

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO

FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

VIII SEMINARIO DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA.

**TRABAJO DE GRADUACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA.**

Tema:

**“EL CONTROL INTERNO DE LOS ACTIVOS CORRIENTES Y
SU INCIDENCIA EN LA TOMA DE DECISIONES DE LA
EMPRESA VECOVA CIA. LTDA. EN EL AÑO 2010”**

Autora: María Elena Peña Estrada

Tutor: Dr. César Mayorga Abril, Mg.

AMBATO – ECUADOR

2011

ABROBACION DEL TUTOR

Yo, Dr. César Mayorga Abril, Mg., con C.I. # 180180565-4 en mi calidad de Tutor del Trabajo de Graduación sobre el tema “ EL CONTROL INTERNO DE LOS ACTIVOS CORRIENTES Y SU INCIDENCIA EN LA TOMA DE DECISIONES DE LA EMPRESA VECOVA CÍA. LTDA. EN EL AÑO 2010” desarrollado por María Elena Peña Estrada, estudiante del VIII Seminario de Graduación de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, considero que dicho Trabajo de Graduación reúne los requisitos tanto técnicos como científicos y corresponde a las normas establecidas en el Reglamento de Graduación de Pregrado, modalidad Seminarios de la Universidad Técnica de Ambato y en el normativo para la presentación de Trabajos de Graduación de la Facultad de Contabilidad Auditoría.

Por lo tanto, autorizo la presentación la presentación del mismo ante el organismo pertinente, para que sea sometido a la evaluación por la Comisión de Calificador designada por el H. Consejo Directivo.

Ambato, 4 de agosto del 2011.

EL TUTOR

.....
Dr. César Mayorga Abril, Mg

AUTORÍA DEL TRABAJO DE GRADUACIÓN

Yo, **María Elena Peña Estrada**, con C. I. # **180422258-4**, tengo a bien **indicar que los criterios emitidos en el Trabajo de Graduación “ EL CONTROL INTERNO DE LOS ACTIVOS CORRIENTES Y SU INCIDENCIA EN LA TOMA DE DECISIONES DE LA EMPRESA VECOVA CÍA. LTDA. EN EL AÑO 2010”**, es original, y auténtico y personal, en tal virtud la responsabilidad del contenido de esta Investigación, para efectos legales y académicos son de exclusiva responsabilidad del autor (a) y el patrimonio intelectual de la misma Universidad Técnica de Ambato; por lo que autorizo a la Biblioteca de la Facultad de Contabilidad y Auditoría para que haga de esta tesis un documento disponible para su lectura y publicación según las Normas de la Universidad

Ambato, 04 de agosto del 2011

AUTOR

.....
MARÍA ELENA PEÑA ESTRADA

APROBACION DEL TRIBUNAL DE GRADO

El Tribunal de Grado, aprueba el Trabajo de Graduación, sobre el tema: “ EL CONTROL INTERNO DE LOS ACTIVOS CORRIENTES Y SU INCIDENCIA EN LA TOMA DE DECISIONES DE LA EMPRESA VECOVA CÍA. LTDA. EN EL AÑO 2010”, elaborado por María Elena Peña Estrada, estudiante del VIII Seminario de Graduación, el mismo que guarda conformidad con las disposiciones reglamentarias emitidas por la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato.

Ambato, 04 de agosto de 2011

Para constancia firma

.....
PROFESOR CALIFICADOR

.....
PROFESOR CALIFICADOR

.....
PRESIDENTE DEL TRIBUNAL

DEDICATORIA

El presente trabajo de Investigación lo dedico a Dios que es la luz que guía mi camino, a mis padres por ser el pilar fundamental dentro de mi carrera a mis hermanos por brindarme su apoyo incondicional y a las personas que de una u otra manera colaboraron para hacer de este anhelo una realidad.

AGRADECIMIENTO

Mi agradecimiento a la Universidad Técnica de Ambato, a la Facultad de Contabilidad y Auditoría y en especial a mis profesores guías que con su gentileza, paciencia y sabiduría impartieron sus conocimientos logrando alcanzar el éxito del presente Trabajo y a todas aquellas personas que me apoyaron en el momento que solicite de su ayuda

INDICE DEL CONTENIDO

PÁGINAS PRELIMINARES

Portada

Página de aprobación del tutora.....ii

Página de autoría del trabajo de investigación.....iii

Página de aprobación del tribunal de grado.iv

Dedicatoria.....v

Agradecimiento.....	vi
Índice.....	vii
Lista de tablas y gráficos	xii
Resumen Ejecutivo.....	xiv
Introducción	

ÍNDICE GENERAL

CAPITULO I

EL PROBLEMA DE INVESTIGACION

1.1	Tema de investigación.....	16
1.2	Planteamiento del problema.....	16
1.2.1	Contextualización.....	17
1.2.1.1	Contexto macro.....	17
1.2.1.2	Contexto meso.... vii	19
1.2.1.3	Contexto micro.....	20
1.2.2.	Análisis Crítico (Relación causa – efecto).....	21
1.2.3	Prognosis.....	22
1.2.4	Formulación del problema.....	22
1.2.5	Interrogantes o preguntas directrices.....	23

1.2.6	Delimitación del Objeto de Investigación.....	24
1.3	Justificación.....	25
1.4.	Objetivos.....	26
1.4.1	Objetivos General.....	26
1.4.2	Objetivos específicos.....	27

CAPITULO II

MARCO TEORICO

2.1.	Antecedentes de investigación.....	28
2.2.	Fundamentaciones filosófica.....	30
2.3	Fundamentación legal.....	30
2.4.	Categorías Fundamentales.....	37
2.4.1.	Marco conceptual variable Independiente.....	37
2.4.1.1.	Competitividad.....	37
2.4.2.	Marco conceptual variable dependiente.....	65
2.4.2.1	Producción.....	65
2.4.3	Supereordinación Conceptual.....	79

2.4.4	Subordinación Conceptual.....	80
2.5	Hipótesis.....	80
2.6	Señalamiento de las variables.....	81

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1.	Modalidad básica de la investigación.....	82
3.2.	Nivel o tipo de investigación.....	83
3.2.1	Investigación Explorativa.....	83
3.2.2	Investigación Descriptiva.....	83
3.3	Población y muestra.....	84
3.3.1	P o b l a c i ó n	8 4
3.3.2	Muestra.....	84
3.3.3	Calculo de la muestra.....	85
3.4.	Operacionalización de las variables.....	86
3.4.1.	Variable Independiente: Competitividad.....	86
3.4.2.	Variable Dependiente: Producción.....	92
3.5.	Plan de recolección de información.....	97

3.6	Plan de procesamiento de la información.....	98
-----	--	----

CAPITULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

4.1.	Análisis de los resultados.....	100
4.2	Interpretación de datos.....	126
4.3.	Verificación de hipótesis.....	141

CAPITULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1	Conclusiones.....	158
5.2	Recomendaciones.....	160

CAPITULO VI

PROPUESTA

6.1	Datos informativos.....	162
6.2	Antecedentes de la propuesta.....	163
6.3	Justificación.....	164
6.4	Objetivos.....	166
6.4.1	Objetivo general.....	166
6.4.2	Objetivos específicos.....	166
6.5	Análisis de factibilidad.....	167
6.6	Fundamento teórico científico.....	174
6.7	Metodología, modelo operativo.....	179
6.8	Administración.....	210
6.8.1	Recursos.....	221
6.8.2	Cronograma.....	222
6.9	Previsión de la evaluación.....	223

LISTA GRÁFICOS

G r á f i c o # 1 M é t o d o s d e análisis.....	101
Gráfico # 2 Balance – Activo Corriente	
1	0 3
G r á f i c o # 3 E s t a d o d e resultados.....	104
G r á f i c o # 4 S u b o r d i n a c i ó n v a r i a b l e independiente	106
Gráfico # 5 Subordinación variable dependiente	108
G r á f i c o # 6 I n g r e s o d e materiales.....	110
G r á f i c o # 7 E g r e s o d e materiales.....	111
G r á f i c o # 8 C o n t r o l d e inventarios.....	113
G r á f i c o # 9 C o n s t a t a c i o n e s físicas.....	115
G r á f i c o # 10 M a t e r i a l e s a tiempo.....	117
G r á f i c o # 11 R e s p a l d o d e actividades.....	119
Gráfico #12 Clasificación de materiales en stock	121

G r á f i c o # 1 3 C o n t r o l i n t e r n o d e inventarios.....	123
G r á f i c o # 1 4 I n v e n t a r i o s - bajas.....	125
G r á f i c o # 15Decisiones.....	115
G r á f i c o # 1 6 A u t o r i z a c i ó n compras.....	117
G r á f i c o # 1 7 P l a z o s contratos.....	119
G r á f i c o # 18Servicio.....	121
G r á f i c o # 19Garantías.....	123
G r á f i c o # 2 0 Experiencia.....	125
G r á f i c o # 2 1 Costo.....	123
G r á f i c o # 2 2 Maquinaria.....	125
G r á f i c o # 2 3 O b r a s civiles.....	123
G r á f i c o # 2 4 O b r a s eléctricas.....	125

Tabla # 1 Etapas del proceso de auditoría	100
Tabla # 2 Población - personal.....	
1	2
0	
Tabla # 3 Operacionalización variable independiente	104
Tabla # 4 Operacionalización variable dependiente	105
Tabla # 5 Ingreso de materiales.....	107
Tabla # 6 Egreso de materiales.....	109
Tabla # 7 Control de inventarios.....	111
Tabla # 8 Constataciones físicas	112
Tabla # 9 Materiales a tiempo.....	114
Tabla # 10 Respaldo de actividades.....	116
Tabla #11 Clasificación materiales en stock.....	118
Tabla # 12 Control interno de inventarios.....	120

T a b l a # 1 3 I n v e n t a r i o s - bajas.....	122
T a b l a # 1 4 Decisiones.....	124
Tabla # 15 Autorización compras.....	156
Tabla # 16 Plazos de contratos.....	156
Tabla # 17 Servicio.....	156
Tabla # 18 Garantías.....	156
T a b l a # 19 Experiencia.....	124
Tabla # 20 Costo.....	156
Tabla # 21 Maquinaria	156
Tabla # 22 Obras civiles.....	156
Tabla # 23 Obras eléctricas.....	156
Tabla # 24 Grado de satisfacción.....	156

Tabla de contingencia.....	#	25	Tabla de	156
Tabla observadas.....	#	26	Tabla de frecuencias	156
Tabla Presupuesto.....	#	27		156
Tabla auditoría.....	#	28	Marcas de	156
Tabla evaluación.....	#	29	Previsión de la	156

SECCIÓN DE REFERENCIAS

Bibliografía.....	225
-------------------	-----

ANEXOS

RESUMEN EJECUTIVO

La toma de decisiones rara vez es directa o sencilla. Esto es así porque comprometen juicios de valor que dependen en gran medida de las actitudes, percepciones y consideraciones de las personas. Es por eso que tantas decisiones dentro de las empresas resultan erróneas.

Las decisiones estratégicas son las opciones que determinan la dirección y el éxito de las organizaciones. Si bien muchos de los encargados de tomarlas son directores generales, Jefes de área, Administradores, Contadores, etc. Es cada vez más frecuente ver que los mandos medios también reciban esa responsabilidad. Porque las organizaciones se encuentran enfocadas a los clientes , además de ser impulsadas por las fuerzas del cambio y la complejidad, que son cada vez más competitivas, y para poder tomar todo tipo de decisiones se debe implementar y mantener información sobre el desarrollo de la empresa, estructurar de forma clara y precisa cada uno de sus índices, balances, indicadores, para poder interpretar en qué estado se encuentra la organización, es aquí donde se determinan los activos corrientes, ya que estos dicho de otra manera, son aquellos activos que se pueden convertir en efectivo en el corto o mediano plazo, que ayudaran a determinar la dirección y éxito de la organización, y acercando más la toma de decisiones al punto en el cual cada proceso se extienda a lo largo de toda la organización. Simplemente, lo que importa no es lo que conocemos, sino como reaccionamos ante lo que conocemos. El modo en que hacemos es influenciado en gran medida por nuestra experiencia. El arte de tomar decisiones depende tanto de como reaccionamos ante lo que conocemos como de cómo lo hacemos ante situaciones claramente definidas.

INTRODUCCIÓN

La presente investigación es la recopilación sobre la situación actual de la empresa Vecova Cía. Ltda., que ejerce su actividad económica en la ciudad de Ambato.

En el primer capítulo trata sobre el problema a investigarse con su respectivo análisis e identificación de variables.

En el segundo capítulo se hace referencia al marco teórico de la investigación el cual es el más extenso ya que se menciona antecedentes, fundamentación legal, variables, identificación de la hipótesis y ciertos gráficos que serán de ayuda y guía para el estudio del proyecto.

En el tercer capítulo explica sobre los tipos, métodos y técnicas que se va utilizar para la investigación del proyecto, recolección de información y cómo cumplir los objetivos propuestos, además se calcula la muestra con la cual trabajaremos.

En el cuarto capítulo nos presenta el análisis y procesamiento de los resultados por medio de representaciones gráficas que se obtuvo al aplicar encuestas y entrevistas, así también se efectúa la comprobación de la hipótesis.

En el quinto capítulo se emiten las conclusiones y recomendaciones las cuales tienen relación con las encuestas y entrevistas efectuadas

anteriormente, es decir es un diagnóstico ya que refleja la realidad del problema en investigación.

El sexto capítulo es la propuesta o solución que se le da al problema planteado a través de un modelo estratégico, cabe recalcar que la propuesta está sujeta a modificaciones y cambios si así lo creyeran conveniente los directivos de la empresa.

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1 TEMA DE INVESTIGACIÓN

“El control interno de los activos corrientes y su incidencia en la toma de decisiones de la empresa VECOVA CIA LTDA en el año 2010”

1.2 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.2.1 Contextualización

1.2.1.1 Macro contextualización

El Ecuador es un país tranquilo, pequeño, lleno de riquezas inexploradas y con gran demanda de inversión en todas las áreas especialmente en la construcción. La base principal de este periodo es el haber entrado a la dolarización a partir del año 2000; permaneciendo con una moneda sólida hasta hoy, no manejable por intereses mezquinos, es la base sustancial de la confianza que anima a todo inversor a incursionar en países como el nuestro .

La posición geográfica del Ecuador, es factor importante porque motiva a cualquier empresa transnacional que aspira posicionarse en este país por ser considerado como un mercado atractivo para la inversión en el área de la construcción equidistante a los centros de consumo. Teniendo presente que atraviesa una serie de cambios respecto a su situación económica, social y de desarrollo, ha ido realizando varias inversiones en infraestructura en diversos sectores. Podemos citar el caso de las constructoras de obras civiles y eléctricas dedicadas a la edificación de casas, carreteras, edificios e implementaciones a las mismas de sistemas eléctricos, redes informáticas, señalización entre otras, quienes buscan diferentes formas de seguir creciendo, dejando a un lado los problemas que afectan directa o indirectamente a la empresa pública o privada.

Las empresas sean grandes o pequeñas que se dedican particularmente a la construcción como causa principal es el no contar un con un eficiente control de sus activos, pasivos y patrimonio lo cual no permite tomar decisiones acertadas para las empresas del sector de la construcción. Otra causa es la falta de personal capacitado en el área contable por lo cual existe pérdida de recursos como dinero y tiempo, por tal razón los administradores consideran que debe existir un estricto y eficiente control de sus activos.

1.2.1.2 Meso contextualización

La situación del sector de la construcción en la provincia de Tungurahua se vuelve cada día más competitivo, lo que hace que muchas constructoras busquen diferentes formas de obtener un control adecuado de sus activos y manejo de la información contable, para evitar el retraso en la toma de decisiones.

Se han producido cambios de gran escala en lo que se refiere al manejo y control de información financiera, tributaria, legal y contable. Las empresas que no lleven un adecuado control de su información se verán duramente comprometidas, el crecimiento de la construcción está directamente relacionado con la población.

El análisis que podemos realizar brevemente y en términos generales es que existen en Tungurahua empresas unipersonales y pluripersonales dedicadas a la construcción de obras civiles y eléctricas, las cuales tienen como denominador común el gran problema de no contar con un eficiente control en sus activos corrientes, inexistencia de políticas contables y falta de personal especializado en el área contable teniendo como factor pérdida de tiempo y recursos, mismos que afectan directamente a la toma de decisiones.

Por tal motivo se considera que debe existir un eficiente control de sus activos corrientes dentro de la empresa ya que esto permitirá una mejora en la toma de decisiones para que siga creciendo en bien de la colectividad y sobre todo del talento humano existente.

1.2.1.3 Micro contextualización

El sector de la construcción se encuentra diversificado en la ciudad de Ambato. La mayoría de las empresas dedicadas a la construcción están situadas en la ciudad capital de la provincia de Tungurahua.

Según la Superintendencia de Compañías en la ciudad de Ambato existe 60 compañías constructoras entre eléctricas y civiles.

Predominan las empresas de tamaño medio y grande, que presentan un intervalo de 20 a 80 empleados tomando en cuenta la magnitud de la obra lo que les permite disponer de una estructura productiva muy flexible capaz de competir ante un mercado altamente competitivo como son las transnacionales.

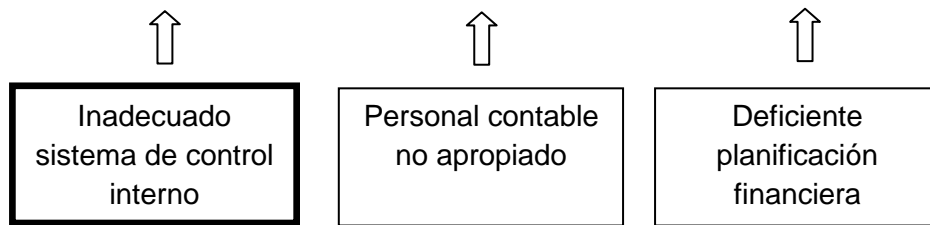
Específicamente VECOVA CIA LTDA es una empresa dedicada a la construcción de obras civiles y eléctricas creada en la ciudad de Quito con sucursal en la ciudad de Ambato, conformada por dos socios quienes cada día unen sus fuerzas para el crecimiento de la compañía.

Por el incremento de sus obras y su facturación la compañía presenta una información financiera no confiable, debido a la no aplicación de políticas y procedimientos contables, personal contable no apropiado, deficiente control interno de los activos corrientes y retraso en la información financiera, teniendo como consecuencia toma de decisiones erróneas, originado pérdidas a la empresa.

1.2.2 Análisis crítico

1.2.2.1 Árbol de problemas





AUTOR: MARIA ELENA PEÑA

1.2.2.2 Relación causa – efecto

VECOVA es una compañía constructora de obras civiles y eléctricas que presenta una información financiera no confiable debido a falencias que existen dentro de ella entre las que podemos citar:

Inadecuado sistema de control interno, lo que provoca que los estados financieros sean erróneos.

Personal contable no apropiado lo que origina pérdida de tiempo y recursos económicos.

Deficiente planificación financiera dando como consecuencia toma de decisiones erróneas. En sí la empresa como se puede considerar presenta una inadecuada información financiera por lo que no le permite tomar decisiones positivas.

1.2.2 Prognosis

VECOVA CIA LTDA presenta información financiera no confiable; debido a que el sistema de control interno no es adecuado lo que con lleva a tener estados financieros erróneos dando paso a tomar decisiones incorrectas restringiendo el desarrollo y crecimiento de la compañía.

Por otra parte la falta de personal contable no apropiado y supervisión genera pérdidas de recursos económicos y de tiempo lo que es significativo para la compañía ya que invierte y no obtiene réditos como aspira la misma.

Además la deficiente planificación financiera impide que al momento de tomar las decisiones no sean las acertadas y se vea indirectamente afectada la compañía con el cese de su actividad económica.

1.2.3 Formulación del problema

¿De qué manera incide el inadecuado sistema de control interno de los activos corrientes en la toma de decisiones en la empresa VECOVA Cía. Ltda. en el año 2010?

1.2.4.1 Variable Independiente

Control Interno

1.2.4.2 Variable Dependiente

Toma de decisiones

1.2.4 Preguntas directrices

¿Cómo se ha definido el control interno para los activos corrientes?

¿De qué manera se realiza la toma de decisiones?

¿Cómo se puede mejorar la información financiera para la toma de decisiones acertadas?

1.2.5 Delimitación del problema

Campo: Auditoría
Área: Auditoría Financiera
Aspecto: Control Interno Activos Corrientes
Espacial: La investigación se realizará en V ECOVA Cía. Ltda.
Temporal: El tiempo del problema a investigar es en el año 2010
Tiempo de estudio: Se desarrollara de enero – julio 2011

1.3 JUSTIFICACIÓN

Esta investigación es importante porque justifica su desarrollo que permite resolver el problema de sobre valoración de activos corrientes y mejorar la calidad de vida y el bienestar de la empresa además es una contribución al sector de la construcción.

Cuenta con suficiente material bibliográfico de consulta y el investigador dispone de los recursos financieros, para solventar los gastos que demanda la presente, teniendo el apoyo de los funcionarios y demás trabajadores de la empresa por lo que permite que la investigación es factible para su desarrollo.

La presente investigación será de gran beneficio y se verá reflejada en los resultados obtenidos en el trabajo investigativo dentro y fuera de la empresa,

la misma que podrá hacer cambios en las áreas que sean convenientes, de esta manera permitirá tomar decisiones acertadas que favorecerá a todo el personal de la empresa.

La investigación tendrá un impacto positivo ya que se obtendrán grandes beneficios como oportuna emisión de estados financieros, buena segregación de funciones e información financiera veraz y oportuna

Finalmente este proyecto es factible y viable ya que se cuenta con el tiempo suficiente para su desarrollo, se cuenta con acceso directo a las fuentes de información, la posibilidad de aplicar los diferentes instrumentos de investigación, la disponibilidad de recursos humanos, materiales, tecnológicos y sobre todo se cuenta con toda la voluntad para resolver el problema existente en dicha entidad.

1.4 OBJETIVOS

1.4.1 Objetivo General

Analizar el control interno de los activos corrientes y su incidencia en la información financiera, en la empresa VECOVA Cía. Ltda.

1.4.2 Objetivos Específicos.

1. Establecer el control interno de los activos corrientes para obtener su correcta valoración.
2. Analiza el proceso de toma de decisiones para mejorar la situación económica de la empresa.

3. Realizar un examen especial a los activos corrientes para obtener información financiera confiable.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS

Mediante la técnica directa de la entrevista se pudo determinar que en VECOVA CIA LTDA, es la primera vez que se realiza una investigación sobre control interno, lo que en este punto permite manifestar que mi trabajo investigativo se desarrolla bajo un enfoque de originalidad, ya que significa que los resultados serán de gran apoyo, pues ayudará a superar las deficiencias existentes y sobre todo el problema planteado será resuelto.

De igual manera se aplicó la técnica de entrevista y observación en los archivos de la biblioteca de la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato y se constató que existen trabajos investigativos similares como:

Mónica Domínguez S.(2008:76) “El sistema de control interno y su influencia en la toma de decisiones gerenciales en la Cooperativa de Transportes S.A.N.T.A” llega a la conclusión:

“La escasa preparación académica de los directivos, junto a la falta de un sistema de control interno y las inadecuadas decisiones adoptadas es la causa para que en los últimos tres ejercicios económicos la institución haya obtenido pérdidas económicas, que bajo ningún punto de vista son adoptadas no solo porque esto implica para los socios aportes adicionales sino también la imagen ante los organismos de control poco a poco se ha ido deteriorado”

De lo antes indicado se puede deducir que el control interno es importante para toda institución y para la toma de decisiones lo cual evitará en años futuros pérdidas económicas.

Según **Nelly Cecilia Rodríguez Gavilánez (2006:65)** autora del tema de investigación: “Elaboración de un manual de control interno para la toma de decisiones en la empresa RECTIMA”; concluye:

“La existencia de un sistema de control interno en un factor muy importante para medir el desempeño tanto personal como grupal de las personas que conforman una organización”

Interpretando la conclusión anterior la aplicación de un control interno adecuado permite cumplir metas y objetivos propuestos por la entidad para cada departamento.

Además mediante la investigación en el internet se obtuvo un antecedente internacional que se presenta a continuación:

Según **Ángel Omar Vivas Perdomo (2005:86)** autor del tema “El análisis de los estados financieros para la toma de decisión en la gerencia pública” – Venezuela; concluye que: “La estructura y reclasificación de los estados financieros es de mucha importancia para el analista financiero, ya que le permite realizar una mejor evaluación y así proporcionar las herramientas necesarias a los niveles en que se concentra la toma de decisiones”

Interpretando el párrafo anterior la toma de decisiones es considerada como una herramienta principal dentro de una empresa como para un analista es así como le considera Omar Vivas de Venezuela.

Con estos antecedentes haremos ahínco y tomaremos como referencia para la presente investigación que permitirán cumplir con los objetivos planteados.

2.2 FUNDAMENTACIÓN FILOSÓFICA

La investigación que se presenta se desarrollará en base a la normativa del paradigma interpretativo llamado también naturalista ya que tiene como

finalidad comprender e interpretar la realidad así como también los significados de las personas, percepciones intenciones y acciones es decir su análisis es cualitativo.

Complementando a este con el paradigma positivista que su finalidad es explicar, predecir, controlar los fenómenos y verificar teorías utilizando una metodología cuantitativa que permitirá emplear técnicas como lo son los cuestionarios.

La realidad de la Compañía VECOVA tendrá una visión dinámica construida en la divergencia del pensamiento de los individuos que forman la institución.

En el trabajo que se propone la relación sujeto – objeto, será de dependencia procurando que los valores del investigador influya lo estrictamente necesario en la investigación, se aplicará una metodología cualitativa que permitirá determinar la relación teórico-práctico, concibiéndola como un proceso de retroalimentación, permanentemente y mutuo entre el sujeto y el objeto de investigación.

En la investigación se aplicarán criterios de calidad con fines de credibilidad, confirmación y transferibilidad, que permitan aplicar técnicas e instrumentos de investigación cualitativos que facilitarán el análisis de datos.

2.3 FUNDAMENTACIÓN LEGAL

Esta investigación está sujeta a: Normas, leyes generales y específicas y a reglamentos que se detallan a continuación:

Constitución de la República del Ecuador

Registro Oficial 449, 20 de octubre de 2008

Sección octava

Trabajo y seguridad social

Art. 33.- El trabajo es un derecho y un deber social, y un derecho económico, fuente de realización personal y base de la economía. El Estado garantizará a las personas trabajadoras el pleno respeto a su dignidad, una vida decorosa, remuneraciones y retribuciones justas y el desempeño de un trabajo saludable y libremente escogido o aceptado.

Art. 34.- El derecho a la seguridad social es un derecho irrenunciable de todas las personas, y será deber y responsabilidad primordial del Estado.

La seguridad social se regirá por los principios de solidaridad, obligatoriedad, universalidad, equidad, eficiencia, subsidiaridad, suficiencia, transparencia y participación, para la atención de las necesidades individuales y colectivas.

NEA 10

Según Ecuador contable:

12 de noviembre de 2009

Evaluación de riesgo y control interno

“El propósito de esta Norma Ecuatoriana sobre Auditoría (NEA) es establecer normas y proporcionar lineamientos para obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno y sobre el riesgo de auditoría y sus componentes: riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección.”

