



UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
CARRERA INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA – C.P.A.

Proyecto de Investigación previo a la
obtención del título de Ingeniera en
Contabilidad y Auditoría – C.P.A.

Título del Proyecto de Investigación:
Control interno del efectivo y su incidencia en la rentabilidad de la constructora
Cimpoex s.a., cantón La Manà, año 2014

Autora:
Carmen Aracely Segovia Conforme

Directora del Proyecto de Investigación:
Ing. Rudy Ivonne Ortega Cabrera, MSc.

QUEVEDO – ECUADOR

2016

DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS

Yo, **Carmen Aracely Segovia Conforme**, declaro que el trabajo aquí descrito es de mi autoría; que no ha sido previamente presentado para ningún grado o calificación profesional; y, que he consultado las referencias bibliográficas que se incluyen en este documento.

La Universidad Técnica Estatal de Quevedo, puede hacer uso de los derechos correspondientes a este trabajo, según lo establecido por la Ley de Propiedad Intelectual, por su Reglamento y por la normatividad institucional vigente.

f. _____

Carmen Aracely Segovia Conforme

CERTIFICACIÓN DE CULMINACIÓN DEL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

La suscrita **Ing. Rudy Ivonne Ortega Cabrera MSc.** docente de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, certifica que la estudiante egresada **Carmen Aracely Segovia Conforme**, realizó el proyecto de investigación de grado titulado “**Control Interno del efectivo y su incidencia en la rentabilidad de la constructora Cimpoex S.A., Cantón La Maná, año 2014**”, previo, a la obtención del título de **Ingeniera en Contabilidad y Auditoría – C.P.A.**, bajo mi dirección, habiendo cumplido con las disposiciones reglamentarias establecidas para el efecto.

.....
Ing. Rudy Ivonne Ortega Cabrera MSc.
DIRECTORA DEL PROYECTO DE INESTIGACIÓN



MEMORANDO

Para : Comisión Académica de la Facultad de Ciencias Empresariales
De : Ing. Rudy Ivonne Ortega Cabrera, Docente
Asunto: Informe de Dirección de Proyecto de Investigación
Fecha: 28 de julio del 2016.

Adjunto al presente sírvase encontrar el documento final del Proyecto de Investigación titulado: **“.CONTROL INTERNO DEL EFECTIVO Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA COMPAÑÍA CONSTRUCTORA CIMPOEX S.A., CANTON LA MANA, AÑO 2014”**, elaborado por la señorita **SEGOVIA CONFORME CARMEN ARACELY**, previo a la obtención del título de **INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**, que fue **REASIGNADO según resolución segunda adoptada por el consejo académico con fecha 19 mayo del 2016**, el mismo que cumple con los componentes que exige el Reglamento General de Grados y Títulos de la de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo e incluye el informe de URKUND, el cual reporta un nivel de originalidad del 95% y el 5% de similitud, lo cual respalda la aceptación del trabajo investigativo realizado.

The screenshot shows the URKUND interface. On the left, document details are listed: Documento: [carmen aracely segovia conforme.docx](#) (D21208284), Presentado: 2016-07-26 05:29 (-05:00), Presentado por: carmitacsc1414@gmail.com, Recibido: rortega.uteq@analysis.urkund.com, and Mensaje: Fwd: saludos ingeniera le saluda carmen aracely segovia conforme este es el documento con mis nombre [Mostrar el mensaje completo](#). A yellow highlight indicates: 5% de esta aprox. 48 páginas de documentos largos se componen de texto presente en 7 fuentes.

On the right, the 'Lista de fuentes' tab is active, showing a table with columns 'Categoría' and 'Enlace/nombre de archivo'. The sources listed are:

Categoría	Enlace/nombre de archivo
	TESIS LISTA PARA SUSTENTAR.docx
Fuentes alternativas	TESIS LISTA PARA SUSTENTAR.docx
	Segovia Proyecto de investigación.docx
	Tesis Carmen Segovia.docx
	PROYECTO DE TESIS WILSON.docx

Atentamente,

Ing. Rudy Ivonne Ortega Cabrera, MSc.
TUTOR DE TRABAJO DE TITULACIÓN

Adjunto: Anillado del proyecto de investigación y documentos habilitantes del proceso.



UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
CARRERA DE INGENIERIA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA - CPA

PROYECTO DE INVESTIGACION

Título:

**“CONTROL INERNO DEL EFECTIVO Y SU INCIDENCIA EN LA
RENTABILIDAD DE LA CONSTRUCTORA CIMPOEX S.A.,
CANTÓN LA MANÀ, AÑO 2014”**

Presentado al Consejo Académico como requisito previo a la obtención del título de
Ingeniera en Contabilidad y Auditoría – CPA.

Aprobado por:

Lcdo. Wilson Gerónimo Cerezo Segovia. MSc.
PRESIDENTE DEL TRIBUNAL

Ing. Abraham Moisés Auhing Triviño MSc.
MIEMBRO DEL TRIBUNAL

Ing. Mireya Patricia Flores Jaén. MSc.
MIEMBRO DEL TRIBUNAL

QUEVEDO – LOS RÍOS - ECUADOR

2016

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por haberme mantenido con salud, vida y darme la fuerza necesaria para seguir adelante cada día y así lograr mis objetivos propuestos, brindándome su infinita bondad y amor.

A la **Universidad Técnica Estatal de Quevedo**, por darme la oportunidad de prepararme y ser una profesional.

A mi directora de Tesis, **Ing. Rudy Ivonne Ortega Cabrera MSc.**, mi más amplio agradecimiento por haber confiado de este trabajo, por su valiosa dirección y profesionalismo como docente, quien con su experiencia y conocimientos supo guiarme paso a paso para cumplir mi objetivo y ser una profesional. A mis maestros por su paciencia tiempo y entrega, quienes sin egoísmo me impartieron sus conocimientos.

Agradezco a mis queridos padres por el apoyo incondicional brindado en mi formación profesional, a mis hermanos, a mi hija quien es el motor que guía mi vida.

A mis compañeras de pupitre Janina, Gabriela, Verónica, Viviana, por su apoyo y compañerismo.

DEDICATORIA

A Dios quien supo guiarme por el buen camino, me dio fuerzas para seguir adelante sin desmayar y hacer posible este sueño tan anhelado.

A mis padres Carmen Conforme y Ramón Valencia por su esfuerzo y sacrificio puesto que ellos fueron el pilar fundamental en mi educación, me ayudaron con sus consejos, amor, motivación, recursos económicos y sobre todo por la confianza que depositaron en mí, sin ellos no hubiera sido posible culminar mi carrera profesional que es un orgullo.

A mis hermanos José Valencia, Anthony Valencia, Fernando Segovia, Roberto Segovia, por todo el apoyo brindado.

A mi mayor tesoro, mi hija Valentina Segovia, quien es mi motivación e inspiración diaria.

A mi progenitor Roberto Segovia quien está en el cielo y desde ahí guía mis pasos.

RESUMEN EJECUTIVO Y PALABRAS CLAVES

La presente investigación relacionada con el control interno empleado al efectivo de la empresa CIMPOEX S.A. se concentra en verificar el cumplimiento de las políticas y procedimientos implantados en la entidad, la misma que tiene como objetivo general analizar el control interno del efectivo y su incidencia en la rentabilidad de la Compañía CIMPOEX S.A., del cantón La Maná, año 2014. Para ello esta investigación demandó el uso de metodología apropiada destacándose entre ellas el método, deductivo, inductivo y analítico, así como también las fuentes de recopilación de la información tales como fuentes primarias y secundarias en las que se aplicó la entrevista y encuesta las cuales permitieron obtener medir y conocer que el cumplimiento de las políticas y procedimientos presenta un grado de eficiencia y eficacia en las operaciones en un nivel de segregación de funciones en los procesos de los registros contables con un 0%, cumplimiento de autorizaciones de gastos 0%, cumplimiento de evaluaciones programadas 0%, la efectividad de las operaciones están evaluadas bajo los componentes del COSO I obteniendo un nivel de riesgo de la empresa del 10.90% considerado Bajo y la confianza de 89.10% considerada Alto, con estos resultados se determinó que la empresa presentó una rentabilidad del 0.41%, y finalmente se elabora el informe de control interno en donde se recomienda para las funciones de preparación de registros contables que no están siendo independientes del manejo del efectivo, se realice la correspondiente segregación de funciones para el control y registro, para la inexistencia de evaluación del control interno del efectivo de la compañía, proceda con la contratación de un profesional para que efectúe una revisión de la información contable de la empresa, por no ser los gastos de caja chica autorizados por una persona distinta a su manejo, se exija el cumplimiento o se ponga en consideración de la persona encargada de caja chica las políticas establecidas para la misma y se notifique al encargado de su manejo la responsabilidad que tiene sobre los gastos sin autorización.

Palabras clave: **Control, políticas, Efectividad, Eficiencia**

ABSTRACT AND KEYWORDS

The present research related to effective internal control employee company CIMPOEX SA It focuses on verifying compliance with the policies and procedures implemented in the company, the same general objective to analyze the internal control of cash and its impact on the profitability of the Company CIMPOEX SA, Cantón La Maná, 2014. For it demanded this research using appropriate methodology prominent among them the method, deductive, inductive and analytical, as well as sources of information gathering such as primary and secondary sources in the interview and survey was conducted which allowed to obtain measure and meet compliance policies and procedures has a degree of efficiency and effectiveness in operations at a level of segregation of duties in the process of accounting records with a 0% compliance with spending authorities 0% compliance Scheduled 0%, the effectiveness of operations evaluations are evaluated under the components of the COSO I to obtain a level of risk of the company's 10.90% considered Low and confidence of 89.10% considered Alto, with these results it was determined that the company filed a yield of 0.41%, and finally the internal control report in which it recommended to the functions of preparing accounting records that are not being independent of the cash management is made, the appropriate segregation of functions for monitoring and recording is performed, to the lack of evaluation of internal control of the company's cash, proceed with the contraction of a professional so I carried out a review of the accounting information of the company, not being expenses authorized petty cash by a different handling person, compliance is required or put into consideration of the person responsible for petty cash policies established for it and notify the person in charge of handling the responsibility of spending on the following without authorization.

Words key: Control, political, Effectiveness, Efficiency

ÍNDICE DE CONTENIDO

Portada.....	ii
Declaración de autoría y cesión de derechos.....	ii
Certificación de culminación del proyecto de investigación.....	iii
Certificado del reporte de la herramienta de prevención de coincidencia y/o plagio académico	iv
Certificación de la comisión académica.....	v
Agradecimiento	vi
Dedicatoria	vii
Resumen ejecutivo y palabras claves	viii
Abstract and keywords	ix
Índice de contenido	x
Índice de cuadros.....	xiv
Índice de gráficos	xv
Código dublin.....	xvi
Introducción	1
CAPÍTULO I CONTEXTUALIZACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN	
1.1. Problema de investigación.....	4
1.1.1. Planteamiento del problema	4
1.1.2. Formulación del problema.....	5
1.1.3. Sistematización del problema.....	5
1.2. Objetivos	6
1.2.1. Objetivo General	6
1.2.2. Objetivo Específicos.....	6
1.3. JUSTIFICACIÓN.....	6
CAPÍTULO II FUNDAMENTACION TEÓRICA DE LA INVESTIAGACIÓN	
2.1. Marco conceptual	9
2.1.1. El control	9

2.1.2. El efectivo y equivalente al efectivo	9
2.1.3. Componentes de la partida efectivos y equivalentes al efectivo	9
2.1.4. Gerencia del efectivo o gestión del efectivo	9
2.1.5. Rentabilidad Económica	10
2.1.6. Eficiencia y eficacia de las operaciones	10
2.1.7. Indicadores financieros	10
2.1.7.1. Indicadores de liquidez.....	10
2.1.7.2. Indicadores operacionales	11
2.1.7.3. Indicadores de endeudamiento	11
2.1.7.4. Indicadores de rentabilidad	12
2.1.8. Evaluación del sistema de Control Interno.....	12
2.1.9. Auditoría al Control Interno.....	13
2.1.10. Papeles de trabajo.....	13
2.1.11. Informe de control Interno	13
2.2. Marco referencial	13
2.2.1. El control Interno	13
2.2.2. Objetivos del control interno.....	14
2.2.3 Importancia del control interno	14
2.2.4. Tipos de controles internos	14
2.2.4.1. Controles Internos Contables	14
2.2.4.2. Controles internos Administrativos.....	15
2.2.4.3. Limitaciones del control interno	15
2.2.4.4. Técnicas para evaluar el Control Interno	15
2.2.4.4.1. Método de cuestionario.....	16
2.2.4.4.2 Método descriptivo.....	16
2.2.4.4.3. Método gráfico	16
2.2.5. Riesgos al usar el cuestionario para la evaluación del control interno.....	16
2.2.6. Control Interno y los procedimientos del efectivo en las empresas	17
2.2.7. Componentes del Control Interno	17

2.2.8. Planificación de auditoría.....	19
2.2.9. Riesgos de Auditoria	20
2.2.9.1. Riesgo Inherente.....	20
2.2.9.2. Riesgo de Control.....	20
2.2.9.3. Riesgo de Detección.....	20
2.2.10. Manual de políticas y procedimientos.....	20
2.2.11. Cumplimiento de las políticas para generar utilidades.....	21
2.2.12. Cómo evidenciar que se ha dado cumplimiento a una política	21
CAPÍTULO II METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN	
3.1. Localización	23
3.2. Tipo de investigación	23
3.2.1. Investigación descriptiva.....	23
3.2.2. Investigación de Campo	23
3.2.3. Investigación Bibliográfica	23
3.3. Métodos de investigación.....	23
3.3.1. Método Inductivo	23
3.3.2. Método Deductivo.....	24
3.3.3. Método analítico – Sintético	24
3.4. Fuentes de recopilación de información.....	24
3.4.1. Fuentes primarias	24
3.4.2. Fuentes secundarias.....	24
3.5. Diseño de la investigación.....	25
3.6. Instrumentos de investigación.....	25
3.7. Tratamiento de los datos	26
3.8. Recursos humanos y materiales	26
CAPÍTULO IV RESULTADOS Y DISCUSIÓN	
4.1. Resultados	29
4.2. Discusión.....	112
CAPÍTULO V CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	

5.1. Conclusiones	115
5.2. Recomendaciones.....	116
CAPÍTULO VI_BIBLIOGRAFÍA	
6.1. Literatura citada.....	118
CAPÍTULO VII_ANEXOS	
7.1. Formato de entrevista aplicada.....	121
7.2. Formato de encuesta empleada a los trabajadores de la compañía.	124
7.3. Documentos legales de la Compañía	126
7.3.1 Estados financieros.....	126
7.3.2 Extracto de Constitución de la Compañía	129
7.3.3 Acta aprobatoria constitución de la Compañía.....	130
7.3.4 RUC de la Compañía.....	131

ÍNDICE DE CUADROS

N°		PÁGINA
1.	Personal Para Entrevista Y Encuestas	25
2.	Recursos Materiales Y Humanos Utilizados.....	27
3.	Marcas	38
4.	Situación Emocional	51
5.	Manejo Eficiente De Fondos	52
6.	Calificación Del Manejo Económico De La Empresa	53
7.	Formas De Pago De Sueldos O Servicios Prestados	54
8.	Conformidad Con Los Valores Pagados	55
9.	Personal Que Realiza Pagos Frecuentes.....	56
10.	Área Restringida Para El Personal	57
11.	Firma De Documentos.....	58
12.	Custodia De Efectivo.....	59
13.	Seguimiento Del Dinero Utilizado En Labores Del Día	60
14.	Matriz De Riesgo Y Confianza Del Ambiente De Control.....	63
15.	Matriz De Riesgo Y Confianza De La Evaluación Riesgos.....	66
16.	Matriz De Riesgo Y Confianza De Las Actividades De Control	69
17.	Matriz De Riesgo Y Confianza De Información Y Comunicación.....	71
18.	Matriz De Riesgo Y Confianza De Monitoreo.....	73
19.	Resumen De Los Componentes De Control Interno Evaluados	74
20.	Matriz De Riesgo Y Confianza Del Control Interno.....	74
21.	Evaluación Del Riego Inherente.....	75
22.	Matriz De Riesgo Y Confianza Del Riesgo Inherente	76
23.	Matriz De Riesgo Y Confianza Del Riesgo De Auditoría	77

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Nº		PÁGINA
1.	Organigrama Estructural	40
2.	Situación Emocional.....	51
3.	Manejo Eficiente De Fondos	52
4.	Manejo Eficiente De Fondos	53
5.	Formas De Pago De Sueldos O Servicios Prestados	54
6.	Conformidad Con Los Valores Pagados	55
7.	Personal Que Realiza Pagos Frecuentes.....	56
8.	Área Restringida Para El Personal	57
9.	Firma De Documentos.....	58
10.	Custodia Del Efectivo	59
11.	Seguimiento Del Dinero Utilizado En Labores Del Día	60

CÓDIGO DUBLIN

Título :	“Control Interno del efectivo y su incidencia en la rentabilidad de la constructora CIMPOEX S.A., Cantón La Maná, año 2014”.			
Autor :	<u>Segovia Conforme Carmen Aracely</u>			
Palabras clave :	Políticas	Procedimientos	Efectividad	Eficiencia
Fecha de publicación:				
Editorial :				
Resumen :	<p>Resumen.- La presente investigación relacionada con el control interno se aplicó en la empresa CIMPOEX S.A. la misma que tiene como objetivo general analizar el control interno del efectivo y su incidencia en la rentabilidad de la COMPAÑÍA CONSTRUCTORA CIMPOEX S.A., del cantón La Maná, año 2014. Para ello esta investigación demandó el uso de metodología apropiada destacándose entre ellas la aplicación de entrevistas y encuesta y de manera particular la evaluación del control interno que facilitó determinar que el riesgo de la empresa se encuentra en 10.90% considerado Bajo y la confianza de 89.10% considerada Alto, con los cuestionarios de control interno se pudo verificar el cumplimiento de las políticas y procedimientos y con ello medir la efectividad y eficacia de las operaciones encontrándose en un nivel de segregación de funciones en los procesos de los registros contables con un 0%, cumplimiento de autorizaciones de gastos 0%, cumplimiento de evaluaciones programadas 0%, etc. Mediante los indicadores financieros se determinó que la empresa presento una rentabilidad del 0.41% y finalmente se elabora el informe de control interno en el cual se recomienda la contratación de un profesional para que proceda con la revisión de la información contable de la empresa.</p> <p>Abstract. - The present investigation related to internal control is implemented in the company CIMPOEX SA the same general objective is to analyze the internal control of cash and its impact on the profitability of the construction CIMPOEX SA, Canton La Maná, 2014. To do this research demanded the use of appropriate methodology prominent among them the implementation of interviews and survey and particularly the assessment of internal control that facilitated determine the risk of the company is at 10.90% considered Low and confidence of 89.10% considered Alto, with internal control questionnaires could verify compliance policies and procedures and thereby measure the effectiveness and efficiency of operations being in a level of segregation of duties in the process of accounting records with a 0% compliance with spending authority's 0% compliance with scheduled assessments, etc. By financial indicators was determined that the company filed a return of 0.41% and finally the internal control report in which the contraction of a professional to proceed with the review of the accounting information of the company</p>			
Descripción:	155 hojas: dimensiones 29 X 21 cm + CD – ROM 6162			
URI:				

Introducción

El control interno comprende el plan de la organización en todos sus procedimientos, ordenados y coordinados con la única finalidad de salvaguardar activos, garantizar la exactitud y confiabilidad de la información contable, así como también consignar y mantener la efectividad y eficiencia de las operaciones.

Desde la antigüedad la administración de las empresas se han basado en el control de todas las operaciones realizadas, buscando aplicar un conjunto de elementos, normas, procedimientos destinados a lograr a través del tiempo una efectiva planificación, ejecución y control con el propósito de obtener una eficiente gestión para el logro de los fines de la organización.

Con el transcurso del tiempo el control interno ha venido sufriendo varios cambios en cuanto a sus componentes aplicados a las empresas, varias entidades consideran al control interno como una aplicación de planes, mientras otras creen que la aplicación de este es únicamente para la consecución de los objetivos de la empresa, sin embargo los cambios que el control ha tenido se reflejan en las políticas de gerencia, quienes consideran al control interno como una herramienta de apoyo en la administración de las empresas para cambiar y producir los mejores resultados con calidad y eficiencia.

El control interno en la actualidad es considerado como una herramienta básica para la correcta ejecución de las operaciones, apegándose a las políticas y procedimientos implantados, para con esto asegurar la confiabilidad y suficiencia de la información financiera y la salvaguarda de los activos de la empresa, otro aspecto que promueve el control interno es la eficiencia y eficacia con que se llevan a cabo las operaciones, se busca con estos aspectos prevenir o detectar errores.

Cada una de las personas que forman parte de la empresa debe ejercer el control interno y de acuerdo a cada una de sus funciones y competencias hacen de este un elemento básico para el desarrollo de las operaciones y con esto poder aportar a la consecución de los objetivos planteados.

El objetivo del control interno es facilitar la gestión administrativa de las entidades, llevando a estas a alcanzar su misión y objetivos de acuerdo con las políticas y normas de la

empresa, por lo que la investigación aplicada a la empresa CIMPOEX S.A Se compila en los siguientes capítulos:

Capítulo I: Contiene el marco contextual de la información el mismo que permitió definir el problema, objetivos y justificación del proyecto de investigación.

Capítulo II: Comprende la fundamentación teórica de la investigación en la cual se apoya el proyecto mediante el concepto de libros y teorías para el desarrollo del tema propuesto.

Capítulo III: Describe la correspondiente metodología de la investigación, seguido por la localización, tipos, métodos, fuentes primarias y secundarias, diseño e instrumentos de la investigación así como los datos y el tratamiento de los datos mediante procedimiento estadístico.

Capítulo IV: Contiene el Resultado y Discusión del proyecto luego de aplicar el correspondiente trabajo de campo.

Capítulo V: Describe las correspondientes conclusiones y recomendaciones de la investigación desarrollada.

Capítulo VI: Registra las bibliografía consultada la misma que sustenta el trabajo realizado.

Capítulo VII: Presenta los anexos más representativos donde se adjunta documentos primordiales y legales de la compañía sujeta a estudio.

CAPÍTULO I

CONTEXTUALIZACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

1.1. Problema de investigación

1.1.1. Planteamiento del problema

Hoy en día en el mundo las empresas constructoras han ido creciendo no solo en infraestructura, sino también en la parte organizacional y con esto la contratación de personal es inminente, para poder cubrir todo esto es necesario de recursos económicos con la finalidad de desarrollar sus operaciones, por lo que el uso y manejo adecuado de estos recursos es importante, el propósito que tiene toda organización es manejarse sobre un modelo estratégico de prevención de riesgos a través del cumplimiento adecuado del control interno.

En los últimos años, en nuestro país las empresas dedicadas a la construcción han venido implementando una serie de políticas y procedimientos para mejorar sus operaciones para lo cual es necesario tener un correcto control interno.

A nivel local en el cantón La Maná existen compañías que brindan sus servicios en el área de la construcción con el propósito de proporcionar un trabajo de calidad y un estricto cumplimiento de sus obras, como es el caso de la COMPAÑÍA CONSTRUCTORA CIMPOEX S.A. donde existe un inadecuado control al efectivo de la empresa, en la ciudad de La Maná las empresas constructoras están muy lejos de cumplir con políticas o de implantar un sistema de control interno que controle sus operaciones lo cual pone en riesgo la permanencia de este tipo de empresa en el mercado.

