	0,13	3	

27/06/20					2782,5	4437,0
13	MILENIUM	C	DEPOSITO CHEQUE EFECTIVIZADO	3945533	3	6
27/06/20	AGENCIA PARA PROCESOS			6100664		4434,3
13	BATCH	D	CARGO CONSIDERACION CAMARA	85	2,68	8
27/06/20	AGENCIA PARA PROCESOS			6100664		4434,0
13	BATCH	D	IVA COBRADO	85	0,32	6
28/06/20	CENTRO DE SERVIC.					4118,2
13	OPERAT. SUC.	D	PAGO CHEQUE CAMARA	38337	315,84	2
28/06/20						3860,7
13	CUENCA	D	PAGO CHEQUE	3732587	257,52	
28/06/20						
13	PLAZA BOCATTI MONAY	D	PAGO CHEQUE	6668469	60	3800,7

} ✓  
□

**CEDULA SUMARIA**

**PERIODO:** Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013

**COMPONENTE:** ACTIVOS CORRIENTES

Activo Corriente	Saldo Inicial	Movimiento contable		Saldo según Estados Financieros	Ajuste y reclasificación		Saldo según Auditoría
		DEBE	HABER		DEBE	HABER	
Efectivos y equivalentes al efectivo				71.500,06			71.500,06
Activos por impuestos corrientes				23.122,75			23.122,75
<b>TOTALES</b>				<b>\$94.622,81</b>			<b>\$94.622,81</b>

**Comentario:** El saldo del componente del activo corriente, según la auditoría es de \$94.622,81

€ Comprobado Sumas

Π Saldo Auditado

√ Chequeado

<b>Preparado por:</b> M.A.C. <b>Fecha:</b> 13 de agosto de 2014	<b>Revisado por:</b> T.C. <b>Fecha:</b> 12 de marzo de 2015
--	--

**CONSTRUCTORA LÓPEZ GUILLEN CÍA. LTDA.**

ANC/1-8

**PROGRAMA DE AUDITORIA**

**PERIODO:** Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013

**COMPONENTE:** ACTIVO NO CORRIENTE

N°	OBJETIVOS	REF/PT	ELAB	FECHA
1	Verificar la existencia de los registros de inventarios de materia prima y repuestos			
2	Comprobar la legalidad de las operaciones y el proceso de distribución de los materiales			
<b>Procedimientos:</b>				
1	Evaluar el sistema de control interno.	ANC/3-9	MAC	27/08/2014
2	Verificar que la información en el sistema informático, se encuentre actualizada.	ANC/4-9	MAC	05/09/2014
3	Constatar la existencia de un registro detallado de los materiales que utiliza la constructora para la ejecución de las obras	ANC/5-9	MAC	07/09/2014
4	Realizar una constatación física de las compras de las compras de los materiales realizadas en el periodo auditado.	ANC/7-9	MAC	10/09/2014
<b>Preparado por: MAC</b>		<b>Revisado por: TC</b>		
<b>Fecha: 25 de agosto de 2014</b>		<b>Fecha: 12 de marzo de 2015</b>		

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

**PERIODO:** Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013

**COMPONENTE:** ACTIVO NO CORRIENTE

N°	PREGUNTAS	RESP		PONDE		OBSERVACION	
		SI	NO	PT	CT		
1	Existe registros informáticos y documental del ingreso y salida de los materiales y repuestos.		X	3	1	Existe pero no está bien definida	
2	Se realiza el control físico y documental de la adquisición de los materiales y repuestos	X		3	3		
3	Se maneja algún tipo de control de los inventarios de los productos en proceso y productos terminados	X		3	2		
4	Mantienen una segregación de funciones para el custodio, registro, recepción y almacenamiento de las existencias.	X		3	2		
5	Se realizan recuentos físicos de todas las existencias una vez año por personas distintas al personal que labora en el almacén	X		3	3		
Suma				15	11		
<b>Preparado por:</b> MAC				<b>Revisado por:</b> TC			
<b>Fecha:</b> 27 de agosto de 2014				<b>Fecha:</b> 12 de marzo de 2015			

**EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO**

**PERIODO:** Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013

**COMPONENTE:** ACTIVO NO CORRIENTE

**P.T.:** Ponderación Total

**C.T.:** Calificación Total

**C.P.:** Calificación Ponderada

$$CP = \frac{CT}{PT} \times 100$$

$$CP = \frac{11}{15} \times 100$$

**CP= 73.33%**

**NIVEL DE RIESGO DE CONTROL**

	<b>ALTO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>BAJO</b>
<b>Nivel de confianza</b>		<b>73.33%</b>	
	<b>15-50%</b>	<b>51-75%</b>	<b>76-100%</b>
	<b>BAJO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>ALTO</b>

**Nivel de Confianza**

**Conclusión:** Luego del análisis de los activos no corrientes, se evidencia que el nivel de confianza es Moderado, debido a que los controles se realizan en un 73.33%, por lo que amerita que se aplique pruebas sustantivas

<b>Preparado por:</b> M.A.C. <b>Fecha:</b> 5 de septiembre de 2014	<b>Revisado por:</b> T.C. <b>Fecha:</b> 12 de marzo de 2015
---	--

**CEDULA NARRATIVA**

**PERIODO:** Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013

**COMPONENTE:** ACTIVO NO CORRIENTE

**SISTEMA DE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN**

Comentario:

Del análisis y revisión de la documentación que sustentan el control de los materiales y repuestos, se constató que so se efectúan revisiones de los materiales y repuestos existentes. Incumpliendo la NCI N° 120-04 *“Sistema de Información y Comunicaciones que señala: Está constituido por los métodos establecidos, para registrar, procesar y resumir en informar sobre las operaciones, de una entidad. La calidad y oportunidad de la información que brinda el sistema”*

**Conclusión:**

Falta de control de los materiales y repuestos existentes.

**Recomendaciones:**

Delegar una persona para que se encargue de realizar los controles y constancias de los materiales y repuestos

**Preparado por:** M.A.C.  
**Fecha:** 5 de septiembre de 2014

**Revisado por:** T.C.  
**Fecha:** 12 de marzo de 2015

**CONSTRUCTORA LÓPEZ GUILLEN CÍA. LTDA.**

ANC/5-8

**ACTA DE CONSTATACIÓN DE INVENTARIOS****PERIODO:** Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013**COMPONENTE:** ACTIVO NO CORRIENTE**INVENTARIO MATERIALES Y REPUESTOS MARZO 2013**

<b>FECHA</b>	<b>PROVEEDOR</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>VALOR</b>	<b>TOTAL</b>
03/02/2013	Crespo Ant	Material petrio	45,88	3,00	137,64
03/31/2013	Careño Co.	Arena lavada	253,44	8,00	2.027,52
03/31/2013	Careño Co.	Arena B.	6,57	6,20	40,73
03/31/2013	Careño Co.	Ripio ¾	152,91	12,60	1.926,66
03/31/2013	Careño Co.	Ripio 1 1/2	6,50	9,80	63,7
03/15/2013	Jaciller S.	Arena lavada azul	8	8,00	64,0
03/29/2013	Jaciller S.	Arena amarilla	8	6,00	48,0
03/01/2013	Adheplast S.A	Cemento	25	5,68	142,0
03/09/2013	Adheplast S.A	Cemento	50	5,68	284,0
03/02/2013	Disveca S.A.	Cemento	80	5,68	454,4
03/03/2013	Disveca S.A.	Cemento	80	5,68	454,4
03/03/2013	Disveca S.A.	Cemento	80	5,68	454,4
03/05/2013	Disveca S.A.	Cemento	80	5,68	454,4
03/05/2013	Disveca S.A.	Cemento	80	5,68	454,4
03/06/2013	Disveca S.A.	Cemento	100	5,68	568,00
03/07/2013	Disveca S.A.	Cemento	200	5,68	1.136,0
03/16/2013	Disveca S.A.	Cemento	750	5,68	4.260,00
03/01/2013	Disveca S.A.	Electrodos Suel	180	1,45	261
03/08/2013	Sosvos	Cemento	750	5,86	4.395,0

03/27/2013	Sosvos	Cemento	750	5,86	4.395,0
03/02/2013	Disensa Alban	Varillas de 10 mm	1600	4,65	7.440,0
03/02/2013	Disensa Alban	Varillas de 8 mm	1800	4,80	8.640,0
03/28/2013	Disensa Cepal	Varillas de 6 mm	1800	1,30	2.340,0
03/06/2013	Dipac	½ Plancha de 4'8	1	330,51	330,51
<b>TOTAL</b>			<b>\$40.771,76</b>		
<b>Preparado por: M.A.C.</b> <b>Fecha: 5 de septiembre de 2014</b>			<b>Revisado por: T.C.</b> <b>Fecha: 12 de marzo de 2015</b>		

**CONSTRUCTORA LÓPEZ GUILLEN CÍA. LTDA.**

ANC/6-8

**ACTA DE CONSTATACIÓN DE INVENTARIOS****PERIODO:** Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013**COMPONENTE:** ACTIVO NO CORRIENTE**INVENTARIO MATERIA PRIMA JUNIO DE 2013**

<b>FECHA</b>	<b>PROVEEDOR</b>	<b>CONCEPTO</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>VALOR</b>	<b>TOTAL</b>
06/30/2013	Crespo Ant	Arena lavada	234,32	8,00	1.874,56
06/30/2013	Careño Co.	Material Petrio	7,89	6,20	48,918
06/30/2013	Careño Co.	Material P. Ripio	126,05	12,60	1.588,23
06/07/2013	Jaciller C.	Arena amarilla	7	6,00	42,00
06/29/2013	Jaciller C.	Arena amarilla	7	6,00	42,00
06/08/2013	Disveca S.A	Cemento	800	5,68	4.544,00
06/18/2013	Disveca S.A	Cemento	200	5,68	1.136,00
06/25/2013	Disveca S.A	Cemento	200	5,68	1.136,00
06/27/2013	Disveca S.A	Cemento	200	5,68	1.136,00
06/28/2013	Disveca S.A	Cemento	200	5,68	1.136,00
06/29/2013	Disveca S.A	Cemento	400	5,68	2.272,00
06/20/2013	Sosvos	Cemento	720	5,86	4.219,2
06/12/2013	Disensa Cepal	Varillas de 6mm	2450	7,10	17.395
<b>TOTAL</b>					<b>\$36.569,908</b>

€

**Preparado por:** M.A.C.  
**Fecha:** 7 de septiembre de 2014

**Revisado por:** T.C.  
**Fecha:** 12 de marzo de 2015

**INVENTARIO MATERIA PRIMA OCTUBRE DE 2013**

<b>FECHA</b>	<b>PROVEEDOR</b>	<b>CONCEPTO</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>VALOR</b>	<b>TOTAL</b>
10/31/2013	Crespo Ant.	Arena lavada	334,56	8,00	2.676,48
10/31/2013	Crespo Ant.	Arena de BL	44,80	6,20	277,76
10/31/2013	Careño Co.	Ripio 3/4	197,80	12,50	2.472,5
10/31/2013	Careño Co.	Arena Azul	10,50	12,60	132,3
10/06/2013	Disveca S.A	Cemento	700	6,59	4.613,0
10/17/2013	Disveca S.A	Cemento	750	6,59	4.942,5
10/17/2013	Disveca S.A	Cemento	750	6,59	4.942,5
10/25/2013	Disveca S.A	Cemento	200	6,59	1.318,0
10/25/2013	Disveca S.A	Cemento	750	6,59	4.942,5
10/26/2013	Disveca S.A	Cemento	100	6,59	659,0
10/31/2013	Disveca S.A	Cemento	750	6,59	4.942,50
10/15/2013	Disensa Cepal	Varillas de 10mm	2500	7,60	19.000,00
10/10/2013	Sosvos	Cemento	720	6,61	4.759,2
10/04/2013	Disensa Cepal	Platinas 3/4" 3/16"	1	19,60	19.60
<b>TOTAL</b>					<b>\$55.697,84</b>

} €

<b>Preparado por:</b> M.A.C. <b>Fecha:</b> 7 de septiembre de 2014	<b>Revisado por:</b> T.C. <b>Fecha:</b> 12 de marzo de 2015
---	--

**CONSTRUCTORA LÓPEZ GUILLEN CÍA. LTDA.**

ANC/7-8

**REPORTE DE COMPRAS DE MATERIA PRIMA**

**PERIODO:** Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013

COMPONENTE:

COMPRO.	PRODUCTO	CONCEPTO	PROVEEDOR	CANT.	VALOR	TOTAL	ACUMULADO
47	HIERRO 12 CM	HIERRO 12 C	MATERIA PR COMERCIAL	8.00	11.2373	89.8984	89.8984
49	MP PETRO	MATERIAL PETRO	MATERIAL P CRESPO ALB	43.88	3.0000	131.6400	221.5384
47	MP BOLLO RECOCIDO	BOLOO	MATERIA PR COMERCIAL	10.00	1.5179	15.1790	236.7174
33	MP- AREN LAV.	MP VARILLA	VARILLA 6* ADELCA ACE	2000.00	1.2879	2,575.8000	2,812.5174
43	MP- AREN LAV.	ARENA LAVA	ARENA AZUL KASILLER S	7.00	8.0000	56.0000	2,868.5174
31	MP- AREN LAV.	ARENA LAVA	ARENA AZUL KASILLER S	7.00	8.0000	56.0000	2,924.5174
44	MP- AREN LAV.	ARENA LAVA	RIPIO 3/4 COPETO C.	264.75	8.0000	2,118.0000	5,042.5174
62	MP- AREN LAV.	ARENA LAVA	ARENA AZUL KASILLER S	7.00	8.0000	56.0000	5,098.5174
69	MP- AREN LAV.	ARENA LAVA	MATERIA PR COPETO C.	244.32	8.0000	1,954.5600	7,053.0774
83	MP- AREN LAV.	ARENA LAVA	MATERIA PR COPETO C.	243.75	8.0000	1,950.0000	9,003.0774
93	MP- AREN LAV.	ARENA LAVA	ARENA COPETO C.	207.22	8.0000	1,657.7600	10,660.8374
103	MP- AREN LAV.	ARENA LAVA	MATERIAL P COPETO C.	234.32	8.0000	1,874.5600	12,535.3974
116	MP- AREN LAV.	ARENA LAVA	MATERIAL P COPETO C.	256.76	8.0000	2,054.0800	14,589.4774
130	MP- AREN LAV.	ARENA LAVA	MATERIAL P COPETO C.	296.88	8.0000	2,375.0400	16,964.5174
147	MP- AREN LAV.	ARENA LAVA	MATERIAL P COPETO C.	216.86	8.0000	1,734.8800	18,699.3974
162	MP- AREN LAV.	ARENA LAVA	MATERIAL P COPETO C.	332.77	8.0000	2,662.1600	21,361.5574
178	MP- AREN LAV.	ARENA LAVA	MATERIAL P ALCIVAR BE	1.00	56.0000	56.0000	21,417.5574
170	MP- AREN LAV.	ARENA LAVA	MATERIAL P KASILLER S	21.00	8.0000	168.0000	21,585.5574
171	MP- AREN LAV.	ARENA LAVA	MATERIAL P COPETO C.	287.81	8.0000	2,302.4800	23,888.0374
192	MP- AREN LAV.	ARENA LAVA	MATERIAL P COPETO C.	282.07	8.0000	2,256.5600	26,144.5974
192	MP- AREN LAV.	ARENA LAVA	MATERIAL P COPETO C.	32.11	8.0000	256.8800	26,401.4774
191	MP- AREN LAV.	ARENA LAVA	ARENA LAVA KASILLER S	14.00	8.0000	112.0000	26,513.4774
65	MP- ARENA AM.	ARENA AMAR	ARENA AMAR KASILLER S	7.00	6.0000	42.0000	26,555.4774
73	MP- ARENA AM.	ARENA AMAR	ARENA AMAR KASILLER S	14.00	6.0000	84.0000	26,639.4774
78	MP- ARENA AM.	ARENA AMAR	ARENA MARI KASILLER S	7.00	6.0000	42.0000	26,681.4774
94	MP- ARENA AM.	ARENA AMAR	ARENA AMAR KASILLER S	7.00	6.0000	42.0000	26,723.4774
104	MP- ARENA AM.	ARENA AMAR	ARENA MARI KASILLER S	7.00	6.0000	42.0000	26,765.4774
177	MP- ARENA AM.	ARENA AMAR	MATERIAL P KASILLER S	35.00	8.0000	280.0000	27,045.4774
191	MP- ARENA AM.	ARENA AMAR	ARENA LAVA KASILLER S	3.00	6.0000	18.0000	27,063.4774
69	MP- ARENA B.	ARENA DE BL	MATERIA PR COPETO C.	7.37	6.3000	46.4310	27,109.9084
83	MP- ARENA B.	ARENA DE BL	MATERIA PR COPETO C.	21.98	6.3000	138.4740	27,248.3824
93	MP- ARENA B.	ARENA DE BL	ARENA COPETO C.	100.77	6.3000	634.8510	27,883.2334
103	MP- ARENA B.	ARENA DE BL	MATERIAL P COPETO C.	7.89	6.3000	49.7070	27,932.9404
162	MP- ARENA B.	ARENA DE BL	MATERIAL P COPETO C.	54.90	6.3000	345.8700	28,278.8104
171	MP- ARENA B.	ARENA DE BL	MATERIAL P COPETO C.	15.42	6.3000	97.1460	28,375.9564
191	MP- ARENA B.	ARENA DE BL	ARENA LAVA KASILLER S	3.00	7.0000	21.0000	28,396.9564
44	MP- POLV C.	POLVO/ CHISP	RIPIO 3/4 COPETO C.	103.40	10.0000	1,034.0000	29,430.9564
45	MP- POLV C.	POLVO/ CHISP	POLVO/CHIS COPETO C.	8.31	9.0000	74.7900	29,505.7464
69	MP- POLV C.	POLVO/ CHISP	MATERIA PR COPETO C.	112.32	10.0000	1,123.2000	30,628.9464
83	MP- POLV C.	POLVO/ CHISP	MATERIA PR COPETO C.	88.58	10.0000	885.8000	31,514.7464
93	MP- POLV C.	POLVO/ CHISP	ARENA COPETO C.	115.00	10.0000	1,150.0000	32,664.7464
103	MP- POLV C.	POLVO/ CHISP	MATERIAL P COPETO C.	81.22	10.0000	812.2000	33,476.9464
116	MP- POLV C.	POLVO/ CHISP	MATERIAL P COPETO C.	90.18	10.0000	901.8000	34,378.7464
130	MP- POLV C.	POLVO/ CHISP	MATERIAL P COPETO C.	108.62	10.0000	1,086.2000	35,464.9464
147	MP- POLV C.	POLVO/ CHISP	MATERIAL P COPETO C.	105.63	10.0000	1,056.3000	36,521.2464
162	MP- POLV C.	POLVO/ CHISP	MATERIAL P COPETO C.	147.19	10.0000	1,471.9000	37,993.1464
171	MP- POLV C.	POLVO/ CHISP	MATERIAL P COPETO C.	121.97	10.0000	1,219.7000	39,212.8464
192	MP- POLV C.	POLVO/ CHISP	MATERIAL P COPETO C.	126.48	10.0000	1,264.8000	40,477.6464
44	MP- RIP 3/4 DEL.	RIPIO	RIPIO 3/4 COPETO C.	178.10	12.5000	2,226.2500	42,703.8964
69	MP- RIP 3/4 DEL.	RIPIO	MATERIA PR COPETO C.	132.87	12.5000	1,660.8750	44,364.7714
83	MP- RIP 3/4 DEL.	RIPIO	MATERIA PR COPETO C.	118.64	12.5000	1,483.0000	45,847.7714

## ACTIVO NO CORRIENTE

COMPRO.	PRODUCTO	CONCEPTO	PROVEEDOR	CANT.	VALOR	TOTAL	ACUMULADO
93	MP- RIP 3/4 DEL.	RIPIO ARENA	COPETO C.	125.70	12.5000	1,571.2500	47,419.0214
103	MP- RIP 3/4 DEL.	RIPIO MATERIAL P	COPETO C.	126.05	12.5000	1,575.6250	48,994.6464
116	MP- RIP 3/4 DEL.	RIPIO MATERIAL P	COPETO C.	151.84	12.5000	1,898.0000	50,892.6464
130	MP- RIP 3/4 DEL.	RIPIO MATERIAL P	COPETO C.	147.15	12.5000	1,839.3750	52,732.0214
147	MP- RIP 3/4 DEL.	RIPIO MATERIAL P	COPETO C.	121.72	12.5000	1,521.5000	54,253.5214
162	MP- RIP 3/4 DEL.	RIPIO MATERIAL P	COPETO C.	198.77	12.5000	2,484.6250	56,738.1464
171	MP- RIP 3/4 DEL.	RIPIO MATERIAL P	COPETO C.	182.65	12.5000	2,283.1250	59,021.2714
192	MP- RIP 3/4 DEL.	RIPIO MATERIAL P	COPETO C.	7.72	12.5000	96.5000	59,117.7714
69	MP- RIPIO 1 1/2	RIPIO DE MATERIA PR	COPETO C.	7.10	10.0000	71.0000	59,188.7714
93	MP- RIPIO 1 1/2	RIPIO DE ARENA	COPETO C.	6.54	10.0000	65.4000	59,254.1714
130	MP- RIPIO 1 1/2	RIPIO DE MATERIAL P	COPETO C.	7.70	10.0000	77.0000	59,331.1714
147	MP- RIPIO 1 1/2	RIPIO DE MATERIAL P	COPETO C.	15.45	10.0000	154.5000	59,485.6714
192	MP- RIPIO 1 1/2	RIPIO DE MATERIAL P	COPETO C.	12.04	10.0000	120.4000	59,606.0714
130	MP- RIPIO D.	RIPIO DELGA MATERIAL P	COPETO C.	7.44	7.5000	55.8000	59,661.8714
192	MP- RIPIO D.	RIPIO DELGA MATERIAL P	COPETO C.	179.76	11.0000	1,977.3600	61,639.2314

✓

□

✓

□

<b>Preparado por:</b> M.A.C. <b>Fecha:</b> 7 de septiembre de 2014	<b>Revisado por:</b> T.C. <b>Fecha:</b> 12 de marzo de 2015
---	--

**CONSTRUCTORA LÓPEZ GUILLEN CÍA. LTDA.**

ANC/8-8

**REPORTE DE COMPRAS DE MATERIA PRIMA**

**PERIODO:** Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013

COMPONENTE:

ACTIVO

NO

83	MP- SUB BAS CRIB SUB BAS	MATERIA PR COPETO C.	6.49	3.5000	22.7150	61,661.9464
93	MP- SUB BAS CRIB SUB BAS	ARENA COPETO C.	15.21	3.5000	53.2350	61,715.1814
26	MP-ARENA AZ. ARENA AZUL	COMPRAS KASILLER S	7.00	8.0000	56.0000	61,771.1814
27	MP-ARENA AZ. ARENA AZUL	COMPRAS QUILA CHAV	28.00	8.0000	224.0000	61,995.1814
38	MP-ARENA AZ. ARENA AZUL	ARENA AZUL ESPIN ESPI	1.00	630.0000	630.0000	62,625.1814
76	MP-ARENA AZ. ARENA AZUL	ARENA AZUL KASILLER S	35.00	7.0000	245.0000	62,870.1814
84	MP-ARENA AZ. ARENA AZUL	ARENA AZUL KASILLER S	35.00	7.0000	245.0000	63,115.1814
85	MP-ARENA AZ. ARENA AZUL	ARENA AZUL KASILLER S	28.00	8.0000	224.0000	63,339.1814
112	MP-ARENA AZ. ARENA AZUL	ARENA AZUL KASILLER S	7.00	8.0000	56.0000	63,395.1814
119	MP-ARENA AZ. ARENA AZUL	ARENA AZUL KASILLER S	7.00	8.0000	56.0000	63,451.1814
124	MP-ARENA AZ. ARENA AZUL	ARENA AZUL KASILLER S	7.00	7.0000	49.0000	63,500.1814
144	MP-ARENA AZ. ARENA AZUL	ARENA AZUL KASILLER S	7.00	7.0000	49.0000	63,549.1814
143	MP-ARENA AZ. ARENA AZUL	ARENA AZUL KASILLER S	7.00	7.0000	49.0000	63,598.1814
136	MP-ARENA AZ. ARENA AZUL	ARENA AZUL KASILLER S	7.00	7.0000	49.0000	63,647.1814
162	MP-ARENA AZ. ARENA AZUL	MATERIAL P COPETO C.	8.50	12.0000	102.0000	63,749.1814
177	MP-ARENA AZ. ARENA AZUL	MATERIAL P KASILLER S	21.00	7.0000	147.0000	63,896.1814
22	MP-CEM CEMENTO	COMPRAS MP GARCIA ORT	200.00	5.8839	1,176.7800	65,072.9614
23	MP-CEM CEMENTO	COMPRAS MP GARCIA ORT	720.00	5.8839	4,236.4080	69,309.3694
25	MP-CEM CEMENTO	COMPRAS MP CONSTRUCCAS	720.00	5.9554	4,287.8880	73,597.2574
47	MP-CEM CEMENTO	MATERIA PR COMERCIAL	30.00	5.8839	176.5170	73,773.7744
32	MP-CEM CEMENTO	CEMENTO HO GARCIA ORT	100.00	5.8839	588.3900	74,362.1644
39	MP-CEM CEMENTO	CEMENTO HO GARCIA ORT	720.00	5.8839	4,236.4080	78,598.5724
41	MP-CEM CEMENTO	CEMENTO HO CONSTRUCCAS	720.00	5.9554	4,287.8880	82,886.4604
71	MP-CEM CEMENTO	CEMENTO HO COMERCIAL	27.00	5.8839	158.8653	83,045.3257
55	MP-CEM CEMENTO	CEMENTO HO GARCIA ORT	100.00	5.8839	588.3900	83,633.7157
52	MP-CEM CEMENTO	CEMENTO HO GARCIA ORT	100.00	5.8839	588.3900	84,222.1057
53	MP-CEM CEMENTO	CEMENTO HO GARCIA ORT	100.00	5.8839	588.3900	84,810.4957
58	MP-CEM CEMENTO	CEMENTO HO GARCIA ORT	100.00	5.8839	588.3900	85,398.8857
59	MP-CEM CEMENTO	CEMENTO HO GARCIA ORT	100.00	5.8839	588.3900	85,987.2757
56	MP-CEM CEMENTO	CEMENTO HO GARCIA ORT	100.00	5.8839	588.3900	86,575.6657
57	MP-CEM CEMENTO	CEMENTO HO GARCIA ORT	100.00	5.8839	588.3900	87,164.0557
61	MP-CEM CEMENTO	CEMENTO HO GARCIA ORT	200.00	5.8839	1,176.7800	88,340.8357
60	MP-CEM CEMENTO	CEMENTO HO CONSTRUCCAS	720.00	5.9554	4,287.8880	92,628.7237
70	MP-CEM CEMENTO	CEMENTO HO COMERCIAL	50.00	5.8839	294.1950	92,922.9187
68	MP-CEM CEMENTO	CEMENTO HO GARCIA ORT	720.00	5.8839	4,236.4080	97,159.3267
63	MP-CEM CEMENTO	CEMENTO HO CONSTRUCCAS	720.00	5.9554	4,287.8880	101,447.2147