“El auditor deberá obtener una comprensión suficiente de los sistemas de contabilidad y de control interno para planificar la auditoría y desarrollar un enfoque de auditoría efectivo. El auditor debería usar juicio profesional para

evaluar el riesgo de auditoría y diseñar los procedimientos de auditoría para asegurar que el riesgo se reduce a un nivel aceptablemente bajo”

El término “Sistema de control interno” significa todas las políticas y procedimientos (controles internos) adaptados por la administración de una entidad para ayudar a lograr el objetivo de la administración de asegurar, tanto como sea factible, la conducción ordenada y eficiente de su negocio, incluyendo adhesión a las políticas de administración, la salvaguarda de activos, la prevención y detección de fraude y error, la precisión e integridad de los registros contables, y la oportuna preparación de información financiera confiable. El sistema de control interno va más allá de aquellos asuntos que se relacionan directamente con las funciones del sistema de contabilidad y comprende:

a) “el ambiente de control” significa la actitud global, conciencia y acciones de directores y administración respecto del sistema de control interno y su importancia en la entidad. El ambiente de control tiene un efecto sobre la efectividad de los procedimientos de control específicos. Un ambiente de control fuerte, por ejemplo, uno con controles presupuestarios estrictos y una función de auditoría interna efectiva, pueden complementar en forma muy importante los procedimientos específicos de control. Sin embargo, un ambiente fuerte no asegura, por sí mismo, la efectividad del sistema de control interno. Los factores reflejados en el ambiente de control incluyen:

- La función del consejo de directores y sus comités.
- Filosofía y estilo operativo de la administración.
- Estructura organizacional de la entidad y métodos de asignación de autoridad y responsabilidad.

- Sistema de control de la administración incluyendo la función de auditoría
- interna, políticas de personal, y procedimientos de segregación de funciones.

b) "Procedimientos de control" significa aquellas políticas y procedimientos además del ambiente de control que la administración ha establecido para lograr los objetivos específicos de la entidad.

- Los procedimientos específicos de control incluyen:
- Reportar, revisar y aprobar conciliaciones
- Verificar la exactitud aritmética de los registros

Controlar las aplicaciones y ambiente de los sistemas de información por computadora, por ejemplo, estableciendo controles sobre:

- Cambios a programas de computadora
- Acceso a archivos de datos
- Mantener y revisar las cuentas de control y los balances de comprobación.
- Aprobar y controlar documentos.
- Comparar datos internos con fuentes externas de información.

- Comparar los resultados de cuentas de efectivo, valores e inventario con los registros contables.

- Limitar el acceso físico directo a los activos y registros; Comparar y analizar los resultados financieros con las cantidades presupuestadas.

NIC 11

Alcance

1. Esta Norma debe ser aplicada para la contabilización de los contratos de construcción, en los estados financieros de los contratistas.
2. La presente norma sustituye a la NIC 11, Contabilización de los Contratos de Construcción, aprobada en 1978.

Definiciones

3. Los siguientes términos se usan, en la presente Norma, con el significado que a continuación se especifica:

Un contrato de construcción

Un contrato de precio fijo

Un contrato de margen sobre el costo

NAGAS (Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas)

Estudio Y Evaluación Del Control Interno

"Debe estudiarse y evaluarse apropiadamente la estructura del control interno (de la empresa cuyos estados financieros se encuentra sujetos a auditoría como base para establecer el grado de confianza que merece, y consecuentemente, para determinar la naturaleza, el alcance y la oportunidad de los procedimientos de auditoría". El estudio del control interno constituye la base para confiar o no en los registros contables y así poder determinar la naturaleza, alcance y oportunidad de los procedimientos o pruebas de auditoría. En la actualidad, se ha puesto mucho énfasis en los

controles internos y su estudio y evaluación conlleva a todo un proceso que comienza con una comprensión, continúa con una evaluación preliminar, pruebas de cumplimiento, reevaluación de los controles, arribándose finalmente – de acuerdo a los resultados de su evaluación – a limitar o ampliar las pruebas sustantivas.

En tal sentido, el control interno funciona como un termómetro para graduar el tamaño de las pruebas sustentativas. La concepción moderna del control interno incluye los componentes de ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y los de supervisión y seguimiento. Los métodos de evaluación que generalmente se utilizan son: descriptivo, cuestionarios y flujo gramas”

LEY ORGÁNICA DE LA CONTRALORÍA Y REGLAMENTO

Registro Oficial N°548, 7 de julio del 2008

EL SISTEMA DE CONTROL

INTERNO

Sección 1

Control Interno constituye un proceso aplicado por la máxima autoridad, la dirección y el personal de cada institución, que proporciona seguridad razonable de que se protegen los recursos públicos y se alcancen los objetivos institucionales.

Constituyen elementos del control interno: el entorno de control, la organización, la idoneidad del personal, el cumplimiento de los objetivos institucionales, los riesgos institucionales en el logro de tales objetivos y las

medidas adoptadas para afrontarlos, el sistema de información, el cumplimiento de las normas jurídicas y técnicas; y, la corrección oportuna de las deficiencias de control. El control interno será responsabilidad de cada institución del Estado y tendrá como finalidad primordial crear las condiciones para el ejercicio del control externo a cargo de la Contraloría General del Estado.

NIIF 1. Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera (04 de noviembre de 2009)

OBJETIVO

1. El objetivo de esta NIIF es asegurar que los primeros estados financieros con arreglo a las NIIF de una entidad, así como sus informes financieros intermedios, relativos a una parte del ejercicio cubierto por tales estados financieros, contienen información de alta calidad que:

- a) sea transparente para los usuarios y comparable para todos los ejercicios que se presenten;
- b) suministre un punto de partida adecuado para la contabilización según las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF); y
- c) pueda ser obtenida a un coste que no exceda a los beneficios proporcionados a los usuarios.

ALCANCE

2. Una entidad aplicará esta NIIF en:

- a) sus primeros estados financieros con arreglo a las NIIF; y

b) en cada informe financiero intermedio que, en su caso, presente de acuerdo con la NIC 34 Información Financiera Intermedia, relativos a una parte del ejercicio cubierto por sus primeros estados financieros con arreglo a las NIIF.

3. Los primeros estados financieros con arreglo a las NIIF son los primeros estados financieros anuales en los cuales la entidad adopta las NIIF, mediante una declaración, explícita y sin reservas, contenida en tales estados financieros, del cumplimiento con las NIIF. Los estados financieros con arreglo a las NIIF son los primeros estados financieros de la entidad según NIIF.

4. Esta NIIF se aplicará cuando la entidad adopta por primera vez las NIIF.

Cabe recalcar que la compañía VECOVA en el 2011 será su año de transición por lo cual a partir de enero del 2012 aplicará NIIF

2.4 CATEGORÍAS FUNDAMENTALES

Categorías fundamentales para la variable independiente

CONTROL INTERNO

2.4.1 Visión dialéctica de las conceptualizaciones

2.4.1.1 AUDITORÍA

“Es un proceso sistemático para obtener y evaluar evidencia de una manera objetiva respecto a las afirmaciones concernientes a actos económicos y

eventos para determinar el grado de correspondencia entre estas afirmaciones y criterios establecidos y comunicar los resultados a los usuarios” Según **Walter G Kell, Richard E Ziegler. (1988:22)**

“Auditoría puede definirse como el examen comprensivo y constructivo de la estructura organizativa de una empresa, de una institución o departamento gubernamental; o de cualquier otra entidad y de sus métodos de control, medios de operación y empleo que dé a sus recursos humanos y materiales”
Según Oscar Quintero (2011:Internet)

La auditoría se define como un examen a los registros contables con la finalidad de comprobar la veracidad de sus estados financieros además observar la situación empresarial.

Objetivo

El objetivo de la auditoria consiste en apoyar a los miembros de la empresa en el desempeño de sus actividades. Para ello la auditoría les proporciona análisis, evaluaciones, recomendaciones, asesoría e información sobre las actividades ejecutadas en un período. Pues el objetivo de la auditoria nos indica las actividades ejecutadas durante el período

Finalidad

Los fines de la auditoría son los aspectos bajo los cuales su objetivo es observado:

1. Indagaciones y determinaciones sobre el estado patrimonial.
2. Indagaciones y determinaciones sobre los estados Financieros.

3. Indagaciones y determinaciones sobre el estado reditual.
4. Descubrir errores y fraudes
5. Prevenir los errores y fraudes

Etapas de Auditoría

Los pasos que involucra llevar a cabo una auditoría puede variar de acuerdo a las circunstancias que presenta la empresa; Esencialmente puede existir tres etapas principales que se detalla a continuación:

ETAPAS DEL PROCESO DE AUDITORIA

TABLA N°: 01 ETAPAS DEL PROCESO DE AUDITORIA

ETAPA	OBJETIVO	RESULTADO
PLANIFICACIÓN	Predeterminar procedimientos	Memorando de planificación y programas de trabajo.
EJECUCIÓN	Obtener elementos de juicio, a través de la aplicación de los procedimientos planificados	Evidencias documentadas en papeles de trabajo
CONCLUSIÓN	Emitir un juicio basado en la evidencia de auditoría obtenida en la etapa de ejecución	Informe del auditor

FUENTE: Carlos A. Slosse, Gordicz Juan C., Federico A. (1991,36)

ELABORADO POR: María Elena Peña.

Tipos de Auditoria

La Auditoría, tras un largo proceso de evolución y perfeccionamiento, se divide actualmente en siete grandes áreas o entornos de trabajo, estos son:

- 1 Auditoría Financiera y Contable
- 2 Auditoría Operativa y Administrativa (o de Gestión)
- 3 Auditoría Informática y de Sistemas de Información
- 4 Auditoría de Recursos Humanos
- 5 Auditoría Tributaria
- 6 Auditoría de Calidad Total – ISO 9000
- 7 Auditoría Ambiental – ISO 1400

Auditoría Financiera o Auditoría de Estados Financieros

“Una auditoría de estados financieros involucra un examen de éstos con el fin de expresar una opinión respecto a si los estados se presentan de conformidad con criterios establecidos”. Autor: **Samuel Alberto Mantilla Blanco (1997:23)**

“La Auditoría Financiera y Contable, mediante procesos técnicos estandarizados; evalúa, revisa, examina y verifica los procesos contables y financieros de las organizaciones y empresas a fin de emitir un informe con la opinión acerca de la razonabilidad de los estados financieros y el manejo financiero. A este tipo de auditoría se le ha dado gran importancia y ha sido la que más frecuentemente se ha realizado en las organizaciones y empresas” **Administrator (2011: Internet)**

“Es un proceso cuyo resultado final es la emisión de un informe, en el que el auditor da a conocer su opinión sobre la situación financiera de la empresa este proceso sólo es posible llevarlo a cabo a través de un elemento llamado evidencia de auditoría, ya que el auditor hace su trabajo posterior a las operaciones de la empresa” **Hugo Armando MarinCalv (2011: Internet)**

La auditoría financiera no es otra que realizar un examen a los estados financieros con el fin de conocer la situación en la cual se encuentra la empresa por medio de un informe que emite el auditor al finalizar la auditoría.

Objetivos de la Auditoría Financiera

- El objetivo principal es opinar si los estados financieros de una empresa presentan, o no razonablemente la situación financiera, el resultado de sus operaciones, y los cambios de su posición financiera. Según **MBA Ejecutivo-Auditoría (2011: Internet)**
- Revisar o examinar los estados financieros por parte de un contador público distinto al que preparó la información contable y del usuario, con la finalidad de establecer su razonabilidad. Según la **compañía Syscompsa S.A. (2011: Internet)**

Control Interno

“Es un proceso, ejecutado por el consejo de directores, la administración y otro personal de una entidad, diseñando para proporcionar seguridad razonable con miras a la consecución de objetivos” **Samuel Alberto Mantilla Blanco (1997:14)**

“El control interno comprende el plan de organización y todos los métodos y medidas de coordinación adoptados para proteger activos, como son: Verificar la exactitud y veracidad de los datos contables, fomentar la eficiencia de las operaciones y alentar el apego a las políticas de administración prescritas en una empresa” **CP Israel Osorio Sánchez (1997:149)**

“El informe **SAC (Sistema de Auditoría y Control)** define a un sistema de control interno como: un conjunto de procesos, funciones, actividades, subsistemas, y gente que son agrupados o conscientemente segregados para asegurar el logro efectivo de los objetivos y metas”

Al hablarse de Control Interno se refiere a un proceso por medio del cual busca alcanzar los objetivos propuestos, a través del empleo de un plan, métodos y políticas que buscan salvaguardar los activos de la empresa.

Objetivos del Control Interno

Los objetivos del control interno son los siguientes:

- Obtención de información financiera correcta
- información financierasegura

La información financiera será útil en cuanto a su contenido y oportunidad misma que será confiable.

- Protección de los activos de la entidad

Activo.- son los recursos propios y ajenos con los que cuenta la entidad.

Por lo tanto una entidad que cuente con un apropiado sistema de control interno, ofrecerá mayor protección a sus activos a fin de evitar sustracciones, siniestros, o situaciones similares que traigan como consecuencia el desfalco de la entidad.

- Promoción de la eficiencia de operación y adhesión a las políticas de la empresa

En todo momento se debe tener la seguridad de que las actividades que realiza la entidad, se están realizando con el mínimo de esfuerzo y al menor costo posible, existiendo a la vez un apego a las políticas administrativas dictadas por el direccionamiento.” **CP Israel Osorio Sánchez (1997:149)**

Componentes de la Estructura del Control Interno

“Los componentes pueden considerarse como un conjunto de normas que son utilizadas para medir el control interno y determinar su efectividad. Para operar la estructura de control interno se requiere de los siguientes componentes:

- Ambiente de Control Interno
- Evaluación del Riesgo
- Actividades de Control Gerencial
- Sistema de Información Y Comunicación.
- Actividades de Monitoreo”

Según: Jessy Gabriela Vega Flor (2009: Internet)

Control Interno de los Activos Corrientes

La Caja General

“Es la cuenta que registra todo el efectivo que ingrese y salga de la Empresa. Se carga con los cheques que recibe y se abona cuando se hace el depósito de los mismos en Banco. El Arqueo de Caja consiste en el análisis de las transacciones del efectivo, durante un lapso determinado, con el objeto de comprobar si se ha contabilizado todo el efectivo recibido y por tanto el Saldo que arroja esta cuenta, corresponde con lo que se encuentra físicamente en Caja dinero efectivo, cheques o vales. Sirve también para saber si los controles internos se están llevando adecuadamente.” **Ana Carolina Ynoa Hidalgo (2009: Internet)**

Se concluye que el arqueo de caja se puede realizar cada día por el cajero.

La Conciliación Bancaria

“Consiste en la comparación de los registros de las operaciones con los Bancos, de nuestros libros con los movimientos registrados en los Bancos, mostrados en los Estados de Cuenta Mensuales que emiten dichas instituciones, para proceder a hacer las correcciones o ajustes necesarios en los libros de la Empresa” **Ana Carolina Ynoa Hidalgo (2009: Internet)**

El realizar conciliaciones bancarias nos permite tener un control adecuado y comparar los estados bancarios con nuestro libro auxiliar.

Control Interno de las Inversiones

- Los certificados de acciones deben ser guardados por una persona independiente o el banco.
- El registro debe estar al día, cotejado periódicamente con los certificados de acciones.

- Llevar cuenta y razón de los ingresos provenientes de este concepto.
- Las transacciones de valores deben ser autorizadas por el Consejo Administrativo.
- Las transacciones efectuadas por el custodio requieren la autorización de cuando menos dos funcionarios.

Control Interno de las Cuentas por Cobrar

El total de las cuentas individuales de ser conciliado periódicamente con la cuenta control en el mayor general.

La antigüedad de los saldos debe ser revisada periódicamente por un Empleado.

Los estados de cuentas deben ser enviados con regularidad todos los deudores.

Se debe contar con la aprobación de específica del funcionario para:

1. Otorgar descuentos especiales
2. Pagar saldos acreedores

2.4.1.2 Toma De Decisiones

Categorías fundamentales para la variable dependiente

TOMA DE DECISIONES

“La toma de decisiones se define como la selección de un curso de acciones entre alternativas, es decir que existe un plan un compromiso de recursos de dirección o reputación” **Adriana María Tovar (2011: Internet)**

Según **José Ramón Betancourt (2006: Internet)** “Tomar una decisión comienza por: Decidir o No Decidir. Entenderemos por Decidir, al compromiso con los resultados que se quieren alcanzar, mientras que No Decidir significa estar interesado en que las cosas sucedan sin hacer nada para lograr los resultados deseados”

Se puede concluir que la toma de decisiones es un proceso para encontrar una conducta adecuada través de un plan con el compromiso de alcanzar los objetivos propuestos en la empresa.

Importancia de la toma de decisiones:

“Es importante porque mediante el empleo de un buen juicio, la toma de decisiones nos indica que un problema o situación es valorado y considerado profundamente para elegir el mejor camino a seguir según las diferentes alternativas y operaciones.” Según **Mery Emily B. (2011: Internet)**

Para **Manuel Valdés V. (2011: Internet)** “Es una actividad de vital importancia dentro de cualquier grupo social llámese familia, club social, empresa, institución, etc. Esta actividad por lo general es exclusiva del líder del grupo o de un alto funcionario. Este personaje debe de tener características y conocimientos básicos que le permitan tomar decisiones que sustenten el seguimiento de objetivos, la sustentabilidad del grupo o su supervivencia”

Como se parecía de los comentarios anteriores la toma de decisiones es un factor vital dentro de la empresa ya que con decisiones acertadas cumpliremos objetivos propuestos.

Función de la Toma de decisiones:

Según **Jerome D. Braverman (1980:11)** “La toma de decisiones es tal vez la función más importante que ha de desempeñar el administrador...”

Creo que tiene razón el autor; ya que si no existen administradores o gerentes eficientes en una empresa no se podrían tomar buenas decisiones ya que la función de un administrador o gerente no es solo administrar también es evaluar los resultados o consecuencias para tomar las decisiones correctas.

Clasificación de la Toma de decisiones

Personalmente la clasificación de la toma de decisiones se la realiza de acuerdo a la naturaleza y necesidad de la empresa.

Según la página elergonomista(2011: Internet) clasifica a la toma de decisiones en dos grupos amplios los mismos que tienen una sub clasificación que presenta a continuación:

Por Niveles

“La clasificación por niveles se realiza en base al nivel jerárquico que ocupa la persona que realiza la decisión.

Las decisiones estratégicas se refieren a las decisiones que se toman para relacionar la empresa con su entorno. Son decisiones de gran trascendencia en cuanto que definen los objetivos y las líneas de acción a seguir en la empresa. Suelen ser a largo plazo y tienen un carácter no repetitivo. La información que se tiene para realizar este tipo de decisiones es escasa, y los efectos que producen estas decisiones pueden comprometer el desarrollo de la empresa e incluso su supervivencia. Por ello al tomar estas decisiones se requiere un alto grado de reflexión y de juicio por parte del decisor.

Las decisiones tácticas son las decisiones que se toman en el nivel intermedio de la empresa por parte de los directores de departamento. Las decisiones tácticas deben ayudar a conseguir los objetivos fijados a nivel estratégico, estas decisiones están subordinadas a las decisiones estratégicas. Estas decisiones pueden ser repetitivas, y sus consecuencias tienen lugar en un plazo no muy largo en el tiempo, por lo general son reversibles, y sus consecuencias no son muy importantes a no ser que los errores se vayan acumulando.

Las decisiones operativas son las que se toman en el nivel más bajo de los directivos de la empresa. Estas decisiones son repetitivas por lo que la información necesaria para tomar la decisión es fácilmente disponible. Los errores se pueden corregir fácilmente, ya que su grado de manifestación es el corto plazo, y por lo tanto las sanciones en el caso de cometer un error son mínimas.

Por método

Esta clasificación se realiza atendiendo al método utilizado para la toma de decisiones.

Las decisiones programadas son aquellas decisiones repetitivas y rutinarias, por lo tanto, se puede establecer un método que ayude a la toma de decisión.

Las decisiones no programadas son nuevas, por lo tanto no se puede establecer ningún método previo para la toma de este tipo de decisiones, y esto es porque o el problema es nuevo, o porque es tan importante que merece un tratamiento especial, o aunque se trate de un problema repetitivo las condiciones internas o externas han variado y por lo tanto los métodos anteriores ya no sirven.”

Concluyendo de forma general la toma de decisiones tiene una clasificación muy amplia además se debe tomar en cuenta que cada empresa necesita una clasificación interna de toma de decisiones lo cual permitirá alcanzar metas y objetivos propuestos dando paso automáticamente al crecimiento financiero de la misma

Análisis Financiero

Según **Ricardo A. Fornero (2011: Internet)**: “El análisis financiero es un método para establecer las consecuencias financieras de las decisiones de negocios, aplicando diversas técnicas que permiten seleccionar la información relevante, realizar mediciones y establecer conclusiones.”

“Análisis de los estados financieros es la operación de distinguir o separar los componentes que integran los estados financieros para conocer sus orígenes y explicar sus posibles proyecciones hacia el futuro y para conocer sus principios y elementos...” **Alfredo F Gutiérrez (1976:193)**

El análisis financiero no es otra cosa que descomponer o separar a todos los componentes que conforman los estados financieros, aplicando diferentes métodos que permitirán conocer información importante para la toma de decisiones.

Objetivos principales:

Alfredo F. Gutiérrez (1976:11-12) manifiesta que los objetivos principales en el análisis financiero son:

- a) Enterarnos de la situación crediticia de la empresa;
- b) Su capacidad de pago de las obligaciones a corto plazo
- c) La suficiencia de su capital de trabajo
- d) Si los gastos son demasiados elevados
- e) Si las utilidades que está obteniendo son las razonables para el capital invertido.
- f) Si es satisfactoria su situación financiera; entre otras.

Objetivos secundarios:

El autor del libro “Los estados financieros y su análisis” considera lo siguiente como secundario:

- a) Confrontar que los datos que contienen los estados son exactos, y
- b) Obtener suficientes datos y elementos de juicio para apoyar o rectificar las opiniones formadas por la lectura de los estados financieros, respecto a la productividad, al desarrollo y a la situación de la empresa...

Técnicas para el análisis financiero:

Según una investigación realizada en diferentes fuentes se concluye que existen cuatro técnicas las mismas que citaremos a continuación:

1. Técnicas de interpretación de datos
2. Técnicas de evaluación competitiva y estratégica
3. Técnicas de pronóstico y proyección
4. Técnicas del cálculo financiero

Clases de análisis:

Según Alfredo f. Gutiérrez (1976,205); hay dos clases de análisis:

Interno: sirven para explicar cambios efectuados en las situaciones financieras, ayudan a medir la eficiencia de las operaciones tiene libre acceso a la fuente.

Externo: permite saber si conviene conceder un crédito y realizar inversiones además de conocer los márgenes de seguridad con los que cuenta la empresa.

Al finalizar con el tema del análisis financiero se determina que realizar un análisis a los estados financieros permite conocer la realidad en la que se encuentra la empresa empleando métodos y técnicas adecuadas dando paso inmediatamente a interpretar los datos más importantes los cuales ayudarán para la toma de decisiones.

Métodos de análisis

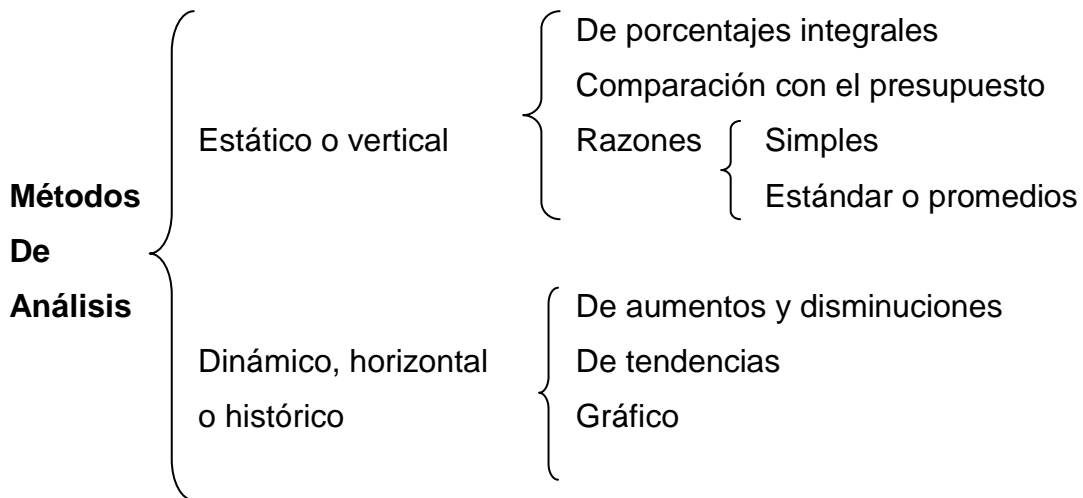


GRÁFICO Nº: 01

FUENTE: Alfredo F. Gutiérrez (1976, 207)

Estados financieros

“Los estados financieros, también denominados estados contables, informes financieros o cuentas anuales, son informes que utilizan las instituciones para reportar la situación económica financiera y los cambios que experimenta la misma a una fecha o periodo determinado”. Tomado de **Wikipedia, la enciclopedia libre**

Según **Víctor Santos Vargas Salinas (2005: Internet)** “Son cuadros comparativos en un período determinado en el cual están reflejados el movimiento económico de la empresa”

En síntesis los estados financieros son documentos, informes comparativos en los cuales se encuentran reflejados la situación económica de la empresa de un período determinado, esta información será utilizada posteriormente para la toma de decisiones.

Propósito de los Estados Financieros

Los estados financieros tienen como objetivo el proveer información sobre la posición financiera, resultados de operaciones y flujos de efectivo, así como mostrar los resultados de la administración de los recursos, con la finalidad de facilitar la toma de decisiones,

Componentes de los Estados Financieros:

- a) balance general;
- b) estado de resultados;
- c) un estado que presente todos los cambios en el patrimonio;
- d) estado de flujos de efectivo; y
- e) políticas contables y notas explicativas.

Balance General

Consta de dos partes:

- Activo Corriente
- Activo No Corriente
- Pasivo Corriente
- Pasivo No Corriente

Activo Corriente

Los activos corrientes constituyen el efectivo y otros recursos que se espera sean convertidos en efectivo o vendidos o consumidos durante el ciclo normal de operación del negocio (un año).