Diagnóstico (Causa – Efecto)

Las dificultades encontradas en cuanto al manejo del efectivo se originan porque el personal contratado para su administración posee un desconocimiento sobre lo que es un control interno y la empresa no se ha comprometido en capacitar al personal sobre este tema, otros de los factores que influyen en el problema de control del efectivo es la excesiva confianza en la persona que maneja y controla el dinero. Al no llevar un control adecuado del efectivo podría ocasionar que la empresa no llegue a cumplir con las obras obtenidas por contrato, y con esto se estaría perdiendo garantías del trabajo y confiabilidad en la institución. El exceso de confianza en el personal acarrearía que se produjera

desviaciones de dinero en actividades que nada tiene que ver con las operaciones de la empresa.

Pronóstico

Si la compañía continúa manteniendo un mal control interno del efectivo, puede llevar a que la misma pierda su posición en el mercado, lo cual afectara en sus utilidades y beneficios de operaciones esperados.

1.1.2. Formulación del problema

La Constructora CIMPOEX S.A. es una entidad que constantemente está buscando ser mejor en su actividad para lo que fue creada, para ello necesita gozar de una buena posición financiera y que sus procesos sean controlados de forma eficiente y eficaz, en virtud de esto se plantea como pregunta de investigación general la siguiente:

¿Cómo incide el Control Interno del efectivo en la rentabilidad de la constructora CIMPOEX S.A. del Cantón La Maná, año 2014?

1.1.3. Sistematización del problema

El proyecto de investigación para realizar el análisis al Control interno del efectivo busca medir la incidencia del mismo en la rentabilidad obtenida por la constructora durante el 2014, esta evaluación está enfocada en el análisis minucioso empleando los respectivos componentes del COSO I el mismo que permite obtener una idea más amplia de las principales debilidades que deben ser corregidas para bien de la empresa. Mediante estos factores se plantea las siguientes sub- preguntas de la investigación a ser desarrolladas.

¿Se está cumpliendo con la correcta aplicación de las políticas y procedimientos adoptados para el efectivo?

¿Cuál es el grado de efectividad y eficacia de las operaciones de la compañía?

¿Cómo los indicadores financieros representan la incidencia de los resultados contables obtenidos durante el año 2014?

¿De qué manera las recomendaciones del Informe de Control Interno aportan al mejoramiento operativo de la COMPAÑÍA CONSTRUCTORA CIMPOEX S.A.?

1.2. OBJETIVOS

1.2.1. Objetivo General

Analizar el Control Interno del efectivo y su incidencia en la rentabilidad de la constructora CIMPOEX S.A. del cantón La Maná, año 2014.

1.2.2. Objetivo Específicos

- Comprobar el cumplimiento de las políticas y procedimientos adoptados para el efectivo.
- Verificar el grado de efectividad y eficacia de las operaciones
- Calcular mediante indicadores financieros la incidencia de los resultados contables obtenidos en el año 2014.
- Emitir un informe de control interno que contenga las acciones correctivas con la finalidad de mejorar las operaciones de la COMPAÑÍA CONSTRUCTORA CIMPOEX S.A.

1.3. JUSTIFICACIÓN

El presente proyecto de investigación se lo realizó basado en las nuevas tendencias del COSO I el cual propone la forma adecuada de controlar las actividades de las empresas, además este documento sugiere que una entidad a más de los controles administrativos posea controles internos para la parte financiera o económica en este caso al efectivo, con la finalidad que al culminar un periodo económico los empresarios conozcan cual ha sido el resultado obtenido en sus operaciones, y que este resultado sea confiable, oportuno y exacto.

El tema de investigación propuesto busca brindar a la empresa la seguridad de que con la evaluación al control interno la misma podrá seguir incrementando su rentabilidad y con ello la garantía de que permanecerá en el tiempo y llegará a ser más competitiva.

Es necesario indicar que el documento propuesto servirá a la Constructora CIMPOEX S.A. para mejorar la situación financiera mediante el buen uso y control del efectivo puesto que debido a las operaciones de la misma requiere de información clasificada y oportuna, para poder lograr esto es necesario del control interno.

CAPÍTULO II
FUNDAMENTACION TEÓRICA DE LA INVESTIAGACIÓN

2.1. Marco conceptual

2.1.1. El control

Según (CHIRIBOGA, 2014) “El control consiste en asegurarse de manera permanente, que las decisiones tomadas en base a la utilización de los recursos y que las acciones llevadas a cabo permiten alcanzar los objetivos fijados”.

2.1.2. El efectivo y equivalente al efectivo

Está representado por medios de pago (dinero en efectivo, cheques, tarjeta de crédito y débito, giros, etc.), depósitos en bancos y en instituciones financieras, así como los equivalentes de efectivo que corresponden a las inversiones financieras de corto plazo de alta liquidez, fácilmente convertibles a importes en efectivos, con riesgo poco significativo de cambios en su valor, cuya fecha de vencimiento no exceda a noventa días. (JUMA'H, 2015)

2.1.3. Componentes de la partida efectivos y equivalentes al efectivo

Debe revelar los componentes de la partida efectivo y equivalente al efectivo y debe presentar una conciliación de los saldos que figuran en el estado de flujos de efectivo con las partidas equivalentes en el balance. (JUMA'H, 2015)

2.1.4. Gerencia del efectivo o gestión del efectivo

Las cuentas se pueden convertir en efectivo en un tiempo muy corto. La administración del efectivo es muy importante para todos los negocios a través de la gestión del efectivo, las empresas adoptan estrategias para mantener el balance mínimo de dinero requerido. Las razones de liquidez ayudan a los administradores a medir la habilidad de la empresa para pagar las obligaciones a acorto plazo. (JUMA'H, 2015)

2.1.5. Rentabilidad Económica

Según (ESLAVA, 2013) “Busca evaluar la rentabilidad económica de la empresa como un negocio midiendo la capacidad que tiene el activo para generar beneficios o ingresos, estos beneficios sirven para poder remunerar tanto a los pasivos que posee la empresa como a los socios”.

2.1.6. Eficiencia y eficacia de las operaciones

El control interno dentro de las actividades de la empresa tiene como finalidad invitar al uso eficaz y eficiente de sus recursos con el propósito de optimizar los recursos de la compañía. Uno de los objetivos importantes de estos controles es la seguridad y confiabilidad en la información financiera la cual servirá a la institución para la toma de decisiones. (CARVAJAL & ESCOBAR, 2015)

2.1.7. Indicadores financieros

Las razones financieras o indicadores financieros son el producto de establecer resultados numéricos reflejado en el Estado de Situación Financiera y en el Estado de Resultados Integral , en el análisis financiero se puede incluir tantos indicadores como se considere necesario para el estudio, establecer entre dos o más cuentas que sean lógicas y que permitan evaluar y obtener las conclusiones respectivas, dentro de los indicadores financieros tenemos los de liquidez, operacionales, endeudamiento y rentabilidad. (CORONA, BEJARANO, & GONZALES, 2014)

2.1.7.1. Indicadores de liquidez

Según (CORONA, BEJARANO, & GONZALES, 2014) “Son herramientas que facilitan la forma de calcular el grado de liquidez de una empresa y la facilidad con que estas generan efectivo”. Representada por las siguientes:

La razón corriente.- es el resultado que resulta de dividir los Activos Corrientes con los Pasivos Corrientes

$$\text{Razón Corriente} = \frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo corriente}}$$

Capital de trabajo: se debe restar los activos corrientes contra los pasivos corrientes

$$\text{Capital de trabajo} = \text{Activo corrinete} - \text{Pasivo corriente}$$

Prueba acida: es la capacidad de la empresa para cancelar sus pasivos corrientes sin la necesidad de recurrir a la venta de su inventario.

$$\text{Prueba Ácida} = \frac{\text{Activo corriente} - \text{Inventarios}}{\text{Pasivo corriente}}$$

2.1.7.2. Indicadores operacionales

(CORONA, BEJARANO, & GONZALES, 2014) Opinan que “Estos indicadores son aquello que demuestran el grado de eficiencia con la cual la administración de la empresa ha manejado los recursos y la recuperación de los mismos, a estos indicadores también se los conoce como de rotación”. Donde se ubican los de:

Número de días de la cartera a mano.- este indicador calcula el tiempo promedio concedido a los clientes como plazo para cancelar sus obligaciones:

$$\text{Nro de días de cartera} = \frac{\text{Cuentas por cobrar} \times 360}{\text{Ventas netas}}$$

Rotación de cartera.- indica el número de veces en que las cuentas por cobrar son convertidas en efectivo durante el año.

$$\text{Rotación de cartera} = \frac{360}{\text{Nro de días de cartera}}$$

2.1.7.3. Indicadores de endeudamiento

(CORONA, BEJARANO, & GONZALES, 2014) “Los indicadores de endeudamiento son aquellos que permiten medir el nivel de endeudamiento de la empresa; es decir, la

participación que tienen los proveedores sobre los activos de la empresa”. Los más usados son:

Endeudamiento sobre los activos.- indica el grado de participación de los proveedores sobre los activos de la empresa

$$\text{Nivel de endeudamiento} = \frac{\text{Total pasivo}}{\text{Total activo}}$$

2.1.7.4. Indicadores de rentabilidad

(CORONA, BEJARANO, & GONZALES, 2014) “Son razones financieras que permiten identificar el grado de rentabilidad para los accionistas y el retorno de la inversión “.

Rentabilidad del Patrimonio.- indica el rendimiento obtenido frente al patrimonio

$$\text{Rentabilidad del patrimonio} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio Bruto}}$$

Rentabilidad del Capital pagado.- indica el grado de rendimiento del capital pagado por los socios.

$$\text{Rentabilidad Capital pagado} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Capital pagado}}$$

Margen bruto de utilidad.- indica cuantos dólares ha ganado la empresa luego de descontar sus costos de ventas o de producción.

$$\text{Margen bruto de utilidad} = \frac{\text{Utilidad Bruta}}{\text{Ventas Netas}}$$

2.1.8. Evaluación del sistema de Control Interno

La evaluación del Control Interno se centra en las denominadas pruebas de cumplimiento mediante las cuales el auditor comprueba la existencia de los mismos controles, comprueba de que si los mecanismos implantados cumplen con la finalidad para lo que fueron

diseñados y finalmente verifica de que estos controles se encuentre funcionando y que lo están haciendo de forma correcta. **(DE LA PEÑA, 2014)**

2.1.9. Auditoría al Control Interno

(DE LA PEÑA, 2014) “Es aquella que está basada en la evaluación del Sistema de Control Interno y en la confianza que el mismo merece, este tipo de auditoría se encuentra en la función de la técnica utilizada”.

2.1.10. Papeles de trabajo

Los papeles de trabajo son cédulas o conjunto de documentos que contienen la información recolectada por el auditor durante la revisión, así como los resultados de los procedimientos y pruebas de auditoría aplicados, estos documentos sustentan la observaciones, recomendaciones, opiniones y conclusiones emitidas en el informe final, los papeles de trabajo no son más que un condensado de todos los procesos realizados `por el auditor la elaboración de los mismos es de responsabilidad del profesional quien ejecuta o realiza la revisión y son de su uso único . **(CEPEDA, 2012)**

2.1.11. Informe de control Interno

(BARQUERO, 2013) ”En el informe de control interno se debe detallar los principales hallazgos encontrados durante la revisión con su respectiva recomendación”.

2.2. Marco referencial

2.2.1. El control Interno

El control interno está comprendido por todas la medidas adoptadas por la empresas para salvaguardar su recursos contra perdidas, fraude, robos o colusiones, busca promover la confiabilidad en la información financiera proporcionada, estimula y mide el acatamiento de las políticas implantadas por la empresa y finalmente juzga la eficiencia con que se ha ejecutado las operaciones. **(MANCO, 2014)**

2.2.2. Objetivos del control interno

El control interno tiene como objetivos principales los siguientes:

- Proteger o salvaguardar los activos de la organización,
 - Asegurar la exactitud y confiabilidad de los datos contables y operacionales realizados,
 - Promover la eficiencia en la operaciones de la organización,
 - Estimular el seguimiento del cumplimiento de las practicas ordenadas por la gerencia,
 - Promover la eficiencia, la efectividad en las operaciones y la mejora continua.
- (CARVAJAL & ESCOBAR, 2015)

2.2.3 Importancia del control interno

El control interno tiene como finalidad contribuir a la seguridad del sistema contable, fijan y evalúan los procesos administrativos, financieros y contables. Detecta irregularidades y erros y promulga las soluciones posibles, evalúa todas las áreas de autoridad, la administración del personal, los métodos empleados, con esto el auditor podrá notar o darse cuenta si estos controles son adecuados y suplen las necesidades de la organización.

(PEREZ & AYALA, 2010)

El control interno representa una parte importante dentro de la organización, el control interno exige el cumplimiento de políticas, procedimientos y estructura, el sistema de control interno aumenta la eficiencia y la eficacia operativa así como el riesgo de fraudes y errores. (MANTILLA, 2012)

2.2.4. Tipos de controles internos

2.2.4.1. Controles Internos Contables

Según “Estos controles son parte del sistema de Control Interno de la organización, el cual se centra en las operaciones contables; es decir, análisis adecuado de la información

financiera, captura de datos, adecuado reflejo y medición de los informes de carácter financiero“. (MUÑIZ, 2013)

2.2.4.2. Controles internos Administrativos

Los controles interno administrativos canalizan sus esfuerzos en los procesos administrativos; es decir, se centran en asuntos como los objetivos planteados, indicadores, comunicación adecuada, definición de estrategias y la medición y evaluación de desempeño, en pocas palabras se puede decir que estos controles se ocupan de dar una seguridad razonable del desempeño administrativo y el éxito de toda la gestión durante cierto periodo. (MUÑIZ, 2013)

2.2.4.3. Limitaciones del control interno

El control interno puede verse limitado en su eficacia por los errores humanos en la toma de decisiones, estas decisiones deben ser toma as basadas en el juicio considerando la información disponible y a la presión que surge del negocio, otra limitante que poseen los controles internos son las disfunciones del sistema donde el control interno puede fallar por el mal entendimiento del personal de las instrucciones o cometan errores de juicio, los controles internos también pueden limitarse por la elusión de los controles por parte de la dirección los cuales puede eludir u obviar ciertas políticas y procedimientos establecidos con finalidades legítimas, la confabulación es otra limitante que podría presentarse para el control interno puesto que dos o más personas podrían participar en el cometimiento de fallo de los controles, este tipo de limitaciones impiden que se tenga la seguridad absoluta sobre la consecución de objetivos podemos decir en términos muy cortos que el control interno proporciona una seguridad razonable pero no absoluta. (PELAZAS, 2015)

2.2.4.4. Técnicas para evaluar el Control Interno

El control interno cuenta con tres métodos para su evaluación método de cuestionario, descriptiva y gráfico.

2.2.4.4.1. Método de cuestionario

Este método tiene como base específica el considerar que en la organización existen procedimientos de uso general y de acuerdo a ello se adecuan o elaboran preguntas por defecto existirá una respuesta si esta es afirmativa asegura el cumplimiento y de ser negativa alude la existencia de control o el incumplimiento de los mismos. **(PABLOS, LOPEZ, ROMO, & MEDINA, 2012)**

2.2.4.4.2 Método descriptivo

(PABLOS, LOPEZ, ROMO, & MEDINA, 2012) “Este método posee la particularidad de presentar en forma detallada los procesos a seguir en una actividad, indicando las normas y prácticas de trabajo, políticas, métodos y programas específicos, es de especial aplicación donde los procedimientos son extensos”.

2.2.4.4.3. Método gráfico

El método gráfico tiene como finalidad principal demostrar de forma ilustrativa las secuencias ordenadas de los pasos a seguir en una actividad. Esta demostración gráfica se la realiza empleando figuras con sus respectivos conectores y finalmente se obtiene un flujo grama de los pasos a seguir para cada proceso de la organización. **(PABLOS, LOPEZ, ROMO, & MEDINA, 2012)**

2.2.5. Riesgos al usar el cuestionario para la evaluación del control interno

- Pueden ser copias de las respuestas de auditorías anteriores
- La resolución de las preguntas o frases de “si” y “no” pueden generar un verdadero entendimiento o estudio del problema
- Tratamiento del cuestionario como si este fue un fin un último medio **(BERGHE ROMERO, 2010)**

2.2.6. Control Interno y los procedimientos del efectivo en las empresas

Los siguientes procedimientos deben ser considerados al momento de la evaluación

- Registro de todos los ingresos
- Anotar diariamente los totales del dinero utilizado
- Detalle de todas cobranzas realizadas durante el día
- Depósitos realizados del dinero recaudado
- Verificación de los comprobantes de pago realizado sea e efectivo o en cheque
- Verificar el número de orden de los comprobantes de ingresos de efectivo y la salida del mismos
- Verificar la numeración de los cheques emitidos
- Revisar conciliaciones bancarias y expedientes respaldo
- Comprobar la existencia de utilización de pedidos de compra pre numerados (MANCO, 2014)

2.2.7. Componentes del Control Interno

(TARANTINO, 2012) De acuerdo al informe COSO II el Control interno está integrado por ocho componentes que son:

1. Ambiente de Control
2. Evaluación de riesgos
3. Actividades de control
4. Información y comunicación
5. Monitoreo

1. Ambiente de control

El componente ambiente de control tiene como finalidad proporcionar las bases para llevar a cabo el control interno, está diseñado bajo una estructura de normas y procesos para ayudar a la organización y a la alta dirección, este componente enmarca la forma de conducta influenciando en la conciencia del riesgo d su personal, además de promover

disciplina y estructura, además con este componentes la organización y quienes lo integran están sujetas a demostrar integridad valores éticos y compromiso para con la misma. La organización en este componente también debe establecer objetivos de forma clara que ayuden con el cumplimiento de las metas planteadas y facilite la identificación de riesgos relacionados con estos objetivos, la organización deberá plantear objetivos tanto para sus operaciones, reportes financieros, reportes internos, como para el cumplimiento, los objetivos deben ser planteados de tal forma que permita su evaluación y permita identificar de que si los mismos son adecuados y se encuentran dentro del proceso de establecimiento de objetivos antes de que estos objetivos sean utilizados como base para la evaluación de riesgos. (TARANTINO, 2012)

2. Evaluación de riesgos

La organización identifica los riesgos para el logro de sus objetivos y los analiza como base para ser administrados, este análisis debe llevarse a los factores internos y externo como tecnología, personal, infraestructura, políticas de cumplimiento, regulaciones, normas, etc. Esta identificación de riesgos puede determinar la forma de cómo responder ante su presencia, es responsabilidad de la gerencia y de la administración de la entidad proporcionar las soluciones posibles que mitiguen estos riesgos.

Dentro de la evaluación de riesgos la organización debe considerar las posibilidades de fraude, errores, omisiones y colusión para el control interno, además la evaluación de riesgos de ser llevada a un nivel en que la organización pueda notar las oportunidades para cometer fraudes, actitudes y racionalizaciones, la evaluación de riesgos puede afectar significativamente al sistema de control interno donde cabe la posibilidad de evaluar cambios en el contexto del negocio, cambios en el liderazgo de la entidad y cambios en el modelo del negocio. Una evaluación de riesgos permite además identificar las debilidades de los objetivos que se han planteado e identifica la forma de cómo remplazarlos.

La respuesta a los riesgos no es más que la forma de ser administrados y mitigados; es decir, son las soluciones o las mejores vías que se han tomado para dar una respuesta a los problemas presentados. (TARANTINO, 2012)

3. Actividades de control

Las actividades de control son las políticas, normas, procedimientos y acciones establecidas para ayudar a asegurar que los administrativos de la organización y la alta dirección ejecuten los procesos o actividades de forma ordenada. Las actividades de control deben ser diseñadas de tal forma que consideren una combinación de distintos tipos de actividades y control preventivo y/o detectado, considera a qué nivel aplicar estos controles además de abordar la separación de funciones para la aprobación, autorización y registro. (TARANTINO, 2012)

4. Información y comunicación

La información y comunicación es de suma importancia para ejercer la responsabilidad de control interno la comunicación ocurre tanto externa como internamente y provee a la organización una información necesaria para la realización de los controles diariamente, la información debe ser veraz, comprobable, actualizada, suficiente y oportuna para la toma de decisiones. (TARANTINO, 2012)

5. Monitoreo

El monitoreo está estrechamente relacionado con las evaluaciones concurrente o separadas o una combinación de ambas para comprobar si los controles internos están presentes y funcionando. Los hallazgos son evaluados y las deficiencias comunicadas a la alta dirección; es decir, se comunica oportunamente las deficiencias de control interno a los responsables de tomar las acciones correctivas. (TARANTINO, 2012)

2.2.8. Planificación de auditoría

La planificación de la auditoría supone un desarrollo global en base a los objetivos y alcance del trabajo y de la forma en que se espera que reaccione la organización, el alcance de la auditoría dependerá del tamaño y la complejidad de la organización del conocimiento del auditor y de la calidad y fiabilidad del sistema de control interno, la planificación de la

auditoria constituye una base esencial de la auditoria de la cual dependerá el éxito o fracaso del resto del trabajo. **(ABOLACIO BOSCH, 2013)**

2.2.9. Riesgos de Auditoria

2.2.9.1. Riesgo Inherente

Consiste la posibilidad de la existencia de errores en el proceso, donde cabe la posibilidad de que la información obtenida contenga errores o irregularidades significativas, los riesgos inherentes pueden provenir del ambiente interno y externo de la organización; es decir, riesgos que pueden afectar a la organización como cambio de normas, leyes, reglamentos, tecnología y otros, etc. **(ABOLACIO BOSCH, 2013)**

2.2.9.2. Riesgo de Control

Es la representación de que los sistemas de control interno no haya evitado o detectado errores de los sistemas aplicados por la organización, en este tipo de riesgos el auditor intentara obtener la confianza mediante este tipo de riesgo mediante el proceso de evaluación de los sistemas de control interno. **(ABOLACIO BOSCH, 2013)**

2.2.9.3. Riesgo de Detección

(ABOLACIO BOSCH, 2013) “Consiste en la existencia de errores significativos que no hayan sido descubiertos por los sistemas de control interno, el riesgo de control será menor y en ese caso el auditor podrá aceptar un nivel más alto de riesgo de detección”.

2.2.10. Manual de políticas y procedimientos

(HUAMÀN PULGAR & FRANKLING, 2015) “Es un documento que sustenta la metodología que se utiliza dentro de un área o departamento, dentro de este manual debe constar todas las preguntas sobre de lo que hace las políticas y como se hace (procedimientos) para administrar cierta área”.

2.2.11. Cumplimiento de las políticas para generar utilidades

Las políticas ayudan a evitar la lentitud, defectos y la pérdida de tiempo en las principales actividades y operaciones la empresa. Las políticas son una guía que permite visualizar el camino claro y preciso para desarrollo con eficiencia las operaciones diarias sobre todo en los puntos que se considera críticos y donde requiere de la toma de decisiones urgente. El uso y el cumplimiento adecuado de las políticas redundan en un corto plazo en el aumento de utilidades para la organización. **(HUAMÁN PULGAR & FRANKLING, 2015)**

2.2.12. Cómo evidenciar que se ha dado cumplimiento a una política

Como la organización ha dedicado mucho tiempo a la elaboración de sus políticas es importante a que se dé cumplimiento obligatorio de las mismas:

- Verificar la disciplina con que la Gerencia respalda las políticas
- Observar que las políticas hayan sido cumplidas en todos los niveles jerárquicos
- Determinar si las políticas han sido analizadas su pro y su contra antes de ser aprobadas para ello se debe seleccionar las más adecuadas.
- Verificar si en el diseño de las políticas se han involucrado a todos los usuarios para obtener su punto de vista y su correspondiente compromiso
- Comprobar si las políticas ha sido difundidas mediante varios mecanismos que pudieron ser utilizados como cartas, mails, memorándums, socialización grupal, notificaciones, etc.
- Comprobar que todos los involucrados han entendido a cabalidad las políticas aprobadas e implantadas. **(FERNANDEZ, 2010)**

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. Localización

El tema de investigación desarrollado se realizó en las Instalaciones de la COMPAÑÍA CONSTRUCTORA CIMPOEX S.A. ubicada en la avenida 19 de Mayo S/N y Los Álamos del Cantón La Maná, Provincia de Cotopaxi, en el área de Contabilidad.