CORRIENTE

COMPRO.	PRODUCTO	CONCEPTO	PROVEEDOR	CANT.	VALOR	TOTAL	ACUMULADO
72	MP-CEM CEMENTO	CEMENTO	HO GARCIA ORT	720.00	5.8839	4,236.4080	105,683.6227
75	MP-CEM CEMENTO	CEMENTO	HO GARCIA ORT	200.00	5.8839	1,176.7800	106,860.4027
80	MP-CEM CEMENTO	CEMENTO	HO CONSTRUCAS	720.00	5.9554	4,287.8880	111,148.2907
77	MP-CEM CEMENTO	CEMENTO	HO GARCIA ORT	200.00	5.8839	1,176.7800	112,325.0707
79	MP-CEM CEMENTO	CEMENTO	HO GARCIA ORT	720.00	5.8839	4,236.4080	116,561.4787
81	MP-CEM CEMENTO	CEMENTO	HO CONSTRUCAS	720.00	5.9554	4,287.8880	120,849.3667
86	MP-CEM CEMENTO	CEMENTO	HO GARCIA ORT	200.00	5.8839	1,176.7800	122,026.1467
87	MP-CEM CEMENTO	CEMENTO	HO CONSTRUCAS	720.00	5.9554	4,287.8880	126,314.0347
90	MP-CEM CEMENTO	CEMENTO	HO GARCIA ORT	800.00	5.8839	4,707.1200	131,021.1547
89	MP-CEM CEMENTO	CEMENTO	H GARCIA ORT	200.00	5.8839	1,176.7800	132,197.9347
92	MP-CEM CEMENTO	CEMENTO	HO CONSTRUCAS	720.00	5.9554	4,287.8880	136,485.8227
97	MP-CEM CEMENTO	CEMENTO	HO GARCIA ORT	800.00	5.8839	4,707.1200	141,192.9427
96	MP-CEM CEMENTO	CEMENTO	HO GARCIA ORT	200.00	5.8839	1,176.7800	142,369.7227
101	MP-CEM CEMENTO	CEMENTO	HO CONSTRUCAS	720.00	5.9554	4,287.8880	146,657.6107
98	MP-CEM CEMENTO	CEMENTO	HO GARCIA ORT	200.00	5.8839	1,176.7800	147,834.3907
99	MP-CEM CEMENTO	CEMENTO	HO GARCIA ORT	200.00	5.8839	1,176.7800	149,011.1707
100	MP-CEM CEMENTO	CEMENTO	HO GARCIA ORT	200.00	5.8839	1,176.7800	150,187.9507
102	MP-CEM CEMENTO	CEMENTO	HO GARCIA ORT	400.00	5.8839	2,353.5600	152,541.5107
107	MP-CEM CEMENTO	CEMENTO	HO GARCIA ORT	200.00	5.8839	1,176.7800	153,718.2907
108	MP-CEM CEMENTO	CEMENTO	HO CONSTRUCAS	720.00	5.9554	4,287.8880	158,006.1787
105	MP-CEM CEMENTO	CEMENTO	HO GARCIA ORT	800.00	5.8839	4,707.1200	162,713.2987
110	MP-CEM CEMENTO	CEMENTO	HO GARCIA ORT	800.00	5.8839	4,707.1200	167,420.4187
115	MP-CEM CEMENTO	CEMENTO	HO GARCIA ORT	200.00	5.8839	1,176.7800	168,597.1987
114	MP-CEM CEMENTO	CEMENTO	CONSTRUCAS	720.00	5.9554	4,287.8880	172,885.0867
118	MP-CEM CEMENTO	CEMENTO	HO GARCIA ORT	800.00	5.8839	4,707.1200	177,592.2067
120	MP-CEM CEMENTO	CEMENTO	HO GARCIA ORT	800.00	5.8839	4,707.1200	182,299.3267
121	MP-CEM CEMENTO	CEMENTO	HO GARCIA ORT	800.00	5.8839	4,707.1200	187,006.4467
122	MP-CEM CEMENTO	CEMENTO	HO GARCIA ORT	800.00	5.8839	4,707.1200	191,713.5667
127	MP-CEM CEMENTO	BOLCING	CONSTRUCAS	720.00	5.9554	4,287.8880	196,001.4547
125	MP-CEM CEMENTO	CEMENTO	HO GARCIA ORT	800.00	5.8839	4,707.1200	200,708.5747
128	MP-CEM CEMENTO	CEMENTO	HO CONSTRUCAS	720.00	5.9554	4,287.8880	204,996.4627
132	MP-CEM CEMENTO	CEMENTO	HO GARCIA ORT	800.00	5.8839	4,707.1200	209,703.5827
131	MP-CEM CEMENTO	CEMENTO	HO GARCIA ORT	800.00	5.8839	4,707.1200	214,410.7027
134	MP-CEM CEMENTO	CEMENTO	GARCIA ORT	120.00	5.8839	706.0680	215,116.7707
138	MP-CEM CEMENTO	CEMENTO	HO CONSTRUCAS	720.00	5.9554	4,287.8880	219,404.6587
140	MP-CEM CEMENTO	CEMENTO	HO GARCIA ORT	300.00	6.6099	1,982.9700	221,387.6287
141	MP-CEM CEMENTO	CEMENTO	HO GARCIA ORT	300.00	6.6099	1,982.9700	223,370.5987
137	MP-CEM CEMENTO	CEMENTO	HO GARCIA ORT	800.00	6.6099	5,287.9200	228,658.5187
139	MP-CEM CEMENTO	CEMENTO	GARCIA ORT	800.00	6.6099	5,287.9200	233,946.4387
142	MP-CEM CEMENTO	CEMENTO	HO GARCIA ORT	300.00	6.6099	1,982.9700	235,929.4087

✓  
□

Preparado por: M.A.C.  
Fecha: 7 de septiembre de 2014

Revisado por: T.C.  
Fecha: 12 de marzo de 2015

**CONSTRUCTORA LÓPEZ GUILLEN CÍA. LTDA.**

ANC/8-8

**REPORTE DE COMPRAS DE MATERIA PRIMA**

**PERIODO:** Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013

**COMPONENTE:** ACTIVO NO CORRIENTE

145 MP-CEM CEMENTO	CEMENTOP H GARCIA ORT	300.00	6.6099	1,982.9700	237,912.3787
146 MP-CEM CEMENTO	CEMENTO HO GARCIA ORT	600.00	6.6099	3,965.9400	241,878.3187
150 MP-CEM CEMENTO	CEMENTO HO GARCIA ORT	600.00	6.6099	3,965.9400	245,844.2587
156 MP-CEM CEMENTO	CEMENTO HO CONSTRUCAS	720.00	6.6696	4,802.1120	250,646.3707
154 MP-CEM CEMENTO	CEMENTO HO GARCIA ORT	800.00	6.6071	5,285.6800	255,932.0507
155 MP-CEM CEMENTO	CEMENTO HO GARCIA ORT	800.00	6.6071	5,285.6800	261,217.7307
158 MP-CEM CEMENTO	CEMENTO HO GARCIA ORT	100.00	6.6071	660.7100	261,878.4407
160 MP-CEM CEMENTO	CEMENTO HO GARCIA ORT	800.00	6.6071	5,285.6800	267,164.1207
161 MP-CEM CEMENTO	CEMENTO HO GARCIA ORT	800.00	6.6071	5,285.6800	272,449.8007
159 MP-CEM CEMENTO	CEMENTO HO GARCIA ORT	100.00	6.6071	660.7100	273,110.5107
157 MP-CEM CEMENTO	CEMENTO HO GARCIA ORT	800.00	6.6071	5,285.6800	278,396.1907

COMPRO. PRODUCTO	CONCEPTO	PROVEEDOR	CANT.	VALOR	TOTAL	ACUMULADO
173 MP-CEM CEMENTO	CEMENTO	GARCIA ORT	540.00	6.6071	3,567.8340	281,964.0247
175 MP-CEM CEMENTO	CEMENTO	CONSTRUCAS	720.00	6.6696	4,802.1120	286,766.1367
172 MP-CEM CEMENTO	CEMENTO	GARCIA ORT	540.00	6.6071	3,567.8340	290,333.9707
166 MP-CEM CEMENTO	CEMENTO HO GARCIA ORT	400.00	6.6071	2,642.8400	292,976.8107	
167 MP-CEM CEMENTO	CEMENTO HO GARCIA ORT	500.00	6.6071	3,303.5500	296,280.3607	
168 MP-CEM CEMENTO	CEMENTO HO GARCIA ORT	426.00	6.6071	2,814.6246	299,094.9853	
169 MP-CEM CEMENTO	CEMENTO HO GARCIA ORT	800.00	6.6071	5,285.6800	304,380.6653	
174 MP-CEM CEMENTO	CEMENTO	GARCIA ORT	540.00	6.6071	3,567.8340	307,948.4993
184 MP-CEM CEMENTO	CEMENTO	GARCIA ORT	800.00	6.6071	5,285.6800	313,234.1793
185 MP-CEM CEMENTO	CEMENTO	GARCIA ORT	800.00	6.6071	5,285.6800	318,519.8593
182 MP-CEM CEMENTO	CEMENTO	CONSTRUCAS	720.00	6.6696	4,802.1120	323,321.9713
180 MP-CEM CEMENTO	CEMENTO HO GARCIA ORT	800.00	6.6071	5,285.6800	328,607.6513	
181 MP-CEM CEMENTO	CEMENTO	GARCIA ORT	800.00	6.6071	5,285.6800	333,893.3313
187 MP-CEM CEMENTO	CEMENTO	CONSTRUCAS	720.00	6.6696	4,802.1120	338,695.4433
193 MP-CEM CEMENTO	CEMENTO	GARCIA ORT	600.00	6.6071	3,964.2600	342,659.7033
189 MP-CEM CEMENTO	CEMENTO	GARCIA ORT	200.00	6.6071	1,321.4200	343,981.1233
188 MP-CEM CEMENTO	CEMENTO	GARCIA ORT	800.00	6.6071	5,285.6800	349,266.8033
36 MP-HIERRO 10 MM HIERRO 1 VARILLA HI ZURITSA	HIERRO 1 VARILLA HI	ZURITSA	200.00	1.2768	255.3600	349,522.1633
67 MP-HIERRO 10 MM HIERRO 1 VARILLA ACERIAS NA	HIERRO 1 VARILLA	ACERIAS NA	1500.00	4.7608	7,141.2000	356,663.3633
82 MP-HIERRO 10 MM HIERRO 1 VARILLAS D ACERIAS NA	HIERRO 1 VARILLAS D	ACERIAS NA	500.00	7.4893	3,744.6500	360,408.0133
88 MP-HIERRO 10 MM HIERRO 1 HIERRO ACERIAS NA	HIERRO	ACERIAS NA	800.00	7.1376	5,710.0800	366,118.0933
106 MP-HIERRO 10 MM HIERRO 1 VARILLA HI ACERIAS NA	HIERRO 1 VARILLA HI	ACERIAS NA	3591.00	4.7550	17,075.2050	383,193.2983
113 MP-HIERRO 10 MM HIERRO 1 HIERRO ACERIAS NA	HIERRO	ACERIAS NA	2341.00	7.2922	17,071.0402	400,264.3385

10/15/2012	148	MP-HIERRO 10 MM HIERRO 1 HIERRO	GARCIA ORT	61.00	7.6901	469.0961	400,733.4346
10/15/2012	149	MP-HIERRO 10 MM HIERRO 1 HIERRO	ACERIAS NA	3500.00	8.3162	29,106.7000	429,840.1346
11/29/2012	163	MP-HIERRO 10 MM HIERRO 1 HIERRO	ACERIAS NA	3900.00	1.3208	5,151.1200	434,991.2546
12/20/2012	179	MP-HIERRO 10 MM HIERRO 1 HIERRO	ACERIAS NA	4500.00	6.1130	27,508.5000	462,499.7546
03/28/2012	66	MP-HIERRO 6MM HIERRO 6MM VARILLA 6*	ADELCA ACE	2000.00	1.2879	2,575.8000	465,075.5546
05/22/2012	88	MP-HIERRO 6MM HIERRO 6MM HIERRO	ACERIAS NA	2000.00	1.4376	2,875.2000	467,950.7546
06/12/2012	95	MP-HIERRO 6MM HIERRO 6MM HIERRO AND	ACERIAS NA	2450.00	7.1094	17,418.0300	485,368.7846
08/20/2012	123	MP-HIERRO 6MM HIERRO 6MM CEMENTO HO	GARCIA ORT	82.00	1.3860	113.6520	485,482.4366
08/20/2012	129	MP-HIERRO 6MM HIERRO 6MM HIERRO	ACERIAS NA	5459.00	1.8067	9,862.7753	495,345.2119
11/06/2012	164	MP-HIERRO 6MM HIERRO 6MM HIERRO	ACERIAS NA	3000.00	3.5352	10,605.6000	505,950.8119
03/02/2012	67	MP-HIERRO 8 HIERRO DE 8 VARILLA	ACERIAS NA	2000.00	7.4366	14,873.2000	520,824.0119
04/30/2012	82	MP-HIERRO 8 HIERRO DE 8 VARILLAS D	ACERIAS NA	1200.00	4.9079	5,889.4800	526,713.4919
05/22/2012	88	MP-HIERRO 8 HIERRO DE 8 HIERRO	ACERIAS NA	300.00	4.5650	1,369.5000	528,082.9919
09/17/2012	133	MP-HIERRO 8 HIERRO DE 8 VARILLA	ACERIAS NA	1060.00	4.6585	4,938.0100	533,021.0019
02/27/2012	42	MP. ACERO ACERO	ACERO CARDENAS A	1.00	44.6400	44.6400	533,065.6419
03/06/2012	51	PL PLANCHA 4*8 12MM (1/2 PLANCHA 4*	DIPAC MANT	1.00	340.4100	340.4100	533,406.0519
02/07/2012	24	S- ELECTRODOS SUELDA-IND COMPRAS MP	COMERCIAL	120.00	1.2232	146.7840	533,552.8359
02/24/2012	40	S- ELECTRODOS SUELDA-IND SOLD INDUR	GARCIA ORT	180.00	1.4286	257.1480	533,809.9839
03/01/2012	54	S- ELECTRODOS SUELDA-IND SOLD INDUR	GARCIA ORT	60.00	1.4286	85.7160	533,895.6999
03/27/2012	64	S- ELECTRODOS SUELDA-IND HOLCING CE	GARCIA ORT	120.00	1.4286	171.4320	534,067.1319
04/10/2012	74	S- ELECTRODOS SUELDA-IND SUELDA ELE	CARDENAS A	75.00	3.1428	235.7100	534,302.8419
05/29/2012	91	S- ELECTRODOS SUELDA-IND SUELDAS EL	CARDENAS A	125.00	3.3643	420.5375	534,723.3794
07/09/2012	109	S- ELECTRODOS SUELDA-IND SUELDA	CARDENAS A	1.00	317.8600	317.8600	535,041.2394
07/13/2012	111	S- ELECTRODOS SUELDA-IND SUELDA 601	CARDENAS A	1.00	1.7900	1.7900	535,043.0294
08/02/2012	117	S- ELECTRODOS SUELDA-IND SUELDA	CARDENAS A	1.00	317.8600	317.8600	535,360.8894
08/02/2012	117	S- ELECTRODOS SUELDA-IND SUELDA	CARDENAS A	1.00	102.6800	102.6800	535,463.5694
08/29/2012	126	S- ELECTRODOS SUELDA-IND SUELDA	CARDENAS A	1.00	317.8600	317.8600	535,781.4294
10/10/2012	153	S- ELECTRODOS SUELDA-IND SUELDA IND	CARDENAS A	1.00	317.8600	317.8600	536,099.2894