Por tanto el activo corriente comprende:

- Efectivo y susequivalentes disponibles
- Inventarios
- Cuentas y documentos por cobrar a clientes
- Cuentas por cobrar a funcionarios, empleados, compañías afiliadas y otros, que sean cobrables en el plazo de un año
- Cuentas y documentos por cobrar a plazos o en abonos diferidos
- Valores negociables que representen efectivos disponible

Ejemplo:

Creciendo S.A.			
Balance General al 30 de Septiembre			
Activo Circulante		Pasivo Circulante	
Caja	20,000	Proveedores	125,000
Bancos	240,000	Documentos por pagar	45,000
Clientes	245,000	Acreedores diversos	10,000
Almacenes	275,000	Impuestos por pagar	20,000
Deudores Diversos	10,000	Total	200,000
Total	790,000		
		Pasivo Fijo	
Activo Fijo		Acreedores Hipotecarios	60,000
Edificios(Local Comercial)	150,000	Total	60,000
Equipo de Transporte	60,000		
Total	210,000	Capital Contable	
		Capital Social	350,000
		Utilidades retenidas	390,000
		Total	740,000
Total de Activo	1,000,000	Total de Pasivo y Capital	1,000,000

GRAFICO Nº 02

FUENTE: Financial Red Network sl

Estados de Resultados

Como mínimo el Estado de Resultados debe incluir:

- Ingresos
- Resultado de actividades operativas
- Costos financieros
- Participación en las utilidades y pérdidas de las asociadas y negocios conjuntos contabilizados utilizando el método patrimonial
- Gasto de impuesto
- Utilidad o pérdida de actividades ordinarias
- Partidas extraordinarias
- Interés minoritario

- Utilidad o pérdida neta del período

Ejemplo

ESTADO DE RESULTADOS	
Ventas Netas	3000000.-
Costo de los bienes Vendidos	<u>2555000.-</u>
UTILIDAD BRUTA	445000.-
(-) GASTOS DE OPERACION	
Gastos de Ventas	22000.-
Gastos generales y de Administración	40000.-
Pagos de Arrendamiento	<u>28000.-</u>
INGRESO BRUTO DE OPERACION	355000.-
Depreciación	<u>100000.-</u>
INGRESO NETO DE OPERACION	255000.-
Otros ingresos y gastos excepto intereses	<u>15000.-</u>
UTILIDAD ANTES DE INTERESES E IMPUESTOS	275000.-
(-) GASTOS DE INTERESES	
Intereses sobre Documentos p/pagar	10000.-
Intereses sobre la primera hipoteca	40000.-
Intereses sobre los bonos a largo plazo	<u>20000.-</u>
INTERES NETO ANTES DE IMPUESTOS	200000.-
Impuesto IUE 25%	<u>50000.-</u>
UTILIDAD NETA	150000.-

GRAFICO Nº 03

FUENTE: John Canada (2011: Internet)

Cambios en el patrimonio Se debe presentar un estado que muestre los cambios en el patrimonio, pues la disminución de activos netos o patrimonio, representa el total de ganancias y pérdidas generadas por las actividades de la empresa.

El estado de cambios en el patrimonio debe mostrar:

- a. La utilidad o pérdida neta del período
- b. Cada partida de ingreso y gasto, ganancia o pérdida que, como es requerido por otras normas, son reconocidas directamente en el patrimonio, y el total de estas partidas

- c. El efecto acumulativo de los cambios en políticas contables y la corrección de errores indicados en la NEC. No. 8, que trata sobre Reportando Información Financiera por Segmentos.
- d. Transacciones de capital con propietarios y distribuciones a propietarios
- e. El saldo de la utilidad o pérdida acumulada al inicio del período y la fecha del balance general, y el movimiento del período; y
- f. Una conciliación entre el monto registrado de cada clase de capital accionario, primas en emisión de acciones y de cada reserva al inicio y final del período, por separado, revelando cada movimiento.

Estado de flujo de efectivo

Es el estado que muestra la habilidad de la empresa para generar efectivo y sus equivalentes, además permite evaluar los cambios en los activos netos de una empresa y su estructura financiera (liquidez y solvencia).

También permiten prever flujos de efectivo futuros, verificar proyecciones pasadas, examinar la relación entre utilidades y el flujo de efectivo, además del impacto de los precios cambiantes.

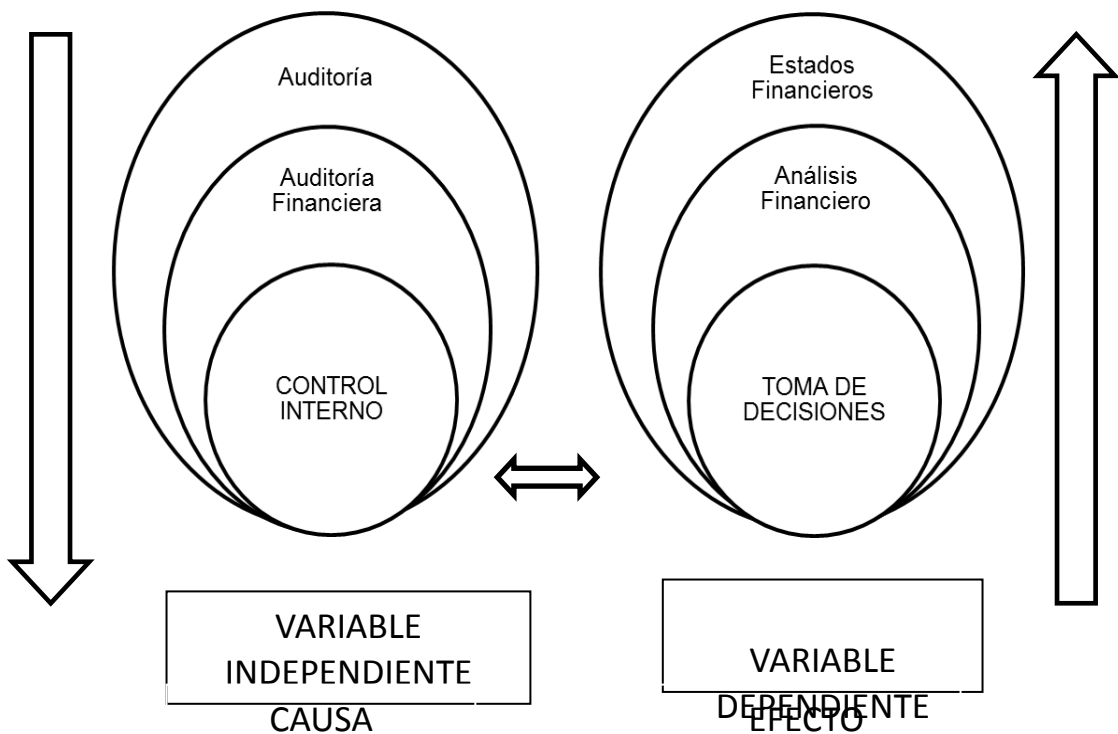
Notas a los Estados Financieros

Las notas a los estados financieros incluyen descripciones narrativas o análisis más detallados de los montos presentados en los estados financieros, y estas muestran:

- Información sobre las bases de preparación de los estados financieros y políticas contables aplicadas para transacciones importantes
- Información requerida por las NEC que no es presentada en otra parte de los estados financieros
- Información adicional que no se presenta en los estados financieros pero que es necesaria para una presentación razonable y un mejor entendimiento de los estados financieros. Ejemplo: Contingentes y compromisos

2.4.2 Gráficos de inclusión interrelacionadas

2.4.2.1 Superordinación de variables



2.4.2.2 Subordinación de la variable independiente

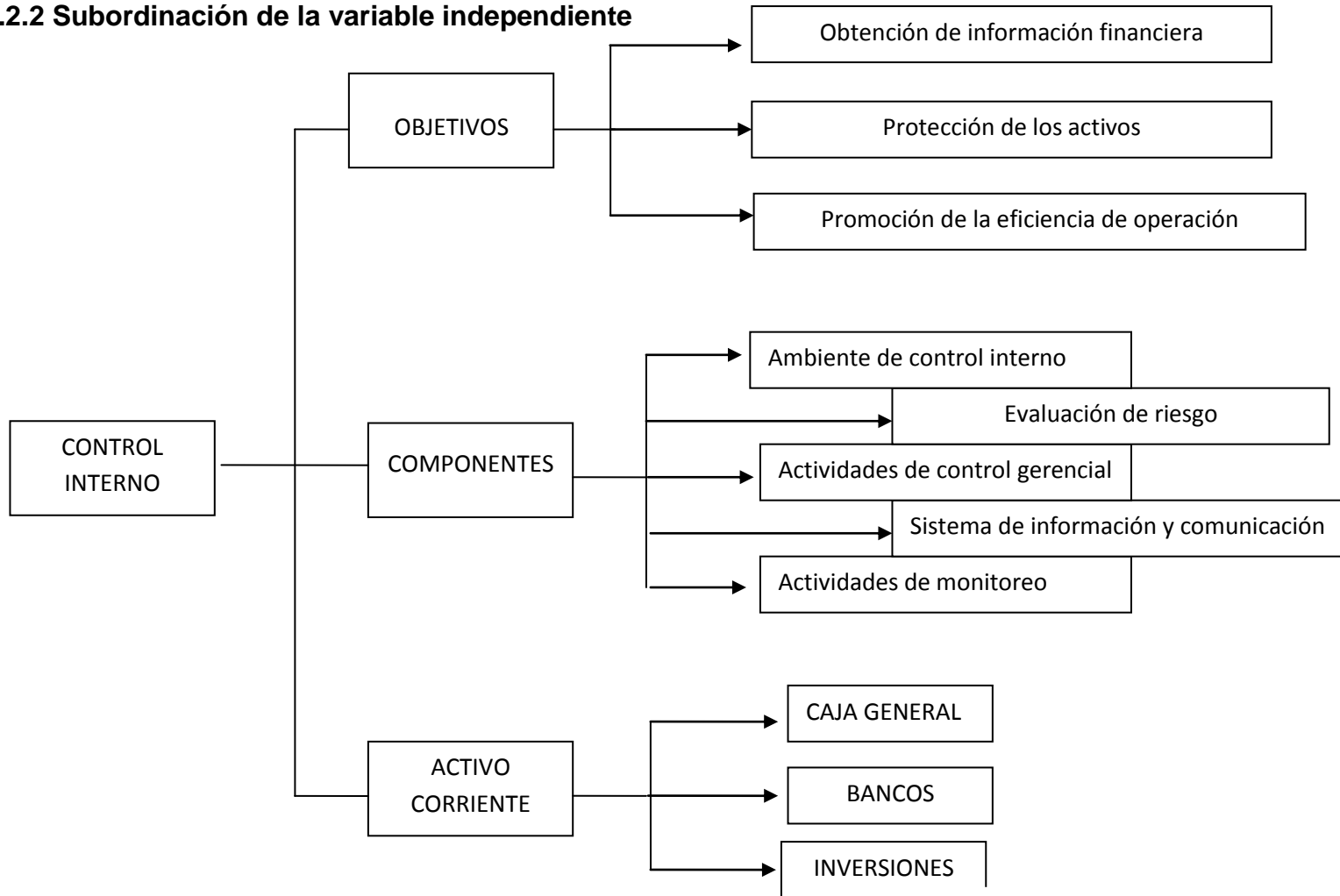


GRÁFICO 04: Subordinación Variable independiente

ELABORADO POR: María Elena Peña.

2.4.2.2 Subordinación de la variable dependiente

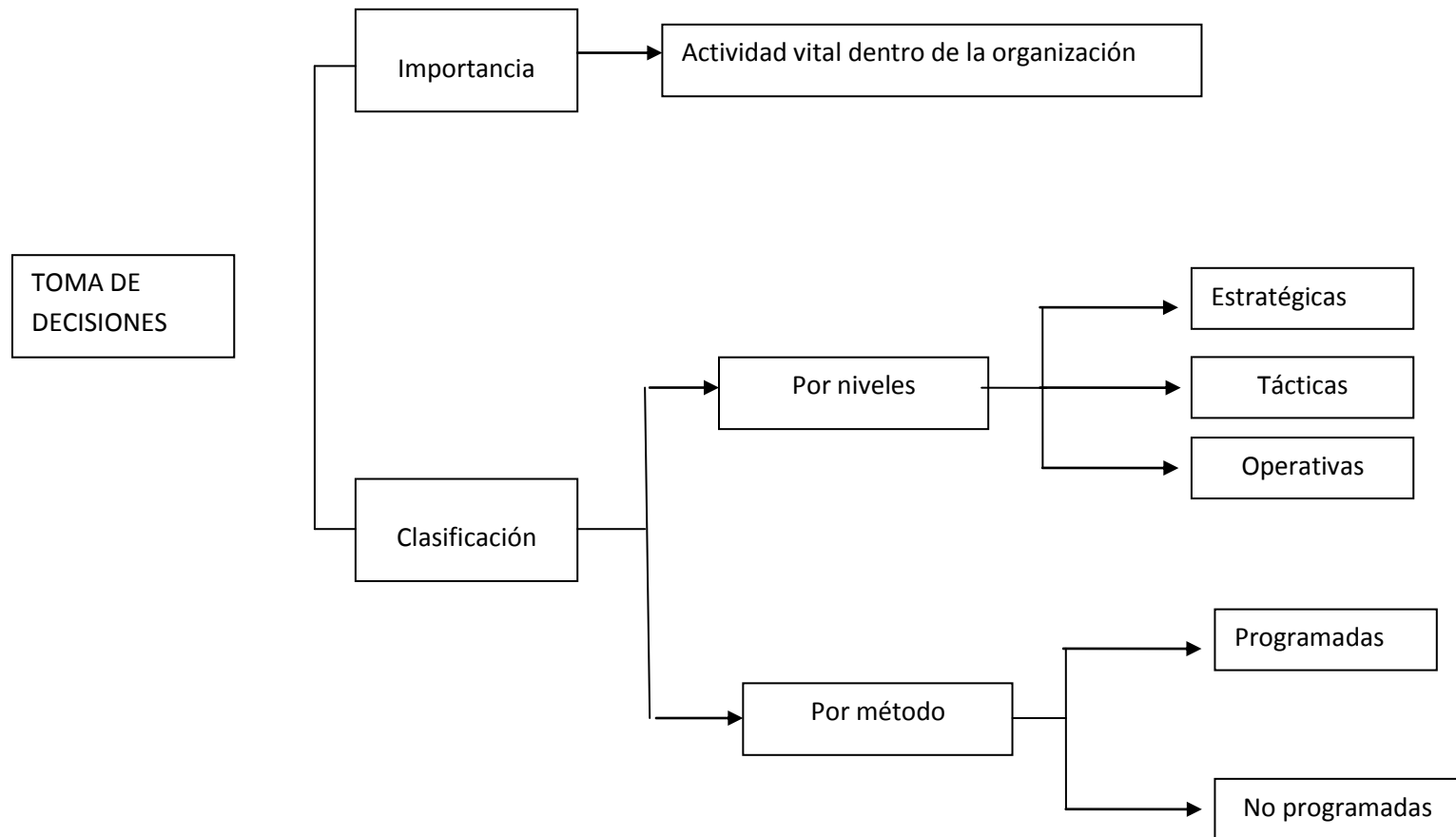


GRÁFICO 05: Subordinación Variable dependiente

ELABORADO POR: María Elena Peña.

2.5 HIPÓTESIS

La evaluación del control interno del activo corriente permitirá mejorar la toma de decisiones en VECOVA Cía. Ltda.

2.6 SEÑALAMIENTO DE VARIABLES

Variable independiente: Control Interno

Variable dependiente: Toma de Decisiones

Indicadores: eficiente, incrementará

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1 Modalidad de la Investigación

El presente estudio se realizará en base a la combinación de las modalidades de investigación bibliográfica o documental, investigación de campo e investigación práctica.

3.1.1 Investigación Documental

La investigación documental permite analizar la información escrita sobre un determinado problema con la finalidad de conocer las contribuciones científicas del pasado y establecer relaciones, diferencias o estado actual del problema en estudio utilizando fuentes secundarias como libros, publicaciones y páginas web.

Indaga, interpreta, presenta datos e informaciones sobre un tema determinado de cualquier ciencia, utilizando para ello, una metódica de análisis; teniendo como finalidad obtener resultados que pudiesen ser base para el desarrollo de la creación científica.

3.1.2 Investigación de Campo

Según **Amparo Cuadrado (199: 133)** la investigación de campo en su libro de Metodología conceptúa:

“La investigación de campo es aquella en que el mismo objeto de estudio sirve como fuente de información para el investigador”.

Consiste en la observación directa y en vivo del comportamiento de las personas y de las cosas, circunstancias en la que ocurre ciertos hechos o eventos, por ese motivo la naturaleza de las fuentes determina la manera de obtener datos.

3.2 Niveles De La Investigación

3.2.1 Investigación exploratoria

“Los estudios exploratorios permiten aproximarnos a fenómenos desconocidos, con el fin de aumentar el grado de familiaridad y contribuyen con ideas respecto a la forma correcta de abordar una investigación en particular” **Tevni Grajales G. (2011: Internet)**

Con el propósito de captar a primera vista todos los eventos que se producen en la empresa, como requisito previo para fijar los puntos claves de referencia, además se realiza un estudio de la documentación pertinente y a las personas directamente relacionadas con el trabajo contable.

3.2.2 Investigación descriptiva

Se desarrollará una investigación descriptiva, porque permitirá estar al tanto del entorno de la empresa y los elementos que se presentan en el control interno, percibir todas las características que servirán para profundizar el conocimiento objetivo del problema. Sujeto de la investigación y describirlo tal como se produce en la realidad en un tiempo y espacio determinado, involucrando a personas, hechos, procesos y sus relaciones. Además se pondrá en expansión todos los conocimientos teóricos previos para solucionar los problemas de la empresa.

3.2.3 Investigación correccional

Según **Mario Tamayo (2008: Internet)**, la investigación correlacional se encarga de buscar el porqué de los hechos mediante el establecimiento de relación causa-efecto. En este sentido, pueden ocuparse tanto de la determinación de las causas, como de los efectos, mediante la prueba de hipótesis. Sus resultados y conclusiones constituyen el nivel más profundo de conocimientos ya que nos ayudará a medir el grado de relación que existe entre dos o más variables dentro de un contexto particular.

3.4. Población y Muestra

3.4.1 Población

Según **Víctor Hugo Abril (2008; 58)** considera que forman parte de la muestra los elementos del universo o población en los cuales se hace presente el problema de investigación.

En el presente trabajo investigativo se tomará la población de la siguiente manera:

TABLA N° 02 Personal

N°	Personal	Cantidad
1	Administrativo	6
2	Técnico	8
3	Operativo	45
4	Cientes	8
	TOTAL	67

Fuente: Datos empresa

Autor: María Elena Peña

3.4.2 Muestra

Según **Murria Spiegel(2009: Internet)**, manifiesta que la muestra es una parte de la población a estudiar; una muestra representativa contiene las características relevantes de la población en las mismas proporciones que están incluidas en la población.

Para el personal administrativo y clientes se trabajará con toda la población, debido a que la misma es pequeña.

Mientras que para el personal técnico y operativo se aplicara una muestra que a continuación se detalla:

Cálculo de la muestra

n= ?

N= 53

$\sigma= 0.25$

Z= 1.96

$$n = \frac{N \sigma^2 Z^2}{(N - 1) E^2 + \sigma^2 Z^2}$$

$$n = \frac{53(0.05)^2 (1.96)^2}{(53-1)(0.05)^2 + (0.05)^2 (1.96)^2}$$

$$n = 47$$

Donde:

N= Tamaño de la población

n = Tamaño de la muestra

σ= Varianza de la población

Z= Nivel de confianza

E= Error admisible

p= Probabilidad de ocurrencia

q= 1-p = probabilidad de no ocurrencia

3.5. Operacionalización de variables

Según **Luis Perdomo (2008: Internet)**, la operacionalización de variables, es fundamental porque a través de ella se precisan los aspectos y elementos que se quieren conocer, cuantificar y registrar con el fin de llegar a conclusiones.

Esta operacionalización servirá para conocer las diferentes clasificaciones de las variables atendiendo a distintos criterios, así como también para contemplar la realidad objeto de investigación como un conjunto de variables que desempeñan distintas funciones en el marco de la explicación, y me permitirá recoger todos los datos posibles para poder interpretarlos.

3.5.1. Operacionalización de la Variable Independiente: Control Interno de los Activos Corrientes

TABLA N° 03 Operacionalización de la Variable Independiente

Conceptualización	Categorías	Indicadores	Ítems	Técnica /Instrumento
Es una herramienta efectuada por los administradores, para salvaguardar los activos que están en continua rotación o cambio con el único propósito de evitar la sustracción del efectivo o el equivalente al efectivo y	Activo disponible	% de los pagos que se realiza en efectivo y de caja	¿Existe una cantidad determinada de caja chica para gastos menores de la oficina?	Entrevista ANEXO 1
	Activo Exigible	% de pagos que se realiza mediante la cuenta bancos	¿Se realizan pagos con cheques de un sólo banco?	Entrevista ANEXO 1
		% de cuentas pendientes de cobro	¿Existe garantías en las obras?	Encuesta ANEXO4
		Nº de garantías que tiene		

realizables.	Activo Realizable	% de inventarios que se encuentran en stock y son de mayor movimiento	¿Existe un control actual de los inventarios?	Encuesta ANEXO 3
--------------	-------------------	---	---	----------------------------

3.5.2. Operacionalización de la Variable Dependiente: Toma de Decisiones

TABLA Nº 04 Operacionalización de la Variable Dependiente

Conceptualización	Categorías	Indicadores	Ítems	Técnica /Instrumento
Proceso mediante el cual se realiza una elección entre varias alternativas para resolver diferentes situaciones.	Programadas No programadas	% de decisiones previstas con tiempo % de toma de decisiones tomadas de forma imprevista	¿Existen decisiones programadas y previstas? ¿Cuando se necesita tomar decisiones importantes al instante, qué acción toman?	Entrevista ANEXO 2



Av. Cevallos y Quito
audiservice@yahoo.com.ec
2762218
AMBATO

AUDITORES INDEPENDIENTES

3.5. Recolección de información

El Plan de Recolección de Información contempla estrategias metodológicas requeridas por los objetivos e hipótesis de investigación para la captura de información primaria y secundaria.

- Para la presente investigación se recolectó información primaria, según información de la matriz de Operacionalización de las variables.
- Para la investigación se dividió en dos grupos: entrevista para el personal administrativo y técnico y encuesta para clientes y personal operativo.
- El periodo de aplicación del instrumento (trabajo de campo) se realizó en el mes de mayo de 2011.
- Finalmente, para la recolección de la información también se acudió a fuentes secundarias en bibliotecas e internet.

3.6 Plan de Procesamiento de La Información

Procesamiento de la Información

Los datos recogidos se procesaron siguiendo los procedimientos mencionados:

- Revisión crítica de la información recogida, mediante la limpieza de datos de información defectuosa en cuanto a

Elaborado por: PEME	Fecha: 15/07/2011
Revisado por: GVIJ	Fecha: 17/07/2011

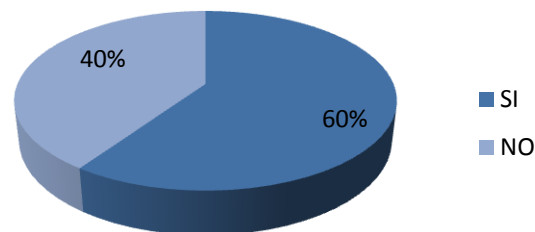


Av. Cevallos y Quito
audiservice@yahoo.com.ec
2762218
AMBATO

AUDITORES INDEPENDIENTES

su ser contradictoria, incompleta, no pertinente, de otras personas o sujetos no adecuados al perfil.

- Se realizó el vaciado de la información cuantitativa de las encuestas aplicadas al personal de la empresa, en bases de datos previamente diseñadas para el efecto.
- También en la investigación, se procesó la información cualitativa complementaria que se ha recolectado utilizando matrices de sistematización de información cualitativa, que permiten identificar las ideas clave (que más se repiten).
- Se procedió a la tabulación de la información, en cuadros de una sola variable, cuadros de doble entrada.
- Se realizó el procesamiento matemático de la Información utilizando técnicas estadísticas, para determinar las medidas estadísticas de tendencia central como promedios y de dispersión, además de la comprobación de la hipótesis se estableció utilizando la prueba estadística del Chi X^2
- Toda la información recopilada y los resultados obtenidos están representados en gráficos de tipo circular.



Elaborado por: PEME	Fecha: 15/07/2011
Revisado por: GVIJ	Fecha: 17/07/2011



CAPÍTULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

4.1/ 4.2 ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LA INFORMACIÓN

Una vez que han sido codificados los resultados obtenidos en el estudio de diagnóstico se procede en este capítulo a organizar, interpretar y discutir los resultados.

El procesamiento de los datos obtenidos, mediante la aplicación de los instrumentos de investigación se realizó utilizando una hoja electrónica en Excel en la misma que se construyó una base de datos (Ver Anexo 1- 2) la que sirvió para la presentación de resultados en sus respectivos cuadros y gráficos estadísticos.

El análisis se realizó en forma literal y aplicando la estadística descriptiva que permitió una interpretación a través del análisis cualitativo.

Los mismos que se presentan en veinte y tres (23) cuadros organizados en filas y columnas que corresponden a las frecuencias y porcentajes de las categorías utilizadas en los ítems de los cuestionarios; los cuadros se acompañan con sus respectivos gráficos, los mismos que se refieren a los porcentajes totales de cada categoría.

Elaborado por: PEME	Fecha: 15/07/2011
Revisado por: GVIJ	Fecha: 17/07/2011



AUDITORES INDEPENDIENTES

A más de ello se presenta el análisis e interpretación de los resultados sobre la base de los porcentajes de cada ítem.

Encuesta realizada al personal operativo y técnico de la empresa VECOVA Cía. Ltda. (ANEXO 1)

Pregunta 1.- ¿Existe un control de ingresos de materiales?

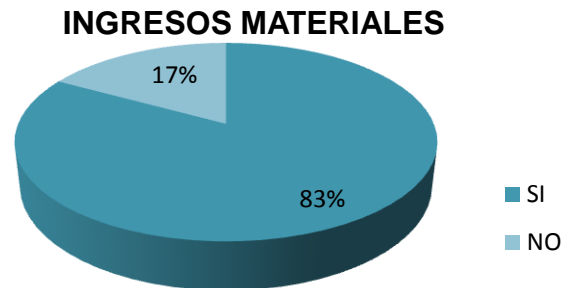
TABLA N° 05 Ingreso Materiales

RESPUESTAS	F	%
SI	39	83%
NO	8	17%
TOTAL	47	100%

FUENTE: Encuestas aplicadas

AUTOR: María Elena Peña

GRÁFICO N°06 Ingreso Materiales



FUENTE: TABLA N° 05

AUTOR: María Elena Peña

Análisis:

Del total de personas encuestadas el 83% manifiesta que existe un control de ingreso de materiales, a lo contrario del 17% que opina lo contrario, es decir, que no tienen un control de ingreso de los diversos materiales.

Elaborado por: **PEME**

Fecha: **15/07/2011**

Revisado por: **GVIJ**

Fecha: **17/07/2011**



AUDITORES INDEPENDIENTES

Interpretación: Como se puede evidenciar en la empresa si existe algún tipo de control de los ingreso de los materiales, así sea, de una forma no estructurada en un manual de procesos.

Pregunta 2.- ¿Existe un control de egresos de materiales?