3.2. Tipo de investigación

3.2.1. Investigación descriptiva

Se aplicó este tipo de investigación porque la misma requirió que se detalle los hechos tal y como se presentan.

3.2.2. Investigación de Campo

Se aplicó este tipo de investigación puesto que para desarrollar el proyecto de investigación fue necesario acudir al lugar donde ocurren los hechos, lo que sobre sale con esta investigación empleada es la recolección de datos mediante la observación directa.

3.2.3. Investigación Bibliográfica

Se empleó este tipo de investigación porque fue necesaria la revisión bibliográfica sobre el tema propuesto.

3.3. Métodos de investigación

3.3.1. Método Inductivo

Este método de investigación se empleó porque el mismo requirió un estudio minucioso de los procedimientos utilizados en la evaluación de Control Interno.

3.3.2. Método Deductivo

Se utilizó este método porque el mismo permitió describir y conceptualizar cada uno de los conceptos que son necesarios en el proyecto de investigación como el planteamiento del problema, objetivos, justificación, etc.

3.3.3. Método analítico – Sintético

Se aplicó este método porque permitió identificar los elementos de un fenómeno. Consiste en la extracción de las partes de un todo con el objetivo de estudiarlas por separado como por ejemplo el estudio de los principales hallazgos detectados durante el proceso de ejecución de la auditoría.

3.4. Fuentes de recopilación de información

En este proyecto de investigación fue necesario recurrir a las siguientes fuentes de información:

3.4.1. Fuentes primarias

- Observación directa
- Encuesta
- Entrevistas

3.4.2. Fuentes secundarias

Revisión bibliográfica como textos, folletos, e internet que sustentan el trabajo de investigación.

3.5. Diseño de la investigación

El proyecto de investigación propuesto fue desarrollado mediante un diseño de investigación experimental puesto que el mismo requirió que se detalle un motivo una causa y efectos de los mismos, este método requiere que se identifique, plantee un problema y posteriormente se defina os correspondientes objetivos, toda investigación requiere que se llegue o se obtenga un resultado final para luego ser expuesto en las correspondientes conclusiones y recomendaciones.

La información que se obtuvo para el desarrollo de la investigación planteada se la realizó mediante la aplicación de entrevistas y encuestas, para lo cual fue necesario de la realización de una firma ficticia de auditoría compuesta de la siguiente información.



3.6. Instrumentos de investigación

La investigación se desarrolló con datos confiables recolectados mediante una entrevista realizada al representante legal de la Compañía y una encuesta empleada al personal que colabora en la COMPAÑÍA CONSTRUCTORA CIMPOEX S.A.

Cuadro 1. Personal para entrevista y encuestas

ITEM	CARGOS Y RESPONSABILIDADES	CANTIDAD
1	Gerente General	1
2	Personal administrativo	5
3	Trabajadores	85
TOTAL		91

FUENTE: EMPRESA CIMPOEX S.A.

ELABORADO POR: CARMEN ARACELY SEGOVIA CONFORME

3.7. Tratamiento de los datos

Los datos obtenidos durante el trayecto de la investigación serán analizados mediante la herramienta estadística de EXCELL 2010, el cual sirvió para tabular y codificar los datos, previo a esto fue necesario que los elementos sean sometidos a pruebas estadísticas para resumir los mismo, la prueba empleada es el cálculo de la muestra a ser investigada teniendo la siguiente fórmula.

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

Dónde:

N: Población: 91

n: Muestra: ?

E: Margen de error máximo: ± 0.05

Cálculo:

$$n = \frac{91}{0.05^2 (91 - 1) + 1}$$

$$n = \frac{91}{0.0025 (90) + 1}$$

$$n = \frac{91}{1.225}$$

$$n = 74 \text{ personas}$$

3.8. Recursos humanos y materiales

Para la ejecución del proyecto de investigación fue necesario de los siguientes recursos humanos y materiales:

Cuadro 2. Recursos materiales y humanos utilizados

ITEM	MATERIALES	CANTIDAD / UNIDAD
1	Computadora	1
2	Resmas de papel boom	3
3	Lápices	2
4	Esferográficos	2
5	Calculadora	1
6	Empastados	3
7	Anillados	6
8	Flash Memory	1
9	Impresora	1
10	CD	6
11	Internet	Indeterminado
12	Copias	Varias
13	Libros	Varios
	Recurso Humano	CANTIDAD / UNIDAD
1	Autora : Carmen Aracely Segovia Conforme	1
2	Directora proyecto de investigación: Rudy Ivonne Ortega Cabrera	1
	TOTAL	2

FUENTE: PROPIA

ELABORADO POR: CARMEN ARACELY SEGOVIA CONFORME

CAPÍTULO IV

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1. Resultados

Solicitud de servicios de evaluación de control interno

La Maná, 02 de agosto del 2015

Srta.

Carmen Aracely Segovia Conforme

REPRESENTANTE DE AUDIT - INSPECTOR

De mis consideraciones:

En calidad de representante legal de la COMPAÑÍA CONSTRUCTORA CIMPOEX S.A. me dirijo hacia su persona para desearle éxitos en sus labores y a la vez solicitar la realización de una evaluación al control interno del efectivo, manejado y utilizado por la compañía, el periodo al cual se refiere dicha evaluación está comprendido desde el 01 de enero al 31 de diciembre del año 2014.

De ser factible la prestación de sus servicios, favor contestar dicho documento de forma inmediata.

Atentamente,

Sr. Hernán Villalba

Representante CIMPOEX S.A.

	AUDIT - INSPECTOR CARMEN SEGOVIA C. RUC: 1205677089001 DIR: Buena Fe - Via Santo Domingo		
Empresa Auditar:	COMPAÑÍA CONSTRUCTORA CIMPOEX S.A.		
Referencia :	CRT. CMP	Pág.: 1/2	
Carta Compromiso			
<p>La Maná 04 de agosto del 2015</p> <p>Señor</p> <p>Hernán Guillermo Villalba Sánchez</p> <p>GERENTE GENERAL DE LA COMPAÑÍA CIMPOEX S.A.</p> <p>De mis consideraciones:</p> <p>Esta carta es con la finalidad de realizar la aceptación de realización de una evaluación al Control Interno del efectivo, orientada al área de Contabilidad solicitado por usted, del periodo comprendió del 01 de enero al 31 de diciembre del año 2014. Nuestra evaluación al control interno se enfocará en fomentar una opinión sobre la efectividad de los controles internos empleados en el área de contabilidad especialmente para uso y manejo del efectivo.</p> <p>La evaluación se realizará bajo Normas internacionales de auditoría, Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas, dichas normas requiere que se actué bajo principios éticos y morales, también requiere que dicha evaluación al control interno sea planificada para obtener una certeza razonable de que si estos controles existen realmente y que los existentes son efectivos y adecuados, una evaluación a los controles internos requiere desempeñar algunos procedimientos para obtener una evidencia relevante y competente, aquellos procedimientos a utilizar serán establecidos bajo el juicio y criterio del auditor a cargo de la revisión.</p>			
Elaborado por:	Carmen Aracely Segovia Conforme	Revisado por:	Rudy Ivonne ortega cabrera
Fecha:	04/08/2015	Fecha:	04/08/2015

		AUDIT - INSPECTOR CARMEN SEGOVIA C. RUC: 1205677089001 DIR: Buena Fe - Vía Santo Domingo	
Empresa Auditar:		COMPAÑÍA CONSTRUCTORA CIMPOEX S.A.	
Referencia :		CRT. CMP	Pág.: 2/2
Carta Compromiso			
<p>Le recordamos que se responsabiliza de la administración de la compañía CIMPOEX, la realización, implantación y aplicación del control interno para el efectivo manejado por la organización.</p> <p>Esperamos la total colaboración del personal que integra la entidad especialmente del personal que labora en el área de contabilidad, confiando que se pondrá a disposición los documentos y demás información que se considere relevante en la evaluación al control interno, esto con la finalidad de que se desarrolló con normalidad el trabajo encargado.</p> <p>Favor devolver firmada la copia anexa a esta carta para indicar su conformidad y entendimiento de los arreglos para la ejecución de la evaluación del control interno del efectivo.</p> <p>Atentamente,</p> <p>_____</p> <p>Carmen Aracely Segovia Conforme AUDITORA INDEPENDIENTE</p>			
Elaborado por:	Carmen Aracely Segovia Conforme	Revisado por:	Rudy Ivonne ortega cabrera
Fecha:	04/08/2015	Fecha:	04/08/2015

	AUDIT - INSPECTOR CARMEN SEGOVIA C. RUC: 1205677089001 DIR: Buena Fe - Via Santo Domingo		
Empresa Auditar:	COMPAÑÍA CONSTRUCTORA CIMPOEX S.A.		
Referencia :	CTR.AUD	Pág.: 1/2	
Contrato			
<p>Se reúne por una parte el señor Hernán Villalba en representación de la COMPAÑÍA CONSTRUCTORA CIMPOEX S.A., quien en adelante se lo llamará el CONTRATANTE y por otra la señorita Carmen Araceli Segovia Conforme como Auditora independiente con domicilio en el Cantón Buena Fe, provincia de Los Ríos, quien en adelante se la denominará la AUDITORA. Las partes se reúnen de forma libre y voluntaria y con capacidad de contratar.</p> <p>En acuerdo de lo antes detallado las partes se someterán y sujetaran a las siguientes clausulas descritas en el contrato:</p> <p>CLAUSULA PRIMERA: La Auditora realizará una Evaluación al Control Interno el cual está orientado a comprobar el uso y manejo del efectivo manejado por el área de Contabilidad, en el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del año 2014, la misma que al finalizar su trabajo deberá emitir un informe con los principales resultados encontrados y a de más de sus respectivas recomendaciones y conclusiones llegadas.</p> <p>CLAUSULA SEGUNDA: la auditora realizará su trabajo bajo normas internacionales de auditoría, normas de auditoría generalmente aceptada y demás normativa vigentes, las cuales le servirá para obtener la evidencia suficiente que justifique su opinión.</p>			
Elaborado por:	Carmen Aracely Segovia Conforme	Revisado por:	Rudy Ivonne ortega cabrera
Fecha:	05/08/2015	Fecha:	05/08/2015



AUDIT – INSPECTOR
CARMEN SEGOVIA C.
 RUC: 1205677089001
 DIR: Buena Fe - Vía Santo Domingo

Empresa Auditar:	COMPAÑÍA CONSTRUCTORA CIMPOEX S.A.	
Referencia :	CTR.AUD	Pág.: 2/2

Contrato

CLAUSULA TERCERA: La responsabilidad de la correcta aplicación del control interno es de parte de la entidad, quienes deben regir sus operaciones bajo un control interno adecuado.

CLAUSULA CUARTA: Este contrato tendrá durabilidad mientras dure el trabajo de investigación del Auditora.

CLAUSULA QUINTA: La Compañía Constructora no cancelará ningún valor económico por la realización de la Auditoria debido a que se trata de un trabajo investigativo desarrollado por la Auditora.

CLAUSULA SEXTA: La Auditora se compromete a entregar como producto final de su trabajo un informe que contendrá los principales resultados procedentes de la evaluación.

Para constancia de lo antes mencionado se firman dos copias del presente contrato, en el Cantón La Maná, a los 05 días del mes de Agosto del 2015.

Sr. Hernán Villalba
GERENTE GENERAL

Carmen Aracely Segovia Conforme
AUDITORA

Elaborado por:	Carmen Aracely Segovia Conforme	Revisado por:	Rudy Ivonne ortega cabrera
Fecha:	05/08/2015	Fecha:	05/08/2015

	AUDIT – INSPECTOR CARMEN SEGOVIA C. RUC: 1205677089001 DIR: Buena Fe – Vía Santo Domingo														
Empresa Auditar:	COMPAÑÍA CONSTRUCTORA CIMPOEX S.A.														
Referencia :	PL. E.C.I.	Pág.: 1/2													
Planificación de la evaluación de control interno															
1. Objetivo de la evaluación															
Evaluar el Control Interno empleado al efectivo y su incidencia en la rentabilidad de la constructora CIMPOEX S.A., cantón La Maná, año 2014															
2. Alcance de la evaluación															
La evaluación estuvo dirigida especialmente a área de Contabilidad porque es donde se maneja y controla el efectivo de la Compañía.															
3. Enfoque de la evaluación															
La auditoría se enfocó en realizar un análisis a las políticas y procedimientos aplicados al efectivo, a medir la confianza de los controles empleados, a realizar un análisis de la incidencia de los resultados contables obtenidos durante el año 2014, y a emitir un informe con todos los hallazgos detectados.															
4. Base Legal															
Ley de seguridad social Ley orgánica de Régimen Tributario Interno Ley de Compañías sector societario Manual COSO I Manual de funciones Manual de procedimientos Políticas de la Compañía															
5. Equipo Auditor Asignado															
Segovia Conforme Carmen Aracely	Auditora														
Ortega Cabrera Rudy Ivonne	Supervisora														
6. Recursos materiales															
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="text-align: left;">Descripción</th> <th style="text-align: right;">Cantidad</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Calculadora</td> <td style="text-align: right;">1</td> </tr> <tr> <td>Computadora</td> <td style="text-align: right;">1</td> </tr> <tr> <td>Resmas de papel boom</td> <td style="text-align: right;">2</td> </tr> <tr> <td>Esferográficos</td> <td style="text-align: right;">2</td> </tr> <tr> <td>Resaltador</td> <td style="text-align: right;">2</td> </tr> </tbody> </table>				Descripción	Cantidad	Calculadora	1	Computadora	1	Resmas de papel boom	2	Esferográficos	2	Resaltador	2
Descripción	Cantidad														
Calculadora	1														
Computadora	1														
Resmas de papel boom	2														
Esferográficos	2														
Resaltador	2														
Elaborado por:	Carmen Aracely Segovia Conforme	Revisado por:	Rudy Ivonne ortega cabrera												
Fecha:	06/08/2015	Fecha:	06/08/2015												

	AUDIT – INSPECTOR CARMEN SEGOVIA C. RUC: 1205677089001 DIR: Buena Fe - Vía Santo Domingo		
Empresa Auditar:	COMPAÑÍA CONSTRUCTORA CIMPOEX S.A.		
Referencia :	PL. E.C.I.	Pág.: 2/2	
Planificación de la evaluación de control interno			
7. Recursos financieros			
No se realizara el cobro de ningún valor económico puesto que la Auditoria se desarrolló como un Proyecto de investigación.			
8. Horas estimados para la entrega del trabajo de Auditoria			
La duración del trabajo de auditoría será de 30 días			
9. Entrega y lectura del informe final			
Se realizará la entrega y se dará lectura del informe final el 27 de octubre del año en curso			
10. Aprobación			
<hr style="width: 30%; margin: 0 auto;"/> Segovia Conforme Carmen Aracely AUDITORA		<hr style="width: 30%; margin: 0 auto;"/> Ing. Rudy Ivonne Ortega Cabrera MSc. SUPERVISORA	
Elaborado por:	Carmen Aracely Segovia Conforme	Revisado por:	Rudy Ivonne Ortega Cabrera
Fecha:	06/08/2015	Fecha:	06/08/2015



AUDIT - INSPECTOR
CARMEN SEGOVIA C.
 RUC: 1205677089001
 DIR: Buena Fe - Vía Santo Domingo

Empresa Auditar:		COMPANÍA CONSTRUCTORA CIMPOEX S.A.			
Referencia :		PRG.E.C.I	Pág.: 1/2		
Programa de evaluación de control interno					
N ^a	Procedimientos	Ref.	Realizado por:	Fecha	Observaciones
	Objetivos del control interno del efectivo				
1	Comprobar el cumplimiento de las políticas y procedimientos	PP1	C.A.S.C		Efectivo
2	Verificar el grado de efectividad y eficacia de las operaciones.	PP1	C.A.S.C		Efectividad y eficiencia
3	Calcular mediante indicadores financieros la incidencia de los resultados contables obtenidos en el año 2014.	PP1	C.A.S.C		Liquidez Solvencia Rentabilidad
4	Emitir un informe de control interno	PP1	C.A.S.C		Informe de control interno
	Procedimiento de Control Interno aplicable a la etapa preliminar				
1	Conocimiento del negocio	CN	C.A.S.C	02/08/2015	
2	Visita a las instalaciones	PP2	C.A.S.C	03/08/2015	Recorrido con el señor Hernán Villalba
	Procedimientos de control interno etapa intermedia				
1	Entrevista al Gerente de la compañía	PP3	C.A.S.C	05/08/2015	Aplicación de entrevista
Elaborado por:		Carmen Aracely Segovia Conforme		Revisado por:	Rudy Ivonne Ortega Cabrera
Fecha:		06/08/2015		Fecha:	06/08/2015



AUDIT - INSPECTOR

CARMEN SEGOVIA C.

RUC: 1205677089001

DIR: Buena Fe - Vía Santo Domingo

Empresa Auditar:		COMPAÑÍA CONSTRUCTORA CIMPOEX S.A.			
Referencia :		PRG.E.C.I	Pág.: 2/2		
Programa de evaluación de control interno					
N ^a	Procedimientos	Ref.	Realizado por:	Fecha	Observaciones
	Procedimientos de control interno etapa final				
1	Aplicación de encuesta y tabulación	PP4	C.A.S.C	08/08/2015	Encuesta
2	Preparar y aplicar cuestionario de control interno	PP5	C.A.S.C	09/08/2015	Aplicación de cuestionario
3	Evaluar riesgos inherente, detección y de auditoria	PP6	C.A.S.C	11/08/2015	Medición de riesgos
4	Elaborar hallazgos de control interno	PP7	C.A.S.C	12/08/2015	Determinación de hallazgos
5	Procedimientos aplicación de indicadores	PP8	C.A.S.C	15/08/2015	Indicadores
6	Preparar informe de control interno	ICI	C.A.S.C	27/08/2015	Informe bajo modelo COSO I
Elaborado por:		Carmen Aracely Segovia Conforme		Revisado por:	Rudy Ivonne Ortega Cabrera
Fecha:		06/08/2015		Fecha:	06/08/2015



AUDIT – INSPECTOR

CARMEN SEGOVIA C.

RUC: 1205677089001

DIR: Buena Fe - Vía Santo Domingo

Empresa Auditar:	COMPAÑÍA CONSTRUCTORA CIMPOEX S.A.	
Referencia :	MR. E.C.I.	Pág.: 1/1

Marcas de la evaluación de Control Interno

Cuadro 3. Marcas

SIMBOLO	SIGNIFICADO
H	Hallazgo
✓	Verificado
∞	Observado
©	Comprobado con documento fuente
£	Sustentado con evidencia
Σ	Sumatoria
⌘	Comprobado
L	Expediente sin actualizar

ELABORADO POR: CARMEN ARACELY SEGOVIA CONFORME

Elaborado por:	Carmen Aracely Segovia Conforme	Revisado por:	Rudy Ivonne Ortega Cabrera
Fecha:	06/08/2015	Fecha:	06/08/2015



AUDIT - INSPECTOR

CARMEN SEGOVIA C.

RUC: 1205677089001

DIR: Buena Fe - Vía Santo Domingo

Empresa Auditar:	COMPAÑÍA CONSTRUCTORA CIMPOEX S.A.		
Referencia :	CN	Pág.: 1/2	
Conocimiento del negocio			
<p>Antecedentes: Compañía CIMPOEX S.A.</p> <p>La Compañía Constructora CIMPOEX S.A. fue constituida el 28 de diciembre del año 2009 y aprobada con informe favorable por la Superintendencia de Compañías el 13 de Enero del año 2010, mediante resolución SC. DIC. A10. 00014, con domicilio en el Cantón La Maná, Provincia de Cotopaxi, con un capital suscrito de \$ 1.000,00 dólares, número de acciones de 1000 de un valor nominativo de \$ 1.00 dólar con el objeto de realizar: Planificación y Construcción de Obras civiles en general, dedicada a esta actividad desde el 21 de enero del año 2010, ingresada en el sistema del Servicio de Rentas Internas con el número de RUC: 1291733707001.</p> <p>La COMPAÑÍA CONSTRUCTORA CIMPOEX S.A. dedicada a la construcción de Calles y Carreteras se encuentra ubicada en la Avenida 19 de Mayo y Los Álamos con una oficina matriz en el cantón La Maná, Provincia de Cotopaxi.</p> <p>Base Legal de la Compañía</p> <p>La cual debe sujetarse a la siguiente normativa.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Ley de Régimen Tributario Interna y su reglamento • Código de Trabajo • Ley de seguridad social • Ley de Compañías 			
Elaborado por:	Carmen Aracely Segovia Conforme	Revisado por:	Rudy Ivonne Ortega Cabrera
Fecha:	07/08/2015	Fecha:	07/08/2015



AUDIT - INSPECTOR

CARMEN SEGOVIA C.

RUC: 1205677089001

DIR: Buena Fe - Vía Santo Domingo

Empresa Auditar: **COMPAÑÍA CONSTRUCTORA CIMPOEX S.A.**

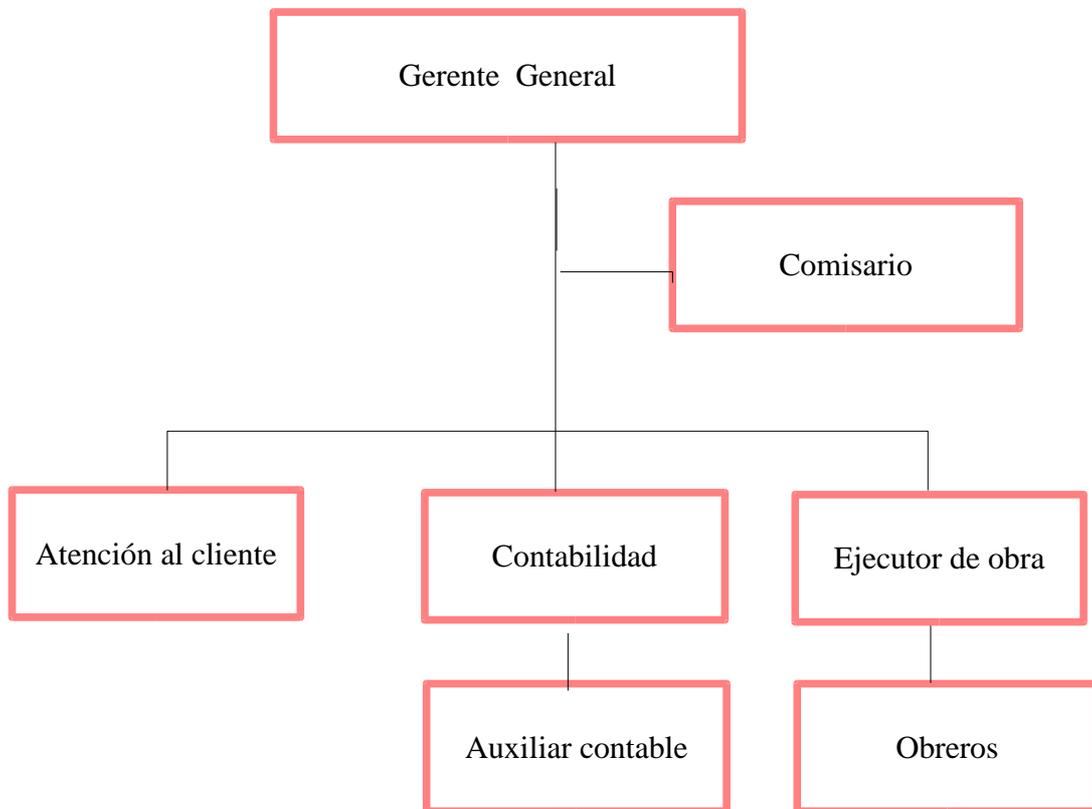
Referencia : **CN**

Pág.: 1/1

Conocimiento del negocio

Organigrama estructural de la compañía

Gráfico 1. Organigrama estructural



Fuente: Constructora CIMPOEX S.A.