**Preparado por:** M.A.C.  
**Fecha:** 7 de septiembre de 2014

**Revisado por:** T.C.  
**Fecha:** 12 de marzo de 2015

**PROGRAMA DE AUDITORIA**

**PERIODO:** Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013

**COMPONENTE:** ACTIVO FIJOS

N°	OBJETIVOS	REF/PT	ELAB	FECHA
1	Comprobar la existencia de los bienes considerados activos fijos a través un registro y codificación.			
2	Identificar los saldos reales de los activos y verificar que el método de depreciación utilizado sea el conveniente.			
<b>Procedimientos:</b>				
1	Evaluar el sistema de control interno.	AF/3-12	MAC	12/09/2014
2	Realizar una constatación física de los activos fijos que mantiene la empresa.	AF/5-12	MAC	17/09/2014
3	Estructurar una cedula sumaria, en la que se evidencia el saldo real	AF/6-12	MAC	14/09/2014
<b>Preparado por:</b> MAC		<b>Revisado por:</b> TC		
<b>Fecha:</b> 12 de septiembre de 2014		<b>Fecha:</b> 12 de marzo de 2015		

**CUESTIONARIO INTERNO**

**PERIODO:** Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013

**COMPONENTE:** ACTIVO FIJOS

N°	PREGUNTAS	RESP		PONDE		OBSERVACION
		SI	NO	PT	CT	
1	Se han realizado constataciones físicas a los activos que posee la Constructora López Guillen		X	3	0	
2	Los activos fijos de la empresa se encuentran debidamente codificados.	X		3	2	
3	Se maneja algún control y asesoramiento para la adquisición de bienes inmuebles.		X	3	3	
4	Los activos fijos son adquiridos con previa autorización por parte del Gerente o del personal autorizado.	X		3	3	
Suma				12	8	
<b>Preparado por: MAC</b>				<b>Revisado por: TC</b>		
<b>Fecha: 27 de agosto de 2014</b>				<b>Fecha: 12 de marzo de 2015</b>		

**EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO**

**PERIODO:** Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013

**COMPONENTE:** ACTIVO FIJOS

**P.T.:** Ponderación Total

**C.T.:** Calificación Total

**C.P.:** Calificación Ponderada

$$CP = \frac{CT}{PT} \times 100$$

$$CP = \frac{8}{12} \times 100$$

**CP= 66,67%**

**NIVEL DE RIESGO DE CONTROL**

	<b>ALTO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>BAJO</b>
<b>Nivel de confianza</b>		<b>73.33%</b>	
	<b>15-50%</b>	<b>66,67%</b>	<b>76-100%</b>
	<b>BAJO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>ALTO</b>

**Nivel de Confianza**

**Conclusión:** Luego del análisis de los activos fijos, se evidencia que el nivel de confianza es Moderado, debido a que los controles se realizan en un 66,67%, por lo que amerita que se aplique pruebas sustantivas y de cumplimiento

<b>Preparado por:</b> M.A.C. <b>Fecha:</b> 10 de septiembre de 2014	<b>Revisado por:</b> T.C. <b>Fecha:</b> 12 de marzo de 2015
--	--

**CEDULA NARRATIVA**

**PERIODO:** Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013

**COMPONENTE:** ACTIVO FIJOS

**FALTA DE CONSTATACIÓN FÍSICA Y CODIFICACIÓN DE ACTIVOS FIJOS  
DE LA CONSTRUCTORA LOPEZ GUILLEN**

**Comentario:**

Luego del análisis y revisión de la documentación que respaldan a los activos fijos se pudo determinar que no existen constataciones físicas ni codificaciones que permita la identificación y localización de los bienes en mal estado o fuera de uso y así proceder a la baja respectiva; lo cual contraviene a la NCI N° 250-08 **CONSTATACIÓN FÍSICA DE EXISTENCIAS Y BIENES DE LARGA DURACIÓN** en su parte dice: *“Se efectuarán constataciones físicas de las existencias y bienes de larga duración por lo menos una vez al año y NCI N° 250-04 IDENTIFICACIÓN Y PROTECCIÓN que menciona “todos los bienes de larga duración llevara impreso el código correspondiente en una parte visible, permitiendo así su fácil identificación...”*; lo cual trae consigo la dificultad del control, localización e identificación de los bienes de la entidad, esto es ocasionado por la falta de conocimiento de las normas por parte del personal encargado de los bienes que posee la empresa.

**Conclusión:** No se realizan constataciones físicas ni codificación de los bienes de propiedad de la empresa.

**Recomendación:**

Designar a una persona independiente del registro y custodia de los bienes para que realice la respectiva constataciones físicas por lo menos una vez al año.

**CONSTRUCTORA LÓPEZ GUILLEN CÍA. LTDA.**

AF/5-11

**CONSTATACIÓN DE LOS ACTIVOS FIJOS****PERIODO:** Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013**COMPONENTE:** ACTIVO FIJOS**Constatación de los activos fijos del año 2013**

		<b>9149,25</b>
<b>Equipos y Maquinaria</b>	ELEVADOR FACT.32500	255,36
	SOLDADORA FACT.32874	446,43
	CONCRETERA SIN MOTOR FACT.6658	2.187,50
	VIBROAPISONADOR BOBCAT	3.280,06
	AMOLADORA	745,27
	GPS	184,82
	AF Amoladora	275,58
	AF Amoladora	207,19
	AF Amoladora	207,19
	AF Rotomartillo	305,62
	AF Lijadora Banda	338,19
	AF Sierra Circular	155,69
	AF Lija Banda G50	105,12
	AF Lija Banda G40	58,40
	Amoladora HSW 6238K	207,19
Taladro PSB9-1013	189,64	

✓

**Preparado por:** M.A.C.  
**Fecha:** 10 de septiembre de 2014

**Revisado por:** T.C.  
**Fecha:** 12 de marzo de 2015

**CONSTRUCTORA LÓPEZ GUILLEN CÍA. LTDA.**

AF/6-11

**CONSTATACIÓN DE LOS ACTIVOS FIJOS****PERIODO:** Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013**COMPONENTE:** ACTIVO FIJOS

		<b>8.371,34</b>
<b>Equipo de Computación</b>	IMPRESORA FACT.10619	66,96
	IMPRESORA FACT. 11016	75,89
	COMPUTADORA	854,46
	PROGRAMA CYPE (ING.CIVIL)	4.964,00
	COMPUTADORA	600,00
	IMPRESORA EPSON	227,00
	Disco externo Toshiba Negro DTP 110	94,64
	HP Pavilion 20-B 152LA H3X64AA#ABM	888,39
	Licencia 96726 programas cypecad 3d, metal 3d cypecad mep salubridad y fontaneria	600,00
		-

✓

€  
π

**Comentario:** Luego del análisis de los activos fijos se evidencia que el valor no coincide con el de los estados financieros

€: Comprobado Sumas

π: Saldo Auditado

✓: tomado y/o chequeado

**Preparado por:** M.A.C.**Fecha:** 10 de septiembre de 2014**Revisado por:** T.C.**Fecha:** 12 de marzo de 2015







**CONSTRUCTORA LÓPEZ GUILLEN CÍA. LTDA.**

AF/10-11

**REPORTE COMPRA DE ACTIVOS FIJOS**

**PERIODO:** Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013

**COMPONENTE:** ACTIVO FIJOS

cc-9880 a de oct.

**FERRETERIA AGUDO**  
**MATERIALES PARA LA CONSTRUCCION,  
 MATERIAL ELECTRICO, AGUA POTABLE**  
 Vargas Machuca 12-27 y Gaspar Sangurima Telfs.: 2820238  
 Cuenca - Ecuador

**Agudo Quito Angel Leonardo**  
**R.U.C. 0102800182001**  
 "OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD".

**FACTURA**  
**N° 001-001-000212243**  
**AUTORIZACIÓN SRI N° 1113826999**

Sr(s): CONSTRUCTORA LÓPEZ GUILLEN      Teléfono: 5000000000  
 Dirección: AV. FRANCABANDA Y TONILLOS      Ciudad: CUECWA

R.U.C. o C.I. 0170344551001  
 Fecha de Elaboración: 02/12/2013  
 Fecha de Vencimiento: 02/12/2013

CODIGO	DESCRIPCION	CANT.	U/M	P. UNIT	DCTO.	VALOR TOTAL
BIE105	disco norton corte metal 7" 11/16"x7/8" FINO	2.00	unidad	1.267	0	2.534
MASC26	mascarilla tela negra normal	3.00	unidad	0.584	0	1.752
LAP003	lapis plano bicolor	2.00	unidad	0.223	0	0.446

FEUOO FAJARDO SERVIO EFRAIN • GRAFICAS IMPACTO • RUC: 1101460291001 • AUT: 1507 • TELF: (07) 2823375 • N° 0000211001 AL 000216000  
 Fecha de Autorización: 08/Noviembre/2013 Fecha de Caducidad: 08/Noviembre/2014

**Importe Bruto**      4.67  
**Descuento**      %      0.00  
**Ventas con Tarifa 0%**      0.00  
**Ventas con Tarifa 0%**      0.00  
**I.V.A.**      %      4.67  
**TOTAL U.S.D.**      9.34

REVISADO POR \_\_\_\_\_  
 Debo y pagaré a la orden de AGUDO QUITO ANGEL LEONARDO, incondicionalmente en el plazo fijado a partir de la fecha  
 emisión de este documento, el total de este pagaré, por mora pagaré la tasa máxima de interes autorizado legamente

*[Firma]*  
**RECIBI CONFORME**

CONTIPEL Telf: (07) 2823375 Cuenca - Ecuador

ORIGINAL-ADQUIRENTE-COPIA-EMISOR



**PROGRAMA DE AUDITORIA**

**PERIODO:** Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013

**COMPONENTE:** PASIVO Y PATRIMONIO

N°	OBJETIVOS	REF/PT	ELAB	FECHA
1	Determinar que los pasivos a corto plazo realmente existan y contribuyan obligaciones pendientes de pago a la fecha del balance general.			
2	Comprobar la razonabilidad de los saldos del pasivo.			
3	Cerciorarse que no hayan omitido deudas u obligaciones.			
<b>Procedimientos:</b>				
1	Evaluar el sistema de control interno.	PP/3-5	MAC	12/10/2014
2	Preparar cedulas narrativas de los puntos débiles del sistema de control interno y que deben incluirse en el informe final.	PP/4-5	MAC	17/10/2014
3	Efectuar en forma correcta el cálculo de los anticipos recibidos por los clientes y deje una constancia en papel de trabajo	PP/5-5	MAC	14/10/2014
<b>Preparado por:</b> MAC		<b>Revisado por:</b> TC		
<b>Fecha:</b> 12 de octubre de 2014		<b>Fecha:</b> 12 de marzo de 2015		

**CUESTIONARIO INTERNO**

**PERIODO:** Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013

**COMPONENTE:** PASIVO Y PATRIMONIO

N°	PREGUNTAS	RESP		PONDE		OBSERVACION
		SI	NO	PT	CT	
1	La empresa cuenta con un manual de procedimientos	X		3	2	
2	La constructora cumple con los compromisos asumidos a corto plazo	X		3	3	
3	La constructora lleva un debido registro de los anticipos recibidos por sus clientes	X		3	3	
4	Se elaboran expedientes de pago para cada proveedor de la empresa		X	3	0	
	Existe un procedimiento que asegure que las facturas se paguen a tiempo	X		3	2	
Suma				15	10	
<b>Preparado por: MAC</b>				<b>Revisado por: TC</b>		
<b>Fecha: 12/10/2014</b>				<b>Fecha: 12 de marzo de 2015</b>		

**RESULTADO Y EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO**

**PERIODO:** Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013

**COMPONENTE:** PASIVO Y PATRIMONIO

**P.T.:** Ponderación Total

**C.T.:** Calificación Total

**C.P.:** Calificación Ponderada

CT

**CP= ----- X 100**

PT

10

**CP= ----- X 100**

15

**CP = 66.67%**

**NIVEL DE RIESGO DE CONTROL**

<b>Nivel</b>	<b>Nivel de confianza</b>	<b>ALTO</b>	<b>MODERADO</b> 66.67%	<b>BAJO</b>	<b>de</b>
		15-50	51-75%	76-100%	
		<b>BAJO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>ALTO</b>	

**confianza**

**CONCLUSIÓN:** Después de haber realizado el análisis a los Pasivos y Patrimonios, se evidencia que el nivel de confianza es moderado, debido a que los controles se realizan en un 66.67% por lo que amerita que se apliquen pruebas sustantivas.