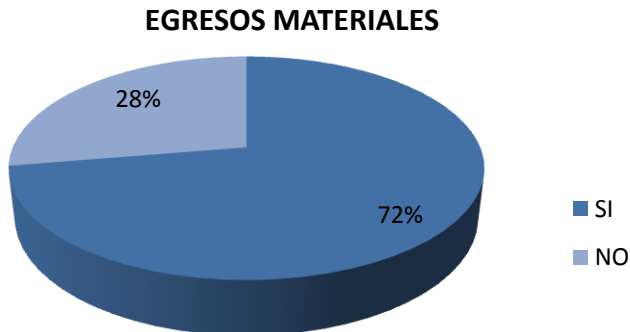
TABLA N° 06 Egreso Materiales

RESPUESTAS	F	%
SI	34	72%
NO	13	28%
TOTAL	47	100%

FUENTE: Encuestas aplicadas

AUTOR: María Elena Peña

GRÁFICO N° 07 Egresos Materiales



FUENTE: Tabla N° 06

AUTOR: María Elena Peña

Análisis:

Del total de los encuestados el 72% informan que existe un control de egresos de materiales, no así, el 28% revela que no existe control al momento de entregar los materiales.

Interpretación:

Elaborado por: PEME	Fecha: 15/07/2011
Revisado por: GVIJ	Fecha: 17/07/2011



AUDITORES INDEPENDIENTES

Al igual que existe un control de los ingresos de los

materiales, se lleva un registro del egreso o salida de los materiales, según la mayoría de los encuestados.

Pregunta 3.- El control de inventarios se lo realiza por medios:

TABLA N° 07 Control de Inventarios

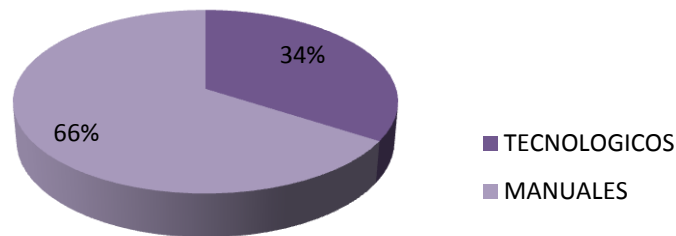
RESPUESTAS	F	%
TECNOLOGICOS	16	34%
MANUALES	31	66%
TOTAL	47	100%

FUENTE: Encuestas aplicadas

AUTOR: María Elena Peña

GRÁFICO N° 08 Control de Inventarios

INVENTARIOS



FUENTE: Tabla N° 07

AUTOR: María Elena Peña

Análisis:

El medio que utilizan para tener un control de los inventarios es a través de medios manuales opina el 66% de personas encuestadas, no obstante el 34% utiliza como medio de control la tecnología (computador)

Interpretación

Como se puede apreciar los controles de inventarios se lo lleva a través de cuadernos u hojas (medios manuales) opinan la mayoría de empleados

Elaborado por: PEME	Fecha: 15/07/2011
Revisado por: GVIJ	Fecha: 17/07/2011



AUDITORES INDEPENDIENTES

encuestados, solo los que conocen, manejan el inventario de los materiales y llevan el control de inventarios concluyen que se los realiza mediante medios tecnológicos.

Pregunta 4.- ¿Con qué frecuencia se realiza constataciones físicas?

TABLA N°08 Constataciones Físicas

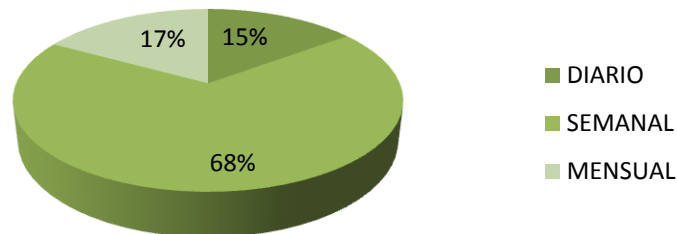
RESPUESTAS	F	%
DIARIO	7	15%
SEMANAL	32	68%
MENSUAL	8	17%
TOTAL	47	100%

FUENTE: Encuestas aplicadas

AUTOR: María Elena Peña

GRÁFICO N°09 Constataciones Físicas

CONSTATAIONES



FUENTE: Tabla N° 08

AUTOR: María Elena Peña

Análisis:

Del 100% de encuestas realizadas el 68% responden que las constataciones físicas se las realiza cada semana, el 17% mensual y el 15% manifiesta que realizan cada día. El inspector de obras nos manifestó que las constataciones varían de acuerdo a las adquisiciones que se realizan por lo cual existen diferentes criterios.

Interpretación:

Tomando r en cuenta que los materiales se dividen para las obras civiles y obras de electrificación, se interpreta los controles, en su mayor parte se las realiza de forma semanal y a diario y con menor frecuencia se las realiza

Elaborado por: **PEME** Fecha: **15/07/2011**

Revisado por: **GVIJ** Fecha: **17/07/2011**



AUDITORES INDEPENDIENTES

cada mes.

Pregunta 5.- ¿Los materiales son entregados a tiempo?

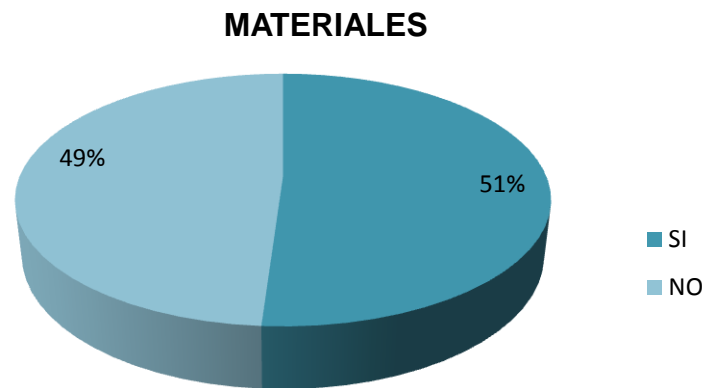
TABLA N° 09 Materiales a Tiempo

RESPUESTAS	F	%
SI	24	51%
NO	23	49%
TOTAL	47	100%

FUENTE: Encuestas aplicadas

AUTOR: María Elena Peña

GRÁFICO N°10 Materiales a Tiempo



FUENTE: Tabla N° 09

AUTOR: María Elena Peña

Análisis:

El resultado obtenido es que el 51% considera que las adquisiciones efectuadas son entregadas a tiempo, mientras que un 49% opina lo contrario es decir los pedidos no son entregados a tiempo por diversos factores.

Interpretación:

La falta de comunicación entre productores y proveedores es uno de los principales factores por el cual la mayoría de los involucrados no cuenta con sus materiales a tiempo.

Elaborado por: PEME	Fecha: 15/07/2011
Revisado por: GVIJ	Fecha: 17/07/2011



AUDITORES INDEPENDIENTES

Pregunta 6.- ¿Existe documentos de respaldos de las actividades que se realiza en la obra?

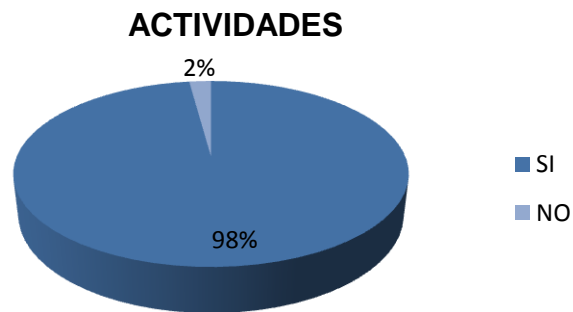
TABLA N° 10 Respaldo de Actividades

RESPUESTAS	F	%
SI	46	98%
NO	1	2%
TOTAL	47	100%

FUENTE: Encuestas aplicadas

AUTOR: María Elena Peña

GRÁFICO N° 11 Respaldo de Actividades



FUENTE: Tabla N° 10

AUTOR: María Elena Peña

Análisis:

El 98% de personas encuestadas manifiestan que si existe un control de las actividades que se realizan durante las obras, dicho control se lo realiza en hojas llamadas "Libros de Obra", pero un mínimo porcentaje que es el 2% opina que no tienen un control de actividades.

Interpretación:

Es de vital importancia que se lleve respaldo de todos los procesos que conlleva a la ejecución y control de cada una de las actividades, así cada vez que se presenten inconvenientes que se pueden presentar en el transcurso y ejecución de las obras se puede determinar en donde se originaron los

Elaborado por: PEME	Fecha: 15/07/2011
Revisado por: GVIJ	Fecha: 17/07/2011



AUDITORES INDEPENDIENTES

problemas y solucionarlos de una forma efectiva.

Pregunta 7.- ¿Se encuentran clasificados y codificados los materiales en stock?

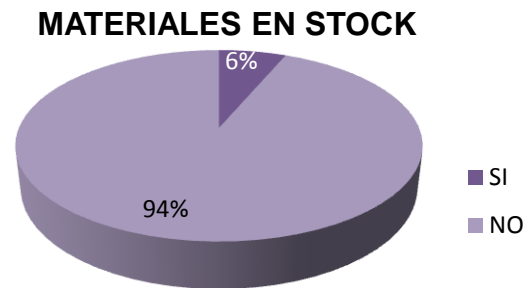
TABLA N° 11 Clasificación de Materiales en Stock

RESPUESTAS	F	%
SI	3	6%
NO	44	94%
TOTAL	47	100%

FUENTE: Encuestas aplicadas

AUTOR: María Elena Peña

GRÁFICO N° 11 Clasificación de Materiales en Stock



FUENTE: Tabla N°11

AUTOR: María Elena Peña

Análisis:

El 94% del personal considera que los materiales en stock no se encuentran clasificados y codificados, pero el 6% opina que si existen codificados y clasificados los materiales en stock.

Interpretación:

La falta de control de la materia prima que se encuentra en stock ha provocado que la mayoría de los involucrados coincidan que existe un desfase en el manejo de la materia prima y materiales, son pocos los productos que se encuentran codificados y con su respectivo control en el inventario.

Elaborado por: **PEME**

Fecha: **15/07/2011**

Revisado por: **GVIJ**

Fecha: **17/07/2011**



AUDITORES INDEPENDIENTES

Pregunta 8.- El control interno de materia prima es:

TABLA N° 12 Control Interno de Inventarios

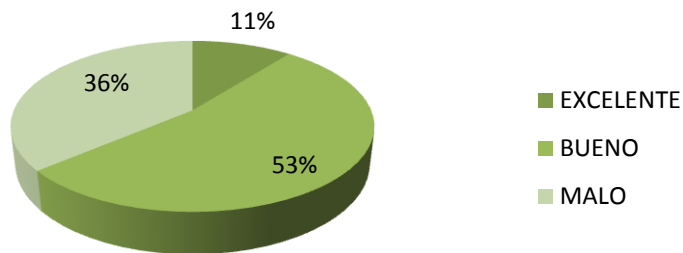
RESPUESTAS	F	%
EXCELENTE	5	11%
BUENO	25	53%
MALO	17	36%
TOTAL	47	100%

FUENTE: Encuestas aplicadas

AUTOR: María Elena Peña

GRÁFICO N° 13 Control Interno de Inventarios

INVENTARIOS - CONTROL INTERNO



FUENTE: Tabla N° 12

AUTOR: María Elena Peña

Análisis:

El 53% opina que existe un control interno bueno, el 36% contesta que es malo el control y el 11% manifiesta que es excelente el control de los inventarios.

Interpretación:

Al existir un control interno de las materias primas, ayuda a que se eviten pérdidas de los mismos, un encargado del control y manejo de ingresos y

Elaborado por: **PEME**

Fecha: **15/07/2011**

Revisado por: **GVIJ**

Fecha: **17/07/2011**



AUDITORES INDEPENDIENTES

egresos y control de los inventarios reduciría pérdidas para la empresa.

Pregunta 9.- ¿Se reportan las bajas de los inventarios?

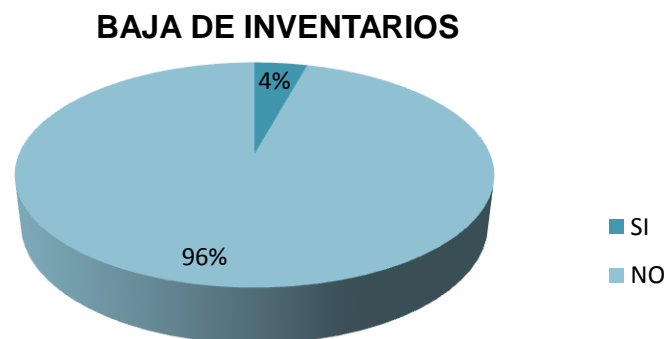
TABLA N°13 Inventarios - Bajas

RESPUESTAS	F	%
SI	2	4%
NO	45	96%
TOTAL	47	100%

FUENTE: Encuestas aplicadas

AUTOR: María Elena Peña

GRÁFICO N° 14 Inventarios - Bajas



FUENTE: Tabla N° 13

AUTOR: María Elena Peña

Análisis:

Un 96% manifiesta que no se realizan bajas de inventarios, pero el 4% opina que si se reporta baja de los inventarios.

Interpretación:

Los inventarios y control de existencia favorecen para evitar el dar de baja algunos de los materiales, un manejo exhaustivo

Elaborado por: PEME	Fecha: 15/07/2011
Revisado por: GVIJ	Fecha: 17/07/2011



AUDITORES INDEPENDIENTES

de la bodega mejoraría la situación en el manejo y control de los ingresos y egresos, según la mayoría de los involucrados

Pregunta 10.- Considera usted que las decisiones tomadas por la administración han sido:

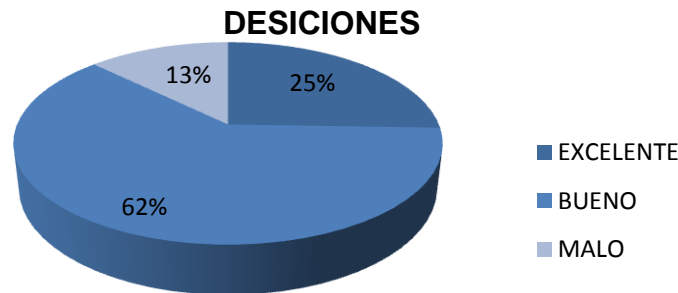
TABLA Nº 14 Decisiones

RESPUESTAS	F	%
EXCELENTE	12	26%
BUENO	29	62%
MALO	6	13%
TOTAL	47	100%

FUENTE: Encuestas aplicadas

AUTOR: María Elena Peña

GRÁFICO Nº 15 Decisiones



FUENTE: Tabla Nº 14

AUTOR: María Elena Peña

Análisis:

El 62% del personal encuestado opina que las decisiones que toman la administración son buenas, el 25% dicen que son excelentes decisiones pero el 13% opina lo contrario que las decisiones que han tomado son malas

Interpretación:

Las decisiones que se toman pueden cambiar el rumbo de cualquier proyecto, considerando que la mayor parte de encuestados manifiesta que se han tomado buenas decisiones, sin embargo, un bajo porcentaje

Elaborado por: **PEME** Fecha: **15/07/2011**

Revisado por: **GVIJ** Fecha: **17/07/2011**



Av. Cevallos y Quito
audiservice@yahoo.com.ec
2762218
AMBATO

AUDITORES INDEPENDIENTES

considera que no se están tomando buenas decisiones

que hayan aportado a el crecimiento y desarrollo de la constructora.

Pregunta 11.- ¿Quién es la persona encargada en autorizar las compras?

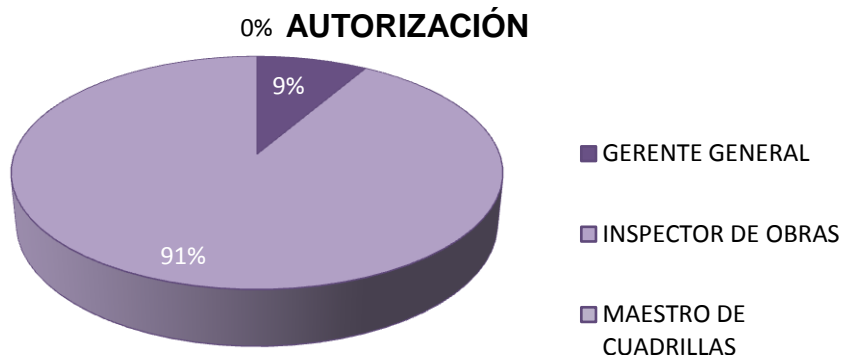
TABLA N° 15 Autorización Compras

RESPUESTAS	F	%
GERENTE GENERAL	4	9%
INSPECTOR DE OBRAS	43	91%
MAESTRO DE CUADRILLAS	0	0%
TOTAL	47	100%

FUENTE: Encuestas aplicadas

AUTOR: María Elena Peña

GRÁFICO N° 16 Autorización Compras



FUENTE: Tabla N° 15

AUTOR: María Elena Peña

Análisis:

Según los datos que se presentan el 91% del personal manifiesta que la persona encargada de autorizar las compras es el inspector de obra no así el 9% considera que el gerente general es quien autoriza las adquisiciones.

Interpretación

Las decisiones se deben tomar en conjunto entre los involucrados directos

Elaborado por: PEME	Fecha: 15/07/2011
Revisado por: GVIJ	Fecha: 17/07/2011



Av. Cevallos y Quito
audiservice@yahoo.com.ec
2762218
AMBATO

AUDITORES INDEPENDIENTES

de desarrollar la obra, el inspector toma dicha decisión, no sin antes, consultar con el gerente.

Encuesta realizada a los clientes de la empresa VECOVA Cía. Ltda. (ANEXO 2)

Pregunta 1.- ¿Las obras se entrega en los plazos determinados en el contrato?

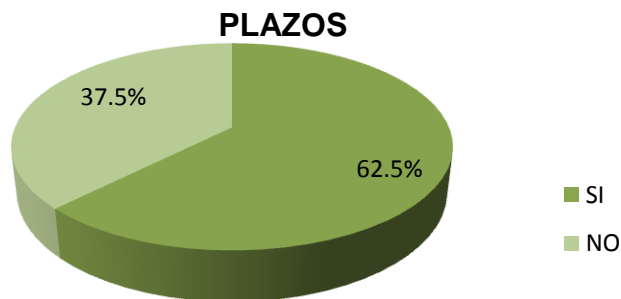
TABLA Nº 16 Plazos de contratos

RESPUESTAS	F	%
SI	5	62,5%
NO	3	37,5%
TOTAL	8	100,00%

FUENTE: Encuestas aplicadas

AUTOR: María Elena Peña

GRÁFICO Nº 17 Plazos de contratos



FUENTE: Tabla Nº 16

AUTOR: María Elena Peña

Análisis:

Del total de clientes encuestados el 62.5% opina que las obras son entregadas en los plazos establecidos mientras que un 37.5% concluye que las obras no se entregan en los plazos establecidos en los contratos.

Interpretación:

Elaborado por: PEME	Fecha: 15/07/2011
Revisado por: GVIJ	Fecha: 17/07/2011



Av. Cevallos y Quito
audiservice@yahoo.com.ec
2762218
AMBATO

AUDITORES INDEPENDIENTES

Por lo que se interpreta que la empresa en su mayoría entrega las obras en los plazos estipulados, salvo en ciertas ocasiones se ha solicitado prórrogas para la entrega de los mismos.

Pregunta 2.- ¿Se brinda servicio de pos venta?

TABLA N° 17 Servicio

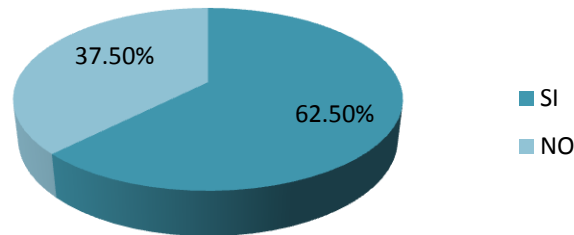
RESPUESTAS	F	%
SI	5	62,50%
NO	3	37,50%
TOTAL	8	100,00%

FUENTE: Encuestas aplicadas

AUTOR: María Elena Peña

GRÁFICO N° 18 Servicio

SERVICIO



FUENTE: Tabla N° 17

AUTOR: María Elena Peña

Análisis:

De los ocho clientes encuestados el 62.5% respondió que si realiza el servicio de pos venta, no así el 37.5% de los encuestados opinaron lo contrario, el no haber recibido dicho servicio.

Interpretación:

Elaborado por: PEME	Fecha: 15/07/2011
Revisado por: GVIJ	Fecha: 17/07/2011



AUDITORES INDEPENDIENTES

Según los resultados presentados, los clientes en su mayoría que fueron encuestados manifiestan que si se les ha brindado servicio de pos venta, en mantenimiento, asesoría, entre otras.

Pregunta 3.- ¿Existe garantías en la obras?

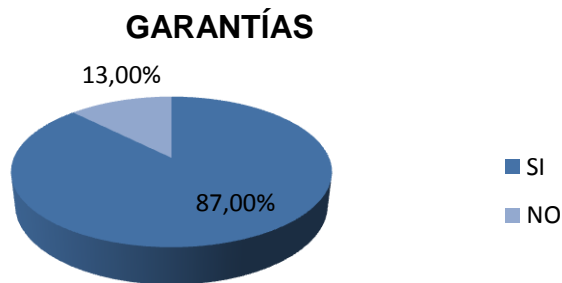
TABLA N° 18 Garantías

RESPUESTAS	F	%
SI	7	87,00%
NO	1	13,00%
TOTAL	8	100,00%

FUENTE: Encuestas aplicadas

AUTOR: María Elena Peña

GRÁFICO N° 19 Garantías



FUENTE: Tabla N° 18

AUTOR: María Elena Peña

Análisis:

Con respecto al cumplimiento de las garantías en las obras el 87% manifiesta que si existe el mismo, pero el 13% opina que no se ha dado cumplimiento de dichas garantías debido a problemas internos que ha pasado este cliente.

Interpretación:

Según se presenta la tabla, los clientes opinan que si se les ha brindado ciertas garantías al momento de

Elaborado por: PEME	Fecha: 15/07/2011
Revisado por: GVIJ	Fecha: 17/07/2011



Av. Cevallos y Quito
audiservice@yahoo.com.ec
2762218
AMBATO

AUDITORES INDEPENDIENTES

empezar la obra y hasta cuando ya se le hace la

entrega, las mismas que se proceden a efectuarse si el caso se lo amerita.

Pregunta 4.- ¿Tienen la experiencia necesaria los profesionales para realizar dichas obras?

TABLA N° 19 Experiencia

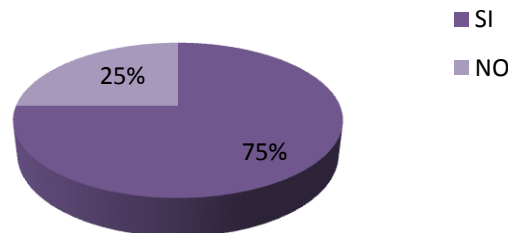
RESPUESTAS	F	%
SI	6	75,00%
NO	2	25,00%
TOTAL	8	100,00%

FUENTE: Encuestas aplicadas

AUTOR: María Elena Peña

GRÁFICO N° 20 Experiencia

EXPERIENCIA



FUENTE: Tabla N° 19

AUTOR: María Elena Peña

Análisis:

El 75% de los clientes encuestados coinciden que si existe la experiencia necesaria en el personal encomendado a las obras, no así el 25% de los clientes considera que muchos pueden no tener la experiencia necesaria para los trabajos.

Interpretación:

La empresa para tener acogida tanto en el sector público como privado trabaja con personal altamente calificado para minimizar el riesgo que puede presentarse con personal no calificado,

Elaborado por: PEME	Fecha: 15/07/2011
Revisado por: GVIJ	Fecha: 17/07/2011



AUDITORES INDEPENDIENTES

no obstante, se incluyen los aprendices, los cuales no se involucran en trabajos técnicos que se deben realizar por personal con la suficiente experiencia.

Pregunta 5.-El servicio en relación a su costo es:

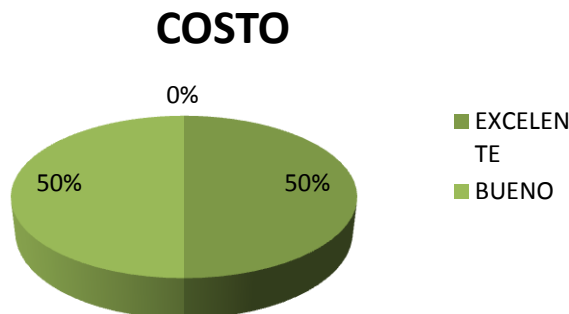
TABLA N° 20 Costo

RESPUESTAS	F	%
EXCELENTE	4	50,00%
BUENO	4	50,00%
REGULAR	0	0,00%
TOTAL	8	100,00%

FUENTE: Encuestas aplicadas

AUTOR: María Elena Peña

GRÁFICO N° 21 Costo



FUENTE: Tabla N° 20

AUTOR: María Elena Peña

Análisis:

El servicio en relación al costo de la obra el 50% manifiesta que es excelente, y el otro 50% admite que es regular pero ninguno comenta que el servicio es malo.

Interpretación:

Los resultados que se presentan manifiestan que el servicio en relación a su costo es excelente y bueno, lo cual

Elaborado por: PEME	Fecha: 15/07/2011
Revisado por: GVIJ	Fecha: 17/07/2011



AUDITORES INDEPENDIENTES

puede demostrar que se entregan obras de calidad, sin

embargo, la empresa siempre debe estar a la vanguardia e innovación en el sector de la construcción y electrificación.

Pregunta 6. ¿Considera usted que la maquinaria utilizada en las obras es adecuada?

TABLA N° 21 Maquinaria

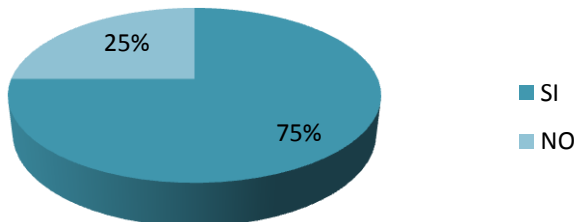
RESPUESTAS	F	%
SI	6	75,00%
NO	2	25,00%
TOTAL	8	100,00%

FUENTE: Encuestas aplicadas

AUTOR: María Elena Peña

GRÁFICO N° 22 Maquinaria

Maquinaria



FUENTE: Tabla N° 21

AUTOR: María Elena Peña

Análisis:

Del total de clientes encuestados el 75% coincide que la maquinaria que utiliza la compañía en la obras es la adecuada y sólo un 25% cree que la maquinaria no es la correcta.

Interpretación:

La innovación, la renovación y los constantes avances en la tecnología

Elaborado por: PEME	Fecha: 15/07/2011
Revisado por: GVIJ	Fecha: 17/07/2011



AUDITORES INDEPENDIENTES

obligan a que la empresa se interese en obtener maquinaria adecuada, acorde a los requerimientos de los clientes, considerando incluso el alquiler de cierta maquinaria para satisfacer las demandas de los clientes.

Pregunta 7.- ¿Como califica a la empresa en el servicio de obras civiles?