Elaborado por:	Carmen Aracely Segovia Conforme	Revisado por:	Rudy Ivonne Ortega Cabrera
Fecha:	07/08/2015	Fecha:	07/08/2015

	AUDIT - INSPECTOR CARMEN SEGOVIA C. RUC: 1205677089001 DIR: Buena Fe - Vía Santo Domingo		
Empresa Auditar:	COMPAÑÍA CONSTRUCTORA CIMPOEX S.A.		
Referencia :	CN	Pág.: 1/3	
Conocimiento del negocio			
Funciones del orgánico funcional			
Funciones Gerente			
<ul style="list-style-type: none"> • Dirige, planifica, organiza el presupuesto de la organización. • Establece o dispone mecanismos de control para la realización de tareas. • Elabora normas y policías que con lleven a lograr o cumplir con los objetivos de la empresa. • Cumplir y hacer cumplir el control interno implantado en la empresa. • Busca la forma de mejorar la comunicación entre los empleados. • Reclutamiento de personal necesario para suplir las necesidades laborales. 			
Funciones Comisario			
<ul style="list-style-type: none"> • Vigilar el buen uso de los recursos de la empresa. • Elaborar informe sobre la satisfacción de la información financiera. • Informar a los socios de la compañía alguna novedad detectada en la administración de bienes. • Elaborar y proponer a la junta de accionistas las correcciones que el considere necesario en la información financiera. 			
Funciones Atención al cliente			
<ul style="list-style-type: none"> • Recibir a los clientes y proporcionar toda la información básica autorizada • Realiza el orden del archivo 			
Elaborado por:	Carmen Aracely Segovia Conforme	Revisado por:	Rudy Ivonne Ortega Cabrera
Fecha:	07/08/2015	Fecha:	07/08/2015



AUDIT - INSPECTOR
CARMEN SEGOVIA C.
 RUC: 1205677089001
 DIR: Buena Fe - Vía Santo Domingo

Empresa Auditar:	COMPAÑÍA CONSTRUCTORA CIMPOEX S.A.		
Referencia :	CN		Pág.: 2/3

Conocimiento del negocio

Funciones Atención al cliente

- Elaborar informes, oficios, correos, para ser enviados a los clientes.
- Mantiene la información de los clientes y de la empresa de forma ordenada y actualizada
- Elabora un control de proveedores con números telefónicos, direcciones y tipo de servicio.
- Recibir a los clientes y proporcionar toda la información básica autorizada
- Realiza el orden del archivo

Funciones Contador

- Elabora roles de pago y planillas del IESS.
- Elabora control de activos fijos.
- Realiza análisis de la información financiera.
- Elabora Estados Financieros.
- Elabora y realiza declaraciones mensuales para el Servicio de Rentas Internas.
- Realiza conciliaciones bancarias.
- Realiza el pago correspondiente a proveedores.
- Brinda asesoría contable como tributaria en beneficio de la empresa.
- Cumple con las normativas legales.
- Planifica y controla la contabilidad y la economía de la empresa.
- Supervisa y controla las operaciones contables para favorecer los recursos de la empresa.

Elaborado por:	Carmen Aracely Segovia Conforme	Revisado por:	Rudy Ivonne Ortega Cabrera
Fecha:	07/08/2015	Fecha:	07/08/2015



AUDIT - INSPECTOR
CARMEN SEGOVIA C.
 RUC: 1205677089001
 DIR: Buena Fe - Vía Santo Domingo

Empresa Auditar:	COMPAÑÍA CONSTRUCTORA CIMPOEX S.A.		
Referencia :	CN	Pág.: 3/3	
Conocimiento del negocio			
<p>Funciones Auxiliar contable</p> <ul style="list-style-type: none"> • Elabora libro de control de facturas emitidas y recibidas. • Realiza cálculos y emite comprobantes de retención. • Archiva comprobantes de ingresos y egreso. • Lleva control de inventario. • Archiva documentos soporte de la contabilidad. • Realiza depósitos y conciliaciones. <p>Funciones Ejecutor de obra</p> <ul style="list-style-type: none"> • Responsable de que las obras a su cargo se realicen de forma adecuada • Verifica que todos los materiales de la obra estén disponibles al instante de ser requerido • Realiza el llenado del libro de obra • Elabora informe del avance de obra realizada durante el día • Realiza planilla para ser enviada a las entidades contratantes para solicitar pago por avance de obra • Control y vigila al personal de construcción • Responsable de verificar y proporcionar la existencia de materiales • Lleva un control de asistencia de obreros para ser enviado al contador para su pago • Responde ante la junta de accionistas por las obras no ejecutadas a tiempo • Sugiere modificaciones en las obras que se construye con la finalidad de dar mejor viabilidad a la misma siempre y cuando esto justifique su cambio. 			
Elaborado por:	Carmen Aracely Segovia Conforme	Revisado por:	Rudy Ivonne Ortega Cabrera
Fecha:	07/08/2015	Fecha:	07/08/2015



AUDIT – INSPECTOR
CARMEN SEGOVIA C.
RUC: 1205677089001
DIR: Buena Fe – Vía Santo Domingo

Empresa Auditar:	COMPAÑÍA CONSTRUCTORA CIMPOEX S.A.	
Referencia :	VINST.COMP	Pág.: 1/1

Visita a las instalaciones de la Compañía CIMPOEX S.A.

Narrativa de la visita y recorrido por las instalaciones de la Compañía

Se realizó una visita a las instalaciones de la Compañía CIMPOEX S.A., el día 11 de agosto del año en curso, en la matriz principal ubicada en las avenidas 19 de Mayo y Los Álamos, del cantón La Maná, Provincia de Cotopaxi, mediante la técnica de auditoría observación directa se pudo evidenciar que el personal administrativo y operarios de la construcción entran de manera puntual a sus labores de trabajo dando cumplimiento a un horario de entrada de 08h00 y salida de 17H30.

La compañía CIMPOEX realiza sus labores en una oficina arrenda, la cual está ubicada en un lugar estratégico de movimiento público, la empresa actualmente se encuentra distribuida de acuerdo al personal que dispone la misma.

Se pudo observar que la empresa dispone de un espacio físico adecuado, puesto que el mismo facilita el trabajo y la comunicación de las diferentes oficinas, en cuanto al área contable se puede decir que está organizada de una forma inadecuada, debido que el lugar de los archivos contables está ubicado en la oficina de atención al cliente.

Todas las oficinas de la compañía cuentan con los equipos necesarios para la realización de sus tareas diarias, en lo que se refiere al control contable y de efectivo la compañía no ha adquirido un sistema de información automatizado, los trabajos son realizados en una hoja de cálculo de EXCELL, el manejo del efectivo es realizado por una sola persona el Contador General, además es quien registra, paga a los proveedores, controla el dinero del compañía. El auxiliar contable únicamente clasifica las facturas y realiza archivo.

Elaborado por:	Carmen Aracely Segovia Conforme	Revisado por:	Rudy Ivonne Ortega Cabrera
Fecha:	08/08/2015	Fecha:	08/08/2015



**AUDIT – INSPECTOR
CARMEN SEGOVIA C.
RUC: 1205677089001
DIR: Buena Fe – Vía Santo Domingo**

Empresa Auditar:	COMPAÑÍA CONSTRUCTORA CIMPOEX S.A.				
Referencia : ENTREVISTA				Pág.: 1/2	
Entrevistado:	Sr. Hernán Guillermo Villalba Sánchez				
Cargo:	Gerente general				
Objetivo: Verificar lo adecuado de la organización, funcionamiento y desempeño.					
PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIONES	MARCAS
	SI	NO	N/A		
1. ¿Cuenta la compañía con un organigrama o esquema de organización?	X			Se observa organigrama estructural	✓
2. ¿Las funciones de los directivos y funcionarios están claramente delimitados por el estatuto de la compañía?	X			El estatuto indica las funciones del gerente y presidente	∞
3. ¿Se encuentra separadas las funciones del contador general con el manejo del efectivo?		X		El contador realiza las dos funciones	H
4. ¿Cuenta la empresa con un manual de procedimientos contables?		X		No existe, se basa al criterio del contador	H
5. ¿Los comprobantes, informes y estados financieros son aprobados por personal distinto al de su elaboración?	X			Aprueba el Gerente general, Realiza un informe el comisario y aprueba los socios.	©
6. ¿El funcionario encargado del manejo del efectivo cuenta con un documento de autorización bajo firmas?	X			Se elabora comprobante de Egreso	✓
Elaborado por:	Carmen Aracely Segovia Conforme		Revisado por:	Rudy Ivonne Ortega Cabrera	
Fecha:	09/08/2015		Fecha:	09/08/2015	



**AUDIT – INSPECTOR
CARMEN SEGOVIA C.**

RUC: 1205677089001

DIR: Buena Fe – Vía Santo Domingo

Empresa Auditar:	COMPAÑÍA CONSTRUCTORA CIMPOEX S.A.				
Referencia : :	ENTREVISTA	Pág.: 2/2			
Entrevistado:	Sr. Hernán Guillermo Villalba Sánchez				
Cargo:	Gerente general				
Objetivo: Verificar lo adecuado de la organización, funcionamiento y desempeño.					
PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIONES	MARCAS
	SI	NO	N/A		
7. ¿Cuenta la empresa con una política que apruebe previamente y fije monto límite del efectivo?		X		Política no establecida	H
8. ¿Hay una segregación de funciones en cuanto a adquisiciones, ventas, cobranzas?		X		Todo los proceso de compra, adquisición, cobros lo realiza el contador	H
9. ¿Existe autorizaciones para la firma de cheques o cuenta con firma mancomunada?	X			Firma mancomunada	£
10. ¿Se ha realizado alguna vez una evaluación al control interno del efectivo?		X		No ha dispuesto los fondos suficiente s para una evaluación	H
11. ¿Considera necesario la evaluación del control interno al efectivo?	X			Considera necesario y urgente	✓
Elaborado por:	Carmen Aracely Segovia Conforme		Revisado por:	Rudy Ivonne Ortega Cabrera	
Fecha:	09/08/2015		Fecha:	09/08/2015	



AUDIT - INSPECTOR
CARMEN SEGOVIA C.
 RUC: 1205677089001
 DIR: Buena Fe - Vía Santo Domingo

Empresa Auditar:	COMPAÑÍA CONSTRUCTORA CIMPOEX S.A.	
Referencia :	NRR. ENT. G	Pág.: 1/1

Narrativa de la entrevista realizada al Gerente

La entrevista dirigida al Gerente de la Compañía CIMPOEX S.A. se la realizó con el propósito de verificar si se aplica una buena organización, funcionamiento y departamentalización de la empresa, de la cual se obtiene los siguientes resultados:

Resultado positivos:

- Posee un organigrama estructural
- Las funciones de los directivos y funcionarios se encuentran delimitados en el estatuto de la empresa
- Los estados financieros, informes y comprobantes son aprobados por personal distinto al de su elaboración, aprobado por los socios.

Resultados negativos

- Las funciones de control y manejo del efectivo son realizadas por una misma persona. (No existe segregación de funciones)
- Los procedimientos contables son realizados bajo el criterio del contador. (No existe manual de procedimientos contables)
- Evaluación de control interno del efectivo no realizada.

Elaborado por:	Carmen Aracely Segovia Conforme	Revisado por:	Rudy Ivonne Ortega Cabrera
Fecha:	09/08/2015	Fecha:	09/08/2015



**AUDIT – INSPECTOR
CARMEN SEGOVIA C.
RUC: 1205677089001**

DIR: Buena Fe – Vía Santo Domingo

Empresa Auditar:		COMPAÑÍA CONSTRUCTORA CIMPOEX S.A.			
Referencia : ENTREVISTA				Pág.: 1/1	
Entrevistado:		C.P.A. Rizzo Barreiro kleber Rafael			
Cargo:		Contador General			
Objetivo: verificar los procedimientos empleados en el uso, control y manejo del efectivo					
PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIONES	MARCAS
	SI	NO	N/A		
1. ¿Cuenta el área contable con un manual de procedimientos que registre, controle, custodie y asigne las formas estándar que se usa en el control del efectivo.		X		No se ha elaborado un manual se basa en el criterio del contador	H
2. ¿Las funciones de preparación de los libros contables son independientes del manejo del efectivo?		X		El contador realiza todos los procedimientos registro y control del efectivo	H
3. ¿Existe una autorización previa para la salida del efectivo?	X			Se notifica la Gerente y autoriza	©
4. ¿Existe controles que garanticen los procedimientos de pagos, transacciones y registro de operaciones contables?	X			Se elabora comprobantes de egreso	©
5. ¿Realiza la empresa transacciones bancarias?	X			Dispone de una cuenta en el banco pichincha	©
Elaborado por:		Carmen Aracely Segovia Conforme		Revisado por: Rudy Ivonne Ortega Cabrera	
Fecha:		09/08/2015		Fecha: 09/08/2015	



AUDIT - INSPECTOR

CARMEN SEGOVIA C.

RUC: 1205677089001

DIR: Buena Fe - Vía Santo Domingo

Empresa Auditar:	COMPañIA CONSTRUCTORA CIMPOEX S.A.				
Referencia : ENTREVISTA				Pág.: 2/2	
Entrevistado:	C.P.A. Rizzo Barreiro kleber Rafael				
Cargo:	Contador General				
Objetivo: verificar los procedimientos empleados en el uso, control y manejo del efectivo					
PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIONES	MARCAS
	SI	NO	N/A		
6. ¿Existe un mecanismo que garantice los depósitos realizados?	X			Se elabora un comprobante de diario	∞
7. ¿Cuenta la empresa con una caja chica?	X			La caja chica tiene una base de 200 dólares	✓
8. ¿Los gastos de caja chica son autorizados por una persona distinta a su manejo?		X		Lo realiza el contador	H
9. ¿Se realiza arqueos periódicos de caja?	X			Se realiza uno por semana	✓
10. ¿Las facturas y recibos se archivan en forma periódica?	X			Almacena en carpetas en orden	✓
Elaborado por:	Carmen Aracely Segovia Conforme		Revisado por:	Rudy Ivonne Ortega Cabrera	
Fecha:	09/08/2015		Fecha:	09/08/2015	



AUDIT - INSPECTOR
CARMEN SEGOVIA C.
 RUC: 1205677089001
 DIR: Buena Fe - Vía Santo Domingo

Empresa Auditar:	COMPAÑÍA CONSTRUCTORA CIMPOEX S.A.	
Referencia :	NRR. ENT. G	Pág.: 1/1

Narrativa de la entrevista realizada al Contador

La entrevista dirigida al Contador de la Compañía CIMPOEX S.A. se la realizó con el propósito de verificar los procedimientos empleados en el uso, control y manejo del efectivo, de la cual se obtiene los siguientes resultados:

Resultado positivos:

- Para la salida del efectivo dispone de una autorización previa del Gerente
- Para el control de pagos, transacciones y registro de operaciones contables, elabora comprobantes de egreso.
- Para el efectivo depositado en la cuenta de banco elaboran comprobante de diario.
- Cuenta con fondos de caja chica
- Realizan arqueos periódicos de caja.

Resultados negativos

- No se dispone de un manual que disponga el registro, control y custodia del efectivo. (todo se encuentra bajo criterio del contador)
- La elaboración de los libros contables no es independiente del manejo del efectivo
- Los gastos de caja chica no son autorizados y controlados por una persona distinta a su manejo.

Elaborado por:	Carmen Aracely Segovia Conforme	Revisado por:	Rudy Ivonne Ortega Cabrera
Fecha:	09/08/2015	Fecha:	09/08/2015



AUDIT - INSPECTOR

CARMEN SEGOVIA C.

RUC: 1205677089001

DIR: Buena Fe - Vía Santo Domingo

Empresa Auditar:

COMPAÑÍA CONSTRUCTORA CIMPOEX S.A.

Referencia : **ENCUESTA**

Pág.: 1/10

Encuestados

Personal de la compañía

Objetivo: Recopilar información que ayude a identificar situaciones relevantes sobre el efectivo

Pregunta N°1. ¿Cómo se siente al trabajar en esta empresa?

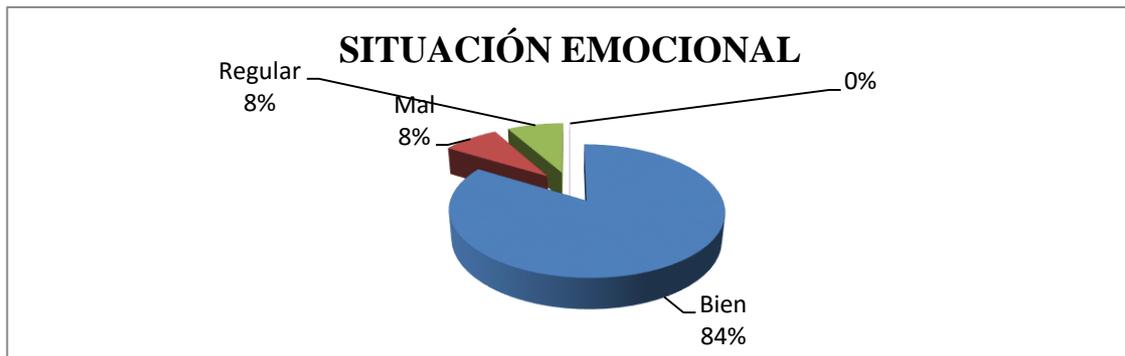
Cuadro 4. Situación emocional

VARIABLE	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Bien	62	83.78%
Mal	6	8.11%
Regular	6	8.115
Total	74	100%

FUENTE: COMPAÑÍA CIMPOEX S.A.

APLICADO POR: CARMEN ARACELY SEGOVIA CONFORME

Gráfico 2. Situación emocional



FUENTE: COMPAÑÍA CIMPOEX S.A.

APLICADO POR: CARMEN ARACELY SEGOVIA CONFORME

Interpretación y Análisis

De acuerdo a la encuesta realizada el 84% afirma encontrarse bien trabajando en la constructora CIMPOEX, mientras el 4% restante dice estar en una situación regular y mal, esto se debe a que este grupo no se encuentran conformes con el trato a ellos dado por los encargados de la compañía aseguran no contar con las facilidades para la realización de su trabajo.

Elaborado por:

Carmen Aracely Segovia
Conforme

Revisado por:

Rudy Ivonne Ortega
Cabrera

Fecha:

10/08/2015

Fecha:

10/08/2015

	AUDIT – INSPECTOR CARMEN SEGOVIA C. RUC: 1205677089001 DIR: Buena Fe – Vía Santo Domingo
---	---

Empresa Auditar: COMPAÑÍA CONSTRUCTORA CIMPOEX S.A.

Referencia : ENCUESTA **Pág.:** 2/10

Encuestados Personal de la compañía

Objetivo: Recopilar información que ayude a identificar situaciones relevantes sobre el efectivo

Pregunta N°2. ¿Cree usted que los encargados de administrar la compañía están utilizando los fondos económicos de la misma de forma eficiente?

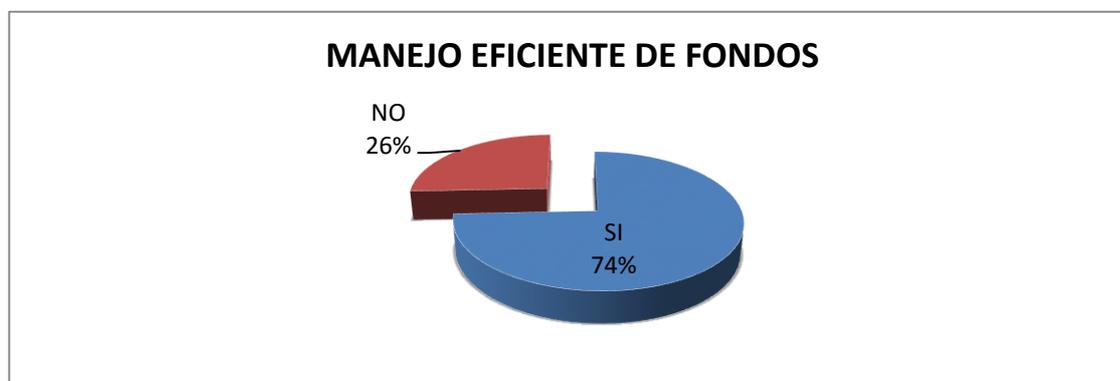
Cuadro 5. Manejo eficiente de fondos

VARIABLE	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	55	74.32%
NO	19	25.68%
Total	74	100%

FUENTE: COMPAÑÍA CIMPOEX S.A.

APLICADO POR: CARMEN ARACELY SEGOVIA CONFORME

Gráfico 3. Manejo eficiente de fondos



FUENTE: COMPAÑÍA CIMPOEX S.A.

APLICADO POR: CARMEN ARACELY SEGOVIA CONFORME

Interpretación y Análisis

Según los encuestados el 74% afirma que los administradores de la Compañía CIMPOEX administra eficientemente su fondos económicos, por otro lado el 25.68% opina que no porque en varias ocasiones ha podido observar compras de materiales de bajo costo y que hacen pasar por materiales de buena calidad.

Elaborado por:	Carmen Aracely Segovia Conforme	Revisado por:	Rudy Ivonne Ortega Cabrera
Fecha:	10/08/2015	Fecha:	10/08/2015



AUDIT - INSPECTOR
CARMEN SEGOVIA C.
 RUC: 1205677089001
 DIR: Buena Fe - Vía Santo Domingo

Empresa Auditar:	COMPAÑÍA CONSTRUCTORA CIMPOEX S.A.		
Referencia : ENCUESTA			Pág.: 3/10
Encuestados	Personal de la compañía		
Objetivo: Recopilar información que ayude a identificar situaciones relevantes sobre el efectivo			

Pregunta N°3. ¿Cómo calificaría el control administrativo en cuanto al manejo económico de la empresa?

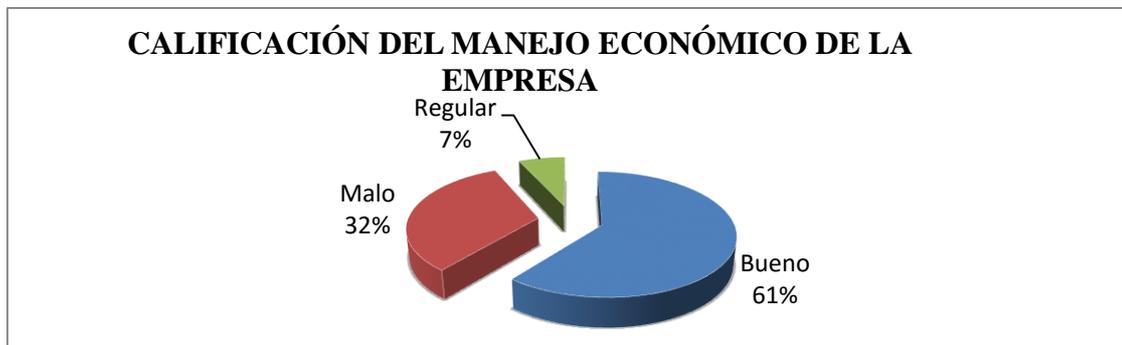
Cuadro 6. Calificación del manejo económico de la empresa

VARIABLE	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Bueno	45	60.81%
Malo	24	32.43%
Regular	5	6.76%
Total	74	100%

FUENTE: COMPAÑÍA CIMPOEX S.A.

APLICADO POR: CARMEN ARACELY SEGOVIA CONFORME

Gráfico 4. Manejo eficiente de fondos



FUENTE: COMPAÑÍA CIMPOEX S.A.

APLICADO POR: CARMEN ARACELY SEGOVIA CONFORME

Interpretación y Análisis

De acuerdo al resultado de la encuesta el 60.81% califica a la empresa como buen control administrativo en cuanto a términos económicos, por otro lado el 32 % califica el control económico como malo, mientras el 6. 76% califica como regular, porque la empresa actualmente está realizando muchas obras las cuales es dejando varias inconclusas por falta de liquidez.