**CEDULA NARRATIVA**

**PERIODO:** Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013

**COMPONENTE:** PASIVO Y PATRIMONIO

**DOCUMENTACIÓN RESGUARDADA**

**Comentario:**

Luego de haber realizado la evaluación del control interno para el rubro pasivos, se encontró que no existe un eficiente control y resguardo de la documentación que sustenta las obligaciones contraídas por la entidad, incumpliendo de esta manera con la norma de control interno N. **405-04 DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO Y SU RESPALDO** que en su parte pertinente dice *“Toda empresa dispondrá de evidencia documental suficiente, pertinente y legal de sus operaciones. La documentación sustentadora de transacciones financieras, operaciones administrativas o decisiones institucionales, estará disponible, para acciones de verificación o auditoría, así como para información de otros usuarios autorizados, en ejercicio de sus derechos.”* debido a que dispone de la documentación pero la misma está en desorden y en lugares da fácil acceso para personal no vinculado a esta área

**Conclusión:**

La documentación no está debidamente resguardada y en lugar de acceso restringido para personal no involucrado en esta área.

**Recomendación:**

Disponer que se mantenga en forma ordenada y segura los archivos que faciliten su manejo y consulta.

**CONSTRUCTORA LÓPEZ GUILLEN CÍA. LTDA.**

PP/5-5

**SALDO DE ANTICIPO DE CLIENTES**

**PERIODO:** Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013

**COMPONENTE:** PASIVO Y PATRIMONIO

**Saldo anticipo de clientes 31 de diciembre de 2013**

FECHA	COD.	NOMBRE CLIENTE	NRO.	VALOR
	CLIENTE		COMPROBANTES DE INGRESO	
07/12/2012	230	ALVAREZ CEDEÑO	14	4665,00
05/18/2012	240	ANDRADE VINCES	50	597,00
06/29/2012	250	ING. JUAN JOSE	64	899,00
01/04/2012	260	SORIA BOHORQUEZ	214	952,80
01/05/2012	270	CSD. S.A.	215	184,19
01/28/2012	280	C.W.E. ECUADOR	216-228-229-233	587,66
01/05/2012	290	BARREIRO LIDIA	217	639,12
01/12/2012	300	COOP. DE VIVIENDA	221	842,61
01/26/2012	310	MOROCHO CARLOS	222-223	173,92
01/18/2012	320	RADICOR S.A	224	7742,21
01/10/2012	330	CONSTRUCTORA E	225-230	17644,29
01/26/2012	340	QUEZADA CABRERA	226-239-240	2660,12
01/27/2012	350	EUFRA TESINVEST	227	169,62
01/23/2012	340	BALCAZAR GRIMEN	231	132,80
01/13/2012	350	BUENAÑO PEREZ W	232	94,64
01/30/2012	360	CAJAS AUGUSTO	234	75,84
01/31/2012	370	MEDINA LOPEZ	235	68,00
01/23/2012	380	RODRIGUEZ FRANCISCO	236	84,94
01/19/2012	390	ZAMBRANO OCTAVIO	237	141,56
01/11/2012	400	MAZAPANTA KATERINE	238	792,00
01/24/2012	410	CIA. CIUDAD RO	241	5245,04
01/16/2012	420	GOBIERNO AUTONOMO	242-2546	6588,00
01/03/2012	430	ROCA SALIDA CON	243	12552,38
01/24/2012	440	SOCIEDAD CIVIL	244	2252,88
02/03/2012	450	HIDALGO E HIDALGO	247	-26,00
08/31/2012	460	PALMERAS MANABI	798	-49,00
10/05/2012	470	CONSTRUCCIONES	3580	-11,19
09/19/2012	480	CARLOS BERMUNEZ	7834	-2,40
10/01/2012	490	REYBANPAC, REY	11028	-401,18
				<b>\$ 65.295,85</b>

**Comentario:** El saldo de los componentes del pasivo y patrimonio es de \$65.295.85

€: Comprobado Sumas

π: Saldo Auditado

√: tomado y/o chequeado

**Preparado por:** MAC  
**Fecha:** 12/10/2014

**Revisado por:** TC  
**Fecha:** 12 de marzo de 2015

# **INFORME DE AUDITORIA**

## **“AUDITORIA FINANCIERA CONSTRUCTORA LOPEZ GUILLEN”**

**ORDEN DE TABAJO N° 001**

**PERIODO EXAMINADO**

**01 de enero al 31 de diciembre de 2013**

**AUDITORES:**

**Supervisor:** Econ. Teodoro Cubero

**Jefe de Equipo:** María Augusta Cordero

# CONSTRUCTORA LOPEZ GUILLEN

## AUDITORIA FINANCIERA

### DETALLE DE ABREVIATURAS

 <b>N.C.I.</b>	Normas de control interno
 <b>N.T.C.</b>	Normas Técnicas de Contabilidad
 <b>M.A.F.</b>	Manual de Auditoría Financiera
 <b>N.E.A.</b>	Normas ecuatorianas de auditoría
 <b>N.E.C.</b>	Normas ecuatorianas de contabilidad
 <b>(L.S.S)</b>	Ley de Seguridad Social

**CONSTRUCTORA LOPEZ GUILLEN CIA. LTDA.**

**AUDITORIA FINANCIERA**

**PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013**

**CONTENIDO**

**SECCION I: INFORME DE AUDITORIA**

-  Carta de presentación
-  Estado de situación financiera
-  Estado de resultados
-  Nota a los estados financieros

**SECCION II: INFORMACIÓN INTRODUCTORIA**

**SECCION III: RESULTADOS DE LA AUDITORIA**

-  Cédulas narrativas
-  Resultado de la auditoría

**SECCIÓN IV: DICTAMEN**

-  Dictamen Profesional a los Estados Financieros

## CARTA DE PRESENTACIÓN

Cuenca, 20 de julio de 2015

Arq. Marco López Moreno

**Gerente de la Constructora López Guillen**

Cuenca.-

Se ha realizado una auditoría financiera por el periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2013, de acuerdo a las Normas Ecuatorianas de Auditoría emitidas por la Contraloría General del Estado. Estas normas requieren que la auditoría sea planificada y ejecutada para obtener certeza razonable de la información y documentación examinada; igualmente que las operaciones a las cuales corresponden se hayan efectuado de conformidad con las políticas y procedimientos reglamentarios legales vigentes.

Debido a la naturaleza de la auditoría financiera, los resultados se encuentran expresados en los comentarios, conclusiones y recomendaciones que constan en el presente informe. De conformidad con lo dispuesto en el artículo 92 de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, las recomendaciones deben ser aplicadas de manera inmediata y con el carácter de obligatorio.

Cabe recalcar la responsabilidad de la entidad en cumplir con la normativa vigente en la elaboración de los estados financieros, así como la responsabilidad del grupo de auditoría en emitir un dictamen de acuerdo a su juicio y evidencias.

Atentamente,

.....

María Augusta Cordero

## **SECCIÓN II: INFORMACIÓN INTRODUCTORIA**

### **Antecedentes**

Los estados financieros de la constructora presentada de forma anual, no han sido objeto de una auditoría para determinar la razonabilidad de los saldos presentados.

### **Objetivos de la auditoría**

- Analizar y evaluar el sistema de control interno
- Determinar la razonabilidad de los saldos de las cuentas que integran los estados financieros de la constructora.
- Elaborar los papeles de trabajo de los estados financieros de la empresa durante el periodo auditado, enero a diciembre de 2013, con el fin de sustentar el mismo.
- Elaborar el informe final, con el fin de exponer los comentarios, conclusiones y recomendaciones a las cuales se llegó luego del trabajo auditado.

### **Alcance de la auditoría**

La auditoría a los estados financieros de la Constructora López Guillen Cía. Ltda., se efectuará en el periodo 01 de enero al 31 de diciembre del 2013.

### **Motivo de la auditoría**

La auditoría que se realizara a los estados financieros de la Constructora López Guillen, de la ciudad de Cuenca periodo del 01 de enero al 31 de diciembre del 2013, será en conformidad con el compromiso planteado en la carta de compromiso del 10 de enero del 2015, de acuerdo a la normativa interna de la empresa. Y en mí caso para realizar el proyecto de Tesis.

## Estructura orgánica

### Nivel ejecutivo:

1. Junta General de Accionistas: la misma que se encarga de:
  - a. Revisar y verificar listados de socios.
  - b. Designar presidente y socios.
  - c. Tomar decisiones en cuanto al capital de la empresa.
  - d. Selección de Auditores Externos.
  - e. Velar por el Cumplimiento y la transparencia de los derechos de información del socio.
  
2. Presidente – Gerente General: De acuerdo a la constitución de la compañía estas dos dignidades tienen o están a un mismo nivel, y sus funciones son las siguientes:
  - a. Convocar a Junta General de socios
  - b. Tomar decisiones que ayuden al crecimiento de la empresa
  - c. Representar a la constructora ante cualquier tema penal, laboral, civil, judicial.
  - d. Ejecutar acciones que ayuden y faciliten en el giro del negocio
  - e. Otras estipuladas en la Ley.

### Funcionarios principales

N°	Nombres y Apellidos	Cargo	Período	
			Desde	Hasta
1	Arq. Marco Abdón López Guillen	Presidente	01-01-2013	31-12-2013
2	Arq. Marco Nicolás López Moreno	Gerente	01-01-2013	31-12-2013
3	CPA. Liliana Carolina Yépez	Contab/Finanzas	01-01-2013	31-12-2013
4	Srta. Ana Melisa Pérez Sarmiento	Auxiliar Contable	01-01-2013	31-12-2013

## **Principales políticas contables**

Entre las principales políticas contables que mantiene la entidad se han determinado las siguientes:

- ✚ El registro de las operaciones financieras se efectúa de acuerdo al plan de cuentas establecido en el Sistema Manager Quick Research.
- ✚ El sistema contable se fundamenta en los principios de la partida doble.

## **Grado de confiabilidad de la información financiera, administrativa y operacional.**

Del análisis preliminar realizado a la constructora se determina:

1. El registro contable y archivo de los documentos fuentes se encuentra a cargo de la auxiliar contable, quien realiza la labor diariamente, la verificación, control y aprobación de los movimientos contables lo efectúa la contadora mensualmente.
2. La información se encuentra archivada en el departamento de contabilidad debidamente ordenada, la cual es vigilada y administrada por el personal autorizado.

## **Estado actual de observaciones de auditorías anteriores**

En la Constructora López Guillen Cía. Ltda., no se han efectuado auditorías financieras.

## **Identificación de los componentes a examinarse**

- ✚ Activos corrientes
- ✚ Activos no corrientes
- ✚ Activos fijos
- ✚ Patrimonio

### **Puntos de interés para la auditoría**

- ✚ No se realiza arqueos sorpresivos a caja chica.
- ✚ No lleva una debida clasificación de sus inventarios
- ✚ No elabora conciliaciones bancarias mensualmente
- ✚ No lleva una debido registro de sus gastos e ingresos

### **Programa detallado de la auditoría financiera**

Los procedimientos a utilizar en la ejecución del presente trabajo se definirán en los programas de auditoria de cada componente.

### **Recursos financieros**

La Auditoría Financiera a los Estados Financieros se financiará con los recursos propios de la estudiante egresada de la Universidad del Azuay.

### **Productos a obtenerse**

Como resultado de la Auditoria Financiera se emitirá un informe que contendrá comentarios, conclusiones y recomendaciones.

### **SECCION III: RESULTADOS DE LA AUDITORIA**

#### **ARQUEOS SORPRESIVOS**

En el análisis realizado a los valores en efectivo del custodio, se evidenció que no se efectúan arqueos sorpresivos por parte de una persona independiente a las funciones de registro, autorización y custodia de fondos, lo que se contrapone a lo establecido en la NCI N° 230-07 *“Arqueos Sorpresivos de los Valores en Efectivo.- Los valores en efectivo, incluyendo los que se encuentran en poder de los recaudadores de la entidad, estarán sujetos a verificaciones mediante arqueos periódicos y sorpresivos con la finalidad de determinar su existencia física y comprobar su igualdad con los saldos contables. Dichos arqueos se realizarán con la frecuencia necesaria para su debido control y registro”*

#### **Conclusión:**

No se realizan arqueos sorpresivos a los valores en efectivo

#### **Recomendaciones:**

El Gerente, deberá designar a una persona independiente del manejo de los fondos de caja chica para que realice los arqueos sorpresivos.

## **FALTA DE SEGREGACIÓN Y DELIMITACIÓN DE FUNCIONES**

Del análisis y revisión efectuada a la estructura orgánica de la Constructora López Guillen Cía. Ltda., se evidenció que la segregación y delimitación de funciones no es la adecuada, al no existir un manual de funciones que determine la responsabilidad de cada funcionario; lo que contraviene a la NCI N° 140-02 que señala: “ *Separación de funciones y rotación de labores.- La máxima autoridad y los directivos de cada entidad tendrán cuidado al definir las funciones de sus servidoras y servidores y de procurar la rotación de las tareas, de manera que exista independencia, separación de funciones incompatibles y reducción del riesgo de errores o acciones irregulares*” lo que ocasiona el desconocimiento de las responsabilidades por parte de los empleados, impidiendo que se cumpla con eficiencia las funciones asignadas.

### **Conclusión:**

No existe segregación y delimitación de funciones que permita identificar las responsabilidades y funciones de cada empleado.

### **Recomendación:**

El Gerente, deberá estructurar un manual de funciones de acuerdo a las actividades de sus funcionarios y necesidades de la constructora, y proveerlo al personal para el cumplimiento de las actividades administrativas y contables.