TABLA N° 22 Obras Civiles

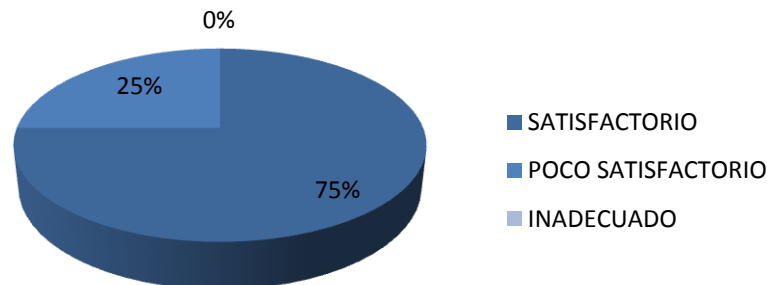
RESPUESTAS	F	%
SATISFACTORIO	6	75,00%
POCO SATISFACTORIO	2	25,00%
INADECUADO	0	0,00%
TOTAL	8	100,00%

FUENTE: Encuestas aplicadas

AUTOR: María Elena Peña

GRÁFICO N°23 Obras Civiles

OBRAS CIVILES



FUENTE: Tabla N° 22

AUTOR: María Elena Peña

Análisis:

El 75% de clientes se encuentran totalmente satisfechos con los trabajos civiles que ha realizado la compañía, pero el 25% se encuentra poco satisfecho con los trabajos realizados.

Interpretación:

Elaborado por: PEME	Fecha: 15/07/2011
Revisado por: GVIJ	Fecha: 17/07/2011



AUDITORES INDEPENDIENTES

De los clientes encuestados varios de ellos se encuentran satisfechos con el servicio de obras civiles y un porcentaje mínimo de ellos están poco satisfechos; cabe recalcar que de todos los clientes ninguno opina que el servicio es inadecuado.

Pregunta 8.- ¿Como califica a la empresa en el servicio de obras eléctricas?

TABLA N° 23 Obras Eléctricas

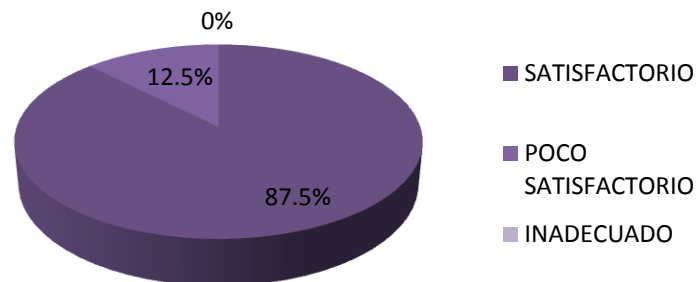
RESPUESTAS	F	%
SATISFACTORIO	7	87,50%
POCO SATISFACTORIO	1	12,50%
INADECUADO	0	0,00%
TOTAL	8	100,00%

FUENTE: Encuestas aplicadas

AUTOR: María Elena Peña

GRÁFICO N° 24 Obras Eléctricas

OBRAS ELÉCTRICAS



FUENTE: Tabla N° 23

AUTOR: María Elena Peña

Análisis:

Del total de clientes encuestados el 87.5% se encuentra totalmente satisfecho con los trabajos realizados en lo que corresponde a obras eléctricas mientras que el 12.5% está un poco satisfecho debido a factores externos.

Elaborado por: PEME	Fecha: 15/07/2011
Revisado por: GVIJ	Fecha: 17/07/2011



AUDITORES INDEPENDIENTES

Interpretación:

El servicio de obras eléctricas que presta la empresa manifiesta que se sienten satisfechos con la obra, y una mínima diferencia no se encuentra satisfecha en su totalidad.

Pregunta 9.- ¿Qué grado de satisfacción tiene Ud. al recibir la obra?

TABLA N° 24 Grado de Satisfacción

RESPUESTAS	F	%
MUY BUENO	5	62,50%
BUENO	3	37,50%
MALO	0	0,00%
TOTAL	8	100,00%

FUENTE: Encuestas aplicadas

AUTOR: María Elena Peña

GRÁFICO N° 25 Grado de Satisfacción



FUENTE: Tabla N° 24

AUTOR: María Elena Peña

Análisis:

Del 100% de los encuestados el 62,5% tiene un grado de satisfacción muy bueno, el 37,5% al momento de recibir la obra tiene una satisfacción buena y ningún cliente responde que sea malo el recibimiento de una obra.

Interpretación:

Elaborado por: PEME	Fecha: 15/07/2011
Revisado por: GVIJ	Fecha: 17/07/2011



Av. Cevallos y Quito
audiservice@yahoo.com.ec
2762218
AMBATO

AUDITORES INDEPENDIENTES

Según los datos emitidos por la encuesta la mayoría de clientes tienen muy buen grado de satisfacción y la minoría de los clientes el grado de satisfacción es bueno.

ENTREVISTA

Entrevista realizada a la Sra. Contadora y Auxiliar contable el día 31 de mayo en las instalaciones de la empresa.

Capacitación no se ha brindado últimamente (1año) a la persona encargada de manejar los recursos, menciona que puede ser falta de tiempo.

Al momento que realizan arqueos de caja no lo hacen de manera periódica lo hacen cada cierto tiempo a esto viene acompañado la falta de la emisión de comprobantes de egresos; cuando existe faltantes automáticamente se realiza la reposición de parte del funcionario encargado, hasta el momento no existido sobrantes de dineros.

El realizar arqueos sorpresivos ayudará a mejorar el control interno y por ende tener un control de la cuenta evitando así la falta de efectivo comenta

Para los gastos menores se emite una caja chica que en algunos casos alcanzan para los gastos menores de la empresa y para otros casos falta en este caso se procede a solicitar una nueva caja.

Cuando ingresa efectivo a la empresa dice la Srta. Se lo distribuye de acuerdo a la situación que se encuentre por ejemplo del 100% un 75% se envía inmediatamente al depósito y con la diferencia se procede a realizar

Elaborado por: PEME	Fecha: 15/07/2011
Revisado por: GVIJ	Fecha: 17/07/2011



Av. Cevallos y Quito
audiservice@yahoo.com.ec
2762218
AMBATO

AUDITORES INDEPENDIENTES

pagos inmediatos (pequeños).

Actualmente la empresa trabaja con algunos bancos de la ciudad, las conciliaciones bancarias lo realizan de forma semestral esta actividad realizan en conjunto la contadora y la auxiliar, además reconocen ese error ya que sería conveniente realizar mensualmente para así evitar sobregiros en las cuentas. También comentan que el control de estas cuentas no es el correcto por eso mantienen problemas de solvencia en algunos casos,

Una vez terminada la entrevista con el personal contable continúe con la gerencia quien nos cuenta que si les gustaría que su empresa mejore en cuanto al manejo de los recursos y a la toma de decisiones, mediante un control interno de los activos corrientes y poniendo en práctica las políticas contables.

4.3 Verificación de Hipótesis

Para el presente trabajo de investigación se plantearon las siguientes hipótesis:

Ho: El control interno de los activos corrientes no inciden en la toma de decisiones.

Ha: El control interno de los activos corrientes incide en la toma de decisiones.

Para comprobar la hipótesis se utilizo el análisis estadístico Chi - Cuadrado

Elaborado por: PEME	Fecha: 15/07/2011
Revisado por: GVIJ	Fecha: 17/07/2011



AUDITORES INDEPENDIENTES

que permite comparar las variables de tipo cualitativo, con un nivel de significancia del 5%.

En donde:

$$gl = (n-1)(m-1)$$

gl= Grados de libertad

$$gl = (2 - 1)(3 - 1)$$

n = # de filas

$$gl = (1)(2)$$

m = # de columnas

$$gl = 2$$

Para comprobar la hipótesis se utilizó el análisis estadístico Chi - Cuadrado que permite comparar las variables de tipo cualitativo, con un nivel de significancia del 5%.

Fórmula

$$X^2 = \sum \left(\frac{(O - E)^2}{E} \right)$$

Respecto a los resultados que arrojan las preguntas 8 y 10 (ANEXO 1) que se resumen en los cuadros del mismo nombre se procede a continuación a realizar la prueba de hipótesis:

TABLA Nº 25 Tabla de Contingencia

PREGUNTAS/RESPUESTAS	EXCELENTE	BUENO	MALO	TOTAL
Pregunta 8: ¿Existe un control interno de inventarios?	5	25	17	47
Pregunta 10: ¿Existe una buena comunicación entre empleador y empleado?	12	29	6	47
TOTAL	17	54	23	94

FUENTE: Encuestas tabuladas

Elaborado por: PEME	Fecha: 15/07/2011
Revisado por: GVIJ	Fecha: 17/07/2011



AUDITORES INDEPENDIENTES

AUTOR: María Elena Peña

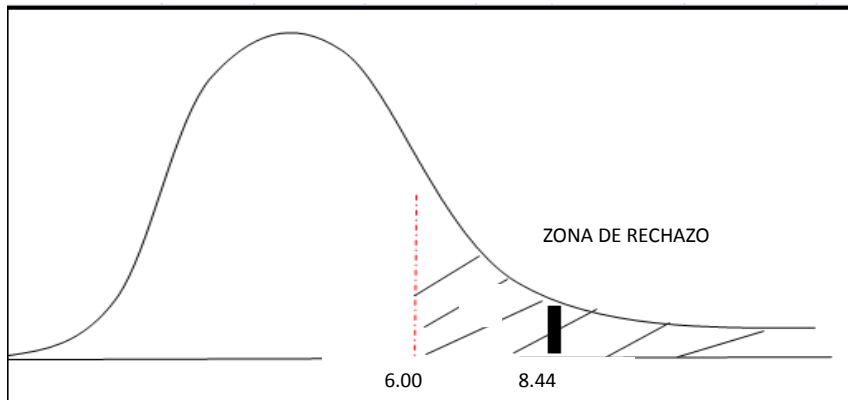
TABLA N° 26 Tabla de Frecuencias Observadas (f_o) y Frecuencias Esperadas (f_e)

f_o	f_e	$(f_o - f_e)$	$(f_o - f_e)^2$	$(f_o - f_e)^2 / f_e$
5	8,5	-3,5	12,25	1,44
25	27	-2	4	0,15
17	11,5	5,5	30,25	2,63
12	8,5	3,5	12,25	1,44
29	27	2	4	0,15
6	11,5	-5,5	30,25	2,63
Chi X²				8,44

FUENTE: Encuestas tabuladas

AUTOR: María Elena Peña

GRÁFICO N° 26



Decisión y Conclusión de la prueba de hipótesis

Si $X^2 \geq X^2_{\alpha}$, se rechaza la hipótesis nula (H_0)

8.44 > 6.0, por lo que se rechaza H_0

Entonces:

Elaborado por: PEME	Fecha: 15/07/2011
Revisado por: GVIJ	Fecha: 17/07/2011



Av. Cevallos y Quito
audiservice@yahoo.com.ec
2762218
AMBATO

AUDITORES INDEPENDIENTES

El control interno de los activos corrientes incide en la toma de decisiones de la empresa VECOVA CIA LTDA.

CAPÍTULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1 Conclusiones

Los resultados obtenidos mediante las encuestas y entrevistas de la empresa VECOVA CIA LTDA, proyectan las siguientes conclusiones:

- Existe un deficiente control en los movimientos de efectivo porque no se realiza arqueos sorpresivos, al momento de emitir dinero en ciertos casos se entrega comprobantes de egresos los mismos que no son enumerados.

Elaborado por: PEME	Fecha: 15/07/2011
Revisado por: GVIJ	Fecha: 17/07/2011



Av. Cevallos y Quito
audiservice@yahoo.com.ec
2762218
AMBATO

AUDITORES INDEPENDIENTES

- Con respecto a bancos, no existe un suficiente control de los movimientos bancarios, ya que no se realiza conciliaciones bancarias periódicas además se trabaja con cuentas personales.
- Clientes, se lleva un control pero no el adecuado porque no se obtiene información razonable, oportuna de cuántos de ellos mantienen deudas aun con la empresa.
- Con relación al grupo del activo realizable (inventarios) no existe control interno
- No existe ningún procedimiento que respalde la toma de decisiones.
- No se ha realizado un examen especial a los activos corrientes

5.2 Recomendaciones

- En lo que se refiere a caja se recomienda realizar arquezos sorprendidos y semanales ya que esto permitirá tener un mayor control.
- Para la cuenta bancos es aconsejable realizar conciliaciones bancarias mensuales, ya que ayudará a tener claro los saldos verdaderos de las cuentas, además hay que evitar trabajar con cuentas personales dentro de la compañía.

Elaborado por: PEME	Fecha: 15/07/2011
Revisado por: GVIJ	Fecha: 17/07/2011



Av. Cevallos y Quito
audiservice@yahoo.com.ec
2762218
AMBATO

AUDITORES INDEPENDIENTES

- Clientes, para esta cuenta es recomendable realizar fichas de los clientes que existen incluyendo valores que adeudan a la empresa.
- Inventarios, una cuenta que es muy compleja pero se recomienda realizar constataciones físicas por semana.
- En resumen para tener una mayor y mejor control de las cuentas antes mencionadas se realizará un examen especial a cada una de ellas, además se brindará capacitación al custodio de caja chica y caja general.

CAPÍTULO VI

PROPUESTA

6.1 Datos Informativos

Título:

Examen especial a los activos corrientes para mejorar la toma de decisiones

Elaborado por: PEME	Fecha: 15/07/2011
Revisado por: GVIJ	Fecha: 17/07/2011



Av. Cevallos y Quito
audiservice@yahoo.com.ec
2762218
AMBATO

AUDITORES INDEPENDIENTES

Institución Ejecutora:

La empresa Vecova Cía. Ltda.

Beneficiarios:

Accionistas, personal administrativo, Técnico y operativo de la empresa

Ubicación:

Ambato, Calles Amado Nervo y Nicolás Guillén

Tiempo estimado para la ejecución:

Enero – Julio 2011

Equipo técnico responsable:

Gerente General: Ing. Víctor Cobos

Inspector de obras: Ing. Gary Tamayo

Auxiliar Contable: Fátima Salinas

Investigadora: María Elena Peña

Costo:

TABLA N° 27 PRESUPUESTO

DETALLE	COSTO
Remuneraciones	1200.00
Suministros de oficina	120.00
Costos Indirectos	90.00
TOTAL	1410.00

AUTOR: María Elena Peña

Elaborado por: PEME	Fecha: 15/07/2011
Revisado por: GVIJ	Fecha: 17/07/2011



Av. Cevallos y Quito
audiservice@yahoo.com.ec
2762218
AMBATO

AUDITORES INDEPENDIENTES

6.2 Antecedentes de la propuesta

A través de las conclusiones determinadas en el capítulo anterior, se pudo identificar que no se ha realizado ningún tipo de examen especial a los activos corrientes por lo cual se considera que no es aceptable el control interno que tiene la empresa; afectando a la toma de decisiones ya que no son las adecuadas y esperadas

El examen especial a los estados financieros se encuentra dentro de la auditoría financiera de una empresa u organización, con el objeto de expresar una opinión sobre los mismos, en ese sentido la auditoria puede ser descrita en términos generales como el procedimiento seguido del auditor para verificar de lo razonable de los estados financieros.

El examen se efectúa a base de pruebas que respalden los valores e información contenida en los estados financieros, además es una apreciación de las NEC y de las estimaciones importantes hechos por la administración, así como también una evaluación de la presentación de los estados financieros en general.

La auditoría financiera o examen especial proporciona un fundamento razonable para expresar una opinión, en definitiva impone una actividad de prevención de errores, fraudes y de proteger los activos.

6.3 Justificación

De acuerdo al problema planteado sobre la incidencia del inadecuado control interno de los activos corrientes en la toma de decisiones como propuesta se ha determinado que al realizar un examen especial, se analizara los registros contables de la empresa la cual se refleja en los estados

Elaborado por: PEME	Fecha: 15/07/2011
Revisado por: GVIJ	Fecha: 17/07/2011



Av. Cevallos y Quito
audiservice@yahoo.com.ec
2762218
AMBATO

AUDITORES INDEPENDIENTES financieros.

La propuesta que se va a implementar es justificable porque en base a esto podrá la empresa tener una visión numérica clara sobre los resultados alcanzados, además podrá tener los registros al día como son arqueos, conciliaciones y constataciones físicas mismas que ayudaran a la toma de decisiones.

El desarrollo del presente examen especial ha sido efectuado de una manera auténtica con la finalidad de mejorar la toma de decisiones en la empresa en especial el departamento financiero aplicando un adecuado control interno.

6.4 Objetivos

6.4.1 Objetivo General

- Establecimiento de la metodología para realizar un examen especial al activo corriente para mejorar la toma de decisiones en Vecova Cía. Ltda.

6.4.2 Objetivos Específicos

- Planificar el examen especial previo un análisis de forma general de los estados financieros.
- Ejecutar el examen especial a las cuentas de activo corriente.
- Comunicar los resultados obtenidos mediante la aplicación de un examen especial.

Elaborado por: PEME	Fecha: 15/07/2011
Revisado por: GVIJ	Fecha: 17/07/2011



AUDITORES INDEPENDIENTES

6.5 Análisis de Factibilidad

6.5.1 Político

La presente propuesta es viable desde este punto de vista puesto que el efectuar un examen especial al grupo del activo corriente será un aporte a la toma de decisiones por el más alto órgano de la empresa.

6.5.2 Socio-cultural

La finalidad de este examen especial es que tanto la empresa como los empleados cuenten con una herramienta que permita desarrollar en forma eficiente y eficaz las labores asignadas, a la vez disponer de una información confiable para una adecuada toma de decisiones.

6.5.3 Organizacional

La empresa asume la responsabilidad de revisar y aprobar la propuesta de este examen al activo corriente mismo que será de cumplimiento obligatorio y en función de este se revisará y elaborarán los planes, programas, procedimientos y presupuestos de esta manera se organizará la administración y el funcionamiento de la empresa.

6.5.4 Económico-financiero

También es viable desde el punto de vista económico-financiero debido a que si se emite estados financieros reales y a tiempo la toma de decisiones serán aceptables para la empresa.

Elaborado por: PEME	Fecha: 15/07/2011
Revisado por: GVIJ	Fecha: 17/07/2011



AUDITORES INDEPENDIENTES

6.6 Fundamentación

Auditoría Financiera

6.6.1 Definición

La auditoría de los estados financieros es el examen de estos por parte de un profesional independiente con el propósito de dictaminar si fueron preparados de acuerdo con ciertas normas contables.

En las auditorías de estados financieros hay:

- Un propósito: emitir una opinión (dictamen) sobre si ellos han sido preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad empleadas como punto de referencia o sensor.
- Un sujeto: el auditor, que debe ser independiente del ente emisor y estar capacitado para efectuar su tarea diligentemente.
- Un objeto: los estados financieros en su conjunto;
- El sensor o punto de referencia: generalmente está constituido por las normas contables profesionales, que generalmente se conocen con la denominación de Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados;
- Un producto principal: el informe sobre los estados financieros, que puede contener un dictamen favorable (sin salvedades o con ellas), un dictamen adverso, o pueden expresar una abstención de opinión, en cuyo caso no hay un dictamen propiamente dicho; y,

Elaborado por: PEME	Fecha: 15/07/2011
Revisado por: GVIJ	Fecha: 17/07/2011



Av. Cevallos y Quito
audiservice@yahoo.com.ec
2762218
AMBATO

AUDITORES INDEPENDIENTES

- Un subproducto: la carta con recomendaciones para mejorar los Controles Internos

El Manual de Auditoría Financiera Gubernamental de la Contraloría General del Estado (2001, p. 17) señala que la Auditoría Financiera “consiste en el examen de los registros, comprobantes, documentos y otras evidencias que sustentan los estados financieros de una entidad u organismo, efectuado por el auditor para formular el dictamen respecto de la razonabilidad con que se presentan los resultados de las operaciones, la situación financiera, los cambios operados en ella y en el patrimonio; para determinar el cumplimiento de las disposiciones legales y para formular comentarios, conclusiones y recomendaciones tendientes a mejorar los procedimientos relativos a la gestión financiera y al control interno”.

De todo esto, podemos concluir que la Auditoría Financiera es el examen objetivo, sistemático, profesional e independiente; realizado por un contador público autorizado, con el fin de emitir una opinión, acerca de la razonabilidad de las cifras presentadas en los estados financieros de una empresa, comprendiendo un estudio y evaluación de las operaciones y transacciones aplicando las técnicas y procedimientos.

6.6.2 Objetivo

El objetivo de una auditoría de estados financieros es hacer posible al auditor expresar una opinión sobre si los estados financieros están preparados, en todos los aspectos importantes, de acuerdo con un marco de referencia identificado para informes financieros. La frase utilizada para expresar la opinión del auditor es **presentar razonablemente**, en todos los aspectos importantes.

Elaborado por: PEME	Fecha: 15/07/2011
Revisado por: GVIJ	Fecha: 17/07/2011



AUDITORES INDEPENDIENTES

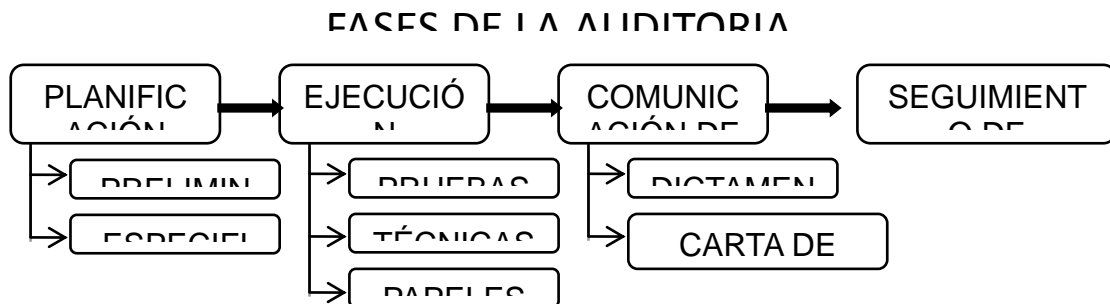
En otras palabras podemos decir que el objetivo principal es dar una opinión si los estados financieros presentan en forma razonable la situación financiera, los resultados de las operaciones, cambios en el patrimonio y flujos de efectivo a una determinada fecha de acuerdo con un marco de referencia para la preparación de estados financieros.

6.6.3 Fases de la auditoría financiera

El desarrollo de la Auditoría Financiera se lleva a cabo en cuatro fases, que son:

1. Planificación;
2. Ejecución del Trabajo;
3. Comunicación de Resultados; y,
4. Seguimiento de Recomendaciones

GRÁFICO Nº 27 Fases de la auditoria



Fuente: WHITTINGTON, O. Ray y PANY, Kart: Auditoría un Enfoque Integral, 14a.

6.7 Metodología. Modelo Operativo

El examen especial que se va a desarrollar para el correspondiente análisis de las cuentas de activo corriente en la empresa se presenta a continuación:

Elaborado por: PEME	Fecha: 15/07/2011
Revisado por: GVIJ	Fecha: 17/07/2011



AUDITORES INDEPENDIENTES

Orden de Trabajo

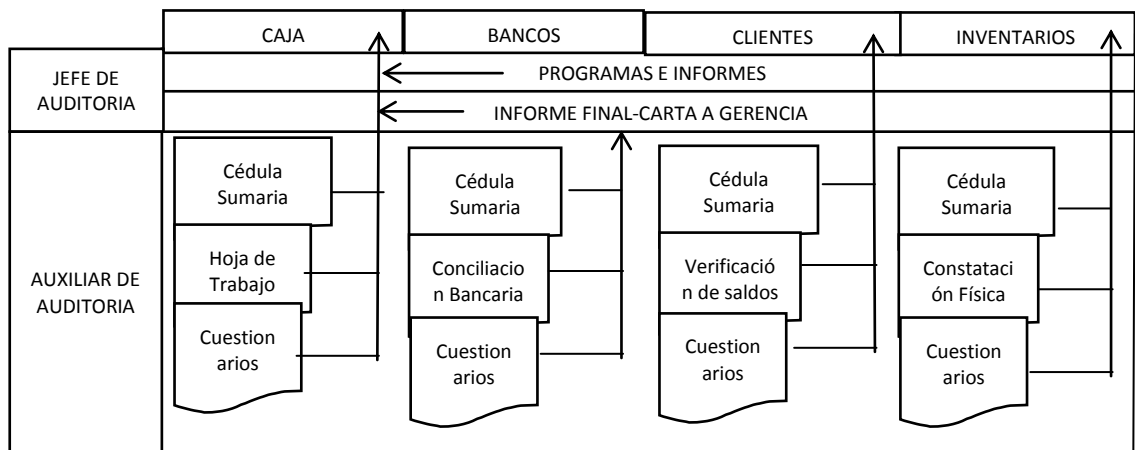
Para realizar el trabajo de auditoría es necesario solicitar una orden de trabajo al señor gerente quien autorizara para que se efectúe el trabajo de realizar un examen especial al grupo de cuentas del activo corriente que son caja, bancos, clientes e inventarios por ser cuentas de mayor movimiento, sujetándose a normas y procedimientos que se debe seguir para buscar las pruebas pertinentes y demostrar si son o no razonables los saldos de las cuentas mencionadas. **(Ver Anexo 5)**

Fases de una auditoría financiera

- Planificación
- Trabajo de campo
- Comunicación de resultados

Plan Específico

GRÁFICO N° 28 Funciones del jefe de auditoría y auxiliar



Autora: María Elena Peña

Funciones del jefe de Auditoria

Elaborar:

- Memorando de planificación
- Programas de Auditoría

Elaborado por: PEME	Fecha: 15/07/2011
Revisado por: GVIJ	Fecha: 17/07/2011



Av. Cevallos y Quito
audiservice@yahoo.com.ec
2762218
AMBATO

AUDITORES INDEPENDIENTES

- Informes de auditoría
- Cronogramas de trabajo
- Cartas a Gerencia

Funciones del auxiliar de auditoría

Elaborar

- Cédulas Sumarias
- Hojas de control interno
- Hojas de trabajo
- Hojas de hallazgos
- Flujo gramas
- Cuestionarios

El investigador presentara un plan específico que señal todos los procedimientos que se realizara determinando los objetivos a ser alcanzados, el tiempo y los recursos que se consideren necesarios para la ejecución del examen señalado, concretando en un plan de acción para decidir de manera anticipada sobre su ejecución y la comunicación de los resultados.

Memorando

Plan específico

VECOVA Cía. Ltda. Empresa dedicada a la construcción de obras civiles y eléctricas se encuentra legalmente constituida ante la notaria de Quito el 2 de julio de 2002, actualmente se encuentra ubicada en las calles Jácome Clavijo y Marcos Montalvo en la ciudad de Ambato.

La auditoría financiera se aplicara a los activos corrientes que tiene la empresa para verificar si los controles que llevan son los más efectivos para el desarrollo y crecimiento de la empresa

Objetivo del Examen Especial

Elaborado por: PEME	Fecha: 15/07/2011
Revisado por: GVIJ	Fecha: 17/07/2011



Av. Cevallos y Quito
audiservice@yahoo.com.ec
2762218
AMBATO

AUDITORES INDEPENDIENTES

Objetivo General

Dar a conocer al personal administrativo, financiero y contable el correcto funcionamiento del control interno y el desarrollo adecuado de las cuentas que intervienen en el activo corriente con la finalidad

Objetivos específicos

- Verificar que las operaciones administrativas se encuentren dentro de las disposiciones del marco legal vigente.
- Promover el correcto proceso de control interno dentro de la empresa.
- Alcanzar eficiencia y eficacia y verificar la confiabilidad

Alcance del examen

El período a examinar el examen especial a los activos corrientes está determinado al 31 de diciembre del 2010.