Elaborado por:	Carmen Aracely Segovia Conforme	Revisado por:	Rudy Ivonne Ortega Cabrera
Fecha:	10/08/2015	Fecha:	10/08/2015



Empresa Auditar: **COMPAÑÍA CONSTRUCTORA CIMPOEX S.A.**

Referencia : **ENCUESTA** Pág.: 4/10

Encuestados **Personal de la compañía**

Objetivo: Recopilar información que ayude a identificar situaciones relevantes sobre el efectivo

Pregunta N°4. ¿Cómo es cancelado sus servicios prestados o sueldo?

Cuadro 7. Formas de pago de sueldos o servicios prestados

VARIABLE	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Efectivo	74	100%
Cheque	0	0%
Transferencia bancaria	0	0%
Total	74	100%

FUENTE: COMPAÑÍA CIMPOEX S.A.

APLICADO POR: CARMEN ARACELY SEGOVIA CONFORME

Gráfico 5. Formas de pago de sueldos o servicios prestados



FUENTE: COMPAÑÍA CIMPOEX S.A.

APLICADO POR: CARMEN ARACELY SEGOVIA CONFORME

Interpretación y Análisis

El 100% de los encuestados afirman recibir dinero en efectivo como parte de pago de sus sueldos o por sus servicios prestados.

Elaborado por:	Carmen Aracely Segovia Conforme	Revisado por:	Rudy Ivonne Ortega Cabrera
Fecha:	10/08/2015	Fecha:	10/08/2015



Empresa Auditar: **COMPAÑÍA CONSTRUCTORA CIMPOEX S.A.**

Referencia : **ENCUESTA** Pág.: 5/10

Encuestados **Personal de la compañía**

Objetivo: Recopilar información que ayude a identificar situaciones relevantes sobre el efectivo

Pregunta N°5. ¿Está de acuerdo con los valores a usted cancelado como parte de pago?

Cuadro 8. Conformidad con los valores pagados

VARIABLE	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	63	85%
No	11	15%
Total	74	100%

FUENTE: COMPAÑÍA CIMPOEX S.A.

APLICADO POR: CARMEN ARACELY SEGOVIA CONFORME

Gráfico 6. Conformidad con los valores pagados



FUENTE: COMPAÑÍA CIMPOEX S.A.

APLICADO POR: CARMEN ARACELY SEGOVIA CONFORME

Interpretación y Análisis

El 85% de los encuestados se encuentran conformes con los valores a ellos cancelados, mientras el 15% restante dice no estar de acuerdo con los valores que les han cancelado por el pago de sus sueldos porque dicen tener más horas de las trabajadas normalmente y esos valores no están siendo pagados por parte de los encargados.

Elaborado por:	Carmen Aracely Segovia Conforme	Revisado por:	Rudy Ivonne Ortega Cabrera
Fecha:	10/08/2015	Fecha:	10/08/2015



Empresa Auditar: COMPAÑÍA CONSTRUCTORA CIMPOEX S.A.

Referencia : ENCUESTA **Pág.:** 6/10

Encuestados Personal de la compañía

Objetivo: Recopilar información que ayude a identificar situaciones relevantes sobre el efectivo

Pregunta N°6. ¿Sabe usted quien realiza los pagos con frecuencia tanto de su sueldo como a otros proveedores?

Cuadro 9. Personal que realiza pagos frecuentes

VARIABLE	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Gerente	5	7%
Contador	62	84%
Auxiliar Contable	7	9%
Total	74	100%

FUENTE: COMPAÑÍA CIMPOEX S.A.

APLICADO POR: CARMEN ARACELY SEGOVIA CONFORME

Gráfico 7. Personal que realiza pagos frecuentes



FUENTE: COMPAÑÍA CIMPOEX S.A.

APLICADO POR: CARMEN ARACELY SEGOVIA CONFORME

Interpretación y Análisis

De acuerdo a los encuestados el 84% afirma que los pagos de sueldos y proveedores lo realiza con frecuencia el contador, mientras el 9% dice que lo realiza el auxiliar contable, por otro lado el 7% opina que esto en algunas ocasiones ha sido realizado por el Gerente de la compañía.

Elaborado por:	Carmen Aracely Segovia Conforme	Revisado por:	Rudy Ivonne Ortega Cabrera
Fecha:	10/08/2015	Fecha:	10/08/2015



Empresa Auditar: COMPAÑÍA CONSTRUCTORA CIMPOEX S.A.

Referencia : ENCUESTA **Pág.:** 7/10

Encuestados Personal de la compañía

Objetivo: Recopilar información que ayude a identificar situaciones relevantes sobre el efectivo

Pregunta N°7. ¿El lugar donde la compañía realiza los pagos es un área restringida para el personal?

Cuadro 10. Área restringida para el personal

VARIABLE	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	30	41%
No	44	59%
Total	74	100%

FUENTE: COMPAÑÍA CIMPOEX S.A.

APLICADO POR: CARMEN ARACELY SEGOVIA CONFORME

Gráfico 8. Área restringida para el personal



FUENTE: COMPAÑÍA CIMPOEX S.A.

APLICADO POR: CARMEN ARACELY SEGOVIA CONFORME

Interpretación y Análisis

Como resultado tenemos que el 59% de los encuestados afirman que el área utilizada por la compañía para realizar los pagos no es restringido para el personal; es decir, es de libre acceso, mientras el 41% opina que el área si es restringida para ellos porque en varias ocasiones no se les ha permitido ingresar a la oficina donde realizan los pagos.

Elaborado por:	Carmen Aracely Segovia Conforme	Revisado por:	Rudy Ivonne Ortega Cabrera
Fecha:	10/08/2015	Fecha:	10/08/2015



Empresa Auditar: **COMPAÑÍA CONSTRUCTORA CIMPOEX S.A.**

Referencia : **ENCUESTA** Pág.: 8/10

Encuestados **Personal de la compañía**

Objetivo: Recopilar información que ayude a identificar situaciones relevantes sobre el efectivo

Pregunta N°8. ¿Cuándo tiene que firmar un documento se les explica de qué se trata el mismo?

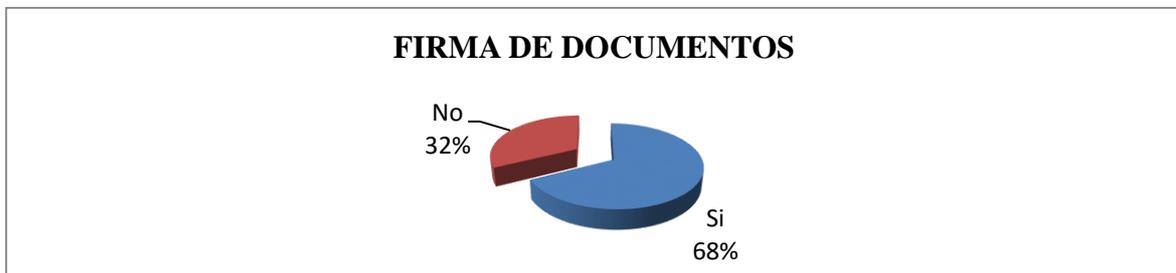
Cuadro 11. Firma de documentos

VARIABLE	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	50	68%
No	24	32%
Total	74	100%

FUENTE: COMPAÑÍA CIMPOEX S.A.

APLICADO POR: CARMEN ARACELY SEGOVIA CONFORME

Gráfico 9. Firma de documentos



FUENTE: COMPAÑÍA CIMPOEX S.A.

APLICADO POR: CARMEN ARACELY SEGOVIA CONFORME

Interpretación y Análisis

El 68% de los encuetados afirman recibir explicaciones antes de realizar la firma de algún documento como prueba de dinero recibido, mientras el 32% dice no recibir explicación alguna y que en muchas ocasiones han tenido que firmar documentos por exigencia del contador.

Elaborado por:	Carmen Aracely Segovia Conforme	Revisado por:	Rudy Ivonne Ortega Cabrera
Fecha:	10/08/2015	Fecha:	10/08/2015



Empresa Auditar: **COMPAÑÍA CONSTRUCTORA CIMPOEX S.A.**

Referencia : **ENCUESTA** Pág.: 9/10

Encuestados **Personal de la compañía**

Objetivo: Recopilar información que ayude a identificar situaciones relevantes sobre el efectivo

Pregunta N°9. ¿Considera usted que el dinero en efectivo que es manejado diariamente por la compañía está bien custodiado?

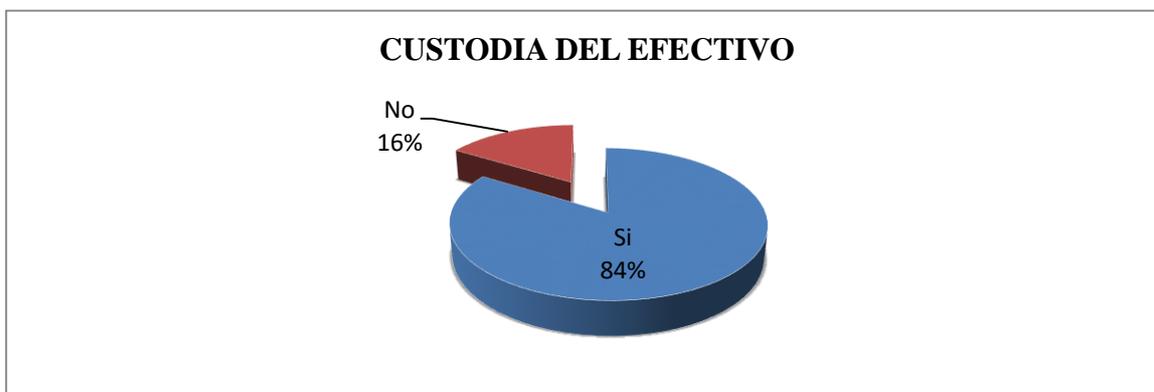
Cuadro 12. Custodia de efectivo

VARIABLE	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	62	84%
No	12	16%
Total	74	100%

FUENTE: COMPAÑÍA CIMPOEX S.A.

APLICADO POR: CARMEN ARACELY SEGOVIA CONFORME

Gráfico 10. Custodia del efectivo



FUENTE: COMPAÑÍA CIMPOEX S.A.

APLICADO POR: CARMEN ARACELY SEGOVIA CONFORME

Interpretación y Análisis

El 84% de los encuestados dicen que el efectivo manejado diariamente por la compañía si se encuentra bien custodiado porque es guardado en una caja fuerte, mientras el 16% dice que no porque en varias ocasiones han observado el dinero sobre el escritorio del contador.

Elaborado por:	Carmen Aracely Segovia Conforme	Revisado por:	Rudy Ivonne Ortega Cabrera
Fecha:	10/08/2015	Fecha:	10/08/2015



Empresa Auditar: COMPAÑÍA CONSTRUCTORA CIMPOEX S.A.

Referencia : ENCUESTA **Pág.: 10/10**

Encuestados Personal de la compañía

Objetivo: Recopilar información que ayude a identificar situaciones relevantes sobre el efectivo

Pregunta N°10. ¿Conoce usted si el gerente de la compañía realiza un seguimiento del dinero utilizado durante el día para las labores de construcción?

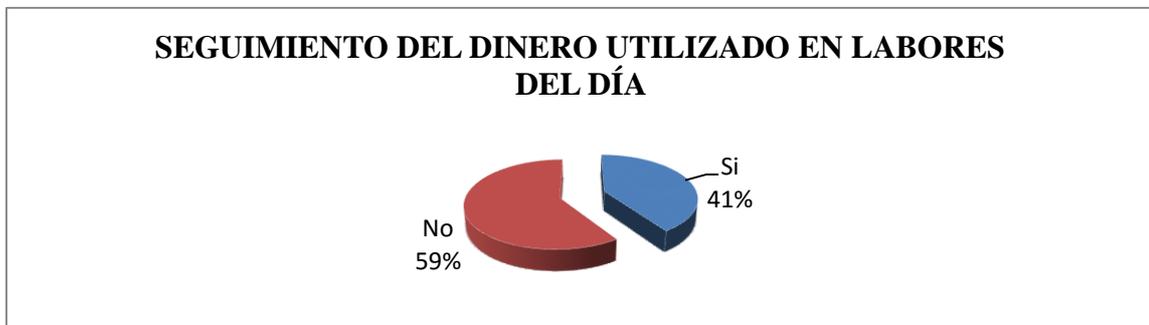
Cuadro 13. Seguimiento del dinero utilizado en labores del día

VARIABLE	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	30	41%
No	44	59%
Total	74	100%

FUENTE: COMPAÑÍA CIMPOEX S.A.

APLICADO POR: CARMEN ARACELY SEGOVIA CONFORME

Gráfico 11. Seguimiento del dinero utilizado en labores del día



FUENTE: COMPAÑÍA CIMPOEX S.A.

APLICADO POR: CARMEN ARACELY SEGOVIA CONFORME

Interpretación y Análisis

El 59% de los encuestado dicen que el Gerente no realiza una verificación o seguimiento del dinero que se utiliza en las labores de construcción porque él mismo no se acerca a las construcciones, mientras el 41% dice que el gerente si realiza una verificación porque en varias ocasiones les ha llamado por teléfono a preguntar sobre algún gasto realizado.

Elaborado por:	Carmen Aracely Segovia Conforme	Revisado por:	Rudy Ivonne Ortega Cabrera
-----------------------	------------------------------------	----------------------	-------------------------------

Fecha:	10/08/2015	Fecha:	10/08/2015
---------------	------------	---------------	------------



AUDIT - INSPECTOR
CARMEN SEGOVIA C.
 RUC: 1205677089001
 DIR: Buena Fe - Vía Santo Domingo

Empresa Auditar:	COMPAÑÍA CONSTRUCTORA CIMPOEX S.A.	
Referencia :	R. ENT. G	Pág.: 1/1

Narrativa de la encuesta realizada al personal de la compañía

La encuesta aplicada al personal de la compañía CIMPOEX S.A. se la realizó con la finalidad de recopilar información que ayude a identificar situaciones relevantes sobre el efectivo, donde se obtuvo los siguientes resultados:

- De los 74 encuestados, 62 se sienten conforme trabajando para la empresa, además 55 personas opinan que los fondos económicos están siendo utilizados eficientemente por la administración, un número de 45 trabajadores cree que el manejo del efectivo es bueno y 24 consideran que es malo, lo cual genera una duda parcial en los proceso de administración del efectivo.
- La mayoría de sueldos de los trabajadores de la compañía es cancelado en efectivo así lo afirman los 74 encuestados, de estos solo 63 personas se encuentra conformes con los valores recibidos y 11 no están de acuerdo, porque no se les ha considerado las horas extras, los sueldos de los trabajadores es pagado por el Contador lo afirman 62 personas, en ocasiones por el Gerente de la compañía y otras veces por el auxiliar contable.
- El área donde se realiza los pagos de sueldo no es restringido para todo el personal, 24 trabajadores dicen que se les exige firmar documentos sin ser explicados previamente su motivo mientras que 50 personas encuestadas dicen que sí, falta custodia y seguridad en el dinero ingresado a la compañía, el gerente de la compañía no realiza un seguimiento al efectivo utilizado durante el día en las labores de construcción. Con esto se evidencia claramente debilidades en las operaciones de control del dinero de la empresa.

Elaborado por:	Carmen Aracely Segovia Conforme	Revisado por:	Rudy Ivonne Ortega Cabrera
Fecha:	09/08/2015	Fecha:	09/08/2015

		AUDIT - INSPECTOR CARMEN SEGOVIA C. RUC: 1205677089001 DIR: Buena Fe - Vía Santo Domingo						
Empresa Auditar:		COMPAÑÍA CONSTRUCTORA CIMPOEX S.A.						
Referencia :		ECI. AC			Pág.:1/2			
4.1.1. Evaluación del Control Interno mediante modelo COSO I								
Factor a evaluar:		Efectivo		Componente:		Ambiente de Control		
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALF.	POND	OBSERVACIONES	MARCAS
		SI	NO	N/A				
1	¿De muestra el auxiliar contable una conducta adecuada?	X			10	10	Demuestra seriedad y responsabilidad	✓
2	¿Cuenta el área de contabilidad con un manual de funciones?	X			10	10	Cuenta con disposiciones básicas	∞
3	¿Considera que usted y su auxiliar cuentan con los conocimientos necesarios en el área contable?	X			10	10	Realizan cursos de actualizaciones cubiertos por sus propios recursos económicos	£
4	¿Se planifica y evalúa el trabajo del área contable?	X			10	10	Se planifica de un día para otro	✓
5	¿Considera que el orgánico funcional se encuentra bien diseñado para el área contable?	X			10	10	Empresa con estructura bien definida	✓
6	¿Considera que la estructura organizacional direccional al cumplimiento de los objetivos?	X			10	10	Se ha considerado los objetivos para diseñar el orgánico funcional	✓
7	¿Han asignado responsabilidades al área de contabilidad?	X			10	10	La contadora es responsable por cada movimiento del efectivo de la empresa	✓
Elaborado por:		Carmen Aracely Segovia Conforme				Revisado por:		Rudy Ivonne Ortega Cabrera
Fecha:		13/08/2015				Fecha:		13/08/2015

	AUDIT - INSPECTOR CARMEN SEGOVIA C. RUC: 1205677089001 DIR: Buena Fe - Vía Santo Domingo		
	COMPañÍA CONSTRUCTORA CIMPOEX S.A.		

Empresa Auditar:	COMPañÍA CONSTRUCTORA CIMPOEX S.A.	
Referencia :	ECL. AC	Pág.:2/2

Evaluación del Control Interno mediante modelo COSO I

Factor a evaluar:		Efectivo			Componente:		Ambiente de Control		
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALF.	POND	OBSERVACIONES	MARCAS	
		SI	NO	N/A					
8	¿Se da cumplimiento a todas las órdenes emitidas por el gerente y la junta de accionistas?	X			10	10	Se persuade antes de cumplirlas, pero se cumple	✓	
9	¿Se han definido objetivos para el área de contabilidad y el manejo del efectivo?	X			10	10	El área dispone de tres objetivos	£	
10	¿Cree que los objetivos planteados por la compañía ayudan o facilitan la identificación de riesgos?	X			10	10	Facilitan identificar los posibles riesgos que podrían afectar la economía de la compañía	£	
11	¿Los objetivos sirven como base para asignar recursos?	X			10	10	Se identifica a donde se quiere llegar	✗	
TOTAL Σ					110	110			

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{\text{calificacion total}}{\text{ponderacion total}} \times 100 = \frac{110}{110} = 1.00 \times 100 = 100\%$$

Nivel de riesgo: 100- nivel de confianza

Nivel de riesgo: 100-100% = 0%

Cuadro 14. Matriz de Riesgo y Confianza del Ambiente de Control

RIESGO	MÍNIMO	MÁXIMO	CONFIANZA
Alto	67%	100%	Alto
Medio	34%	66%	Medio
Bajo	0	33%	Bajo

Análisis interpretativo

En la evaluación realizada al Ambiente de control, se pudo evidenciar que el nivel de confianza es del 100% ALTO y con un riesgo del 0% BAJO, el mismo que incide en el rendimiento de la compañía.

Elaborado por:	Carmen Aracely Segovia Conforme	Revisado por:	Rudy Ivonne Ortega Cabrera
Fecha:	13/08/2015	Fecha:	13/08/2015



AUDIT - INSPECTOR
CARMEN SEGOVIA C.
 RUC: 1205677089001
 DIR: Buena Fe - Vía Santo Domingo

Empresa Auditar:		COMPAÑÍA CONSTRUCTORA CIMPOEX S.A.						
Referencia :		ECI. ER			Pág.:1/3			
Evaluación del Control Interno mediante modelo COSO I								
Factor a evaluar:		Efectivo		Componente:		Evaluación de riesgos		
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALF.	POND	OBSERVACIONES	MARCAS
		SI	NO	N/A				
1	¿Se identifica los riesgos podrían afectar a la disponibilidad de efectivo?	X			10	10	Se analiza riesgos como funcionalidad del sistema, cambio en leyes tributarias	✓
2	¿Se ha evaluado el control interno del efectivo para medir sus riesgos?		X		0	10	No se ha evaluado	H
3	¿Se analiza los factores externo e internos en temas financieros que podrían afectar al cumplimiento de los objetivos de la compañía?	X			10	10	Cambios en leyes financieras para créditos, disposiciones de normas contables	✓
4	¿Se evalúa y verifica todos los movimientos realizados durante el día del efectivo	X			10	10	Al final del día elaboran reporte de todos los movimientos realizados con el efectivo y cheques girados	∞
5	¿Se evalúa el cumplimiento de las metas previstas para la generación de efectivo?	X			10	10	Realiza un análisis del ingreso de efectivo durante un periodo	✓
6	¿La administración ha considerado un posible fraude en el uso y manejo del efectivo?	X			10	10	Se mantiene en control constante a la persona que está a cargo del dinero de la compañía	✓
Elaborado por:		Carmen Aracely Segovia Conforme				Revisado por:		Rudy Ivonne Ortega Cabrera
Fecha:		13/08/2015				Fecha:		13/08/2015

		AUDIT - INSPECTOR CARMEN SEGOVIA C. RUC: 1205677089001 DIR: Buena Fe - Vía Santo Domingo						
Empresa Auditar:		COMPAÑÍA CONSTRUCTORA CIMPOEX S.A.						
Referencia :		ECL. ER		Pág.:2/3				
Evaluación del Control Interno mediante modelo COSO I								
Factor a evaluar:		Efectivo		Componente:		Evaluación de riesgos		
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALF.	POND	OBSERVACIONES	MARCAS
		SI	NO	N/A				
7	¿La administración ha levantado reportes de posibles fraudes por el mal uso del circulante?	X			10	10	Fraude detectado a tiempo y despide a la persona que lo cometió	✗
8	¿Se ha evaluado las oportunidades que el personal podría tener para cometer fraudes con el uso del circulante?	X			10	10	Realiza pruebas físicas de verificación, utilizando terceras personas.	✓
9	¿El personal que está a cargo del control del efectivo es lo suficientemente confiable y capacitado para su buen uso?	X			10	10	La administración confía excesivamente en su personal	✓
10	¿Los riesgos son mitigados o resueltos oportunamente?	X			10	10	Por ser una compañía constructora no puede dejar de resolver los problemas de forma inmediata	✓
11	¿Cuenta la empresa con un programa en caso de presentarse dificultades en la disponibilidad de dinero en la compañía?	X			10	10	Todo el dinero que ingresa por las obras realizadas un 75% se deposita en una cuenta bancaria para provisiones y el porcentaje restante es utilizado para el movimiento diario.	✗
12	¿Las respuestas a la falta de dinero son inmediatas?	X			10	10	Si llega a faltar disponible se retira de la cuenta del banco luego se procede con la exigencia de cobro de los contratos cumplidos	Ⓢ
13	¿El contador proporciona opciones de soluciones para el buen uso y manejo del efectivo?	X			10	10	Sirve de asesor para no desfinanciar a la compañía.	∞
Elaborado por:		Carmen Aracely Segovia			Revisado por:		Rudy Ivonne Ortega Cabrera	
Fecha:		13/08/2015			Fecha:		13/08/2015	