## FALTA DE ANÁLISIS O CONFIRMACIÓN DE SALDOS

De acuerdo a la verificación realizada a la cuenta de crédito en la Constructora López Guillen Cía. Ltda., se evidenció que la empresa no ha realizado un análisis de saldos de la cuenta de crédito; lo cual contraviene la NCI N° 140-02 que describe lo siguiente: *“Análisis y confirmación de saldos.- El análisis permitirá comprobar que los anticipos por cobrar estén debidamente registrados y que los saldos correspondan a transacciones efectivamente realizadas. Los valores pendientes de cobro serán analizados mensualmente y al cierre de cada ejercicio fiscal, por parte del encargado de las cobranzas y del ejecutivo máximo de la unidad de administración Financiera para determinar la morosidad, las gestiones de cobro realizadas, los derechos y la antigüedad del saldo de las cuentas”*, lo cual ocasiona el desconocimiento de los saldos reales de la cuenta de crédito de la empresa.

### **Conclusión:**

No existe un análisis, ni confirmación de saldos de las cuentas pendientes de cobro

### **Recomendación:**

El Gerente, deberá incluir en el grupo de trabajo de la constructora un Jefe financiero, así como disponer a un empleado, para que realice un análisis de las cuentas por recaudar y confirmar los saldos por cobrar.

## SISTEMA DE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

Del análisis y revisión de la documentación que sustentan el control de los materiales y repuestos, se constató que no se efectúan revisiones de los materiales y repuestos existentes. Incumpliendo la NCI N° 120-04 *“Sistema de Información y Comunicaciones que señala: Está constituido por los métodos establecidos, para registrar, procesar y resumir en informar sobre las operaciones, de una entidad. La calidad y oportunidad de la información que brinda el sistema”*

### **Conclusión:**

Falta de control de los materiales y repuestos existentes.

### **Recomendaciones:**

Delegar una persona para que se encargue de realizar los controles y constancias de los materiales y repuestos

## **FALTA DE CONSTATACIÓN FÍSICA Y CODIFICACIÓN DE ACTIVOS FIJOS DE LA EMPRESA**

Luego del análisis y revisión de la documentación que respaldan a los activos fijos se pudo determinar que no existen constataciones físicas ni codificaciones que permita la identificación y localización de los bienes en mal estado o fuera de uso y así proceder a la baja respectiva; lo cual contraviene a la NCI N° 250-08 **CONSTATACIÓN FÍSICA DE EXISTENCIAS Y BIENES DE LARGA DURACIÓN** en su parte dice: *“Se efectuarán constataciones físicas de las existencias y bienes de larga duración por lo menos una vez al año y NCI N° 250-04 **IDENTIFICACIÓN Y PROTECCIÓN** que menciona “todos los bienes de larga duración llevara impreso el código correspondiente en una parte visible, permitiendo así su fácil identificación...”*; lo cual trae consigo la dificultad del control, localización e identificación de los bienes de la entidad, esto es ocasionado por la falta de conocimiento de las normas por parte del personal encargado de los bienes que posee la empresa.

**Conclusión:** No se realizan constataciones físicas ni codificación de los bienes de propiedad de la empresa.

**Recomendación:**

Designar a una persona independiente del registro y custodia de los bienes para que realice la respectiva constataciones físicas por lo menos una vez al año.

## DOCUMENTACIÓN RESGUARDADA

Luego de haber realizado la evaluación del control interno para el rubro pasivos, se encontró que no existe un eficiente control y resguardo de la documentación que sustenta las obligaciones contraídas por la entidad, incumpliendo de esta manera con la norma de control interno N. **405-04 DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO Y SU RESPALDO** que en su parte pertinente dice *“Toda empresa dispondrá de evidencia documental suficiente, pertinente y legal de sus operaciones. La documentación sustentadora de transacciones financieras, operaciones administrativas o decisiones institucionales, estará disponible, para acciones de verificación o auditoría, así como para información de otros usuarios autorizados, en ejercicio de sus derechos.”* debido a que dispone de la documentación pero la misma está en desorden y en lugares da fácil acceso para personal no vinculado a esta área

### **Conclusión:**

La documentación no está debidamente resguardada y en lugar de acceso restringido para personal no involucrado en esta área.

### **Recomendación:**

Disponer que se mantenga en forma ordenada y segura los archivos que faciliten su manejo y consulta.

## VERIFICACIÓN DE INGRESOS

Luego del análisis y revisión de la documentación que sustentan los ingresos que recibe la constructora por transferencias de sus clientes, se constató que no se efectúan revisiones ni registros detallados lo que no permite comprobar que los depósitos efectuados correspondan a pagos realizados por los clientes. Incumpliendo la **NCI N° 403-04 VERIFICACIÓN DE INGRESOS** que en su parte pertinente señala: *“La verificación la realizará una persona distinta a la encargada de efectuar las recaudaciones y su registro contable. El servidor encargado de la administración de los recursos, evaluará permanentemente la eficiencia y eficacia de las recaudaciones y depósitos; y adoptará las medidas que correspondan”* debido a que no se ha dispuesto realizar este procedimiento por la máxima autoridad, como medida para tener un control, más eficiente de los recursos de la empresa.

### **Conclusión:**

No se verifican los ingresos de forma diaria por una persona independiente a la recaudación.

### **Recomendaciones:**

Dirigido al Jefe Financiero: Realizar constataciones de forma sorpresiva sobre los valores que se recaudan y la documentación soporte de los mismos.

## DEPÓSITOS OPORTUNOS

Luego de realizado la evaluación de control interno, se evidenció que los valores ingresados por concepto de ventas u otros no se depositan de forma íntegra y oportuna, incumpliendo de esta manera con la norma de control interno N° 403-01 **DETERMINACIÓN Y RECAUDACIÓN DE LOS INGRESOS** que en su parte pertinente señala: *“Los ingresos obtenidos a través de las cajas recaudadoras, en efectivo, cheque certificado o cheque cruzado a nombre de la entidad serán revisados, depositados en forma completa e intacta y registrados en las cuentas rotativas de ingresos autorizadas, durante el curso del día de recaudación o máximo el día hábil siguiente”*. Incidiendo un riesgo de mantener fondos dentro de la constructora.

### **Conclusión:**

Los valores recaudados no son depositados de forma inmediata e íntegra, máximo pasadas las 24 horas de su recaudación.

### **Recomendación:**

El Jefe Financiero deberá aplicar los procedimientos adecuados para asegurar que los fondos permanezcan en un lugar seguro dentro de las instalaciones de la constructora.

## **REGISTRO OPORTUNO**

Posterior a la evaluación de control interno, se encontró que no se registran de forma oportuna los gastos ocasionados por la empresa, incumpliendo de esta manera con la norma de control interno N° **405-05 OPORTUNIDAD EN EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS Y PRESENTACIÓN DE INFORMACIÓN FINANCIERA** que en su parte pertinente señala: *“Las operaciones deben registrarse en el momento en que ocurren , a fin de que la información continúe siendo relevante y útil para la entidad que tiene a su cargo el control de las operaciones y la toma de decisiones”*, debido a que los responsables lo efectúan al finalizar el mes, ocasionando que existan valores que han sucedido pero que no se han registrado, por lo tanto la información no es pertinente por un lapso de tiempo.

### **Conclusión:**

Existen gastos que son registrados al finalizar el mes y no en el momento que se ejecutan.

### **Recomendación:**

Disponer que se registren los gastos oportunamente para la información contable sea entregada en el momento que se solicite.

## **EVALUACIÓN DEL PRESUPUESTO EJECUTADO**

Después de la evaluación del control interno, se verificó que la ejecución presupuestaria se registra en hojas de cálculo electrónicas, se elaboran balances presupuestarios trimestrales y la liquidación anual de los ingresos y egresos, evidenciando que se registra los avances del presupuesto y se envía la información correspondiente a la unidad financiera.

### **Conclusión**

Del 100% de los ingresos registrados el 77,52% se reportan en los gastos de la Constructora.

### **Recomendación**

La ejecución del presupuesto, continuara a cargo de la unidad financiera, para efectos de buscar una mejora, con el propósito de tomar oportunamente acciones correctivas, de ser necesario.

## **DICTAMEN DE AUDITORIA FINANCIERA**

Al gerente de la Constructora López Guillen Cía. Ltda.

Se ha examinado los estados financieros de la empresa, al 31 de diciembre del 2013, dichos estados financieros son responsabilidad de la administración de la constructora. Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los mismos con base en la auditoría realizada.

La auditoría fue realizada de acuerdo a las Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas, las cuales requieren que la auditoria sea planeada y realizada de tal manera que permita obtener una seguridad razonable de que los estados financieros no contienen errores importantes y de que están preparados de acuerdo con las Normas de Información financiera.

La auditoría consiste en el examen, con base en pruebas selectivas, de la evidencia que soportan las cifras y revelaciones de los estados financieros; así mismo, incluye la evaluación de las normas contables utilizadas, de las estimaciones significativas efectuadas por la administración y de la presentación de los estados financieros tomados en su conjunto. Se considera que los exámenes proporcionan una base razonable para sustentar la opinión.

En mi opinión, los estados financieros antes mencionados se encuentran presentados razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de la constructora, al 31 de diciembre del 2013 y los resultados de sus operaciones; expresamos además que las operaciones financieras y administrativas guardan conformidad en los aspectos de importancia con las disposiciones legales, reglamentarias políticas y demás normas aplicables.

**FECHA:** 23 de julio del 2015.

.....  
María Augusta Cordero

**JEFE DE EQUIPO**

## **CAPITULO IV**

### **CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

#### **Conclusiones**

Una vez concluido el proceso investigativo y realizada la auditoría a los estados financieros de la empresa de la Constructora López Guillen de la ciudad de Cuenca, se presentan las siguientes conclusiones.

1. La aplicación de la auditoría financiera en el periodo enero - diciembre 2013, permitió conocer la razonabilidad y confiabilidad de los saldos de los estados financieros.
2. La elaboración y desarrollo de la planificación preliminar y específica, proporcionó el suficiente conocimiento de las políticas administrativas, procedimientos contables y el grado de confianza y solidez del sistema de control interno.
3. La utilización de las técnica y procedimientos de auditoria determino que la empresa no realiza los arqueos de caja, conciliaciones bancarias, no cuenta con un procedimiento adecuado para la administración de los ingresos y gastos; no mantiene un registro y codificación apropiado para sus activos fijos

4. El desarrollo del informe de auditoría permitió presentar las falencias encontradas en el sistema de control interno implementado por la administración y a su vez las conclusiones y recomendaciones que servirán para mejorar el control de sus operaciones
5. Los objetivos propuestos en la auditoría se han cumplido a cabalidad, ya que se lo ha realizado en el tiempo establecido y mediante las técnicas propias de esta herramienta económica.

### **Recomendaciones**

Frente a las conclusiones planteadas se recomienda al gerente de la empresa, lo siguiente:

1. Realizar una auditoría o examen especial a los diferentes rubros que componen los estados financieros de la empresa, con el fin de determinar razonabilidad y confianza absoluta de los saldos presentados en los estados financieros.
2. Elaborar una planificación preliminar y específica para conocer y mejorar las políticas administrativas, los procedimientos contables y el sistema de control interno implementado en la empresa
3. Acoger y aplicar las políticas, procedimientos y técnicas de auditoría presentadas en la presente investigación que les permitan encontrar las falencias que se están

desarrollando e ignorando en el sistema de control interno y así evitar inconvenientes futuros.

4. Efectuar y presentar a la máxima autoridad de la empresa un informe cada vez que se realice una auditoría financiera o de gestión con sus respectivos hallazgos, conclusiones y recomendaciones con el fin de ayudar a optimizar las operaciones financieras y funciones encomendadas.
  
5. La razón del desarrollo de la presente investigación es coadyuvar a la gestión emprendida por el gerente y propietario de la constructora, por lo que se sugiere adoptar las recomendaciones planteadas, que solo persiguen mejorar el nivel de confianza en el manejo del rubro examinado.

## Bibliografía

- ✚ AGUIRRE, Juan, 2011, Auditoría, cuarta edición, Cultura de ediciones S.A. Madrid – España.
- ✚ Gómez, Roberto, Folleto de Principios Básicos de Auditoria, ISBN: 84-688-0961-6 pag. 67
- ✚ James A. Cashin y John F. Levy. Enciclopedia de Auditoria, Edición original española
- ✚ KELL, Walter, 2012, Auditoria Moderna, Tercera Edición, compañía Editorial, México.
- ✚ LEÓN, Marcelo, 2009, Auditoría Financiera, primera edición, editorial UTPL, Loja – Ecuador.
- ✚ MADARIAGA, Juan, 2007, Manual Práctico de Auditoría, primera edición, Ediciones DEUSTO, Barcelona – España.
- ✚ MANUAL DE AUDITORÍA FINANCIERA GUBERNAMENTAL, 2011
- ✚ MINISTERIO DE ECONOMIA Y FINANZAS, 2010, Manual General de Contabilidad Gubernamental.
- ✚ Osorio, Israel. 2011 Fundamentos de Auditoría de Estados Financieros, 4ta. edición, México, D.F.
- ✚ SÁNCHEZ, Gabriel, 2008, Auditoría de Estados Financieros, segunda edición, PEARSON EDUCACIÓN, México
- ✚ Santilla Gonzales, Juan Ramón, Fundamentos de la auditoria, Thomsan, México 2ª edición 2011
- ✚ VASCONEZ, José; Contabilidad General, 2011 Edición Cuarta

**Internet:**

Disponible en: [http://www.tuobra.unam.mx/publicadas/040115082454-2\\_2\\_.html](http://www.tuobra.unam.mx/publicadas/040115082454-2_2_.html)

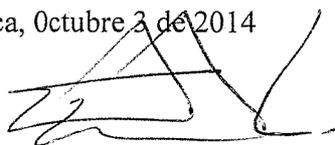
<http://ManualdeAuditoria/www.contraloria.gob.ec/documentos/normatividad/ManAudFin.pdf>

**DOCTOR ROMEL MACHADO CLAVIJO,**  
**SECRETARIO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACION**  
**DE LA UNIVERSIDAD DEL AZUAY,**

**C E R T I F I C A:**

Que, el H. Consejo de Facultad de Ciencias de la Administración en sesión efectuada el 2 de octubre de 2014, conoció la petición de la señorita **MARIA AUGUSTA CORDERO ORTEGA** (48455) que denuncia su trabajo de titulación denominado **“AUDITORIA FINANCIERA A LA EMPRESA CONSTRUCTORA LOPEZ GUILLEN CIA. LTDA PARA EL PERIODO ENERO – DICIEMBRE 2013”** presentado como requisito previo a la obtención del grado de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría. El Consejo acoge el informe de la Junta Académica y designa como Director al Eco. Teodoro Cubero A. y como miembros del Tribunal Examinador a la Eco. Ma. Eugenia Elizalde y al Ing. Luis Quezada S. De conformidad con la disposición general tercera del Reglamento de Régimen Académico, el peticionario tiene un plazo equivalente a dos períodos académicos ordinarios (semestres) para desarrollar y terminar su trabajo de titulación, esto es hasta el 3 de octubre de 2015.-

Cuenca, Octubre 3 de 2014



**UNIVERSIDAD DEL AZUAY**  
**FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN**  
**DIRECCIÓN ESCUELA DE CONTABILIDAD SUPERIOR**

**OFICIO:** No. 233 - ECA  
**ASUNTO:** Reunión Junta Académica de Contabilidad Superior  
Conocimiento de trabajo de Titulación  
**FECHA:** Cuenca, 9 de Julio de 2014

Señor Ingeniero  
Xavier Ortega Vásquez

**DECANO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN**

En su despacho:

Señor Decano:

La Junta Académica de la Escuela de Contabilidad Superior, reunida el día 9 de Julio del año en curso, conoció la propuesta del Proyecto de trabajo de titulación, denominado: "Auditoría Financiera a la empresa Constructora López Guillén Cía. Ltda. para el periodo Enero – Diciembre 2013", presentado por la señorita María Augusta Cordero Ortega, con código 48455, estudiante de la Escuela de Contabilidad Superior, previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría.