Área y personal Administrativo

- Presidente
- Inspector de Obras
- Departamento financiero

Metodología de Trabajo

Técnicas de Auditoria

Las técnicas de auditoría que se emplearan para el efecto son:

Evaluación del Control Interno:

Para evaluar el control interno se procederá a realizar cuestionarios de control interno para los componentes antes indicados

Elaborado por: PEME	Fecha: 15/07/2011
Revisado por: GVIJ	Fecha: 17/07/2011



Av. Cevallos y Quito
audiservice@yahoo.com.ec
2762218
AMBATO

AUDITORES INDEPENDIENTES

Pruebas Sustantivas:

Para realizar la **verificación escrita** se procederá a través de arqueo, conciliación, constatación física y confirmación de saldos.

Mediante la verificación documental se utilizará la comprobación y cálculos aritméticos.

Tiempo de Ejecución

El tiempo de ejecución que se estima para el presente trabajo es en 30 días.

Procedimientos de Auditoría

El examen especial se realizará aplicando los procedimientos de auditoría, el cual consta de las siguientes fases:

Primera fase: Estudio previo y evaluación del control interno

- Conocimiento de políticas y normativas vigentes en la empresa
- Elaboración y aplicación de pruebas de cumplimiento para cada componente
- Extractar las deficiencias encontradas en esta fase

Segunda fase: Pruebas sustantivas

- Con las deficiencias encontradas en la fase anterior identificar los factores de riesgo definitivo
- Elaborar y aplicar las pruebas sustantivas para cada componente y extraer las deficiencias encontradas en esta fase

Tercera fase: Comunicación de resultados

- Realizar la hoja de hallazgos

Elaborado por: PEME	Fecha: 15/07/2011
Revisado por: GVIJ	Fecha: 17/07/2011



Av. Cevallos y Quito
audiservice@yahoo.com.ec
2762218
AMBATO

AUDITORES INDEPENDIENTES

- Redactar el informe a borrador
- Elaborar el informe definitivo

Informe final

Al concluir las fases se obtendrá un examen, donde se detallaran los puntos de control interno además se encontrara posibles recomendaciones que puede tomar en cuenta el auditor.

Elaborado por:

Fecha:

Revisado por:

Fecha:

Marcas de Auditoria

Las marcas de auditoría nos ayudan para identificar el significado de cada símbolo a ser utilizado durante la auditoria del activo corriente.

TABLA N° 28 Marcas de auditoria

SÍMBOLOS	SIGNIFICADO
Ⓟ	Saldo auditado
Ⓢ	Diferencia efectuado por auditoria
&	Billetes Falsos
*	Cheque Protestado
ζ	No existe detalle
β	El saldo no se sabe a que corresponde
√	Saldo confirmado
* (asterisk)	Anticipo para el próximo año
☪	Faltantes de materiales
♣	No existe justificación

Elaborado por: **PEME**

Fecha: **15/07/2011**

Revisado por: **GVIJ**

Fecha: **17/07/2011**



Av. Cevallos y Quito
audiservice@yahoo.com.ec
2762218
AMBATO

AUDITORES INDEPENDIENTES

✶	Devolución no registrada
---	--------------------------

Autora: María Elena Peña

Programas de Auditoria

Se utiliza para tener un conocimiento global de lo que se va a realizar incluyendo los objetivos para cada uno de los componentes y procedimientos que se emplearan para la auditoria de la información.

Papeles de trabajo

El propósito de los papeles de trabajo es ayudar al auditor a garantizar de forma adecuada que la auditoria se hizo en base a normas y a examinar cada cuenta del activo corriente

6.8 Administración

Para la ejecución y desarrollo de este proyecto estará a cargo del personal administrativo y financiero quienes serán encargados de vigilar que se dé cumplimiento a la propuesta planteada para así obtener resultados positivos y a corto tiempo.

6.9 Previsión de la Evaluación

TABLA Nº 29 Previsión de la Evaluación

PREGUNTAS	EXPLICACIÓN
1. ¿Quiénes solicitan evaluar?	Solicitada por el gerente general y departamento financiero de VECOVA Cía. Ltda.

Elaborado por: PEME	Fecha: 15/07/2011
Revisado por: GVIJ	Fecha: 17/07/2011



Av. Cevallos y Quito
audiservice@yahoo.com.ec
2762218
AMBATO

AUDITORES INDEPENDIENTES

2. ¿Por qué evaluar?	Para cumplir los objetivos planteados por la entidad, y poder corregir las fallas existentes, y así proceder a una mejor toma de decisiones.
3. ¿Para qué evaluar?	Para tomar excelentes decisiones que ayuden al crecimiento financiero de la empresa
4. ¿Quién evalúa?	Las personas encargadas de evaluar serán el Gerente y los funcionarios del departamento de contabilidad
5. ¿Qué evaluar?	El examen especial efectuado al activo corriente
6. ¿Cuándo evaluar?	El tiempo a evaluar será una vez implementada la propuesta
7. ¿Cómo evaluar?	A través de un examen especial de gestión
8. ¿Con qué evaluar?	Con información respecto a los estados financieros que presente la empresa

Autora: María Elena Peña

Elaborado por: PEME	Fecha: 15/07/2011
Revisado por: GVIJ	Fecha: 17/07/2011



AUDITORES INDEPENDIENTES

Av. Cevallos y Quito
audiservice@yahoo.com.ec
2762218
AMBATO

CAJA

La empresa dispone de un fondo de caja de \$2500,00 según balance al 25 de junio de 2011.

El fondo previo al arqueo de auditoría dispone de los siguientes valores y se lo presenta al auditor para efectos de su trabajo al 25 de junio de 2011.

Billetes:

6 de \$20.00; 7 de \$10,00; 10 de \$5.00; 34 de \$1,00

Monedas:

45 de \$0,50; 80 de \$0,10; 100 de \$0,05

Cheques:

Banco Austro # 2664 \$ 400,00

Banco Guayaquil # 3945 \$125,00

Produbanco # 446 \$ 960,00

Produbanco # 754 \$98,00

Internacional # 1223 \$245,00

1 billete falso de \$20,00

Ch # 3945 protestado

Elaborado por: PEME	Fecha: 15/07/2011
Revisado por: GVIJ	Fecha: 17/07/2011



AUDITORES INDEPENDIENTES

Av. Cevallos y Quito
audiservice@yahoo.com.ec
2762218
AMBATO

VECOVA CIA LTDA

A1

PROGRAMA DE AUDITORIA DE CAJA

CAJA

OBAJETIVOS:

-Comprobar la autenticidad de los fondos, en efectivo y de los depósitos a la vista propiedad de la empresa, ya sea que se encuentre en su poder o en poder de los Bancos.

-Determinar si los fondos están realmente disponibles y sin restricción alguna.

-Verificar su adecuada presentación en los saldos de balance

Nº	PROCEDIMIENTOS	P/T	RESPONSABLE	FECHA
1	Elabore un Cuestionario de Control Interno	A2	PEME	29/06/2011
2	Realice la cedula sumaria	A3	PEME	29/06/2011
3	Realice un Arqueo de Caja	A4	PEME	29/06/2011
4	Realice la hoja de hallazgos	A5	PEME	29/06/2011

Elaborado por: PEME	Fecha: 15/07/2011
Revisado por: GVIJ	Fecha: 17/07/2011



AUDITORES INDEPENDIENTES

Av. Cevallos y Quito
audiservice@yahoo.com.ec
2762218
AMBATO

VECOVA CIA LTDA

A2 _{1/2}

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

CAJA

Nº.	PREGUNTAS	RESPUESTAS		OBSERVACIONES
		SI	NO	
1	¿La encargada del manejo de la caja general es independiente de otros empleados que manejen otra clase de dinero?	x		
2	¿Existe por escrito las funciones del encargado de caja ?		x	
3	¿Los desembolsos de caja se encuentran sustentados con comprobantes de venta válidos?		x	
4	¿Se realizan arquezos de caja en forma periódica?		x	Nunca se han realizado arquezos
5	¿Se ha establecido montos mínimos para los desembolsos de caja?	x		

Elaborado por: PEME

Fecha: 15/07/2011

Revisado por: GVIJ

Fecha: 17/07/2011



Av. Cevallos y Quito
audiservice@yahoo.com.ec
2762218
AMBATO

AUDITORES INDEPENDIENTES

6	¿Los reembolsos de caja son efectuados a tiempo de tal forma que no exista sobrante ni faltante de dinero?	x		
7	¿Los reembolsos de caja se realizan previa verificación de documentos?	x		
8	¿En caso de inconsistencia en el fondo, existen políticas definidas para tomar medidas correctivas?	x		

Total preguntas: 8

Respuestas positivas: 5

Respuestas negativas: 3

NIVEL DE CONFIANZA: $\frac{\text{Respuestas positivas}}{\text{Total de respuestas}} = \frac{5}{8} = 63\%$

A2 _{2/2}

RIESGO DE AUDITORIA: 100%-63%= 37%

1 - 50	51 - 75	76 - 99
BAJO	MEDIO	ALTO

Elaborado por: PEME

Fecha: 15/07/2011

Revisado por: GVIJ

Fecha: 17/07/2011



AUDITORES INDEPENDIENTES

Av. Cevallos y Quito
audiservice@yahoo.com.ec
2762218
AMBATO

VECOVA CIA LTDA

CEDULA SUMARIA

CAJA

A3

DESCRIPCIÓN	REF. PT	SALDO CONCILIADO AL 25/06/11	SALDO AUDITORÍA AL 25/06/11
CAJA		2500,00	2137,00
TOTAL		2500,00	2137,00

Ⓟ

Ⓟ Saldo auditado

Elaborado por: PEME	Fecha: 15/07/2011
Revisado por: GVIJ	Fecha: 17/07/2011



AUDITORES INDEPENDIENTES

Av. Cevallos y Quito
audiservice@yahoo.com.ec
2762218
AMBATO

VECOVA CIA LTDA

ARQUEO

CAJA

A4 ^{1/2}

Custodio: Fátima Salinas

CANTIDAD	DENOMINACIÓN	V.UNITARIO	V.TOTAL
6	Billetes	20,00	120,00
7	Billetes	10,00	70,00
10	Billetes	5,00	50,00
34	Billetes	1,00	34,00
TOTAL			274,00

CANTIDAD	DENOMINACIÓN	V.UNITARIO	V.TOTAL
45	Monedas	0,50	22,50
80	Monedas	0,10	8,00
100	Monedas	0,05	5,00
TOTAL			35,50

Nº	COMPROBANTE	DETALLE	V.TOTAL
2664	Cheque	Banco Austro	400,00
3945	Cheque	Banco Guayaquil	125,00
446	Cheque	Produbanco	960,00
754	Cheque	Produbanco	98,00
1223	Cheque	Internacional	245,00

Elaborado por: PEME

Fecha: 15/07/2011

Revisado por: GVIJ

Fecha: 17/07/2011



Av. Cevallos y Quito
audiservice@yahoo.com.ec
2762218
AMBATO

AUDITORES INDEPENDIENTES

TOTAL	1.828,00
-------	----------

CANTIDAD	DENOMINACIÓN	V.UNITARIO	V.TOTAL
1	Billetes	20,00	20,00
TOTAL			20,00

SALDO AUDITADO AL 25/06/2011	2.137,50
SALDO CONTABLE AL 25/06/2010	2.500,00
DIFERENCIA	-362,50

* Se ha detectado una diferencia por lo que Auditoría propone un **PCI 1**

A4 _{2/2}

& Billetes falsos por lo que Auditoría propone un **PCI 2**

© Cheque protestado **PCI 3**

Elaborado por: PEME	Fecha: 15/07/2011
Revisado por: GVIJ	Fecha: 17/07/2011



AUDITORES INDEPENDIENTES

Av. Cevallos y Quito
audiservice@yahoo.com.ec
2762218
AMBATO

Elaborado por: PEME	Fecha: 15/07/2011
Revisado por: GVIJ	Fecha: 17/07/2011



AUDITORES INDEPENDIENTES

Av. Cevallos y Quito
 audiservice@yahoo.com.ec
 2762218
 AMBATO

VECOVA CIA LTDA

A4

HOJA DE HALLAZGOS - CAJA

PCI	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	RECOMENDACIONES
1	Al finalizar el arqueo de caja encontramos que existe faltante.	Incumplimiento del reglamento interno de la persona encargada al no percatarse del faltante en caja	Falta de capacitación y desconocimiento por parte de la persona encargada	Disminuye la liquidez de la empresa en caja por \$362,50	La persona encargada de caja debe cumplir con el reglamento interno de la empresa y solicitar autorización en caso de prestaciones de dinero
2	Recepción de dinero falso	Incumplimiento del reglamento interno de la persona encargada de recaudación de efectivo anotar los números de serie de los billetes que tengan valores mayores a \$20 para conocer la procedencia del mismo	Falta de capacitación y desconocimiento por parte de la persona encargada	Existe faltante en caja es por un valor de \$20,00	Apuntar los números de serie de los billetes que tengan valores mayores a \$20 para conocer la procedencia del mismo Llevar a cabo el cumplimiento interno de la empresa Adquirir una máquina detectora de billetes
3	Cheque protestado	Incumplimiento del reglamento interno de la persona encargada de recibir pagos en cheques debe anotar el nombre de la persona que le y hacerle firmar un comprobante de cancelado en cheque	Falta de capacitación y desconocimiento por parte de la persona encargada de cobros en cheques	Existe faltante en caja es por un valor de \$125	La persona encargada de realizar cobros en cheques debe anotar el numero de cheque, de que banco es y que persona le entrega el cheque adjuntando un número de teléfono por cualquier novedad

Elaborado por: PEME	Fecha: 15/07/2011
Revisado por: GVIJ	Fecha: 17/07/2011



AUDITORES INDEPENDIENTES

Av. Cevallos y Quito
audiservice@yahoo.com.ec
2762218
AMBATO

CARTA A GERENCIA

VECOVA CIA LTDA

PERIODO 2010

Diciembre 31, 2010

Comité de Auditoría de la Junta Directiva

VECOVA CIA LTDA

Señores:

Al planificar y realizar nuestro examen especial de los EE.FF al activo corriente a la cuenta **CAJA** de la empresa para el año terminado al 31 de diciembre consideramos su control interno, con el fin de determinar nuestros procedimientos de auditoría para expresar nuestra opinión sobre el Activo Corriente, y no para proporcionar seguridad sobre el control interno. Sin embargo, hemos observado un aspecto del control interno y de su operación que consideremos es una condición reportable bajo las normas internacionales de Auditoria. Las condiciones reportables comprenden aspectos que llaman nuestra atención, relacionados con deficiencias significativas en el diseño u operación de control interno que, a nuestro juicio, podría afectar adversamente la capacidad de la organización de registrar, procesar, resumir y reportar la información financiera consistente con las afirmaciones de la gerencia en los EE.FF.

DEBILIDADES

Nuestra auditoria detectó:

- 1.- No existe comprobantes de egresos de caja, esta debilidad no justifica los valores presentados en el estado financiero.
- 2.- No existe control de cheques que es entregado a la empresa.

Elaborado por: PEME	Fecha: 15/07/2011
Revisado por: GVIJ	Fecha: 17/07/2011



Av. Cevallos y Quito
audiservice@yahoo.com.ec
2762218
AMBATO

AUDITORES INDEPENDIENTES

3.- Según información verbal de la señorita auxiliar contable los depósitos son tardíos, esta debilidad aumenta la posibilidad de pérdidas o robo.

RECOMENDACIONES

1.- Recomendamos a la persona encargada del manejo de caja elaborar comprobantes de egresos, por lo cual adjuntamos un modelo de comprobante.

2.- Llevar un control manual o digital de los cheques que son cobrados para el depósito inmediato.

3.- Recomendamos al custodio realizar los depósitos diarios, para evitar perdidas

Este informe se escribe solamente para información y uso del comité de auditoría, la gerencia y otros en la organización.

Sinceramente,

María Elena Peña


Adjunto: Modelo de comprobante de egreso

Elaborado por: PEME	Fecha: 15/07/2011
Revisado por: GVIJ	Fecha: 17/07/2011



Av. Cevallos y Quito
 audiservice@yahoo.com.ec
 2762218
 AMBATO

AUDITORES INDEPENDIENTES

 <small>INGENIERIA - ILUMINACION - CONSTRUCCION</small>	<h2 style="margin: 0;">VECOVA CIA LTDA</h2> <p style="margin: 0;">AMADO NERVO Y NICOLAS GUILLEN</p> <p style="margin: 0;">COMPROBANTE DE EGRESOS N°.....</p>			
RUC 1791837746001	FECHA:.....			
NOMBRE:.....	RUC:.....			
LA CANTIDAD DE:.....	TELF:.....			
CONCEPTO:.....				
CENTRO	CUENTA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
TOTAL				
DETALLE :				
ELABORADO POR:	AUTORIZADO POR:	RECIBI CONFORME:		
CONTADOR	GERENTE	C.I. :		

Elaborado por: PEME	Fecha: 15/07/2011
Revisado por: GVIJ	Fecha: 17/07/2011



AUDITORES INDEPENDIENTES

Av. Cevallos y Quito
audiservice@yahoo.com.ec
2762218
AMBATO

VECOVA CIA LTDA

B

BANCOS

Saldos de la cuenta Bancos

BANCO	Saldo al 31/12/2010 conciliado
Banco Guayaquil	\$ 2.228,12
Banco Produbanco	\$ 5.416,75
Banco Internacional	\$ 37,19
Banco del Pichincha	\$ 472,50

Elaborado por: PEME	Fecha: 15/07/2011
Revisado por: GVIJ	Fecha: 17/07/2011



Av. Cevallos y Quito
audiservice@yahoo.com.ec
2762218
AMBATO

AUDITORES INDEPENDIENTES

VECOVA CIA LTDA

B1

PROGRAMA DE AUDITORIA DE BANCOS

BANCOS

Objetivos:

- Verificar la correcta valoración en las conciliaciones bancarias
- Determinar si los fondos están realmente disponibles y sin restricción alguna.
- Verificar su adecuada presentación en los saldos de balance

Nº	PROCEDIMIENTOS	REFERENCIA	ELABORADO POR	FECHA
1	Aplique cuestionario de control Interno	B2	PEME	01/07/2011
2	Realice la Cédula Sumaria	B3	PEME	01/07/2011
3	Revise y/o realice conciliaciones bancarias a la fecha de corte de ésta auditoría	B4	PEME	01/07/2011
4	Realice un resumen de las Instituciones Financieras en las que la empresa mantiene cuenta	B5	PEME	01/07/2011
5	Realice la hoja de hallazgos	B6	PEME	01/07/2011

Elaborado por: PEME	Fecha: 15/07/2011
Revisado por: GVIJ	Fecha: 17/07/2011



AUDITORES INDEPENDIENTES

VECOVA CIA LTDA

B2 ^{1/2}

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

BANCOS

No.	PREGUNTAS	RESPUESTAS		
		SI	NO	N/A
1	¿Las cuentas corrientes de la empresa fueron abiertas en cumplimiento a políticas escritas?	x		
2	¿Existe un responsable de los libros auxiliares para las cuentas corrientes?		x	
3	¿Para girar un cheque se requiere la autorización del gerente?	x		
4	¿Las conciliaciones bancarias se realiza cada mes?		x	
5	¿Todos los depósitos están respaldados con algún documento?	x		
6	¿Los funcionarios encargados de controlar el correcto manejo de la cuenta bancaria recibieron las instrucciones por escrito?		x	
7	¿El personal de contabilidad tiene conocimientos suficientes sobre el manejo de la cuenta BANCOS?	x		
	TOTAL	5	2	

DETERMINACIÓN

Total preguntas: 07

Respuestas Positivas: 05

Respuestas Negativas: 02

Elaborado por: PEME	Fecha: 15/07/2011
Revisado por: GVIJ	Fecha: 17/07/2011



Av. Cevallos y Quito
audiservice@yahoo.com.ec
2762218
AMBATO

AUDITORES INDEPENDIENTES

B2 _{2/2}

NIVEL DE CONFIANZA: $\frac{\text{Respuestas positivas}}{\text{Total de respuestas}} = \frac{5}{7} = 71\%$

RIESGO DE AUDITORIA: $100 - 71 = 29\%$

1 - 50	51 - 75	76 - 99
BAJO	MEDIO	ALTO

Nivel de
Confianza

Riesgo de Auditoria

Elaborado por: PEME	Fecha: 15/07/2011
Revisado por: GVIJ	Fecha: 17/07/2011



AUDITORES INDEPENDIENTES

Av. Cevallos y Quito
audiservice@yahoo.com.ec
2762218
AMBATO

VECOVA CIA LTDA

SUMARIA

B2 _{2/2}

DESCRIPCIÓN	REF P/T	SALDO LIBROS	SALDO AUDITORÍA AL 2010-12-31
BANCO PICHINCHA	B4 1/2	\$ 472,50	\$ 472,50
BANCO PRODUBANCO	B4 1/1	\$ 5.416,75	\$ 5.416,75
BANCO INTERNACIONAL	B4 1/3	\$ 49.182,66	\$ 49.154,89
BANCO GUAYAQUIL	B4 1/4	\$ 35.280,57	\$ 35.125,90
		\$ 90.352,48	\$ 90.170,04

Elaborado por: PEME	Fecha: 15/07/2011
Revisado por: GVIJ	Fecha: 17/07/2011



AUDITORES INDEPENDIENTES

Av. Cevallos y Quito
audiservice@yahoo.com.ec
2762218
AMBATO

VECOVA CIA LTDA

CONCILIACION BANCARIA- PRODUBANCO

BANCOS

B3 1/4

DICIEMBRE	
SALDO INICIAL	2061,27
CHEQUES PAGADOS	5332,79
N/D	344,52
DEPOSITOS	3700
SALDO EST.CTA	83,96
SALDO AUDITADO	83,96

β El saldo anterior no se sabe a que corresponde si es saldo conciliado o no PCI 2

Ⓢ Saldo auditado

Elaborado por: PEME	Fecha: 15/07/2011
Revisado por: GVIJ	Fecha: 17/07/2011



AUDITORES INDEPENDIENTES

Av. Cevallos y Quito
audiservice@yahoo.com.ec
2762218
AMBATO

VECOVA CIA LTDA

CONCILIACION BANCARIA- BANCO PICHINCHA

B3 _{2/4}

BANCOS

DICIEMBRE	
SALDO INICIAL	0,00
CHEQUES PAGADOS	-1937,97
CHS MQR ESTC.CTA	-
CHS EST.CTA	1937,97
N/C	0
NOTAS DE DEBITO	-2,26
N/D	-2,26
N/D	
AMER.EXPRESS	-
DIV.AUTOFACIL	0
DIV.AUTOFACIL	0
DEV.TRANSFERIDO	
DEPOSITOS	1937,97
MQR	0
EST.CTA	1937,97
SALDO EST.CTA	472,50
SALDO AUDITADO	472,50

β El saldo anterior no se sabe a que corresponde si es saldo conciliado o no **PCI 2**

Elaborado por: PEME	Fecha: 15/07/2011
Revisado por: GVIJ	Fecha: 17/07/2011



Av. Cevallos y Quito
audiservice@yahoo.com.ec
2762218
AMBATO

AUDITORES INDEPENDIENTES

VECOVA CIA LTDA

B3 3/4

CONCILIACION BANCARIA- BANCO INTERNACIONAL

BANCOS

DICIEMBRE

DISPONIBLE AL 01-12-
2010

44939,54

DICIEMBRE

CONCILIACION DICIEMBRE

SALDO ANTERIOR		44939,54 B
NOTAS DE CREDITO		4267,2
NOTAS DE DEBITO		24,08
DISPONIBLE AL 31/12/2010		49182,66
SALDO AUDITADO	Ⓟ	49154,89
DIFERENCIA	Ⓢ	27,77

β El saldo anterior no se sabe a que corresponde si es saldo conciliado o no **PCI 2**

Ⓟ Saldo auditado

Ⓢ Diferencia el saldo auditado con el contable por lo que auditoria propone **PCI 3**

Elaborado por: PEME	Fecha: 15/07/2011
Revisado por: GVIJ	Fecha: 17/07/2011



AUDITORES INDEPENDIENTES

VECOVA CIA LTDA

B3 4/4

CONCILIACION BANCARIA- BANCO GUAYAQUIL

BANCOS

	DEPOSITOS		
14/12/2010			345,00 ζ
16/12/2010	Depósito Pacifico ch.34		6.000,00
21/12/2010			20.000,00 ζ
	TOTAL DEPOSITOS	3	26.345,00
	SALDO ANTERIOR		28.007,72 β
	NOTAS DE CREDITO	2	9.500,00
	NOTAS DE DEBITO	42	2.227,15
	DISPONIBLE AL 31/12/2010		35.280,57

SALDO AUDITADO Ⓟ 35.125,90
DIFERENCIA © 154,67

ζ No existe detalle, por lo que auditoria propone **PCI 1**

β El saldo anterior no se sabe a que corresponde si es saldo conciliado o no **PCI 2**

© Diferencia en el saldo conciliado por lo que auditoria propone **PCI 3**

Ⓟ Saldo auditado

Elaborado por: PEME	Fecha: 15/07/2011
Revisado por: GVIJ	Fecha: 17/07/2011



AUDITORES INDEPENDIENTES

Av. Cevallos y Quito
audiservice@yahoo.com.ec
2762218
AMBATO

VECOVA CIA LTDA

B4

RESUMEN INSTITUCIONES FINANCIERAS

BANCOS

BANCO	Saldo al 31/12/2010 conciliado	Saldo al 31/12/2010 auditado	DIFERENCIA
Banco Guayaquil	\$ 35.280,57	\$ 35.125,90	\$ 154,67 ©
Banco Produbanco	\$ 5.416,75	\$ 5.416,75	\$ 0,00
Banco Internacional	\$ 49.182,66	\$ 49.154,89	\$ 27,77 ©
Banco del Pichincha	\$ 472,50	\$ 472,50	\$ 0,00

© Diferencia debido al mal manejo de paquete contable

Elaborado por: PEME	Fecha: 15/07/2011
Revisado por: GVIJ	Fecha: 17/07/2011



AUDITORES INDEPENDIENTES

Av. Cevallos y Quito
audiservice@yahoo.com.ec
2762218
AMBATO

B5

VECOVA CIA LTDA

HOJA DE HALLAZGOS

BANCOS

PCI	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	RECOMENDACIONES
1	En las conciliaciones no se detallan los depósitos	Incumplimiento de la persona responsable al no realizar el detalle	Falta de información o asesoramiento por parte de la persona encargada de realizar las conciliaciones	No se conoce con precisión si constan todos los depósitos registrados	Asesorar a la persona encargada para efectuar conciliaciones bancarias detalladas
2	En la conciliación el rubro de saldo anterior no detalla nada	Incumplimiento de la persona al realizar la conciliación ya que solo escribe saldo anterior y no escribe si es saldo contable o de libros	Falta de información por parte de la persona encargada de realizar conciliaciones	Se desconoce el saldo anterior a que corresponde si es libros o contable	Instruir al empleado a cerca de la correcta elaboración de las conciliaciones bancarias
3	Existe diferencias en las conciliaciones del banco Guayaquil e Internacional	Incumplimiento de la persona al no realizar conciliaciones periódicas	Falta de atención de la persona encargada de efectuar conciliaciones ya que no las realiza a tiempo	Existen diferencias significativas en los bancos mencionados	Realizar las conciliaciones bancarias mensuales para así evitar errores significativos

Elaborado por: **PEME**

Fecha: **15/07/2011**

Revisado por: **GVIJ**

Fecha: **17/07/2011**



AUDITORES INDEPENDIENTES

Av. Cevallos y Quito
audiservice@yahoo.com.ec
2762218
AMBATO

CARTA A GERENCIA

VECOVA CIA LTDA
PERIODO 2010

Diciembre 31, 2010
Comité de Auditoría de la Junta Directiva
VECOVA CIA LTDA

Señores:

Al planificar y realizar nuestro examen especial de los EE.FF al activo corriente a la cuenta **BANCOS** de la empresa para el año terminado al 31 de diciembre consideramos su control interno, con el fin de determinar nuestros procedimientos de auditoría para expresar nuestra opinión sobre el Activo Corriente, y no para proporcionar seguridad sobre el control interno. Sin embargo, hemos observado un aspecto del control interno y de su operación que consideremos es una condición reportable bajo las normas internacionales de Auditoria. Las condiciones reportables comprenden aspectos que llaman nuestra atención, relacionados con deficiencias significativas en el diseño u operación de control interno que, a nuestro juicio, podría afectar adversamente la capacidad de la organización de registrar, procesar, resumir y reportar la información financiera consistente con las afirmaciones de la gerencia en los EE.FF.