		AUDIT – INSPECTOR CARMEN SEGOVIA C. RUC: 1205677089001 DIR: Buena Fe - Vía Santo Domingo						
Empresa Auditar:		COMPAÑÍA CONSTRUCTORA CIMPOEX S.A.						
Referencia :		ECI. RR		Pág.:3/3				
Evaluación del Control Interno mediante modelo COSO I								
Factor a evaluar:		Efectivo		Componente:		Evaluación de riesgos		
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALF.	POND	OBSERVACIONES	MARCAS
		SI	NO	N/A				
14	¿La compañía ha establecido mecanismos de defensa ante las dificultades económicas presentadas?	X			10	10	Se ha presentado debilidades económicas y para suplirlas se ha accedido a un crédito bancario.	✓
TOTAL Σ					130	140		
<p>Nivel de confianza = $\frac{\text{calificacion total}}{\text{ponderacion total}} \times 100 = \frac{130}{140} = 0.93 \times 100 = 93\%$</p> <p>Nivel de riesgo: 100- nivel de confianza</p> <p>Nivel de riesgo: 100 – 93% = 7%</p>								
Cuadro 15. Matriz de Riesgo y Confianza de la Evaluación Riesgos								
RIESGO		MÍNIMO		MÁXIMO		CONFIANZA		
Alto		67%		100%		Alto		
Medio		34%		66%		Medio		
Bajo		0		33%		Bajo		
Análisis interpretativo								
<p>En la evaluación de control interno componente Evaluación de Riesgos el nivel de confianza es del 93% alto, puesto que la empresa si evalúa los riesgos presentados en la institución, esto conlleva un riesgo del 7% bajo, por lo tanto esto repercute en la rentabilidad de la empresa aunque no se haya evaluado el control interno anteriormente.</p>								
Elaborado por:		Carmen Aracely Segovia Conforme		Revisado por:		Rudy Ivonne Ortega Cabrera		
Fecha:		13/08/2015		Fecha:		13/08/2015		

		AUDIT - INSPECTOR CARMEN SEGOVIA C. RUC: 1205677089001 DIR: Buena Fe - Vía Santo Domingo						
Empresa Auditar:		COMPAÑÍA CONSTRUCTORA CIMPOEX S.A.						
Referencia :		ECL AC		Pág.:1/3				
Evaluación del Control Interno mediante modelo COSO I								
Factor a evaluar:		Efectivo		Componente:		Actividades de control		
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALF.	POND	OBSERVACIONES	MARCAS
		SI	NO	N/A				
Actividades de control del efectivo								
1	¿Cuenta la compañía con una caja fuerte para la custodia del efectivo y sus documentos?	X			10	10	Posee una caja fuerte en la gerencia de la compañía	∞
2	¿Se ha responsabilizado a una persona por el manejo del efectivo de la compañía?	X			10	10	Se ha designado al contador general	✓
3	¿Se lleva un solo registro del ingreso de dinero por cobro de contratos terminados y por anticipos recibidos?	X			10	10	Todos los ingresos son controlados mediante comprobantes de ingreso numerados y con nombre de cliente.	£
4	¿Existe una política que autorice previamente y fije la moto límite del efectivo que estará en las instalaciones de la compañía?		X		0	10	No dispone de una política	H
5	¿Se ha establecido los montos máximos y mínimos de efectivo que deben permanecer dentro de la compañía	X			10	10	Podrá permanecer dentro de la compañía un valor mínimo de 1500 dólares y un máximo de 2500	✗
6	¿La preparación de los libros contables es independiente del manejo del efectivo?		X		0	10	No segregan funciones Se observa un ingreso de \$ 200,00 dólares no registrado en el libro diario con fecha 02 de abril del 2014.	H
Elaborado por:		Carmen Aracely Segovia Conforme			Revisado por:		Rudy Ivonne Ortega Cabrera	
Fecha:		13/08/2015			Fecha:		13/08/2015	

		AUDIT – INSPECTOR CARMEN SEGOVIA C. RUC: 1205677089001 DIR: Buena Fe – Vía Santo Domingo						
Empresa Auditar:		COMPAÑÍA CONSTRUCTORA CIMPOEX S.A.						
Referencia :		ECL AC		Pág.:2/3				
Evaluación del Control Interno mediante modelo COSO I								
Factor a evaluar:		Efectivo		Componente:		Actividades de control		
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALF.	POND	OBSERVACIONES	MARCAS
		SI	NO	N/A				
Actividades de control del efectivo								
7	¿Cuenta la compañía con la numeración secuencial de comprobantes de cheques recibidos para cobro inmediato?		X		0	10	No se identifica un archivo correcto de cheques existe un desorden en su control	H
8	¿Se verifica los respectivos valores entregados como forma de pago con las facturas recibidas?	X			10	10	Se suma los valores y verifica que coincida con la factura y se comprueba el pago realizado.	∞
9	¿En las entregas de efectivo existe la autorización previa de la alta gerencia y una verificación de valores?	X			10	10	Se elabora comprobante y autoriza el pago el gerente de la compañía	✓
10	¿Los gastos inmediatos de caja chica cubiertos con efectivo son autorizados por una persona distinta a su manejo?		X		0	10	No solicitan autorización	H
Sistema y tecnología para el control del efectivo								
11	¿El sistema que utiliza es suficiente para realizar los procesos contables y control del disponible?	X			10	10	Las hojas de Excel en la cual trabajan deben ser actualizadas una por una.	✓
12	¿El programa utilizado suple las necesidades de información financiera, económica y contable	X			10	10	Los archivos son actualizados diariamente y la información son extraídos de estos cada vez que es requerido	✓
	TOTAL Σ				80	120		
Elaborado por:		Carmen Aracely Segovia			Revisado por:		Rudy Ivonne Ortega	
		Conforme					Cabrera	
Fecha:		13/08/2015			Fecha:		13/08/2015	



AUDIT - INSPECTOR

CARMEN SEGOVIA C.

RUC: 1205677089001

DIR: Buena Fe - Vía Santo Domingo

Empresa Auditar: **COMPAÑÍA CONSTRUCTORA CIMPOEX S.A.**

Referencia : **ECL. AC** Pág.: 3/3

Evaluación del Control Interno mediante modelo COSO I

Factor a evaluar: Efectivo Componente: Actividades de control

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALF.	POND	OBSERVACIONES	MARCAS
		SI	NO	N/A				

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{\text{calificacion total}}{\text{ponderacion total}} \times 100 = \frac{80}{120} = 0.67 \times 100 = 67\%$$

Nivel de riesgo: 100- nivel de confianza

Nivel de riesgo: 100 - 67% = 33%

Cuadro 16. Matriz de Riesgo y Confianza de las Actividades de control

RIESGO	MÍNIMO	MÁXIMO	CONFIANZA
Alto	67%	100%	Alto
Medio	34%	66%	Medio
Bajo	0	33%	Bajo

Análisis interpretativo

La evaluación al componente de Control Interno Actividades de control presenta una confianza del 67% alto, debido a que no se da cumplimiento a todos los controles o políticas establecidas, se obtiene también un nivel de riesgo del 33% bajo el cual incide en la rentabilidad de la compañía.

Elaborado por:	Carmen Aracely Segovia Conforme	Revisado por:	Rudy Ivonne Ortega Cabrera
-----------------------	------------------------------------	----------------------	-------------------------------

Fecha:	13/08/2015	Fecha:	13/08/2015
---------------	------------	---------------	------------

		AUDIT – INSPECTOR CARMEN SEGOVIA C. RUC: 1205677089001 DIR: Buena Fe – Vía Santo Domingo						
Empresa Auditar:		COMPAÑÍA CONSTRUCTORA CIMPOEX S.A.						
Referencia :		ECL IC		Pág.:1/2				
Evaluación del Control Interno mediante modelo COSO I								
Factor a evaluar:		Efectivo		Componente:		Información y comunicación		
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALF.	POND	OBSERVACIONES	MARCAS
		SI	NO	N/A				
Información								
1	¿El gerente tiene libre acceso a la información sobre el uso que se le da al efectivo?	X			10	10	Control constante de la información	✓
2	¿La información obtenida es la correcta y suficiente?	X			10	10	Información satisfactoria	✓
3	¿Los datos de la información obtenida son actualizados?	X			10	10	Los archivos se actualiza diariamente	✓
4	¿La información remitida por el encargado del manejo y control del efectivo es suficiente para la toma de decisiones?	X			10	10	Archivos organizados y actualizados	⊙
5	¿Toda la información recibida es verificada y revisada en cuanto se la receipta?	X			10	10	Se verifica dos horas después	⊙
6	¿La información orienta o conmensura al logro de los objetivos de la empresa	X			10	10	Información compensa con los objetivos	∞
7	¿Se comunica a los trabajadores de la empresa los objetivos, políticas y normas de la misma	X			10	10	Cuando ingresa un nuevo trabajador se le informa las políticas, normas y objetivos de la compañía	✓
8	¿Es comunicado a tiempo las dificultades de efectivo presentadas?	X			10	10	Deben pedir disposiciones para dar soluciones por ello se comunica de inmediato	∞
Elaborado por:		Carmen Aracely Segovia			Revisado por:		Rudy Ivonne Ortega	
		Conforme					Cabrera	
Fecha:		13/08/2015			Fecha:		13/08/2015	

		AUDIT – INSPECTOR CARMEN SEGOVIA C. RUC: 1205677089001 DIR: Buena Fe – Vía Santo Domingo						
Empresa Auditar:		COMPAÑÍA CONSTRUCTORA CIMPOEX S.A.						
Referencia :		ECL IC		Pág.:2/2				
Evaluación del Control Interno mediante modelo COSO I								
Factor a evaluar:		Efectivo		Componente:		Información y comunicación		
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALF.	POND	OBSERVACIONES	MARCAS
		SI	NO	N/A				
Comunicación								
9	¿Existe buena comunicación entre la administración y trabajadores de la compañía?	X			10	10	Todos mantienen buenas relaciones laborales	©
10	¿Dispone la compañía de mecanismos que mantengan la comunicación entre empleados y obreros?	X			10	10	Dispone de un reglamento para la comunicación entre empleados y obreros	©
TOTAL Σ					100	100		
<p>Nivel de confianza = $\frac{\text{calificacion total}}{\text{ponderacion total}} \times 100 = \frac{100}{100} = 1.00 \times 100 = 100\%$</p> <p>Nivel de riesgo: 100- nivel de confianza</p> <p>Nivel de riesgo: 100 - 100% = 0%</p>								
Cuadro 17. Matriz de Riesgo y Confianza de Información y comunicación								
RIESGO		MÍNIMO		MÁXIMO		CONFIANZA		
Alto		67%		100%		Alto		
Medio		34%		66%		Medio		
Bajo		0		33%		Bajo		
Análisis interpretativo								
<p>En la evaluación al control interno componente información y comunicación se obtiene un nivel de confianza del 100% alto. Debido a que la compañía posee una buena comunicación entre sus empleados y la obtención e intercambio de información es excelente, así mismo se presenta un nivel de riesgo del 0% bajo el cual no incide en la rentabilidad de la compañía.</p>								
Elaborado por:		Carmen Aracely Segovia Conforme		Revisado por:		Rudy Ivonne Ortega Cabrera		
Fecha:		13/08/2015		Fecha:		13/08/2015		

		AUDIT – INSPECTOR CARMEN SEGOVIA C. RUC: 1205677089001 DIR: Buena Fe – Vía Santo Domingo						
Empresa Auditar:		COMPAÑÍA CONSTRUCTORA CIMPOEX S.A.						
Referencia :		ECL. S		Pág.:1/2				
Evaluación del Control Interno mediante modelo COSO I								
Factor a evaluar:		Efectivo		Componente:		Monitoreo		
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALF.	POND	OBSERVACIONES	MARCAS
		SI	NO	N/A				
1	¿Se supervisan las actividades realizadas con el disponible de la compañía?	X			10	10	Por lo general el gerente está pendiente del dinero que ingresa y sale	✓
2	¿Se monitorea el desempeño del efectivo utilizado e ingresado?	X			10	10	Realiza seguimiento del efectivo utilizado.	✓
3	¿Se evalúa la eficiencia con la que es usado el efectivo de la compañía?	X			10	10	La evaluación la realizan una vez por mes	⊙
4	¿Se evalúa el cumplimiento de la información solicitada al contador?	X			10	10	Se revisa que este correcta	⊙
5	¿Se monitorea la eficiencia de los cobros realizados a los clientes o entidades contratantes?	X			10	10	Se analiza constantemente los periodo de cobro y anticipos recibidos	∞
6	¿Se evalúa el desempeño de los trabajadores?	X			10	10	Se comprueba el desempeño con la calidad de trabajo y avance de obra	∞
7	¿Es supervisado la entrada y la salida de efectivo y también su traslado para depósito?	X			10	10	Es supervisado por el gerente y para el traslado para deposito es contado y llenado el papel de depósito en la oficina del gerente	✓
8	¿Se da seguimiento a las actividades realizadas por la persona que controla el efectivo?	X			10	10	Es constantemente supervisada	∞
TOTAL Σ					80	80		
Elaborado por:		Carmen Aracely Segovia			Revisado por:		Rudy Ivonne Ortega Cabrera	
		Conforme						
Fecha:		13/08/2015			Fecha:		13/08/2015	



AUDIT – INSPECTOR
CARMEN SEGOVIA C.
 RUC: 1205677089001
 DIR: Buena Fe - Vía Santo Domingo

Empresa Auditar: **COMPAÑÍA CONSTRUCTORA CIMPOEX S.A.**

Referencia : **ECL S** Pág.: 2/2

Evaluación del Control Interno mediante modelo COSO I

Factor a evaluar: Efectivo **Componente:** **Monitoreo**

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALF.	POND	OBSERVACIONES	MARCAS
		SI	NO	N/A				

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{\text{calificacion total}}{\text{ponderacion total}} \times 100 = \frac{80}{80} \times 100 = 0.10 \times 100 = 100\%$$

Nivel de riesgo: 100- nivel de confianza

Nivel de riesgo: 100 - 100% = 0%

Cuadro 18. Matriz de Riesgo y Confianza de Monitoreo

RIESGO	MÍNIMO	MÁXIMO	CONFIANZA
Alto	67%	100%	Alto
Medio	34%	66%	Medio
Bajo	0	33%	Bajo

Análisis interpretativo

La evaluación del componente de monitoreo posee una confianza del 100 puesto que la compañía da seguimiento y evalúa todas las operaciones para medir su eficiencia y efectividad, también posee un nivel de riesgo del 0% el cual no incide en la operaciones y rentabilidad de la compañía.

Elaborado por:	Carmen Aracely Segovia Conforme	Revisado por:	Rudy Ivonne Ortega Cabrera
Fecha:	13/08/2015	Fecha:	13/08/2015



AUDIT - INSPECTOR

CARMEN SEGOVIA C.

RUC: 1205677089001

DIR: Buena Fe - Vía Santo Domingo

Empresa Auditar: **COMPAÑÍA CONSTRUCTORA CIMPOEX S.A.**

Referencia : **RCI** Pág.:1/1

RESUMEN DE LA MEDICIÓN DE RIESGO Y CONFIANZA DE CONTROL INTERNO

Para poder conocer a nivel general la confianza que se debe tener en el Control interno empleado por la administración de la Compañía CIMPOEX se procede con el detalle de las evaluaciones realizadas bajo los cinco componentes del control.

Cuadro 19. Resumen de los Componentes de Control interno evaluados

COMPONENTES	PUNTAJE OBTENIDO	CALIFICACIÓN OPTIMA
Ambiente de control	100	110
Evaluación de riesgos	130	140
Actividades de control	80	120
Información y comunicación	100	100
Supervisión	80	80
TOTAL Σ	490	550

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{\text{calificacion total}}{\text{ponderacion total}} \times 100 = \frac{490}{550} = 0.8909 \times 100 = 89.10\%$$

Nivel de riesgo: 100- nivel de confianza

Nivel de riesgo: 100 – 89.10% = 10.90%

Cuadro 20. Matriz de Riesgo y Confianza del Control Interno

RIESGO	MÍNIMO	MÁXIMO	CONFIANZA
Alto	67%	100%	Alto
Medio	34%	66%	Medio
Bajo	0	33%	Bajo

Análisis interpretativo

Como respuesta a la evaluación realizada al control interno se obtiene que el mismo posee un nivel de confianza del 89.10% alto, un de riesgo del 10.90% bajo, lo que significa que el control interno aún posee deficiencias que pueden repercutir en la efectividad, eficiencia de las operaciones y rentabilidad financiera a de la compañía.

Elaborado por:	Carmen Aracely Segovia Conforme	Revisado por:	Rudy Ivonne Ortega Cabrera
Fecha:	14/08/2015	Fecha:	14/08/2015



AUDIT - INSPECTOR

CARMEN SEGOVIA C.

RUC: 1205677089001

DIR: Buena Fe - Vía Santo Domingo

Empresa Auditar: **COMPAÑÍA CONSTRUCTORA CIMPOEX S.A.**

Referencia : **RIH** **Pág.:1/2**

MEDICIÓN DEL RIESGO INHERENTE

Para la determinación del riesgo inherente se tomó como referencia los factores externos e impredecibles presentados durante el año 2014.

- ✓ Cambio de leyes tributarias para procesos contables
- ✓ Cambios en las disposiciones de la superintendencia de compañías
- ✓ Cambio en el sistema bancario para la concesión de créditos
- ✓ Cambios inesperados en las ordenanzas municipales para construcción de obras publicas

Cuadro 21. Evaluación del Riego Inherente

FACTORES DE RIESGOS	CALIFICACIÓN	PONDERACIÓN
Cambio en las leyes tributarias	15	30
Cambio en las disposiciones de la superintendencia de compañías	20	30
Cambio en el sistema bancario para la concesión de créditos	15	20
Cambios en las ordenanzas municipales para la construcción de obra publica	15	20
TOTAL Σ	65	100

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{\text{calificacion total}}{\text{ponderacion total}} \times 100 = \frac{65}{100} = 0.65 \times 100 = 65\%$$

Nivel de riesgo: 100- nivel de confianza

Nivel de riesgo: 100 - 65% = 35%

Elaborado por:	Carmen Aracely Segovia Conforme	Revisado por:	Rudy Ivonne Ortega Cabrera
-----------------------	------------------------------------	----------------------	-------------------------------

Fecha:	14/08/2015	Fecha:	14/08/2015
---------------	------------	---------------	------------



AUDIT - INSPECTOR

CARMEN SEGOVIA C.

RUC: 1205677089001

DIR: Buena Fe - Vía Santo Domingo

Empresa Auditar:

COMPAÑÍA CONSTRUCTORA CIMPOEX S.A.

Referencia :

RIH

Pág.:2/2

MEDICIÓN DEL RIESGO INHERENTE

Cuadro 22. Matriz de Riesgo y Confianza del Riesgo Inherente

RIESGO	MÍNIMO	MÁXIMO	CONFIANZA
Alto	67%	100%	Alto
Medio	34%	66%	Medio
Bajo	0	33%	Bajo

Análisis Interpretativo

El riesgo inherente posee un nivel de confianza del 65% medio y un riesgo del 35% medio, por lo que la compañía debe implantar algún tipo de medidas para mitigar los problemas que se podrían presentar inesperadamente en el futuro.

MEDICIÓN DEL RIESGO DE DETECCION

Bajo los resultados de los riesgos de control calculados y los riesgo inherentes, se procede a determinar cómo riesgo de detección un 20% se llega esta determinación debido a que por diferentes circunstancias no se haya podido determinar o encontrar evidencias de carácter significativo que podrían influir en el resultado del trabajo de auditoría.

MEDICIÓN DEL RIESGO DE AUDITORÍA

El riesgo de auditoría se calcula mediante la aplicación de la siguiente fórmula:

Riesgo de auditoría = Riesgo de detección X Riesgo de Control X Riesgo inherente

Riesgo de auditoría = 0.20 X 0.109 X 0.35

Riesgo de auditoría = 0.00763 X 100 = 0.76%

Elaborado por:	Carmen Aracely Segovia Conforme	Revisado por:	Rudy Ivonne Ortega Cabrera
Fecha:	14/08/2015	Fecha:	14/08/2015



AUDIT – INSPECTOR

CARMEN SEGOVIA C.

RUC: 1205677089001

DIR: Buena Fe – Vía Santo Domingo

Empresa Auditar:

COMPAÑÍA CONSTRUCTORA CIMPOEX S.A.

Referencia :

RDAU.

Pág.:2/2

MEDICIÓN DEL RIESGO DE AUDITORÍA

Cuadro 23. Matriz de Riesgo y Confianza del Riesgo de auditoría

RIESGO	MÍNIMO	MÁXIMO	CONFIANZA
Alto	67%	100%	Alto
Medio	34%	66%	Medio
Bajo	0	33%	Bajo

Análisis Interpretativo

Se obtiene como riesgo de auditoría del 0.76% encontrándose en un nivel BAJO, esto significa que la auditoria y sus resultados obtenidos serian óptimos y confiables, sin embargo no disminuye la probabilidad que se cometa omisiones importantes durante la revisión o evaluación al control interno de la compañía CIMPOEX S.A.

Elaborado por:	Carmen Aracely Segovia Conforme	Revisado por:	Rudy Ivonne Ortega Cabrera
Fecha:	14/08/2015	Fecha:	14/08/2015

**AUDIT - INSPECTOR****CARMEN SEGOVIA C.**

RUC: 1205677089001

DIR: Buena Fe - Vía Santo Domingo

Empresa Auditar:	COMPANÍA CONSTRUCTORA CIMPOEX S.A.		
Referencia :	PP7	Pág.:1/1	
HALLAZGO # 1			
<u>CONDICIÓN</u> Inexistencia de evaluación del control interno del efectivo de la compañía			
<u>CRITERIO</u> De acuerdo al artículo 299 de la Ley de Compañías los accionistas que representen al menos el 20% del capital integrado podrán solicitar a esta institución que intervenga designando un perito para la comprobación de la veracidad de los balances y demás documentos presentados por el administrador.			
<u>CAUSA</u> Poca disponibilidad de recursos para la contratación de un profesional que compruebe la efectividad de las operaciones, los estados financieros y de más documentos que soportan la información presentada.			
<u>EFEECTO</u> Inexactitud de las operaciones, estados financieros sin razonabilidad y con errores, maquillaje en las cuentas anuales, fraudes cometidos ocultos en los registros contables.			
<u>CONCLUSIÓN</u> La compañía no ha realizado una evaluación a su control interno especialmente al efectivo utilizado por la compañía.			
<u>RECOMENDACIÓN</u> A la junta de accionista de la compañía CIMPOEX para que en su presupuesto puedan ingresar la contratación de un profesional que proceda con la revisión de la información contable presentada y compruebe la efectividad y eficiencia de las operaciones ejecutadas por la institución.			
Elaborado por:	Carmen Aracely Segovia Conforme	Revisado por:	Rudy Ivonne Ortega Cabrera
Fecha:	14/08/2015	Fecha:	14/08/2015



AUDIT - INSPECTOR

CARMEN SEGOVIA C.

RUC: 1205677089001

DIR: Buena Fe - Vía Santo Domingo

Empresa Auditar:	COMPAÑÍA CONSTRUCTORA CIMPOEX S.A.		
Referencia :	PP7	Pág.:1/1	
CONTROL INTERNO : AL EFECTIVO			
ACTIVIDAD: Inexistencia de evaluación al control interno del efectivo			
PROCEDIMIENTO: Verificar si los encargados de la compañía cumplen con la realización de evaluaciones a el control interno de la compañía.			
APLICACIÓN: se procede preguntando al Representante legal de la compañía las evaluaciones realizadas durante el tiempo que ha venido funcionando la empresa.			
CÁLCULO INDICADOR DE CONTROL INTERNO AL EFECTIVO			
$\text{Evaluacion del control interno del efectivo} = \frac{\# \text{ de evaluaciones realizadas}}{\# \text{ de evaluaciones programas}}$			
$\text{Evaluacion del control interno del efectivo} = \frac{0}{2} = 0 \times 100 = 0 \%$			
ANÁLISIS			
La compañía no ha procedido con la ejecución de las auditorias programadas para el año 2014, representado por un 0%. Lo cual generaría una desconfianza en la información financiera presentada para ese periodo.			
Elaborado por:	Carmen Aracely Segovia Conforme	Revisado por:	Rudy Ivonne Ortega Cabrera
Fecha:	14/08/2015	Fecha:	14/08/2015



AUDIT - INSPECTOR

CARMEN SEGOVIA C.