A fin de aplicar la guía de elaboración y presentación de la denuncia/protocolo de trabajo de titulación, la Junta Académica de Contabilidad Superior, considera que la propuesta presentada por la estudiante, presenta una estructura teórica, metodológica, técnica, objetiva y coherente, que cumple con todos los requisitos establecidos en la guía antes mencionada, por lo que de conformidad con el Reglamento de Graduación de la Facultad, resolvió designar el tribunal que estará integrado por el Econ. Teodoro Cubero A., como Director, y como miembros del tribunal a la Econ. María Eugenia Elizalde R. y al Ing. Luis Quezada, quienes recibirán la sustentación del diseño del trabajo de titulación, previo al desarrollo del mismo.

En caso de existir la aprobación con modificaciones la Junta Académica resuelve que el Director del tribunal sea quién realice el seguimiento a las modificaciones recomendadas.

Por lo expuesto solicitamos se realice el trámite correspondiente, y el tribunal suscriba el acta de sustentación de la denuncia de trabajo de titulación.



Ing. Humberto Jaramillo Granda  
Miembro Junta Académica

Atentamente,



Ing. Jorge Espinoza Idrovo  
Miembro Junta Académica



Ing. Augusto Bustamante Fajardo  
Director de la Escuela de Contabilidad Superior



ACTA

SUSTENTACIÓN DE PROTOCOLO/DENUNCIA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

1.1 Nombre del estudiante: María Augusta Cordero Ochoa

1.1.1 Código 48455

1.2 Director sugerido: Eco. Teodoro Cubero Abril

1.3 Codirector (opcional): \_\_\_\_\_

1.4 Tribunal: Eco. María Eugenia Elizalde Raad / Ing. Luis Quezada Sisalima

1.5 Título propuesto: "Auditoría Financiera a la empresa "Constructora López Guillen Cía. Ltda." Para el período enero – diciembre 2013"

1.6 Resolución:

1.6.1 Aceptado sin modificaciones \_\_\_\_\_

1.6.2 Aceptado con las siguientes modificaciones:

- Se incluyó el manual de procedimientos (capítulo II)
- Ogrep en Ejecución de Decretos de EE-FF. 2013.
- Ogrep Elaboración del informe de EE-FF con base en resolución de la Sefep. En el informe el cuerpo técnico de
  - Responsable de dar seguimiento a las modificaciones: Eco. Teodoro Cubero Abril.

1.6.3 No aceptado

• Justificación:

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

Eco. Teodoro Cubero Abril

Tribunal  
  
Eco. María E. Elizalde Raad

Ing. Luis Quezada Sisalima

Srta. María Augusta Cordero Ortega

.....  
Dra. Jenny Ríos Coello  
Secretario de Facultad



**RÚBRICA PARA LA EVALUACIÓN DEL PROTOCOLO DE TRABAJO DE TITULACIÓN**

- 1.1 Nombre del estudiante: María Augusta Cordero Ortega
- 1.2 Director sugerido: Eco. Teodoro Cubero Abril
- 1.3 Codirector (opcional): apellido, nombre y título.
- 1.4 Título propuesto: Auditoría financiera a la empresa "Constructora López Guillén Cía. Ltda." para el período enero diciembre 2013"
- 1.5 Revisores (tribunal): Eco. María Eugenia Elizalde Raad / Ing. Luis Quezada Sisalima
- 1.6 Recomendaciones generales de la revisión:

	Cumple totalmente	Cumple parcialmente	No cumple	Observaciones (*)
<b>Línea de investigación</b>				
1. ¿El contenido se enmarca en la línea de investigación seleccionada?	✓			
<b>Título Propuesto</b>				
2. ¿Es informativo?	✓			
3. ¿Es conciso?	✓			
<b>Estado del arte</b>				
4. ¿Identifica claramente el contexto histórico, científico, global y regional del tema del trabajo?	✓			
5. ¿Describe la teoría en la que se enmarca el trabajo	✓			
6. ¿Describe los trabajos relacionados más relevantes?	✓			
7. ¿Utiliza citas bibliográficas?	✓			
<b>Problemática y/o pregunta de investigación</b>				
8. ¿Presenta una descripción precisa y clara?	✓			
9. ¿Tiene relevancia profesional y social?	✓			
<b>Hipótesis (opcional)</b>				
10. ¿Se expresa de forma clara?	✓			
11. ¿Es factible de verificación?	✓			
<b>Objetivo general</b>				
12. ¿Concuerda con el problema formulado?	✓			
13. ¿Se encuentra redactado en tiempo verbal infinitivo?	✓			
<b>Objetivos específicos</b>				



## Guía para Trabajos de Titulación

### 1. Protocolo/Rúbrica

- Opcional cuando cumple totalmente,
- Obligatorio cuando cumple parcialmente y NO cumple.

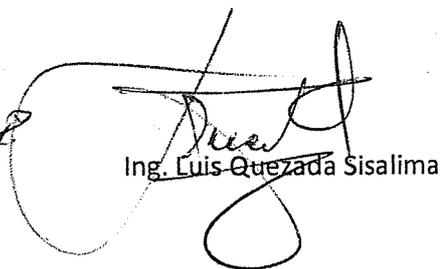
.....

.....

.....

  
Eco. Teodoro Cubero Abril

  
Eco. María E. Elizalde Raad

  
Ing. Luis Quezada Sisalima

## CONVOCATORIA

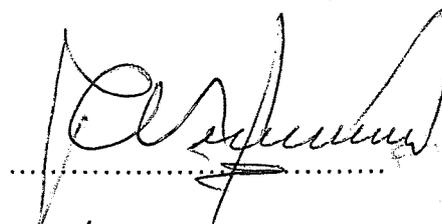
Por disposición de la Junta Académica de Contabilidad Superior, se convoca a los Miembros del Tribunal Examinador, a la sustentación del Protocolo del Trabajo de Titulación "AUDITORIA FINANCIERA A LA EMPRESA CONSTRUCTORA LOPEZ GUILLEN CIA. LTDA. PARA EL PERIODO ENERO DICIEMBRE DE 2013", presentado la estudiante María Augusta Cordero Ortega, con código 48455, previo a la obtención del grado de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, para el día **MARTES 29 DE JULIO DE 2014, A LAS 08h00.**

Cuenca, 24 de julio de 2014

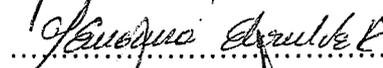


Dra. Jenny Ríos Coello  
Secretaria de la Facultad

Eco. Teodoro Cubero Abril



Eco. María Eugenia Elizalde Raad.



Ing. Luis Quezada Sisalima



Sustentación del Diseño de Tesis (DOCTORA JENNY RIOS COELLO)

Fecha: 10-06-2014

**ESCUELA DE CONTABILIDAD SUPERIOR**

*Diseños de Tesis*

*Escuela de Contabilidad Superior*

Estudiante: María Augusta Cordero Ortega

Tema: "AUDITORIA FINANCIERA A LA EMPRESA CONSTRUCTORA LOPEZ GUILLEN CIA. LTDA. PARA EL PERIODO ENERO-DICIEMBRE 2013"

Para: La obtención del título de Ingeniero s en Contabilidad y Auditoría

Director: Econ. Teodoro Cubero A.

Tribunal : María Eugenia Elizalde R.

Tribunal: Ing. Luis Quezada S.

DIA: JUEVES.

FECHA: 17 DE JULIO /2014

HORA: 08h00.



UNIVERSIDAD DEL  
AZUAY

**UNIVERSIDAD DEL AZUAY**

**Facultad de Ciencias de la Administración**

**Escuela de Contabilidad Superior**

**Trabajo de Titulación: Auditoría Financiera a la empresa "Constructora López Guillen  
Cia. Ltda." para el período Enero – Diciembre 2013**

**Trabajo de Titulación, previa a la obtención del título de  
Ingeniera en Contabilidad y Auditoría**

**Autores:**

**María Augusta Cordero Ortega**

**Director de tesis sugerido:**

**Eco. Teodoro Cubero**

**Cuenca – Ecuador**

**2014**



**1. DATOS GENERALES**

**1.1 Nombre de las estudiantes:**

Nombre de la estudiante: Cordero Ortega María Augusta

Código: 48455

Contacto: 0995491551/4199618

**1.2 Director sugerido: Cubero, Teodoro. Economista**

1.2.1 Contacto: [tcubero@uazuay.edu.ec](mailto:tcubero@uazuay.edu.ec) –

**1.4 Asesor metodológico:**

**1.5 Tribunal designado:**

**1.6 Aprobación:**

Fecha de Junta Académica: Fecha de Consejo de Facultad:

**1.7 Línea de investigación de la carrera:**

1.7.1 Código UNESCO: 5311.02 Gestión Financiera y Auditoría

1.7.2 Tipo de trabajo:

a) El trabajo de Titulación se encuentra dentro de Organización y Dirección de empresas, su subdisciplina es Gestión Financiera y Auditoría para la interpretación de Estados Financieros en su conjunto a través de elaborar una auditoría financiera para que se genere confianza y estabilidad en la actividad empresarial.

b) Investigación Formativa

**1.8 Área de estudio: Auditoría Financiera I y II**

**1.9 Título propuesto: Auditoría Financiera a “Constructora López Guillen Cia. Ltda.”**

para el período Enero – Diciembre 2013

### 1.10 Estado del proyecto:

En la empresa "Constructora López Guillen Cia. Ltda." anteriormente no sea realizado Auditorías Financieras, razón por la cual no existen un examen que emita una opinión sobre los estudios que brinden una seguridad razonable de los saldos en los Estados Financieros.

## 2. CONTENIDO

### 2.1 Motivación de la Investigación:

La investigación permitirá aplicar la teoría y los conceptos de contabilidad y auditoría para determinar la razonabilidad de los Estados Financieros de la empresa "Constructora López Guillen Cia. Ltda." en el período Enero - Diciembre 2013, además de medir el grado de eficiencia y la gestión financiera a través de la aplicación de métodos, técnicas y procedimientos para obtener evidencia suficiente competente y relevante, es decir se busca determinar la veracidad, integridad y correcta valuación de los Estados Financieros y el cumplimiento de las normas legales vigentes del país.

### 2.2 Problemática:

La Auditoría Financiera se ha convertido en una herramienta muy eficaz para la mayoría de empresas ya que proporciona una opinión objetiva sobre la situación financiera, por requerimiento en Constructora López Guillen Cia. Ltda. por parte de su gerente, se desea aplicar una auditoría financiera ya que no se tiene al alcance los elementos informativos básicos e indispensables que le ayuden, soporten las decisiones y sirvan como herramienta administrativa en la obtención de información contable y financiera, la misma que servirá de base para conocer la marcha y evolución de la empresa. La aplicación de la auditoría en Constructora López Guillen Cia. Ltda. ayudará a verificar la correcta aplicación de las Normas, Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, Normas Ecuatorianas de Contabilidad, Normas Ecuatorianas de Auditoría y las Normas Internacionales de Información Financiera, obteniendo una seguridad razonable en cuanto a



UNIVERSIDAD DEL  
AZUAY

la veracidad de la información para la medición de los resultados financieros que se presenta a la Superintendencia de Compañías.

### 2.3 Pregunta de Investigación:

Al desarrollar la Auditoría Financiera en "Constructora López Guillen Cia. Ltda" se desea conocer: ¿Los estados financieros se encuentran expresados en base a principios de veracidad e integridad y dichos componentes de los Estados Financieros se encuentran expresados correctamente?

### 2.4 Resumen:

La Auditoría Financiera que se realizará a la empresa "Constructora López Guillen Cia. Ltda" permitirá mejorar el área contable a través de determinar la veracidad, integridad y la correcta valuación de sus Estados Financieros, de igual manera permitirá conocer la situación de la empresa y sus resultados, así como que su dinero esté siendo utilizado debidamente y en transacciones que se obtengan rentabilidad.

Mediante la aplicación de herramientas, métodos y técnicas se obtendrá evidencia suficiente, competente, relevante y se medirá el grado de confiabilidad de la información, teniendo como resultado la elaboración y presentación del Informe Final de auditoría en donde se verán reflejado los hallazgos de la investigación.