DEBILIDADES

Nuestra auditoria detectó:

1.- No se detallan en las conciliaciones bancarias las notas de débito y crédito

Elaborado por: PEME	Fecha: 15/07/2011
Revisado por: GVIJ	Fecha: 17/07/2011



Av. Cevallos y Quito
audiservice@yahoo.com.ec
2762218
AMBATO

AUDITORES INDEPENDIENTES

- 2.- En las conciliaciones bancarias dicen “saldo anterior” y no explica el saldo a que se refiere.
- 3.- Existen diferencias en las conciliaciones de los bancos Guayaquil e Internacional

RECOMENDACIONES

- 1.- Recomendamos asesorar a la persona encargada de realizar las conciliaciones bancarias para que detalle las notas de débito y crédito.
- 2.- Instruir al empleado acerca de cómo elaborar conciliaciones, para lo cual adjunto un posible modelo de conciliación.
- 3.- Recomendamos realizar las conciliaciones bancarias cada mes por lo menos para evitar las diferencias significativas

Este informe se escribe solamente para información y uso del comité de auditoría, la gerencia y otros en la organización.

Sinceramente,

María Elena Peña

Adjunto: Modelo de conciliación bancaria

Elaborado por: PEME	Fecha: 15/07/2011
Revisado por: GVIJ	Fecha: 17/07/2011



AUDITORES INDEPENDIENTES

Av. Cevallos y Quito
audiservice@yahoo.com.ec
2762218
AMBATO

**EMPRESA VECOVA CIA LTDA
CONCILIACION BANCARIA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 20XX
BANCO NNN**

	SALDO SEGÚN LIBROS		XXXX	
(+)	<u>CHEQUES GIRADOS Y NO COBRADOS</u>		XXXX	
	15/03/2003 CHEQUE # 8201	XXXX		
	30/11/2005 CHEQUE # 8226	XXXX		
	31/12/2005 CHEQUE # 8482	XXXX		
(-)	<u>ERROR BANCARIO</u>		XXXX	
	CHEQUE REGISTRADO EN EL BCO. PICHINCHA	XXXX		
(+)	<u>NOTAS DE CREDITO</u>		XXXX	
	N/C # 145874 COBRO A CLEINTE	XXXX		
(-)	<u>NOTAS DE DEBITO</u>		XXXX	
	N/D # 25478 POR LA CHEQUERA	XXXX		
	N/D # 29574 MANTEN. DE LA CTA.	XXXX		
	N/D # 28547 EMISION DE ESTADO DE CTA	XXXX		
	N/D SOLCA	XXXX		
	N/D SEGURO DESGRABAMEN	XXXX		
	POLIZA DE ACUMULACION	XXXX		
	SALDO AUDITADO		XXXX	
	SALDO SEGÚN ESTADO DE CUENTA			XXXX
	DIFERENCIA			XXXX

Elaborado por: PEME	Fecha: 15/07/2011
Revisado por: GVIJ	Fecha: 17/07/2011



AUDITORES INDEPENDIENTES

Av. Cevallos y Quito
audiservice@yahoo.com.ec
2762218
AMBATO

VECOVA CIA LTDA

C

CLIENTES

Cientes	31/12/2010
Ilustre Municipio de Baños	\$ 31.407,00
MARESA	\$ 256,00
Servicio de Rentas Internas Región Centro	\$ 4.211,00
Registro Civil	\$ (503,39)
Paul Tamayo	\$ 1.468,00
Ilustre Municipio de Pelileo	\$ 4.237,00
Ing. Oswaldo Rodríguez	\$ 1.325,00
Universidad Técnica de Ambato	\$ 2.453,00
TOTAL	\$ 44.853,61

Elaborado por: PEME	Fecha: 15/07/2011
Revisado por: GVIJ	Fecha: 17/07/2011



Av. Cevallos y Quito
audiservice@yahoo.com.ec
2762218
AMBATO

AUDITORES INDEPENDIENTES

VECOVA CIA LTDA

C1

PROGRAMA DE AUDITORIA DE CLIENTES

CLIENTES

- Verificar que no se haya producido omisiones ya sea por error o de forma deliberada.
- Verificar que el saldo de la cuenta esté correctamente valuado de acuerdo a los principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.
- Cerciorarse que los saldos estén adecuadamente descritos y clasificados, de los fondos restringidos o comprometidos.

N	PROCEDIMIENTO	REFERENCIA	ELABORADO POR	FECHA
1	Elabore el respectivo Cuestionario de Control Interno	C1	PEME	07/07/2011
2	Elabore la Cédula Sumaria	C2	PEME	07/07/2011
3	Realice la Confirmación de Clientes	C3	PEME	07/07/2011
4	Elabore el Análisis de la Confirmación de Clientes	C4	PEME	07/07/2011
5	Calculo de las provisión de cuentas incobrables	C4	PEME	07/07/2011
6	Elabore Hoja de hallazgos	C5	PEME	07/07/2011
7	Elabore la Carta a Gerencia	-	PEME	07/07/2011

Elaborado por: PEME	Fecha: 15/07/2011
Revisado por: GVIJ	Fecha: 17/07/2011



Av. Cevallos y Quito
audiservice@yahoo.com.ec
2762218
AMBATO

AUDITORES INDEPENDIENTES

VECOVA CIA LTDA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CLIENTES

C2

Nº.	PREGUNTAS	RESPUESTAS		OBSERVACIONES
		SI	NO	
1	¿Son autorizados todos los créditos por el jefe del departamento financiero?	x		
2	¿Las cancelaciones por cuentas incobrables son aprobadas por algún funcionario?		x	
3	¿Existe un control adecuado de las cobranzas y créditos mediante la utilización de formularios pre impresos y pre numerados?		x	
4	¿Las facturas pendientes de cobro están a cargo de un ejecutivo?		x	
5	¿Se prepara un informe de antigüedad de saldos?		x	
6	¿Se realizan confirmaciones periódicas por escrito de saldos por cobrar a los clientes?		x	
7	¿Se realizan inspecciones periódicas y sorpresivas de los documentos que amparen las partidas pendientes de cobro?		x	
8	¿Existe vigilancia constante y efectiva sobre los vencimientos de los cobros a los clientes?	x		
9	¿La provisión de cuentas por cobrar se la hace mediante previo análisis de antigüedad de saldos?		x	

Total preguntas: 9

Respuestas Positivas: 2

Respuestas Negativas: 7

NIVEL DE CONFIANZA: $\frac{\text{Respuestas positivas}}{\text{Total de respuestas}} = \frac{2}{9} = 22\%$

RIESGO DE AUDITORÍA: $100\% - 22\% = 78\%$

1 - 50	51 - 75	76 - 99
BAJO	MEDIO	ALTO

Elaborado por: PEME	Fecha: 15/07/2011
Revisado por: GVIJ	Fecha: 17/07/2011



Av. Cevallos y Quito
audiservice@yahoo.com.ec
2762218
AMBATO

AUDITORES INDEPENDIENTES

C3

VECOVA CIA LTDA CONFIRMACIÓN DE SALDOS CLIENTES

Cientes	Saldo 01/01/2010	DEBITOS	CREDITOS	31/12/2010	
Ilustre Municipio de Baños	\$ -	\$ 1.345.654,00	\$ 1.250.524,00	\$ 95.130,00	✓
MARESA	\$ 2.345,00	\$ -	\$ 2.089,00	\$ 256,00	✓
Servicio de Rentas Internas Región Centro	\$ 24.678,00	\$ -	\$ 20.467,00	\$ 4.211,00	✓
Registro Civil	\$ 86.365,00	\$ -	\$ 86.868,39	\$ (503,39)	✱
Paul Tamayo	\$ 6.000,00	\$ -	\$ 4.532,00	\$ 1.468,00	✓
Ilustre Municipio de Pelileo	\$ 68.345,00	\$ 2.345,00	\$ 66.453,00	\$ 4.237,00	✓
Ing. Oswaldo Rodríguez	\$ -	\$ 25.000,00	\$ 23.675,00	\$ 1.325,00	✓
Universidad Técnica de Ambato	\$ 5.000,00	\$ -	\$ 2.547,00	\$ 2.453,00	✓
TOTAL	\$ 192.733,00	\$ 1.372.999,00	\$ 1.457.155,39	\$ 108.576,61	

✓ Saldo confirmado

✱ Anticipo para el próximo año por lo que auditoría **PCI 1**

Elaborado por: PEME	Fecha: 15/07/2011
Revisado por: GVIJ	Fecha: 17/07/2011



Av. Cevallos y Quito
audiservice@yahoo.com.ec
2762218
AMBATO

AUDITORES INDEPENDIENTES

VECOVA CIA LTDA ANÁLISIS DE CONFIRMACIÓN DE SALDOS CLIENTES

C4

Clientes	Enviadas	Confirmación de Contestación		No Contestadas
		Conforme	Inconforme	
Ilustre Municipio de Baños	✓	✓		-
MARESA	✓	✓		-
Servicio de Rentas Internas Región Centro	✓	✓		-
Registro Civil	✓	✓		-
Paul Tamayo			✓	-
Ilustre Municipio de Pelileo		✓		-
Ing. Oswaldo Rodríguez			✓	-
Universidad Técnica de Ambato		✓		-

Conclusión:

Las confirmaciones se enviaron todas de la cuales se determina que de todos los clientes dos no están de acuerdo con el saldo.

Elaborado por: PEME	Fecha: 15/07/2011
Revisado por: GVIJ	Fecha: 17/07/2011



Av. Cevallos y Quito
audiservice@yahoo.com.ec
2762218
AMBATO

AUDITORES INDEPENDIENTES

C5

VECOVA CIA LTDA PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES CLIENTES

DETALLE	VALORES	PORCENTAJE	TOTAL
Cientes Año 2008		1%	\$ 445,46
MARESA	\$ 44.546,00		
	\$ 44.546,00		
Cientes Año 2009		1%	\$ 421,06
Paul Tamayo	\$ 13.452,00		
Ing. Oswaldo Rodríguez	\$ 28.654,00		
	\$ 42.106,00		
Cientes Año 2010		1%	\$ 1.204,52
Ilustre Municipio de Pelileo	\$ 48.831,00		
Paul Tamayo	\$ 49.476,00		
Universidad Técnica de Ambato	\$ 22.145,00		
	\$ 120.452,00		
Total	\$ 207.104,00		\$ 2.071,04

Elaborado por: PEME	Fecha: 15/07/2011
Revisado por: GVIJ	Fecha: 17/07/2011



AUDITORES INDEPENDIENTES

Av. Cevallos y Quito
audiservice@yahoo.com.ec
2762218
AMBATO

C6

**VECOVA CIA LTDA
HOJA DE HALLAZGOS
CLIENTES**

PCI	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	RECOMENDACIONES
1	Se están registrando saldos negativos en la cuenta clientes	Incumplimiento a los principios de contabilidad al reconocimiento de cuentas con valores negativos	No se identifico correctamente la transacción de la cuenta	No se está registrando como una obligación el anticipo del cliente	Debe registrarse identificando las cuentas según su origen y naturaleza

Elaborado por: PEME	Fecha: 15/07/2011
Revisado por: GVIJ	Fecha: 17/07/2011



AUDITORES INDEPENDIENTES

Av. Cevallos y Quito
audiservice@yahoo.com.ec
2762218
AMBATO

CARTA A GERENCIA

VECOVA CIA LTDA
PERIODO 2010

Diciembre 31, 2010
Comité de Auditoría de la Junta Directiva
VECOVA CIA LTDA

Señores:

Al planificar y realizar nuestro examen especial de los EE.FF al activo corriente a la cuenta **CLIENTES** de la empresa para el año terminado al 31 de diciembre consideramos su control interno, con el fin de determinar nuestros procedimientos de auditoría para expresar nuestra opinión sobre el activo Corriente y no para proporcionar seguridad sobre el control interno. Sin embargo, hemos observado un aspecto del control interno y de su operación que consideremos es una condición reportable bajo las normas internacionales de Auditoria. Las condiciones reportables comprenden aspectos que llaman nuestra atención, relacionados con deficiencias significativas en el diseño u operación de control interno que, a nuestro juicio, podría afectar adversamente la capacidad de la organización de registrar, procesar, resumir y reportar la información financiera consistente con las afirmaciones de la gerencia en los EE.FF.

DEBILIDADES

Nuestra auditoria detectó:

1.- Se están registrando saldos negativos en la cuenta clientes

Elaborado por: PEME	Fecha: 15/07/2011
Revisado por: GVIJ	Fecha: 17/07/2011



AUDITORES INDEPENDIENTES

Av. Cevallos y Quito
audiservice@yahoo.com.ec
2762218
AMBATO

RECOMENDACIONES

1.- Debe registrarse identificando según su origen y naturaleza

Este informe se escribe solamente para información y uso del comité de auditoría, la gerencia y otros en la organización.

Sinceramente,

María Elena Peña

Elaborado por: PEME	Fecha: 15/07/2011
Revisado por: GVIJ	Fecha: 17/07/2011



Av. Cevallos y Quito
audiservice@yahoo.com.ec
2762218
AMBATO

AUDITORES INDEPENDIENTES

VECOVA CIA LTDA INVENTARIOS

D

Efectuado el inventario físico por parte de la empresa al 31 /12 /2010 se determinó lo siguiente:

ITEMS	Inv. Físico	MEDIDA	P.UNITARIO	OBSERVACIONES
Cemento	3134	QQ	6,75	
Varilla	765	QQ	15	
SIKA	576	UNIDADES	10,25	
Bloque	4000	UNIDADES	0,25	
Alambre	352	LIBRAS	1,1	
Cable	376	METROS	6,5	
Pintura	245	LITROS	12,5	
Tubos PBC	543	UNIDADES	40	

Elaborado por: PEME	Fecha: 15/07/2011
Revisado por: GVIJ	Fecha: 17/07/2011



Av. Cevallos y Quito
audiservice@yahoo.com.ec
2762218
AMBATO

AUDITORES INDEPENDIENTES

VECOVA CIA LTDA PROGRAMA DE AUDITORÍA INVENTARIOS

D1

Objetivos:

- Comprobar el rubro de la cuenta Inventarios en el activo corriente que se incluya todos los fondos y que sea propiedad de la entidad.
- Verificar que el saldo de la cuenta esté correctamente valuado de acuerdo a los principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.
- Comprobar que los artículos estén en buen estado y cuáles son sus condiciones (dañados, caducados, obsoletos)

N.-	PROCEDIMIENTO	REF	RESPONSABILIDAD	FECHA
		P.T		
1	Aplique cuestionario de control Interno	D2	PEME	12/07/2011
2	Elabore la Cédula Sumaria	D3	PEME	12/07/2011
3	Realice una constatación física	D4	PEME	12/07/2011
4	Realice la hoja de hallazgos	D5	PEME	12/07/2011

Elaborado por: PEME	Fecha: 15/07/2011
Revisado por: GVIJ	Fecha: 17/07/2011



Av. Cevallos y Quito
audiservice@yahoo.com.ec
2762218
AMBATO

AUDITORES INDEPENDIENTES

VECOVA CIA LTDA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO INVENTARIOS

D2

Nº.	PREGUNTAS	RESPUESTAS		OBSERVACIONES
		SI	NO	
1	¿Utiliza la ropa adecuada para el ingreso a bodega?		X	
2	¿Existe cámaras de seguridad en las bodegas?		x	
3	¿Se utilizan documentos de respaldo para el ingreso y egreso de los materiales?		x	
4	¿A bodega ingresan solo personal autorizado?	x		
5	¿Las instalaciones son adecuadas de acuerdo a la actividad de la empresa?	x		
6	¿Utiliza guías de remisión para el traslado de los inventarios?	x		
7	¿Cada inventario se encuentra con una codificación?		x	
8	¿Tiene Una persona encargada del control de los inventarios?		x	
9	¿Realiza constataciones físicas en forma frecuente?		x	
10	¿Utiliza algún método para el control de inventarios?		x	
11	¿Se solicitan cotizaciones a diferentes proveedores?	x		

Total preguntas: 11

Respuestas Positivas: 4

Respuestas Negativas: 7

NIVEL DE CONFIANZA: $\frac{\text{Respuestas positivas}}{\text{Total de respuestas}} = \frac{4}{11} = 36\%$

RIESGO DE AUDITORÍA: 100% - 36% = 64%

1 - 50	51 - 75	76 - 99
BAJO	MEDIO	ALTO

Elaborado por: PEME	Fecha: 15/07/2011
Revisado por: GVIJ	Fecha: 17/07/2011



Av. Cevallos y Quito
audiservice@yahoo.com.ec
2762218
AMBATO

AUDITORES INDEPENDIENTES

VECOVA CIA LTDA CONSTATACIÓN FÍSICA INVENTARIOS

D3

Artículo	Contabilidad			Inventario Físico		Diferencias	
	Cantidad	Valor Unitario	Valor Total	Cantidad	Valor Total	Cantidad	Valor
Cemento	3134	6,75	21154,50	3100	20925,00	34	229,5
Barrilla	765	15,00	11475,00	754	11310,00	11	165
SIKA	576	10,25	5904,00	576	5904,00	0	0
Bloque	4000	0,25	1000,00	4000	1000,00	0	0
Alambre	352	1,10	387,20	350	385,00	2	2,2
Cable	376	6,50	2444,00	356	2314,00	20	130
Pintura	245	12,50	3062,50	245	3062,50	0	0
Tubos PBC	543	40,00	21720,00	543	21720,00	0	0
TOTAL			67147,20		66620,5		526,7

Observaciones

- ☹ Existe un faltante de 34 quintales de cemento; 30 no están y 4 están rotos por lo que auditoría propone **PCI 1**
- ♣ No existe justificativo del faltante por lo que auditoría propone **PCI 2**
- ⚠ Existe una devolución no registrada por lo que auditoría propone **PCI 3**
- © Diferencia efectuado por auditoría

Elaborado por: PEME	Fecha: 15/07/2011
Revisado por: GVIJ	Fecha: 17/07/2011



Av. Cevallos y Quito
audiservice@yahoo.com.ec
2762218
AMBATO

AUDITORES INDEPENDIENTES

VECOVA CIA LTDA SUMARIA INVENTARIOS

D4

DESCRIPCIÓN	REF. PT	SALDO LIBROS AL 31/12/10	SALDO AUDITORÍA AL 31/12/10
Inventarios		67147,20	66620,50
		67147,20	66620,50

Ⓟ

Ⓟ Saldo auditado

Elaborado por: PEME	Fecha: 15/07/2011
Revisado por: GVIJ	Fecha: 17/07/2011



Av. Cevallos y Quito
audiservice@yahoo.com.ec
2762218
AMBATO

AUDITORES INDEPENDIENTES

D5

**VECOVA CIA LTDA
HOJA DE HALLAZGOS
INVENTARIOS**

PCI	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	RECOMENDACIONES
1	En la constatación física se encuentra materiales faltantes	Incumplimiento a los principios de contabilidad al reconocimiento de materiales faltantes	Falta de control por el bodeguero	La cuenta de inventarios difiere en \$526,70	Mejorar el control de los materiales para que no exista perdidas en las mismas
2	En la constatación física se encuentra materiales dañada	Incumplimiento a los principios de contabilidad al reconocimiento de materiales en buen estado	Falta de control de los materiales por parte del encargado al no ver las fallas de las mismas	La cuenta de inventarios difiere por el mal estado	Estar pendiente de los materiales para que no haya inconvenientes
3	Existe una devolución no registrada por contabilidad	Incumplimiento por parte de la persona encargada en realizar los registros de ingreso y egreso	Falta de atención de la persona encargada en realizar registros	Sobrestimación de la cuenta de inventarios	La persona encargada de los registros debe prestar más atención a los ingresos y egresos de las facturas

Elaborado por: PEME	Fecha: 15/07/2011
Revisado por: GVIJ	Fecha: 17/07/2011



AUDITORES INDEPENDIENTES

Av. Cevallos y Quito
audiservice@yahoo.com.ec
2762218
AMBATO

CARTA A GERENCIA

VECOVA CIA LTDA
PERIODO 2010

Diciembre 31, 2010
Comité de Auditoría de la Junta Directiva
VECOVA CIA LTDA

Señores:

Al planificar y realizar nuestro examen especial de los EE.FF al activo corriente a la cuenta **INVENTARIOS** de la empresa para el año terminado al 31 de diciembre consideramos su control interno, con el fin de determinar nuestros procedimientos de auditoría para expresar nuestra opinión sobre el Activo Corriente, y no para proporcionar seguridad sobre el control interno. Sin embargo, hemos observado un aspecto del control interno y de su operación que consideramos es una condición reportable bajo las normas internacionales de Auditoria. Las condiciones reportables comprenden aspectos que llaman nuestra atención, relacionados con deficiencias significativas en el diseño u operación de control interno que, a nuestro juicio, podría afectar adversamente la capacidad de la organización de registrar, procesar, resumir y reportar la información financiera consistente con las afirmaciones de la gerencia en los EE.FF.

DEBILIDADES

Nuestra auditoria detectó:

1.- Al momento de finalizar la constatación física se encontró que existe inventarios faltantes.

Elaborado por: PEME	Fecha: 15/07/2011
Revisado por: GVIJ	Fecha: 17/07/2011



Av. Cevallos y Quito
audiservice@yahoo.com.ec
2762218
AMBATO

AUDITORES INDEPENDIENTES

- 2.- Uno de los ítems de los inventarios constatados se encuentran dañados.
- 3.- Existe una devolución que contabilidad no la registró.

RECOMENDACIONES

- 1.- Recomendamos que debe mejorar el control de inventarios para evitar faltantes y por ende pérdidas a la empresa.
- 2.- Estar pendiente del estado de la mercadería para evitar inconvenientes y perdidas futuras.
- 3.- Prestar más atención la persona encargada de realizar los registros de los ingresos y egresos de los materiales para de esta manera eliminar la sobrestimación de la cuenta.

Este informe se escribe solamente para información y uso del comité de auditoría, la gerencia y otros en la organización.

Sinceramente,

María Elena Peña

Elaborado por: PEME	Fecha: 15/07/2011
Revisado por: GVIJ	Fecha: 17/07/2011



AUDITORES INDEPENDIENTES

Av. Cevallos y Quito
audiservice@yahoo.com.ec
2762218
AMBATO

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

**A la Junta de Socios
VECOVA CIA LTDA**

Hemos efectuado el examen especial al activo corriente adjunto de **VECOVA CIA. LTDA.** al 31 de diciembre de 2010

1. Los estados financieros son de responsabilidad de la administración de **VECOVA CIA LTDA.** Nuestra responsabilidad es expresar una opinión del Activo Corriente basado en nuestra auditoria.
2. Nuestro examen especial fue efectuada de acuerdo con Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas. Esas normas requieren que se planifique y ejecute la auditoria para obtener certeza razonable de que las cifras presentadas en el activo corriente esté libre de errores importantes. Un examen especial incluye examinar, sobre una base selectiva, la evidencia que respalda las cifras y revelaciones de los estados financieros; incluye también la evaluación de los principios de contabilidad utilizados y de las estimaciones importantes realizadas por la gerencia, así como, la evaluación de la presentación en conjunto de los estados financieros. Consideramos que nuestro examen especial proporciona una base razonable para nuestra opinión.
3. En nuestra opinión, se presentan razonablemente la información financiera del activo corriente, de conformidad con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad y los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

Julio, 21 del 2011

Elaborado por: PEME	Fecha: 15/07/2011
Revisado por: GVIJ	Fecha: 17/07/2011



Av. Cevallos y Quito
audiservice@yahoo.com.ec
2762218
AMBATO

AUDITORES INDEPENDIENTES

María Elena Peña

VECOVA CIA LTDA

NOTAS AL ACTIVO CORRIENTE

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2010

Nota 1. GENERALIDADES

La empresa **VECOVA CIA LTDA**. Fue creada el 2 de mayo de 2002 de acuerdo a las disposiciones legales vigentes en el Ecuador.

El objetivo de la empresa construcción de obras civiles y eléctricas

La empresa está ubicada en la ciudad de Ambato provincia del Tungurahua, en la calle Amado Nervo y Nicolás Guillen sector Mall de los Andes, Teléf.: 2413969, mail: www.vecova.com.ec.

Nota 2. PRINCIPALES POLITICAS

Las políticas contables de la compañía están de acuerdo con las disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno y las Normas Ecuatorianas de Contabilidad que se detallan a continuación:

- **Unidad Monetaria**

Elaborado por: PEME	Fecha: 15/07/2011
Revisado por: GVIJ	Fecha: 17/07/2011



Av. Cevallos y Quito
audiservice@yahoo.com.ec
2762218
AMBATO

AUDITORES INDEPENDIENTES

La unidad monetaria para el reconocimiento y registro

de las transacciones es el dólar de los Estados Unidos de América, moneda oficial en nuestro país a partir del 13 marzo del 2000 según consta en LA LEY PARA LA TRANSFORMACIÓN ECONÓMICA DEL ECUADOR.

- **Obras**

La construcción de obras civiles se realiza con materiales de excelente calidad mismos que pueden ser nacionales o extranjeros dependiendo de la construcción. Por otro lado las obras eléctricas de igual manera se realizan con materiales excelentes de acuerdo al pedido del cliente.

- **CONDICIONES DE PAGO**

Las condiciones de pago son de acuerdo a la obra.

- Contado
- Anticipo 40% , 50%, 60%
- Crédito a 30 días

- **FORMAS DE PAGO**

- Pagos directos en la empresa efectivo o cheque
- Depósito a la cuenta bancaria
BENEFICIARIO: VECOVA Cía. Ltda.
BANCO: Guayaquil
CUENTA: 1970084-2
- Transferencias bancarias

TIEMPOS DE ENTREGA.