RUC: 1205677089001

DIR: Buena Fe - Vía Santo Domingo

Empresa Auditar:	COMPAÑÍA CONSTRUCTORA CIMPOEX S.A.				
Referencia :	PP7			Pág.:1/1	
CONTROL INTERNO : AL EFECTIVO					
CRONOGRAMA DE AUDITORÍAS PROGRAMADAS POR LA EMPRESA					
N°	MOTIVO DE LA EVALUACIÓN	PERIODO DE EVALUACIÓN	FECHA EN QUE SE EFECTURÁ LA EVALUACIÓN	OBSERVACIONES	TOTAL DE EVALUACIONES
1	Evaluar estado financieros	01 enero al 31 de diciembre del 2013	01 de marzo del 2014	Contratar profesional	1
2	Evaluar estado financieros	Del 01 de enero al 30 de junio del 2014	04 de agosto del 2014	Contratar profesional	1
TOTAL					2
Obtención de la información: se obtiene la información mediante una entrevista con el Gerente de la Compañía.					
Elaborado por:		Carmen Aracely Segovia Conforme	Revisado por:		Rudy Ivonne Ortega Cabrera
Fecha:		14/08/2015	Fecha:		14/08/2015

**AUDIT - INSPECTOR****CARMEN SEGOVIA C.****RUC: 1205677089001****DIR: Buena Fe - Vía Santo Domingo**

Empresa Auditar:

COMPAÑÍA CONSTRUCTORA CIMPOEX S.A.

Referencia :

PP7**Pág.:1/1****HALLAZGO # 2****CONDICIÓN**

La administración no ha fijado los montos límites de efectivo que permanecerá en las instalaciones de la institución

CRITERIO

La norma de control interno 401-02 Autorización y aprobación de las transacciones operacionales, indica también que la máxima autoridad debe autorizar por medio de sistema electrónico o procedimientos de autorización que aseguren los procesos y el control de las operaciones financieras, con el fin de que se ejecuten operaciones válidas.

CAUSA

Existe desacuerdos entre los socios y dudas en cuanto el dinero que debe mantenerse en la compañía y en las cuentas bancarias.

EFECTO

Excesiva cantidad de dinero en las instalaciones de la compañía, fondos desviados en operaciones que nadan tiene que ver con la compañía.

CONCLUSIÓN

No se ha establecido una política para la aprobación previa y monto límite de efectivo debido a que han existido varios desacuerdos entre los socios.

RECOMENDACIÓN

A la administración de la Compañía CIMPOEX para que proceda a fijar un límite de efectivo que se mantendrá en la compañía y elabore un formato para solicitar autorización previa para el uso o salida del mismo.

Elaborado por:Carmen Aracely Segovia
Conforme**Revisado por:**Rudy Ivonne Ortega
Cabrera**Fecha:**

14/08/2015

Fecha:

14/08/2015



AUDIT - INSPECTOR

CARMEN SEGOVIA C.

RUC: 1205677089001

DIR: Buena Fe - Vía Santo Domingo

Empresa Auditar:	COMPAÑÍA CONSTRUCTORA CIMPOEX S.A.		
Referencia :	PP7	Pág.:1/1	
CONTROL INTERNO : AL EFECTIVO			
<p>ACTIVIDAD: Inexistencia de fijación de montos límites de efectivo que permanecerá en las instalaciones de la empresa.</p>			
<p>PROCEDIMIENTO: Verificar si la persona encargada del manejo del efectivo realiza un control adecuado del mismo.</p>			
<p>APLICACIÓN: se procede preguntando al Contador cuantas veces ingresa dinero en efectivo a la empresa durante año, si las cantidades son fuertes y el número de depósitos realizados durante el mismo periodo.</p>			
<p>CÁLCULO INDICADOR DE EFICACIA</p> $\text{Depositos del efectivo ingresado} = \frac{\# \text{ de depositos realizados}}{\# \text{ de veces de efectivo ingresado}}$ $\text{Depositos del efectivo ingresado} = \frac{3}{6} = 0.50 \times 100 = 50\%$			
<p>ANÁLISIS</p> <p>De seis ingresos en efectivo a la empresa la persona encargada de su control únicamente ha depositado el 50% del dinero ingresado a la institución, aun siendo cantidades fuertes las que han recibido durante el 2014, esto puede desmejorar la economía de la institución por no determinar un monto limite que puede permanecer dentro de la empresa.</p>			
Elaborado por:	Carmen Aracely Segovia Conforme	Revisado por:	Rudy Ivonne Ortega Cabrera
Fecha:	14/08/2015	Fecha:	14/08/2015



AUDIT - INSPECTOR

CARMEN SEGOVIA C.

RUC: 1205677089001

DIR: Buena Fe - Vía Santo Domingo

Empresa Auditar:	COMPAÑÍA CONSTRUCTORA CIMPOEX S.A.				
Referencia :	PP7	Pág.:1/1			
CONTROL INTERNO : AL EFECTIVO					
VALORES EN EFECTIVO RECIBIDOS DE CLIENTES					
N°	INGRESOS DE EFECTIVO DURANTE EL AÑO 2014	MONTO INGRESADO	VALORES DEPOSITADOS	TOTAL INGRESOS	DEPOSITOS REALIZADOS
1	Sra. Párraga Tóala Virginia	\$ 5,000.00	\$ 5,000.00	1	1
2	Sr. Luis Alfredo Sanchez S.	\$ 3,500.00		1	
3	TERRRATECNICA S.A.	\$ 2,750.00		1	
4	Asociación Mónica Fleury	\$ 4,365.00	\$ 4,365.00	1	1
5	Sra. Lucia Ávila Ávila	\$ 1,800.00	\$ 1,800.00	1	1
6	Banamera "LUCILA"	\$ 6,325.00		1	
TOTAL		\$ 23,740.00	\$ 11,165.00	6	3
Obtención de la información: se obtiene la información mediante una entrevista con el señor Contador de la Compañía.					
Elaborado por:	Carmen Aracely Segovia Conforme	Revisado por:	Rudy Ivonne Ortega Cabrera		
Fecha:	14/08/2015	Fecha:	14/08/2015		



AUDIT - INSPECTOR

CARMEN SEGOVIA C.

RUC: 1205677089001

DIR: Buena Fe - Vía Santo Domingo

Empresa Auditar:	COMPANÍA CONSTRUCTORA CIMPOEX S.A.		
Referencia :	PP7	Pág.:1/1	
HALLAZGO # 3			
<u>CONDICIÓN</u>			
Las funciones de preparación de registros contables no son independientes del manejo del efectivo.			
<u>CRITERIO</u>			
De acuerdo al estatuto de la compañía articulo 26 literal a) es el Gerente general quien ejecuta los actos administrativos desinando funcionarios para cada necesidad surgida			
<u>CAUSA</u>			
En los últimos años no se ha contratado más personal, en el caso del efectivo es el contador quien realiza todos los actos transaccionales y es el mismo quien los legaliza y registra, esto porque la administración de la compañía dice no contar con los ingresos suficientes para dicha contratación.			
<u>EFEECTO</u>			
Puede existir fraudes sin comprobar, desviación de fondos, abuso de confianza, la empresa podría paralizar sus operaciones por no disponer de los recursos suficientes, etc.			
<u>CONCLUSIÓN</u>			
La empresa no cuenta con una persona independiente para la elaboración de los libros contables y otra para el control del efectivo, para estas actividades existe una sola persona la cual es el Contador General.			
<u>RECOMENDACIÓN</u>			
Al gerente general de la compañía para que proceda a separar las funciones de elaboración de los libros contables y que sea otro empleado u otro departamento quien se encargue del manejo y control del efectivo de la empresa.			
Elaborado por:	Carmen Aracely Segovia Conforme	Revisado por:	Rudy Ivonne Ortega Cabrera
Fecha:	14/08/2015	Fecha:	14/08/2015

	AUDIT - INSPECTOR CARMEN SEGOVIA C. RUC: 1205677089001 DIR: Buena Fe - Vía Santo Domingo		
Empresa Auditar:	COMPAÑÍA CONSTRUCTORA CIMPOEX S.A.		
Referencia :	PP7	Pág.:1/1	
CONTROL INTERNO : AL EFECTIVO			
ACTIVIDAD: ausencia de segregación de funciones para el registros y control del efectivo			
PROCEDIMIENTO: Comprobar si la personas encargada del manejo del efectivo es quien realiza el registro contable del mismo.			
APLICACIÓN: se procede a preguntar al Contador cuantas personas laboran en el área contable y el número de personas que registraron el efectivo en los libros contables			
<p>CÁLCULO INDICADOR DE EFECTIVIDAD</p> $\text{Segregación de funciones} = \frac{\# \cdot \text{de funciones designadas}}{\# \text{ de personas del area contable}}$ $\text{Segregación de funciones} = \frac{0}{1} = 0 * 100 = 0\%$ <p>ANÁLISIS</p> <p>La persona encargada del control del dinero de la compañía es quien realizó el registro de todas las transacciones realizadas en efectivo durante el 2014. Lo que comprueba que en la compañía no existe una segregación de funciones para el manejo y registro del efectivo. Pudiendo esto acarrear una mala administración de los fondos de la empresa y utilización personal por parte del encargado.</p>			
Elaborado por:	Carmen Aracely Segovia Conforme	Revisado por:	Rudy Ivonne Ortega Cabrera
Fecha:	14/08/2015	Fecha:	14/08/2015

	AUDIT - INSPECTOR CARMEN SEGOVIA C. RUC: 1205677089001 DIR: Buena Fe - Vía Santo Domingo		
Empresa Auditar:	COMPANÍA CONSTRUCTORA CIMPOEX S.A.		
Referencia :	PP7	Pág.:1/1	
HALLAZGO # 4			
<p><u>CONDICIÓN</u> La compañía no dispone en sus archivos una numeración correcta de los comprobantes de ingreso por cheques recibidos para cobro inmediato.</p>			
<p><u>CRITERIO</u> De acuerdo a la NIA501 evidencia de auditoría el objetivo de esta norma es que el auditor obtenga una evidencia de auditoría adecuada y suficiente respecto a la revelación adecuada de información.</p>			
<p><u>CAUSA</u> Poca predisposición de la persona que recibe el cheque para realizar el depósito correspondiente, falta de iniciativa para realizar documentos de control.</p>			
<p><u>EFECTO</u> Cheques sin depositar, personas mal intencionadas utilicen los cheques para beneficio propio, falta de disponible en el banco, estafa.</p>			
<p><u>CONCLUSIÓN</u> Los cheques que están siendo recibidos a favor de la compañía no son archivados para verificar los cobros realizados y no existe en los archivos copia de estos.</p>			
<p><u>RECOMENDACIÓN</u> A la administración para que disponga a quien corresponda la corrección de los comprobantes de ingreso de cheques recibidos a favor de la compañía y fije como procedimiento obligatorio la copia adjunta del cheque al comprobante de ingreso para ser archivado.</p>			
Elaborado por:	Carmen Aracely Segovia Conforme	Revisado por:	Rudy Ivonne Ortega Cabrera
Fecha:	14/08/2015	Fecha:	14/08/2015

		AUDIT - INSPECTOR CARMEN SEGOVIA C. RUC: 1205677089001 DIR: Buena Fe - Vía Santo Domingo	
		Empresa Auditar: COMPAÑÍA CONSTRUCTORA CIMPOEX S.A.	
Referencia : PP7		Pág.:1/1	
CONTROL INTERNO : AL EFECTIVO			
<p>ACTIVIDAD: ausencia de control de los cheques e incorrecta numeración de comprobantes de ingreso por cheques recibidos</p>			
<p>PROCEDIMIENTO: Comprobar si la personas encargada del manejo del efectivo realiza o elabora comprobantes de ingresos para todos los cheques recibidos de los clientes.</p>			
<p>APLICACIÓN: se procede a solicitar el archivo de comprobantes de ingresos de cheques recibidos como cobro de obras finalizadas y entregadas.</p>			
<p>CÁLCULO INDICADOR DE CUMPLIMIENTO</p> <p style="text-align: center;"> Control de cobros en cheque = $\frac{\text{\# de comprobantes enumerados corectamente}}{\text{\# de comprobantes elaborados}}$ </p> <p style="text-align: center;"> Control de cobros en cheque = $\frac{6}{16} = 0.38 \times 100 = 38 \%$ </p>			
<p>ANÁLISIS</p> <p>De los comprobantes elaborados solo el 38 % han sido elaborados y numerados correctamente, con este resultado se estaría poniendo en duda la credibilidad de la administración de la compañía ante los socios.</p>			
Elaborado por: Carmen Aracely Segovia Conforme		Revisado por: Rudy Ivonne Ortega Cabrera	
Fecha: 14/08/2015		Fecha: 14/08/2015	

**AUDIT - INSPECTOR**

CARMEN SEGOVIA C.

RUC: 1205677089001

DIR: Buena Fe - Vía Santo Domingo

Empresa Auditar:	COMPANÍA CONSTRUCTORA CIMPOEX S.A.		
Referencia :	PP7	Pág.:1/1	
HALLAZGO # 5			
<u>CONDICIÓN</u> Los gastos de caja chica no son autorizados por una persona distinta a su manejo			
<u>CRITERIO</u> La política número 6 de caja chica indica que la salida de efectivo para gastos menores debe ser aun autorizado por el superior inmediato.			
<u>CAUSA</u> No solicitan autorización por considerarlos gastos menores y no relevantes.			
<u>EFEECTO</u> Gastos falsos que se pueden hacer pasar como realizados, salida constante de efectivo y disminución del mismo para futuras necesidades, no disponibilidad de dinero al momento de su requerimiento.			
<u>CONCLUSIÓN</u> La administración no verifica o hace cumplir una de las políticas de caja chica para la salida de efectivo en cuanto a gastos menores.			
<u>RECOMENDACIÓN</u> A la administración para que exija el cumplimiento o ponga en consideración de la persona encargada de caja chica las políticas establecidas para la misma, y se notifique al encargado del manejo de caja chica su responsabilidad sobre el siguiente gasto sin autorización.			
Elaborado por:	Carmen Aracely Segovia Conforme	Revisado por:	Rudy Ivonne Ortega Cabrera
Fecha:	14/08/2015	Fecha:	14/08/2015

	AUDIT – INSPECTOR CARMEN SEGOVIA C. RUC: I205677089001 DIR: Buena Fe - Vía Santo Domingo		
Empresa Auditar:	COMPAÑÍA CONSTRUCTORA CIMPOEX S.A.		
Referencia :	PP7	Pág.:1/1	
CONTROL INTERNO : AL EFECTIVO			
ACTIVIDAD: Gastos de caja chica no autorizados			
PROCEDIMIENTO: Comprobar si la persona encargada del manejo caja chica solicita autorización para proceder con el uso del dinero de la misma			
APLICACIÓN: se procede a solicitar el archivo de comprobantes de egresos de caja chica para constatar las firmas de autorización del inmediato superior.			
CÁLCULO INDICADOR DE CUMPLIMIENTO			
Comprobantes de egreso autorizados = $\frac{\# \text{ de comprobantes autorizados}}{\# \text{ de comprobantes elaborados}}$			
Comprobantes de egreso autorizados = $\frac{0}{15} = 0 \times 100 = 0\%$			
ANÁLISIS			
Los gastos de caja chica no están siendo autorizados por el jefe inmediato de la persona que está llevando el control de caja chica el cual es el contador y de acuerdo a la política establecida quien debe autorizar su gasto sería el Gerente. La administración de la compañía ha implantado como política la autorización previa debido a que los gastos menores se los ha estado realizando con mayor frecuencia y en aumento.			
Elaborado por:	Carmen Aracely Segovia conforme	Revisado por:	Rudy Ivonne Ortega Cabrera
Fecha:	14/08/2015	Fecha:	14/08/2015



AUDIT - INSPECTOR

CARMEN SEGOVIA C.

RUC: 1205677089001

DIR: Buena Fe - Vía Santo Domingo

Empresa Auditar:	COMPAÑÍA CONSTRUCTORA CIMPOEX S.A.						
Referencia :	PP7				Pág.:1/1		
CONTROL INTERNO : AL EFECTIVO							
CONTROL DE GASTOS DE CAJA CHICA							
N°	GASTOS DE CAJA CHICA DURANTE EL AÑO 2014	PRECIO UNITARIO	CANTIDAD	TOTAL	COMPROBANTES ELABORADOS	COMPROBANTES AUTORIZADOS	OBSERVACIÓN
1	Botellones de agua	3.10	48	148.80	8	0	Agua para oficina
2	Recargas celular	3.00	24	72.00	2	0	Celular utilizado por el contador
3	Copias contratos	0.03	1500	45.00	1	0	copias sobrantes por exceso de duplicado
4	Pasajes trici moto	0.35	480	168.00			Pasaje personal del contador
5	Refrigerios	1.00	10	10.00			Comida rápida
6	Arreglo celular	20.00	2	40.00	2	0	Arreglo de parlante y displaye
7	Almuerzos	2.50	6	15.00	2	0	Almuerzo del contador
TOTAL				\$ 498.80	15	0	
Obtención de la información: se obtiene la información mediante del Contador de la Compañía.							
Elaborado por:		Carmen Aracely Segovia Conforme			Revisado por:		Rudy Ivonne Ortega Cabrera
Fecha:		14/08/2015			Fecha:		14/08/2015



AUDIT - INSPECTOR
CARMEN SEGOVIA C.
 RUC: 1205677089001
 DIR: Buena Fe - Vía Santo Domingo

Empresa Auditar:	COMPañÍA CONSTRUCTORA CIMPOEX S.A.		
Referencia :	AN.INF	Pág.:1/1	

4.1.2. Análisis financiero mediante indicadores

Para el análisis financiero es necesario de la utilización de los Balances reportados desde el primero de enero al 31 de diciembre del año 2014, estos documentos financieros se pueden apreciar en capítulo VII anexo 2 de este proyecto de investigación.

Los indicadores que se utilizaron para este tipo de análisis son:

- Indicadores de liquidez y solvencia
- Rentabilidad
- Indicadores de endeudamiento

Indicadores de liquidez y solvencia

- Razón Corriente
- Capital de trabajo
- Prueba ácida

Indicadores de rentabilidad

- Margen operacional de utilidad
- Margen bruto de utilidad
- Margen neto de utilidad

Indicadores de endeudamiento

- Endeudamiento sobre los activos
- Concentración de endeudamiento

Elaborado por:	Carmen Aracely Segovia Conforme	Revisado por:	Rudy Ivonne Ortega Cabrera
Fecha:	17/08/2015	Fecha:	17/08/2015

	AUDIT - INSPECTOR CARMEN SEGOVIA C. RUC: 1205677089001 DIR: Buena Fe - Vía Santo Domingo		
Empresa Auditar:	COMPañÍA CONSTRUCTORA CIMPOEX S.A.		
Referencia :	AN.INF	Pág.:1/1	
Análisis financiero mediante indicadores			
<p>Indicadores de liquidez y solvencia</p> <ul style="list-style-type: none"> • Razón Corriente $\text{Razón corriente} = \frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo corriente}}$ $\text{Razón corriente} = \frac{8419.80}{428.96} = 19.63$ <p>Análisis interpretativo</p> <p>Para el año 2014 la Compañía CIMPOEX S.A. por cada dólar de obligación vigente contaba con \$ 19.63 dólares para respaldar sus deudas</p> <ul style="list-style-type: none"> • Capital de trabajo $\text{Capital de trabajo} = \text{Activo corriente} - \text{Pasivo corriente}$ $\text{Capital de trabajo} = \text{Activo } 8419.80 - 428.96 = 7990.84$ <p>Análisis interpretativo</p> <p>Una vez que la compañía cancele todas sus obligaciones corrientes le quedará \$ 7.990,84 dólares para atender las obligaciones que se generen en el curso normal en el desarrollo de sus operaciones.</p>			
Elaborado por:	Carmen Aracely Segovia Conforme	Revisado por:	Rudy Ivonne Ortega Cabrera
Fecha:	17/08/2015	Fecha:	17/08/2015



Empresa Auditar:	COMPANÍA CONSTRUCTORA CIMPOEX S.A.		
Referencia :	AN-INF		Pág.:1/1

Análisis financiero mediante indicadores

Indicadores de liquidez y solvencia

- Prueba ácida

$$\text{Prueba ácida} = \frac{\text{Activo corriente} - \text{Inventarios}}{\text{Pasivo corriente}}$$

$$\text{Prueba ácida} = \frac{8419.80 - 6566.20}{428.96} = 4.32$$

Análisis interpretativo

Si la empresa hubiera tenido que atender todas sus obligaciones corrientes lo hubiese podido realizar sin necesidad de vender o liquidar sus inventarios, en el año 2014 la empresa podría liquidar todas sus obligaciones sin necesidad de liquidar sus inventarios.

Indicadores de endeudamiento

- Endeudamiento sobre los activos

$$\text{Nivel. de endeudamiento} = \frac{\text{Total pasivo}}{\text{Total activo}} \times 100 \%$$

$$\text{Nivel. de endeudamiento} = \frac{428.96}{8419.80} = 0.05 \times 100 = 5.09\%$$

Análisis interpretativo

La participación de los acreedores para el año 2014 es del 5.09% sobre el total de los activos de la compañía, lo cual representa un nivel de riesgo bajo.

Elaborado por:	Carmen Aracely Segovia Conforme	Revisado por:	Rudy Ivonne Ortega Cabrera
Fecha:	17/08/2015	Fecha:	17/08/2015



Empresa Auditar:	COMPAÑÍA CONSTRUCTORA CIMPOEX S.A.		
Referencia :	AN-INF		Pág.:1/1

Análisis financiero mediante indicadores

Indicadores de endeudamiento

- Concentración del endeudamiento

$$\text{Concentración a corto plazo} = \frac{\text{Pasivo corriente}}{\text{Total pasivo}} \times 100 \%$$

$$\text{Concentración a corto plazo} = \frac{428.96}{428.96} = 1 \times 100 = 100\%$$

Análisis interpretativo

La compañía CIMPOEX S.A. mantenía el 100% de sus obligaciones a corto plazo, aun así no representa un riesgo para la empresa debido a que su valor de endeudamiento es mínimo comparado con sus activos.

Indicadores de rentabilidad

- Margen operacional de utilidad

$$\text{Margen opr. de utilidad} = \frac{\text{Utilidad operacional}}{\text{Ventas netas}}$$

$$\text{Margen opr. de utilidad} = \frac{187.82}{65980.09} = 0.0028 \times 100 = 0.28\%$$

Análisis interpretativo

Se puede observar que la compañía para el año 2014 generó una utilidad del 0.28%, esto podría ser tal vez por la falta de controles internos en cuanto al manejo uso y cuidado del efectivo que maneja la empresa.

Elaborado por:	Carmen Aracely Segovia Conforme	Revisado por:	Rudy Ivonne Ortega Cabrera
Fecha:	17/08/2015	Fecha:	17/08/2015



Empresa Auditar:	COMPAÑÍA CONSTRUCTORA CIMPOEX S.A.		
Referencia :	AN.INF		Pág.:1/1

Análisis financiero mediante indicadores

Indicadores de rentabilidad

- Margen bruto de utilidad

$$\text{Margen bruto de utilidad} = \frac{\text{Utilidad bruta}}{\text{Ventas netas}}$$

$$\text{Margen bruto de utilidad} = \frac{16820.39}{65980.09} = 0.2549 \times 100 = 25.49\%$$

Análisis interpretativo

Se puede observar que la compañía para el año 2014 generó una utilidad del 25.49% después de descontar su costo de vetas respectivamente.

- Margen neto de utilidad

$$\text{Margen neto de utilidad} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas netas}}$$

$$\text{Margen neto de utilidad} = \frac{270.35}{65980.09} = 0.00409 \times 100 = 0.41\%$$

Análisis interpretativo

Para el año 2014 los servicios prestados por la compañía CIMPOEX generaron el 0.41% de utilidad respectivamente, este resultado pudo haberse presentado por la falta de gestión en el buen uso de sus recursos económicos.