### 2.5 Estado del Arte y marco teórico:

Los Estados financieros proporcionan información de los recursos económicos del negocio en un determinado período, dicha información servirá de ayuda para evaluar perspectivas futuras razón por la cual la Auditoría Financiera se convierte en un aspecto de vital importancia debido a que mide el grado de confiabilidad de los componentes expresados en su conjunto.

La Auditoría Financiera tiene por objetivo primordial determinar si los Estados Financieros como el Balance General, Estado de Resultados, Flujo de Efectivo y Evolución del Patrimonio han sido elaborados de acuerdo a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

El auditor basa su trabajo en las normas de auditoría de general aceptación, ya que son los principios de fundamental aplicación para que se realice un trabajo adecuado y de calidad, con el objetivo de cumplir a cabalidad con las diferentes fases de la auditoría y emitir el informe final.

### 2.7 Objetivo general:

Realizar una Auditoría Financiera a la empresa “Constructora López Guillen Cia. Ltda” para el período Enero – Diciembre 2013.

### 2.8 Objetivos específicos:

- Fundamentar teóricamente el tema de la investigación.
- Realizar un diagnóstico de la empresa “Constructora López Guillen Cia. Ltda”
- Aplicar una auditoría financiera a la empresa “Constructora López Guillen Cia. Ltda.” y elaborar el informe de resultados correspondientes.

### 2.9 Metodología:

#### 2.9.1 Tipo y enfoque de la investigación.

La investigación por sus objetivos es formativa ya que se enfoca en la aplicación de los conocimientos adquiridos sobre Auditoría Financiera y Contabilidad, y así mediante la aplicación práctica y poder medir el grado de eficiencia y determinar la razonabilidad de los estados financieros y medir el cumplimiento de la normativa. Para



la realización de la investigación nos apoyaremos en el análisis de documentos internos de la empresa, como: plan estratégico, reglamento interno, actas de reuniones de la junta directiva y el conjunto de estados financieros del período 2013.

Por el lugar será de campo, ya que se desarrollará dentro de "Constructora López Guillen Cia. Ltda" debido a que la información que se maneja es de carácter confidencial y no podrá ser extraída fuera de las instalaciones de la empresa.

Por el alcance se convierte en explicativa debido a que establecerá la razonabilidad de los estados financieros.

La investigación por el enfoque es cuantitativa ya que se aplicarán todas las pruebas sustantivas y de cumplimiento en los diferentes componentes.

### 2.9.2 Población y muestra

El alcance de la auditoría financiera será determinado a través de muestreo estadístico tanto para datos cualitativos mediante las pruebas de Control es decir Cuestionarios de Control Interno y para los datos cuantitativos mediante las pruebas Sustantivas en el año 2013.

### 2.9.3. Métodos

En el trabajo de titulación el método que se aplicará es el deductivo debido a que se inicia con la observación y evaluación del conjunto de estados financieros para poder identificar y evaluar particularmente cada componente y así llegar a una conclusión general de los mismos.

- Planificación preliminar.- el objetivo es conocer la empresa, definir el alcance y extensión de la auditoría.



- Planificación específica.- se determinan los componentes que serán evaluados siguiendo el orden de los Estados Financieros determinado el nivel de confianza para saber el tipo de pruebas a realizarse, analizar el programa de auditoría y determinar el equipo auditado.
- Ejecución y comunicación de resultados.- se aplicarán los procedimientos establecidos en la etapa anterior, el auditor deberá respaldar toda información en los papeles de trabajo los mismos que ayudarán en la redacción del informe final de auditoría.

#### 2.9.4 Técnicas de Auditoría \*

En el desarrollo de la auditoría se aplicarán las siguientes técnicas:

- Verificación Ocular.- Es un examen ocular que permite al auditor cerciorarse de cómo se lleva a cabo las operaciones dentro de la empresa.
- Verificación Verbal.- Permitirá obtener información a través de conversaciones y averiguaciones a los diferentes colaboradores de la empresa.
- Verificación Escrita.- esta técnica nos ayudará a obtener constataciones documentales de una fuente independiente de la entidad auditada y sus registros.
- Documental.- Se trata de verificar la evidencia que apoya a una transacción, con carácter de legalidad, propiedad y certidumbre.
- Física.- Mediante inspecciones de activos, documentos con el objeto de demostrar la existencia y autenticidad.

\*Luna Fonseca, Oswaldo. (2009). Dictámenes de Auditoría. Instituto de Investigación en 'Accountability y control'. Perú.

#### 2.9.5 Instrumentos\*

- Cédulas sumarias que contendrán los datos en forma general de los componentes, procedimientos, conclusiones o las observaciones determinadas, correspondientes a un grupo de conceptos o cifras homogéneos cuyo análisis se encuentra en otras cédulas.



- Cédulas analíticas en las que se detallan los rubros contenidos en las cédulas sumarias, y contienen el análisis y la comprobación de los datos de estas últimas, desglosando datos específicos con las pruebas o procedimientos aplicados para la obtención de la evidencia suficiente y competente.
- Cuestionarios de Control Interno.
- Encuestas.
- Entrevistas.

\*Hidalgo Ortega, Jesús. (2013). Auditoría de Estados Financieros. Lima. FECAT Editores.

## 2.10 Alcances y resultados esperados:

Los papeles de trabajo que son desarrollados a lo largo del proceso de auditoría permitirán certificar la calidad y el cumplimiento de la planificación, así como tener un respaldo de la evidencia que se recolectó, sustentando la opinión del auditor y la elaboración del informe final, siendo este el resultado final del trabajo de titulación.

## 2.11 Supuestos y riesgos:

Los riesgos que podrían afectar el avance del proyecto serían:

- Documentación insuficiente o atraso en la entrega de la misma
- Un cambio de la normativa
- Falta de colaboración por parte de la administración.



## 2.12 Presupuesto:

RUBRO - DENOMINACIÓN	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL	JUSTIFICACIÓN
Resmas de papel bond	3	5,00	15,00	Útiles de oficina para la realización de los papeles de trabajo y el informe final.
Impresiones	250	0,10	25,00	
Anillado	6	2,00	12,00	
Cd's	6	4,00	24,00	
Copias	500	0,02	10,00	
Transporte			50,00	Movilización hacia la empresa.
Refrigerios			70,00	
Imprevistos		50,00	50,00	Varios para cumplir con requisitos universitarios.
Internet	5	30,00	50,00	
Derechos de certificación	1	67,00	67,00	
<b>TOTAL</b>			<b>373,00</b>	

## 2.13 Financiamiento:

El proyecto será financiado netamente por la autora.

## 2.14 Esquema tentativo:

### CAPÍTULO I.- FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

1.1 Concepto de Auditoría

1.2 Clasificación de la Auditoría

1.3 Clases de Auditoría y objetivos

1.4 Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas

1.5 Procedimientos de Auditoría

1.6 Riesgos de Auditoría

1.7 Control Interno

1.8 Evidencia de Auditoría

1.9 Papeles de Trabajo

1.10 Tipos de Informes y dictámenes

Conclusiones

## CAPÍTULO II.- DIAGNÓSTICO DE LA EMPRESA

2. Diagnóstico de la empresa

2.1 Reseña histórica de la empresa

2.2 Misión

2.3 Visión

2.4 Políticas de Calidad

2.5 Valores Organizacionales

2.6 Localización

2.7 Organización de la empresa

2.8 Estructura económica y financiera de la empresa.

## CAPÍTULO III.- AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA CONSTRUCTORA

LÓPEZ GUILLEN CIA. LTDA”

Introducción

3.1 Planificación Preliminar

3.2 Planificación específica

3.3 Ejecución de auditoría de los Estados Financieros 2013.

3.4 Elaboración del informe de los Estados Financieros de acuerdo con las regulaciones de la Superintendencia de Compañías.

3.5 Elaboración de una matriz de seguimiento.

Conclusiones

Recomendaciones

Bibliografía

Anexos



## 2.15 Cronograma

OBJETIVO ESPECÍFICO	ACTIVIDAD	RESULTADO ESPERADO	TIEMPO/SEMANAS
Elaboración del Marco Conceptual	*Investigación y redacción del marco teórico del trabajo de titulación	Obtener el primer capítulo del trabajo de titulación	4
Elaborar el plan de trabajo para el periodo 2013	*Obtener la información necesaria y familiarizarse con la empresa *Evaluar y calificar el riesgo de auditoría	Informe de conocimiento preliminar Matriz de Calificación de los riesgos	3
Aplicar una auditoría financiera a la constructora López Guillen Cia. Ltda.	*Aplicar pruebas y procedimientos de auditoría en los componentes *Medir el grado de razonabilidad de los EEFF *Identificar y evaluar los hallazgos *Redacción del informe borrador *Conferencia final y descargo de información *Redacción del informe final	Hojas de hallazgos en donde se comparará el criterio y la situación actual Dar a conocer los resultados del examen	10

## 2.16 Referencia

- ✓ Contraloría General del Estado. (2001). *Manual práctico de auditoría*.
- ✓ Estupiñán, Rodrigo. (2012). *Estados Financieros Básicos bajo NIC/NIF*. Ecoe Ediciones. Bogotá.



UNIVERSIDAD DEL  
AZUAY

- ✓ Hidalgo Ortega, Jesús. (2013). *Auditoría de Estados Financieros*. Lima. FECAT Editores.
- ✓ Luna Fonseca, Oswaldo. (2009). *Dictámenes de Auditoría*. Instituto de Investigación en Accountability y control. Perú.
- ✓ Muñiz González, Luis. (2012). *Como implantar y evaluar un sistema de control*. Profit Editorial.
- ✓ Vizcarra Moscoso, Jaime. (2010). *Auditoría Financiera*. Lima. Pacífico Editores.

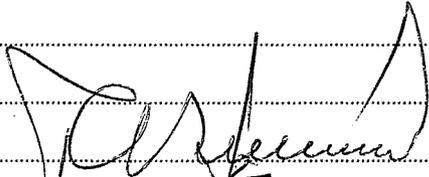
**2.17 Firma de responsabilidad:**

María Augusta Cordero

48455

**ESTUDIANTE**

**2.18 Firma de responsabilidad**



Eco. Teodoro Cubero  
**DIRECTOR**

**2.19 Fecha de entrega:**



UNIVERSIDAD DEL  
AZUAY

DOCTORA JENNY RIOS COELLO, SECRETARIA DE LA FACULTAD DE  
CIENCIAS DE LA ADMINISTRACION DE LA UNIVERSIDAD DEL AZUAY

CERTIFICA:

Que, la Señorita **María Augusta Cordero Ortega**, registrada con código **48455**  
perteneciente a la Escuela de Contabilidad Superior, luego de cumplir con todas las  
asignaturas de su Pensum de estudios, egresó de la Facultad el día 01 de Febrero de 2014.

Cuenca, 03 de Junio de 2014



UNIVERSIDAD DEL  
AZUAY  
FACULTAD DE  
ADMINISTRACION  
SECRETARIA

Derecho No. 100923

vcf.-



UNIVERSIDAD DEL  
AZUAY

Cuenca, 19 de mayo de 2014

Ingeniero

Xavier Ortega Vázquez

DECANO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN

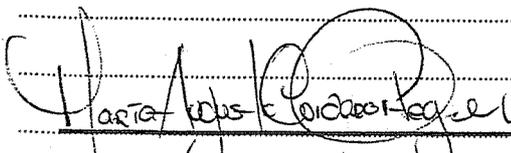
Ciudad.

De nuestra consideración:

Por medio de la presente, María Augusta Cordero Ortega con código 48455, estudiantes de la carrera de Contabilidad Superior, solicitamos su autorización para que se apruebe el diseño del trabajo de titulación que llevará como tema "Auditoría Financiera a la Constructora López Guillen Cia Ltda" para el período Enero – Diciembre 2013" previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría y que a su vez estará dirigida por la Eco Teodoro Cubero.

Por la favorable acogida que dé al presente, anticipamos nuestro agradecimiento.

Atentamente,

  
María Augusta Cordero Ortega



UNIVERSIDAD DEL  
AZUAY

Cuenca, 19 de mayo de 2014

Ingeniero

Xavier Ortega Vázquez

DECANO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN

Ciudad:

De nuestra consideración:

Por medio de la presente, yo Eco. Teodoro Cubero, docente de la escuela de Contabilidad Superior, y directora del trabajo de titulación que llevará como tema "Auditoría Financiera a la empresa Constructora Lopez Guille Cia.Ltda" para el período Enero – Diciembre 2013" y el cual será elaborado por las señoritas María Augusta Cordero Ortega con código 48455 previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría solicito de la manera más comedida se apruebe el diseño de la monografía que se adjunta a la presente.

Por la favorable acogida que dé al presente, anticipo mi agradecimiento.

Atentamente,

Eco. Teodoro Cubero

Cuenca, 15 de mayo del 2014

Ingeniero

Xavier Ortega

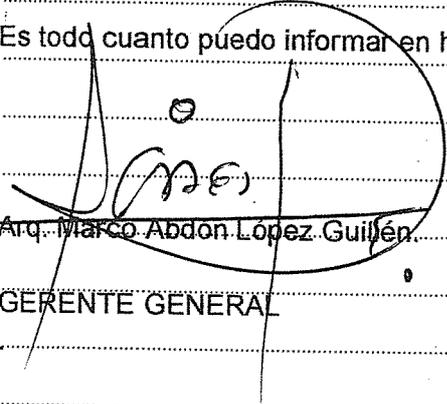
DECANO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN

Su despacho.

De mi consideración:

Por medio de la presente me dirijo a usted con la finalidad de informarle que las señoritas María Augusta Cordero Ortega con código 48455, me ha solicitado realizar su proyecto de tesis titulado: "Auditoría Financiera a Constructora López Guillen Cia Ltda." para el periodo Enero - Diciembre 2013", por lo que siendo su representante legal autorizo dicha solicitud y pongo a su disposición toda la información necesaria para el desarrollo del trabajo en mención.

Es todo cuanto puedo informar en honor a la verdad.

  
Arq. Marco Abdon Lopez Guillen

GERENTE GENERAL