Elaborado por: PEME	Fecha: 15/07/2011
Revisado por: GVIJ	Fecha: 17/07/2011



Av. Cevallos y Quito
audiservice@yahoo.com.ec
2762218
AMBATO

AUDITORES INDEPENDIENTES

Se basa de acuerdo al contrato firmado

- **Efectivo y Equivalente de Efectivo**

La compañía considera efectivo y equivalente de efectivo a los valores contabilizados en Caja y Bancos.

- **Clientes**

Se registran todas las personas naturales o sociedades que requieren de un servicio de construcción, eléctrico o las dos al mismo tiempo.

- **Inventarios**

Se registra en contabilidad todas las comparas de materiales que se van a utilizar en las obras.

Nota 3. EFECTIVO

Al momento de realizar el arqueo de caja se encontró que existe un faltante de \$362.50, también se recibió un billete de \$20.00 falso y un cheque estuvo protestado por un valor de \$ 1125.00 La persona responsable de este cargo no es lo suficientemente cuidadosa ni organizada, siendo que si no se toma medidas de precaución se seguirá encontrando falencias en su manejo.

Recomendación

Realizar arqueos sorpresivos y continuos para evitar esta clase de problemas, y enviarle un memorando al responsable, indicando que debería tener mayor cuidado con el manejo del dinero además solicitar a la gerencia una máquina detectora de

Elaborado por: PEME	Fecha: 15/07/2011
Revisado por: GVIJ	Fecha: 17/07/2011



Av. Cevallos y Quito
audiservice@yahoo.com.ec
2762218
AMBATO

AUDITORES INDEPENDIENTES

billetes falsos y con relación al protesto del cheque una vez protestado llamar inmediatamente al cliente para que realice el cambio inmediato responsabilizando a él el costo del protesto

Nota 4. BANCOS

Se detectó una diferencia de \$182.44 entre el saldo conciliado y el auditado, se detalla a continuación:

BANCO	Saldo Contable	Saldo Auditado	Diferencia
Guayaquil	35,280.57	35,125.90	154.67
Internacional	49,182.66	49,154.89	27.77

Lo que hace referencia a que no existe atención del responsable al momento de realizar los registros, dando como resultado errores al momento de cuadrar los estados a fin de año y por ende se tome malas decisiones.

Recomendación

Realizar conciliaciones bancarias oportunamente para lo cual adjunto un modelo de conciliación para que sea más detallado el mismo. Tener el debido cuidado y control en el registro de los movimientos que se realizan en las cuentas bancarias, esto ayudara a que los saldos reflejados en el activo corriente sea real y se tomen buenas decisiones para el crecimiento de la empresa.

Nota 5. CLIENTES

Se registró un valor de (\$503.39) como valor adeudado por al cliente Registro civil el cual era un anticipo para el próximo año por parte de dicho cliente.

Elaborado por: PEME	Fecha: 15/07/2011
Revisado por: GVIJ	Fecha: 17/07/2011



Av. Cevallos y Quito
audiservice@yahoo.com.ec
2762218
AMBATO

AUDITORES INDEPENDIENTES

Recomendación

Verificar mensualmente si los saldos de clientes en la base de datos son los correctos, además la persona encargada de realizar los registros debe estar atenta a que su saldo sea el correcto para evitar inconvenientes y molestias a los clientes adjuntando su asiento de reclasificación respectivamente.

Nota 6. INVENTARIOS

Se encontró un faltante de materiales en lo que se refiere al cemento, 34 qq de los cuales 30 no aparecen y 4 quintales están rotos, además existe un faltante de 20 varillas y 2 rollos de alambre y por último contabilidad no registró una devolución de cable que se realizó.

Recomendación

Al bodeguero: verificar de mejor manera los ingresos de materiales a bodega al igual que la correcta y adecuada ubicación de los mismos.

Para que de esta manera detectar el estado en el cual se encuentran y así poder registrar oportunamente los faltantes.

La persona encargada de realizar los registros debe prestar más atención a los ingresos, egresos y devoluciones para así evitar sobre estimaciones de la cuenta.

A continuación se presenta el cuadro con los índices financieros en relación al activo corriente.

ATENTAMENTE,

Julio, 21 del 2011

María Elena Peña

Elaborado por: PEME	Fecha: 15/07/2011
Revisado por: GVIJ	Fecha: 17/07/2011



AUDITORES INDEPENDIENTES

Av. Cevallos y Quito
audiservice@yahoo.com.ec
2762218
AMBATO

INDICADORES FINANCIEROS

NOMBRE DEL INDICE	FORMULA	CALCULO	INTERPRETACIÓN
Capital de Trabajo	Activo Corriente/ Pasivo Corriente	$489,692.75/226,146.77=0.22$	

Elaborado por: PEME	Fecha: 15/07/2011
Revisado por: GVIJ	Fecha: 17/07/2011



BIBLIOGRAFÍA

Libros:

ACHING, Guzmán César (2006). "Matemáticas Financieras para toma de decisiones empresariales" 22pp

CARVALHO, Javier A. (2010). "Normas para su preparación y su representación" Colombia 1-16pp

CEPEDA, Gustavo Alonso (2005). "Auditoría y Control Interno" Colombia 3-15pp
Editorial Nomos S.A.

GUTIERREZ, Alfredo (1999). "los Estados Financieros y su Análisis" Colombia 193-214pp

MANTILLA, Samuel Alberto (2008). "Auditoría Financiera de PYMES". Colombia 42-53pp. Editorial Kimpress Ltda.

MANTILLA, Samuel Alberto (2009). "Auditoría de Información Financiera". Colombia 4pp. Eco ediciones

MEIGS, Robert F. (2000). "Contabilidad: la base para decisiones gerenciales" Santafé de Bogotá 8-13pp

MIRA, Juan Carlos (2006). "Apuntes de Auditoría del Ciclo Formativo Superior de Administración y Finanzas". Málaga 101-103pp.

Elaborado por: PEME	Fecha: 15/07/2011
Revisado por: GVIJ	Fecha: 17/07/2011



Av. Cevallos y Quito
audiservice@yahoo.com.ec
2762218
AMBATO

AUDITORES INDEPENDIENTES

ORTIZ, Anaya Héctor (2004). "Análisis Financiero

Aplicado" Colombia 31-34; 39-42pp Sigma editores

SPURR, William (1986). "Toma de decisiones en Administración" México

175-183pp Ediciones ciencia

WHITTINGTONG, O Ray y otro (2000). "Auditoría un Enfoque Integral" Colombia

2-5-9pp Editorial Quebecor

Internet

Bam, Mary Emily (2010). "La Toma de Decisiones" en:

<http://www.monografias.com/trabajos12/decis/decis2.shtml>

GARCÍA, José Antonio (2011). "El Proceso de toma de decisiones y de Resolución de Problemas" en:

<http://www.cop.es/colegiados/m-00451/tomadecisiones.htm>

GUTIERREZ, karim (2009). "Análisis Financiero" en:

<http://www.monografias.com/trabajos07/anfi /anf.shtml>

LOBOS, Nelson (2008). "Estados Financieros" en:

<http://www.gestiopolis.com/publicar>

MARIN, Hugo Armando (2009). "Auditoría Financiera" en:

<http://www.monografias.com/trabajos12/aufi/aufi.shtml>

PACHERRES, Nils (2009). "Estados Financieros" en:

[http://monografias.com/trabajos11/conce/conceshtml/.](http://monografias.com/trabajos11/conce/conceshtml/)

Elaborado por: PEME	Fecha: 15/07/2011
Revisado por: GVIJ	Fecha: 17/07/2011



AUDITORES INDEPENDIENTES

Av. Cevallos y Quito
audiservice@yahoo.com.ec
2762218
AMBATO

ANEXOS

Elaborado por: PEME	Fecha: 15/07/2011
Revisado por: GVIJ	Fecha: 17/07/2011



AUDITORES INDEPENDIENTES

Av. Cevallos y Quito
audiservice@yahoo.com.ec
2762218
AMBATO

**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
SOCIEDADES**



NUMERO RUC: 1791837746001
RAZON SOCIAL: VECOVA CIA. LTDA.

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:

No. ESTABLECIMIENTO: 001 **ESTADO** ABIERTO **MATRIZ** **FEC. INICIO ACT.** 03/07/2002
NOMBRE COMERCIAL: **FEC. CIERRE:**
FEC. REINICIO:

ACTIVIDADES ECONÓMICAS:

ACTIVIDADES DE INGENIERIA CIVIL
ACTIVIDADES DE ASESORAMIENTO Y GESTION, COMBINADOS
VENTA AL POR MAYOR DE MATERIAL ELECTRICO
INSTALACION, MANTENIMIENTO Y REPARACION DE CENTRALES DE ENERGIA ELECTRICA Y TRANSFORMADORES

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: PICHINCHA Cantón: QUITO Parroquia: VILLA FLORA Ciudadela: JOSEFINA ENRIQUEZ Calle: ALONSO GOMEZ
Número: OE917B Intersección: JOSEFINA ENRIQUEZ Referencia: FRENTE A CONDOMINIOS LOS LIBERTADORES Email:
vecova@andinanet.net Teléfono Trabajo: 023101648 Fax: 023101648

No. ESTABLECIMIENTO: 002 **ESTADO** ABIERTO **FEC. INICIO ACT.** 08/02/2010
NOMBRE COMERCIAL: **FEC. CIERRE:**
FEC. REINICIO:

ACTIVIDADES ECONÓMICAS:

INSTALACION, MANTENIMIENTO Y REPARACION DE CENTRALES DE ENERGIA ELECTRICA Y TRANSFORMADORES.
ACTIVIDADES DE INGENIERIA CIVIL.
VENTA AL POR MAYOR DE MATERIAL ELECTRICO.
ACTIVIDADES DE ASESORAMIENTO Y GESTION, COMBINADOS.

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: TUNGURAHUA Cantón: AMBATO Parroquia: HUACHI CHICO Calle: AMADO NERVO Número: S/N Intersección:
NICOLAS GUILLEN Referencia: A CUATRO CUADRAS DEL MALL DE LOS ANDES Telefono Trabajo: 032413999

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE



SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Usuario: MFVV031207 **Lugar de emisión:** AMBATO/AV. MANUELITA **Fecha y hora:** 16/03/2010

Sri.gov.ec

Elaborado por: PEME	Fecha: 15/07/2011
Revisado por: GVIJ	Fecha: 17/07/2011



AUDITORES INDEPENDIENTES

Av. Cevallos y Quito
audiservice@yahoo.com.ec
2762218
AMBATO

Elaborado por: PEME	Fecha: 15/07/2011
Revisado por: GVIJ	Fecha: 17/07/2011



AUDITORES INDEPENDIENTES

Av. Cevallos y Quito
audiservice@yahoo.com.ec
2762218
AMBATO

**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
SOCIEDADES**

NUMERO RUC: 1791837746001
RAZON SOCIAL: VECOVA CIA. LTDA.
NOMBRE COMERCIAL:
CLASE CONTRIBUYENTE: OTROS
REP. LEGAL / AGENTE DE RETENCION: COBOS MASAQUIZA VICTOR HUGO
CONTADOR: GUERRERO VILLACRES IRMA JEANETH

FEC. INICIO ACTIVIDADES: 03/07/2002 FEC. CONSTITUCION:
FEC. INSCRIPCION: 15/07/2002 FECHA DE ACTUALIZACIÓN:

ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:

VENTA AL POR MAYOR DE MATERIAL ELECTRICO

DIRECCION PRINCIPAL:

Provincia: PICHINCHA Cantón: QUITO Parroquia: VILLA FLORA Ciudadela: JOSEFINA ENRIQUEZ
GOMEZ Número: OE9176 Intersección: JOSEFINA ENRIQUEZ Referencia ubicación: FRENTE A COL
LIBERTADORES Email: vecova@andinanet.net Telefono Trabajo: 023101648 Fax: 023101648

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:

- * ANEXO DE COMPRAS Y RETENCIONES EN LA FUENTE POR OTROS CONCEPTOS
- * ANEXO RELACION DEPENDENCIA
- * DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA SOCIEDADES
- * DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- * DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA

DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS: del 001 al 002

JURISDICCION: (REGIONAL NORTE) PICHINCHA



FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

SERVICIO DE RENTAS

Usuario: MPV031207

Lugar de emisión: AMBATO/AV. MANUELITA

Fecha y hora: 16/07/2011 16:00

Página 1 de 2

Elaborado por: PEME	Fecha: 15/07/2011
Revisado por: GVIJ	Fecha: 17/07/2011



AUDITORES INDEPENDIENTES

Av. Cevallos y Quito
audiservice@yahoo.com.ec
2762218
AMBATO

Elaborado por: PEME	Fecha: 15/07/2011
Revisado por: GVIJ	Fecha: 17/07/2011




AUDITORES INDEPENDIENTES

Av. Cevallos y Quito
audiservice@yahoo.com.ec
2762218
AMBATO

SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS DEL ECUADOR

Page 1 of 5

	RAZÓN SOCIAL	VECOVA CIA. LTDA
	DIRECCIÓN	SELVA ALEGRE 1859 Y GUALBERTO ARCOS
	EXPEDIENTE	93110
	RUC	1791837746001
	AÑO	2010
	FORMULARIO	SC.NEC.93110.2010.2
	NÚMERO DE INGRESO	49667
FECHA DE LA JUNTA QUE APROBÓ LOS ESTADOS FINANCIEROS (DD/MM/AAAA)		
ESTADO FINANCIERO BAJO NEC PARA LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS		
OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS DEL EXTERIOR EN EL EJERCICIO ECONOMICO		
CUENTA	CÓDIGO	VALOR US\$
ACTIVO CON PARTES RELACIONADAS DEL EXTERIOR	11	
PASIVO CON PARTES RELACIONADAS DEL EXTERIOR	12	
INGRESO CON PARTES RELACIONADAS DEL EXTERIOR	13	
EGRESO CON PARTES RELACIONADAS DEL EXTERIOR	14	
TOTAL OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS DEL EXTERIOR	15	
BALANCE GENERAL (NEC 1)		
CUENTA	CÓDIGO	VALOR US\$
CAJA - BANCOS	311	47.080,61
INVERSIONES CORRIENTES	312	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES CORRIENTE RELACIONADOS LOCALES	313	54.417,55
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES CORRIENTE RELACIONADOS DEL EXTERIOR	314	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES CORRIENTE NO RELACIONADOS LOCALES	315	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES CORRIENTE NO RELACIONADOS DEL EXTERIOR	316	
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTE RELACIONADOS LOCALES	317	55.447,39
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTE RELACIONADOS DEL EXTERIOR	318	
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTE NO RELACIONADOS LOCALES	319	308.699,30
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTE NO RELACIONADOS DEL EXTERIOR	320	
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	321	-2.071,04
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR (IVA)	323	22.235,17
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR (RENTA)	324	3.883,77
INVENTARIO DE MATERIA PRIMA	325	
INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	326	
INVENTARIO DE SUMINISTROS Y MATERIALES	327	
INVENTARIO DE PROD. TERM. Y		
ESTADO DE RESULTADOS (NEC 1)		
CUENTA	CÓDIGO	VALOR US\$
VENTAS NETAS LOCALES GRAVADAS CON TARIFA 12%	601	675.997,41
VENTAS NETAS LOCALES GRAVADAS CON TARIFA 0%	602	6.417,16
EXPORTACIONES NETAS	603	
OTROS INGRESOS PROVENIENTES DEL EXTERIOR	604	
RENDIMIENTOS FINANCIEROS	605	
OTRAS RENTAS GRAVADAS	606	312,10
UTILIDAD EN VENTA DE ACTIVOS FIJOS	607	
DIVIDENDOS PERCIBIDOS LOCALES	608	
RENTAS EXENTAS PROVENIENTES DE DONACIONES Y APORTACIONES DE RECURSOS PUBLICOS	609	
RENTAS EXENTAS PROVENIENTES DE DONACIONES Y APORTACIONES DE OTRAS LOCALES	610	
RENTAS EXENTAS PROVENIENTES DE DONACIONES Y APORTACIONES DEL EXTERIOR	611	
OTRAS RENTAS EXENTAS	612	
VENTAS NETAS DE ACTIVOS FIJOS (INFORMATIVO)	691	
INGRESOS POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO)	692	
TOTAL INGRESOS	699	682.726,67
INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	701	
COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	702	298.345,82
IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	703	
IMPORTACIONES DE BIENES NO		

https://www.supercias.gov.ec/web/privado/extranet/cgi/clientes/cl_extranet_balances_inte... 24/05/2011

Revisado por: GVJJ

Fecha: 17/07/2011



Av. Cevallos y Quito
audiservice@yahoo.com.ec
2762218
AMBATO

AUDITORES INDEPENDIENTES

ANEXO 1

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO

FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

OBJETIVO: Conocer el manejo y control de los inventarios (Departamento Técnico-Operarios)

INDICACIONES: Leer cada pregunta y señalar la respuesta que usted crea conveniente. La respuesta a cada pregunta debe ser una sola opción.

RECOMENDACIÓN: Por favor conteste con toda la veracidad, para que los datos obtenidos sean confiables y ayuden en el desarrollo de la investigación.

ENCUESTA

1.- ¿Existe un control de ingresos de materiales?

SI

NO

2.- ¿Existe un control de egresos de materiales?

SI

NO

3.- El control de inventarios se lo realiza por medios:

Tecnológicos

Manuales

4.- ¿Con qué frecuencia se realiza constataciones físicas?

DIARIO

SEMANAL

NSUAL

5.- ¿Los materiales son entregadas a tiempo?

Elaborado por: PEME	Fecha: 15/07/2011
Revisado por: GVIJ	Fecha: 17/07/2011



Av. Cevallos y Quito
audiservice@yahoo.com.ec
2762218
AMBATO

AUDITORES INDEPENDIENTES

SI

NO

6.- ¿Existe documentos de respaldos de las actividades que se realiza en la obra?

SI

NO

7.- ¿Se encuentran clasificados y codificados los materiales en stock?

SI

NO

8.- El control interno de materia prima es:

EXCELENTE B NO

LO

9.- ¿Se reportan las bajas de los inventarios?

SI

NO

10.- Considera usted que las decisiones tomadas por la administración han sido:

EXCELENTE B NO

LO

11.- ¿Quién es la persona encargada en autorizar las compras?

Gerente General

Inspector de Obras

Maestro de cuadrillas

Elaborado por: PEME	Fecha: 15/07/2011
Revisado por: GVIJ	Fecha: 17/07/2011



AUDITORES INDEPENDIENTES

Av. Cevallos y Quito
audiservice@yahoo.com.ec
2762218
AMBATO

Autora: María Elena Peña

ANEXO 2

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO

FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

OBJETIVO: Conocer sobre el servicio que presta la constructora VECOVA con sus clientes públicos y privados. (Clientes)

INDICACIONES: Leer cada pregunta y señalar la respuesta que usted crea conveniente. La respuesta a cada pregunta debe ser una sola opción.

RECOMENDACIÓN: Por favor conteste con toda la veracidad, para que los datos obtenidos sean confiables y ayuden en el desarrollo de la investigación.

ENCUESTA

Elaborado por: PEME	Fecha: 15/07/2011
Revisado por: GVIJ	Fecha: 17/07/2011



Av. Cevallos y Quito
audiservice@yahoo.com.ec
2762218
AMBATO

AUDITORES INDEPENDIENTES

1.- ¿Las obras se entrega en los plazos determinados en el contrato?

SI

NO

2.- ¿Se brinda servicio de pos venta?

SI

NO

3.- ¿Existe garantías en la obras?

SI

NO

4.- ¿Tienen la experiencia necesaria los profesionales para realizar dichas obras?

SI

NO

5.-El servicio en relación a su costo es:

EXCELENTE B NO

GULAR

6.- ¿Considera usted que la maquinaria utilizada en las obras es adecuada?

SI

NO

Elaborado por: PEME

Fecha: 15/07/2011

Revisado por: GVIJ

Fecha: 17/07/2011



Av. Cevallos y Quito
audiservice@yahoo.com.ec
2762218
AMBATO

AUDITORES INDEPENDIENTES

7.- ¿Como califica a la empresa en el servicio de obras civiles?

SATISFACTORIO POCO SATISFACTORIO ADECUADO

8.- ¿Como califica a la empresa en el servicio de obras eléctricas?

SATISFACTORIO POCO SATISFACTORIO NADECUADO

9.- ¿Qué grado de satisfacción tiene Ud. al recibir la obra?

MUY BUENO BUENO LO

Autora: María Elena Peña

Elaborado por: PEME	Fecha: 15/07/2011
Revisado por: GVIJ	Fecha: 17/07/2011



AUDITORES INDEPENDIENTES

Av. Cevallos y Quito
audiservice@yahoo.com.ec
2762218
AMBATO

ANEXO 3

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO

FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

OBJETIVO: Conocer sobre el manejo y control de caja, caja chica y bancos de la empresa VECOVA Cía. Ltda. (Departamento Administrativo-Contadora-Auxiliar contable)

RECOMENDACIÓN: Por favor conteste con toda la veracidad, para que los datos obtenidos sean confiables y ayuden en el desarrollo de la investigación.

ENTREVISTA

Elaborado por: PEME	Fecha: 15/07/2011
Revisado por: GVIJ	Fecha: 17/07/2011



Av. Cevallos y Quito
audiservice@yahoo.com.ec
2762218
AMBATO

AUDITORES INDEPENDIENTES

1.- ¿Qué capacitación se le brinda a la persona que maneja a los recursos?

.....
.....

2.- Al realizar los arquezos cuando existe sobrante o faltantes ¿Qué acción se toma?

.....
.....

3.- ¿Considera que el realizar arquezos sorpresivos ayuda a tener un buen control interno? Por qué

.....
.....

4.- ¿Emiten una cantidad determinada de caja chica para gastos menores de la oficina?

.....
.....

5.-¿La empresa cuenta con cuentas corrientes? En que bancos:

.....
.....

6.- ¿El efectivo que ingresa a la empresa de qué manera es distribuido?

.....
.....

7.-Cada qué tiempo se realizan conciliaciones bancarias y quién está encargada de dicha actividad?

.....
.....

8.- ¿Cómo son controlados los depósitos e tránsito?

.....
.....

Elaborado por: PEME	Fecha: 15/07/2011
Revisado por: GVIJ	Fecha: 17/07/2011



Av. Cevallos y Quito
audiservice@yahoo.com.ec
2762218
AMBATO

AUDITORES INDEPENDIENTES

9.- ¿En el caso de emitir cheques posfechados, llevan un control para evitar sobregiros en las cuentas bancarias?

.....
.....

10.-Con respecto a la cuenta Bancos, a través de que formas o métodos llevan el control dentro de la empresa.

.....
.....

11. ¿Cuando se realiza egresos de caja o bancos existen respaldos y cuáles son?

.....
.....

12. ¿Considera usted que existe un buen control interno de los activos corrientes? ¿Por qué?

.....
.....

Autora: María Elena Peña

ANEXO 4

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO

FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Elaborado por: PEME	Fecha: 15/07/2011
Revisado por: GVIJ	Fecha: 17/07/2011



Av. Cevallos y Quito
audiservice@yahoo.com.ec
2762218
AMBATO

AUDITORES INDEPENDIENTES
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

OBJETIVO: Conocer sobre las decisiones que se toman dentro de la empresa VECOVA Cía. Ltda. (Departamento Administrativo- Gerente General – Inspector de obras)

RECOMENDACIÓN: Por favor conteste con toda la veracidad, para que los datos obtenidos sean confiables y ayuden en el desarrollo de la investigación.

ENTREVISTA

1.- ¿La empresa cuenta con presupuesto al inicio de cada año?

.....
.....

2.- ¿A qué sectores prestan sus servicios?

.....
.....

3.- ¿Cuando se necesita tomar decisiones importantes al instante, qué acción toman?

.....
.....

4.- ¿Qué considera usted (es) que es necesario para la situación económica de la empresa?

.....
.....

5.- ¿Existen políticas internas para los diferentes departamentos?

.....
.....

Elaborado por: PEME	Fecha: 15/07/2011
Revisado por: GVIJ	Fecha: 17/07/2011



Av. Cevallos y Quito
audiservice@yahoo.com.ec
2762218
AMBATO

AUDITORES INDEPENDIENTES

6.- ¿Cree usted que un sistema de control interno

adecuado permite tomar buenas decisiones? Si o no ¿Por qué?

.....
.....

7.- ¿Qué activos corrientes considera que inciden en la toma de decisiones?

.....
.....

8.- ¿En lo que se refiere a la cuenta de inventarios, considera que se tiene un buen manejo de los mismos?

.....
.....

9.- ¿Cuando necesitan realizar un financiamiento que acción toman?

.....
.....

10 ¿Mediante la toma de decisiones que objetivos y metas relevantes han conseguido?

.....
.....

Autora: María Elena Peña

Elaborado por: PEME	Fecha: 15/07/2011
Revisado por: GVIJ	Fecha: 17/07/2011



AUDITORES INDEPENDIENTES

Av. Cevallos y Quito
audiservice@yahoo.com.ec
2762218
AMBATO

**ANEXO 5
MEMORÁNDUM**

Para:

De:

Asunto:

Fecha:

Por la presente autorizo a la Srta. María Elena Peña a realizar el examen especial a las cuentas de caja, bancos, clientes e inventarios sujetándose a las normas y procedimientos y otras disposiciones de la profesión para lo cual elaborará el plan específico, los correspondientes papeles de trabajo como índices, marcas y referencias así como el borrador del informe.

La auditoría del activo corriente se procederá a tendiendo las órdenes del señor gerente.

Atentamente;

Ing. Víctor Cobos
Gerente General
Vecova Cía. Ltda.

Elaborado por: PEME	Fecha: 15/07/2011
Revisado por: GVIJ	Fecha: 17/07/2011



AUDITORES INDEPENDIENTES

Av. Cevallos y Quito
audiservice@yahoo.com.ec
2762218
AMBATO

MODELO-CONFIRMACIÓN DE SALDOS

Señor (es)

Presente

De mi Consideración

Nuestra firma de auditores ADECO están llevando a cabo un examen al activo corriente y pretenden obtener una confirmación directa de la exactitud del importe adeudado al 31 de diciembre de 2010. Tengan la bondad de comparar el saldo que se muestra a continuación con el de sus registros, anotando al dorso los detalles de las irregularidades existentes.

Para su comodidad se adjunta un sobre de contestación.

ESTA NO ES UNA SOLICITUD DE PAGO Y NO DEBERÍA ENVIARSE REMESAS A NUESTROS AUDITORES.

El saldo que mantiene pendiente en nuestros libros:

Fecha de auditoría: al 31 de diciembre de 2010

Saldo de la cuenta: \$XXX.

Atentamente

ADECO AuditoresIndependientes

Elaborado por: PEME	Fecha: 15/07/2011
Revisado por: GVIJ	Fecha: 17/07/2011



Av. Cevallos y Quito
audiservice@yahoo.com.ec
2762218
AMBATO

AUDITORES INDEPENDIENTES

El saldo que ha hecho mención anteriormente es correcto

en la fecha señalada, si no es correcto marcar una cruz en esta casilla

Empresa "VECOVA CIA LTDA"

Firmado por _____

Devolver esta confirmación a las direcciones señaladas de ADECO Auditores Independientes

Elaborado por: PEME	Fecha: 15/07/2011
Revisado por: GVIJ	Fecha: 17/07/2011