Elaborado por:	Carmen Aracely Segovia Conforme	Revisado por:	Rudy Ivonne Ortega Cabrera
Fecha:	17/08/2015	Fecha:	17/08/2015

4.1.3. Estructura del informe de Control Interno

**INFORME DE CONTROL INTERNO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2014.**

**A LA JUNTA DE ACCIONISTAS DE LA COMPAÑÍA CONSTRUCTORA
“CIMPOEX S.A.”**

REALIZADO EN:

EL ÁREA CONTABLE ENCARGADA DE LA ADMINISTRACION Y CONTROL DEL EFECTIVO DE LA COMPAÑÍA CIMPOEX S.A.

CONTENIDO:

- Carta de presentación

Capítulo I: Enfoque de la evaluación

- Motivo de la evaluación
- Objetivo de la evaluación
- Alcance de la evaluación
- Enfoque de la evaluación
- Equipo encargado de la evaluación de Control Interno

Capítulo II: Información principal de la entidad

- Localización
- Antecedentes de la compañía
- Estructura organizacional

Capítulo III: Resultados de la evaluación de Control Interno

- Debilidades encontradas durante la evaluación al control interno

Capítulo IV: Resultado de la aplicación de indicadores financieros para medir la incidencia de los resultados contables obtenidos durante el año 2014

- Resultados arrojados luego de utilizar indicadores financieros.



**INFORME
DE
CONTROL INTERNO**

La Maná, 27 de Agosto del 2015

Señores

Junta de Accionistas de la COMPAÑÍA CONSTRUCTORA CIMPOEX S.A.

En su despacho.-

De mis consideraciones:

Se ha efectuado la Evaluación a los Controles internos implantados por la COMPAÑÍA CONSTRUCTORA CIMPOEX S.A. con domicilio en el Cantón La Maná, del periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del año 2014, dicha evaluación fue realizada bajo Normas de Auditoría Generalmente Aceptada, las mismas requieren que una evaluación al control interno sea inicialmente aceptadas y posteriormente ejecutada con la finalidad de comprobar la confiabilidad en los mismos y si estos proporcionan la seguridad de que la información financiera para ese periodo no posee exposiciones erróneas, esta evaluación fue realizada considerando el modelo COSO I el cual requiere que se evalúe los cinco componentes que integran el referente modelo.

La evaluación también se orienta verificar el cumplimiento de las políticas y procedimientos implantados por la compañía, así como la verificación de la efectividad y eficiencia de las operaciones y la aplicación de indicadores financieros para observar la incidencia de los resultados contables obtenidos durante el 2014.

El presente informe contiene sus respectivas conclusiones y recomendaciones o sugerencias que la compañía deberá analizar su acogimiento u omisión.

Atentamente,

Carmen Araceli Segovia Conforme
Auditora Independiente

CAPÍTULO I: ENFOQUE DE LA EVALUACIÓN

Motivo de la evaluación

Se realizó una evaluación al Control Interno del efectivo de la Compañía CIMPOEX S.A. ubicada en la avenida 19 de Mayo y los Álamos, del catón La Maná, Provincia de Cotopaxi, con la finalidad de medir la incidencia en la rentabilidad de la compañía, conocer el grado de cumplimiento de las políticas y procedimientos de la entidad.

Objetivo de la evaluación

La evaluación realizada tiene como objetivo evaluar el control interno al efectivo y su incidencia en la rentabilidad de la compañía CIMPOEX S.A.

Alcance de la evaluación realizada

La evaluación al control interno al efectivo estuvo dirigida especialmente al área contable de la compañía constructora con la finalidad de comprobar el buen uso y manejo del efectivo.

Enfoque de la evaluación

La evaluación estuvo enfocada en verificar el cumplimiento de las políticas y procedimientos implantados, a comprobar la efectividad del control interno implantado para el efectivo de la compañía, y analizar la incidencia del resultado contable mediante la aplicación de indicadores.

Equipo encargado de la evaluación al control interno del efectivo

Auditora principal: Señorita Carmen Aracely Segovia Conforme

Supervisora del trabajo realizado: Ing. Nancy Vanessa Quinaluisa Moran, M.Sc.

CAPÍTULO II: INFORMACIÓN PRINCIPAL DE LA ENTIDAD

Localización de la Compañía

La COMPAÑÍA CONSTRUCTORA CIMPOEX S.A. dedicada a la construcción de Calles y Carreteras se encuentra ubicada en la Avenida 19 de Mayo y Los Álamos con una oficina matriz en el cantón La Maná, Provincia de Cotopaxi.

Antecedentes de la compañía

La Compañía Constructora CIMPOEX S.A. fue constituida el 28 de diciembre del año 2009 y aprobada con informe favorable por la Superintendencia de Compañías el 13 de Enero del año 2010, mediante resolución SC. DIC. A10. 00014, con domicilio en el Cantón La Maná, Provincia de Cotopaxi, con un capital suscrito de \$ 1.000,00 dólares, número de acciones de 1000 de un valor nominativo de \$ 1.00 dólar con el objeto de realizar: Planificación y Construcción de Obras civiles en general, dedicada a esta actividad desde el 21 de enero del año 2010, ingresada en el sistema del Servicio de Rentas Internas con el número de RUC: 1291733707001. La cual debe sujetarse a la siguiente normativa.

- Ley de Régimen Tributario Interna y su reglamento
- Código de Trabajo
- Ley de seguridad social
- Ley de Compañías

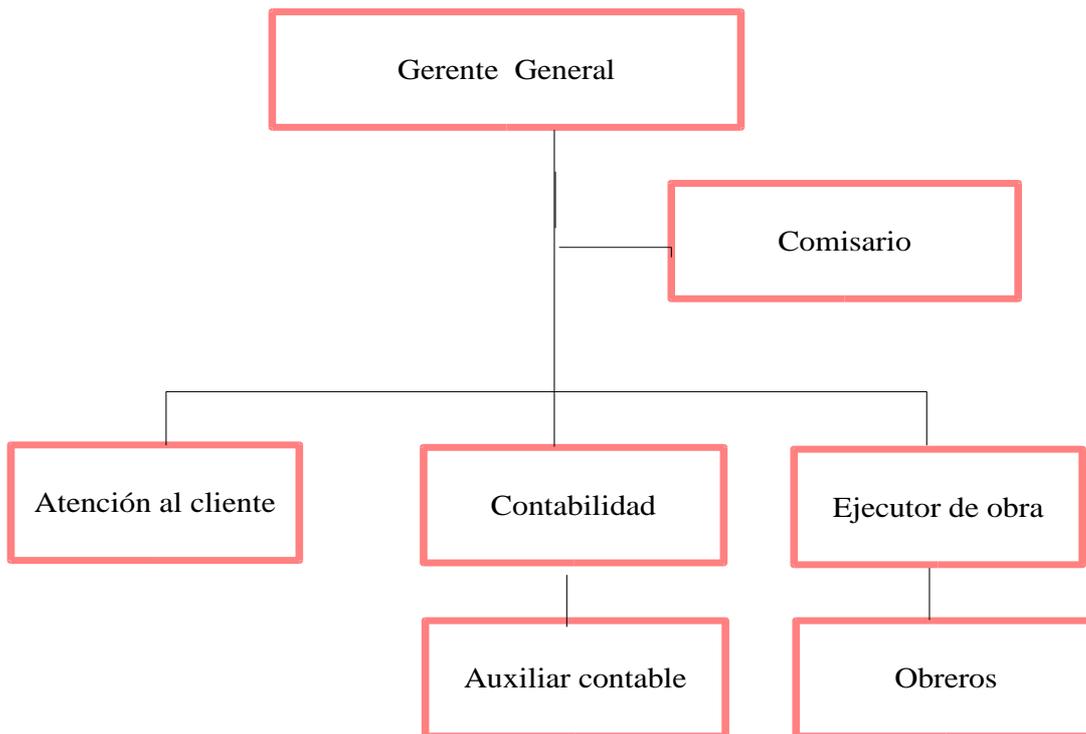
Funcionarios principales encargados de la administración de la Compañía

Los funcionarios principales que se encargan de la administración general y deben velar por el buen funcionamiento de la misma son:

Presidente: Rodríguez Chevez José Daniel

Gerente General: Villalba Sánchez Hernán Guillermo

Estructura organizacional de la Compañía CIMPOEX S.A.



Elaborado por: Carmen Araceli Segovia Conforme

Revisado por: Nancy Vanessa Quinaluisa Morán

Fecha: 07/08/2015

Capítulo III: Resultados de la evaluación de Control Interno

HALLAZGO # 1

CONDICIÓN

Inexistencia de evaluación del control interno del efectivo de la compañía

CRITERIO

De acuerdo al artículo 299 de la Ley de Compañías los accionistas que representen al menos el 20% del capital integrado podrán solicitar a esta institución que intervenga designando un perito para la comprobación de la veracidad de los balances y demás documentos presentados por el administrador.

CAUSA

Poca disponibilidad de recursos para la contratación de un profesional que compruebe la efectividad de las operaciones, los estados financieros y de más documentos que soportan la información presentada.

EFEECTO

Inexactitud de las operaciones, estados financieros sin razonabilidad y con errores, maquillaje en las cuentas anuales, fraudes cometidos ocultos en los registros contables.

CONCLUSIÓN

La compañía no ha realizado una evaluación a su control interno especialmente al efectivo utilizado por la compañía.

RECOMENDACIÓN

A la junta de accionista de la compañía CIMPOEX para que en su presupuesto puedan ingresar la contratación de un profesional que proceda con la revisión de la información contable presentada y compruebe la efectividad y eficiencia de las operaciones ejecutadas por la institución.

INDICADOR EMPLEADO: CUMPLIMIENTO

$$\text{Evaluación del control interno del efectivo} = \frac{\# \text{ de evaluaciones realizadas}}{\# \text{ de evaluaciones programas}}$$

$$\text{Evaluación del control interno del efectivo} = \frac{0}{2} = 0 \times 100 = 0 \%$$

ANÁLISIS

La compañía no ha procedido con la ejecución de las auditorías programadas para el año 2014, representado por un 0% de cumplimiento. Lo cual representaría una desconfianza en la información financiera presentada para ese periodo.

HALLAZGO # 2

CONDICIÓN

La administración no ha fijado los montos límites de efectivo que permanecerá en las instalaciones de la institución.

CRITERIO

La norma de control interno 401-02 Autorización y aprobación de las transacciones operacionales, indica también que la máxima autoridad debe autorizar por medio de sistema electrónico o procedimientos de autorización que aseguren los procesos y el control de las operaciones financieras, con el fin de que se ejecuten operaciones válidas.

CAUSA

Existe desacuerdos entre los socios y dudas en cuanto el dinero que debe mantenerse en la compañía y en las cuentas bancarias.

EFEECTO

Excesiva cantidad de dinero en las instalaciones de la compañía, fondos desviados en operaciones que nadan tiene que ver con la compañía.

CONCLUSIÓN

No se ha establecido una política para la aprobación previa y monto límite de efectivo debido a que han existido varios desacuerdos entre los socios.

RECOMENDACIÓN

A la administración de la Compañía CIMPOEX para que proceda a fijar un límite de efectivo que se mantendrá en la compañía y elabore un formato para solicitar autorización previa para el uso o salida del mismo.

INDICADOR EMPLEADO: EFICACIA

$$\text{Depositos del efectivo ingresado} = \frac{\# \text{ de depositos realizados}}{\# \text{ de veces de efectivo ingresado}}$$

$$\text{Depositos del efectivo ingresado} = \frac{3}{6} = 0.50 \times 100 = 50\%$$

ANÁLISIS

La persona encargad del control del efectivo únicamente ha depositado el 50% del dinero ingresado a la institución, aun siendo cantidades fuertes las que han recibido durante el 2014, esto puede desmejorar la economía de la institución por no determinar un monto limite que puede permanecer dentro de la empresa.

HALLAZGO # 3

CONDICIÓN

Las funciones de preparación de registros contables no son independientes del manejo del efectivo.

CRITERIO

De acuerdo al estatuto de la compañía articulo 26 literal a) es el Gerente general quien ejecuta los actos administrativos designando funcionarios para cada necesidad surgida.

CAUSA

En los últimos años no se ha contratado más personal, en el caso del efectivo es el contador quien realiza todos los actos transaccionales y es el mismo quien los legaliza y registra, esto porque la administración de la compañía dice no contar con los ingresos suficientes para dicha contratación.

EFEECTO

Pueden existir fraudes sin comprobar, desviación de fondos, abuso de confianza, la empresa podría paralizar sus operaciones por no disponer de los recursos suficientes, etc.

CONCLUSIÓN

La empresa no cuenta con una persona independiente para la elaboración de los libros contables y otra para el control del efectivo, para estas actividades existe una sola persona la cual es el Contador General.

RECOMENDACIÓN

Al gerente general de la compañía para que proceda a separar las funciones de elaboración de los libros contables y que sea otro empleado u otro departamento quien se encargue del manejo y control del efectivo de la empresa.

INDICADOR EMPLEADO: EFECTIVIDAD

$$\text{Segregación de funciones} = \frac{\# \cdot \text{de funciones designadas}}{\# \text{ de personas del area contable}}$$

$$\text{Segregación de funcione} = \frac{0}{1} = 0 * 100 = 0\%$$

ANÁLISIS

La persona encargada del control del dinero de la compañía es quien realizó el registro de todas las transacciones realizadas en efectivo durante el 2014. Lo que comprueba que en la compañía no existe una segregación de funciones para el manejo y registro del efectivo. Pudiendo esto acarrear una mala administración de los fondos de la empresa y utilización personal por parte del encargado.

HALLAZGO # 4

CONDICIÓN

La compañía no dispone en sus archivos una numeración correcta de los comprobantes de ingreso por cheques recibidos para cobro inmediato.

CRITERIO

De acuerdo a la NIA501 evidencia de auditoría el objetivo de esta norma es que el auditor obtenga una evidencia de auditoría adecuada y suficiente respecto a la revelación adecuada de información.

CAUSA

Poca predisposición de la persona que recibe el cheque para realizar el depósito correspondiente, falta de iniciativa para realizar documentos de control.

EFEECTO

Cheques sin depositar, personas mal intencionadas utilicen los cheques para beneficio propio, falta de disponible en el banco, estafa.

CONCLUSIÓN

Los cheques que están siendo recibidos a favor de la compañía no son archivados para verificar los cobros realizados y no existe en los archivos copia de estos.

RECOMENDACIÓN

A la administración para que disponga a quien corresponda la corrección de los comprobantes de ingreso de cheques recibidos a favor de la compañía y fije como procedimiento obligatorio la copia adjunta del cheque al comprobante de ingreso para ser archivado.

INDICADOR EMPLEADO: CUMPLIMIENTO

$$\text{Control de cobros en cheque} = \frac{\# \text{ de comprobantes enumerados correctamente}}{\# \text{ de comprobantes elaborados}}$$

$$\text{Control de cobros en cheque} = \frac{6}{16} = 0.38 \times 100 = 38 \%$$

ANÁLISIS

De los comprobantes elaborados solo el 38 % han sido elaborados y numerados correctamente, con este resultado se estaría poniendo en duda la credibilidad de la administración de la compañía ante los socios.

HALLAZGO # 5

CONDICIÓN

Los gastos de caja chica no son autorizados por una persona distinta a su manejo.

CRITERIO

La política número 6 de caja chica indica que la salida de efectivo para gastos menores debe ser aun autorizado por el superior inmediato.

CAUSA

No solicitan autorización por considerarlos gastos menores y no relevantes.

EFECTO

Gastos falsos que se pueden hacer pasar como realizados, salida constante de efectivo y disminución del mismo para futuras necesidades, no disponibilidad de dinero al momento de su requerimiento.

CONCLUSIÓN

La administración no verifica o hace cumplir una de las políticas de caja chica para la salida de efectivo en cuanto a gastos menores.

RECOMENDACIÓN

A la administración para que exija el cumplimiento o ponga en consideración de la persona encargada de caja chica las políticas establecidas para la misma. Y se notifique al encargado del manejo de caja chica su responsabilidad sobre el siguiente gasto sin autorización.

INDICADOR EMPLEADO: CUMPLIMIENTO

$$\text{Comprobantes de egreso autorizados} = \frac{\# \text{ de comprobantes autorizados}}{\# \text{ de comprobantes elaborados}}$$

$$\text{Comprobantes de egreso autorizados} = \frac{0}{15} = 0 \times 100 = 0\%$$

ANÁLISIS

Los gastos de caja chica no están siendo autorizados por el jefe inmediato de la persona que está llevando el control de caja chica el cual es el contador y de acuerdo a la política establecida quien debe autorizar su gasto sería el Gerente. La administración de la compañía ha implantado como política la autorización previa, debido a que los gastos menores se los ha estado realizando con mayor frecuencia y en aumento.

CAPÍTULO IV: RESULTADO DE LA APLICACIÓN DE INDICADORES FINANCIEROS PARA MEDIR LA INCIDENCIA DE LOS RESULTADOS CONTABLES OBTENIDOS DURANTE EL AÑO 2014.

Durante la evaluación a los controles implantados para el efectivo se aplicó indicadores para verificar la incidencia de los resultados contables durante el periodo 2014. Los resultados obtenidos se detallan continuación

Resultado del análisis realizado

- Para el año 2014 la Compañía CIMPOEX S.A. por cada dólar de obligación vigente contaba con \$ 19.63 dólares para respaldar sus deudas
- Una vez que la compañía cancele todas sus obligaciones corrientes le quedará \$ 7.990,84 dólares para atender las obligaciones que se generen en el curso normal en el desarrollo de sus operaciones.
- Si la empresa hubiera tenido que atender todas sus obligaciones corrientes lo hubiese podido realizar sin necesidad de vender o liquidar sus inventarios, en el año 2014 la empresa podría liquidar todas sus obligaciones sin necesidad de liquidar sus inventarios.
- La participación de los acreedores para el año 2014 es del 5.09% sobre el total de los activos de la compañía, lo cual representa un nivel de riesgo bajo. La compañía CIMPOEX S.A. mantenía el 100% de sus obligaciones a corto plazo, aun así no representa un riesgo para la empresa debido a que su valor de endeudamiento es mínimo comparado con sus activos.
- Se puede observar que la compañía para el año 2014 generó una utilidad del 0.28%, esto podría ser tal vez por la falta de controles internos en cuanto al manejo uso y cuidado del efectivo que maneja la empresa. Se puede observar que la compañía para el año 2014 generó una utilidad del 25.49% después de descontar su costo de vetas respectivamente.

- Para el año 2014 los servicios prestados por la compañía CIMPOEX generaron el 0.41% de utilidad respectivamente, este resultado pudo hacerse presentado por la falta de gestión en el buen uso de sus recursos económicos.

4.2. Discusión

Con los resultados obtenidos se procede a realizar un abreve discusión de la investigación titulada: **“CONTROL INTERNO DEL EFECTIVO Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA CONSTRUCTORA CIMPOEX S.A. DEL CANTÓN LA MANÀ, AÑO 2014”** . De la cual luego de ejecutar el correspondiente trabajo de campo y de la aplicación de las encuestas se puede asegurar de que la COMPAÑÍA CONSTRUCTORA CIMPOEX S.A. requiere que se diseñe un Control Interno para el efectivo con la finalidad de asegurar la efectividad de los programas relacionados al movimiento del efectivo y para dar cumplimiento a las normativas legales así como también asegurar un mejor resultado en las operaciones de la organización.

Con la investigación desarrollada se puede demostrar cuán importante es el control interno para una organización, puesto que el mismo representa un n modelo de gestión corporativo a seguir, en los cuales se establece mecanismos de control y de defensa ante la presencia de riesgos evidentes concordando con (MANCO, 2014) quien opina que El control interno está comprendido por todas la medidas adoptadas por la empresas para salvaguardar su recursos contra pérdidas, fraude, robos o colusiones, busca promover la confiabilidad en la información financiera proporcionada, estimula y mide el acatamiento de las políticas implantadas por la empresa y finalmente juzga la eficiencia con que se ha ejecutado las operaciones.

Conocido esto se pudo evidenciar que la Compañía CIMPOEX cuenta con un nivel de confianza en sus controles establecidos con un 89.10% ALTO y un nivel de riesgo del 10.90 BAJO, gracias a esta evaluación realizada se pudo identificar el estado actual de la compañía tanto económicamente como administrativamente, la importancia que tiene este tipo de evaluación es para poder evidenciar la estructura de los mismo y las practicas que se han tomado como lo indica (PEREZ & AYALA, 2010) quienes consideran que: El control interno tiene como finalidad contribuir a la seguridad del sistema contable, fijan y evaluando los procesos administrativos, financieros y contables. Detecta irregularidades y erros y promulga las soluciones posibles, evalúa todas las áreas de autoridad, la administración del personal, los métodos empleados, con esto el auditor podrá notar o darse cuenta si estos controles son adecuados y suplen las necesidades de la organización.

El comprobar la eficacia y la efectividad de las operaciones es necesario e importante puesto que con esto se puede constatar que resultados está teniendo la gestión administrativa de una empresa como indica **(CARVAJAL & ESCOBAR, 2015)** quien dice que el control interno dentro de las actividades de la empresa tiene como finalidad invitar al uso eficaz y eficiente de sus recursos con el propósito de optimizar los recursos de la compañía. Uno de los objetivos importantes de estos controles es la seguridad y confiabilidad en la información financiera la cual servirá a la institución para la toma de decisiones. Los resultados contables que se obtengan en un periodo tiene mucha relación con una buena definición del control interno de aquí radica la importancia de la utilidad que se va genera durante ese periodo y la ganancia que se espera obtener, para determinar cuánto rentabilidad se ha generado en un periodo económico es necesario de la aplicación de indicadores financieros los cuales muestran ese resultado tan ansiado, indicadores como de solvencia y rentabilidad así como los niveles de endeudamiento que se podido solventar en el año, durante el 2014 la compañía CIMPOEX para el año 2014 contaba con una solvencia de \$ 19.63 dólares para respaldar sus deudas, también disponía de un capital de trabajo por un valor de \$ 7.990,84 dólares para atender las obligaciones que se generen en el curso normal de sus operaciones, en cuanto a la rentabilidad obtenida ara el año 2014 los servicios prestados por la compañía CIMPOEX generaron el 0.41% de utilidad bruta y un 25.49% de utilidad neta, es claramente notable la importancia de la aplicación de estos indicadores financieros por la información que ha podido brindar a si como lo indica **(CORONA, BEJARANO, & GONZALES, 2014)** Las razones financieras o indicadores financieros son el producto de establecer resultados numéricos reflejado en el Estado de Situación Financiera y en el Estado de Resultados Integral , en el análisis financiero se puede incluir tantos indicadores como se considere necesario para el estudio, establecer entre dos o más cuentas que sean lógicas y que permitan evaluar y obtener las conclusiones respectivas, dentro de los indicadores financieros tenemos los de liquidez, operacionales, endeudamiento y rentabilidad.

Con esta investigación realizada se puede concluir diciendo que la importancia de evaluar el control interno del efectivo radica especialmente en la verificación de su buen uso, control y registro del mismo para brindar a la Compañía CIMPOEX una seguridad de la razonabilidad de la información presentada y comprobar la incidencia de estos controles en la rentabilidad obtenida por la empresa en el periodo 2014.

CAPÍTULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. Conclusiones

- Las políticas y procedimientos implantados por la compañía CIMPOEX S.A. no han sido cumplidas en su totalidad donde claramente se evidenció quebrantamiento en las evaluaciones programadas, autorización de gastos menores de caja chica, inexistencia de segregación de funciones para registros contables del efectivo ingresado y utilizado, estas debilidades inciden claramente en los procesos realizados por la compañía.
- La efectividad y eficiencia de las operaciones son comprobadas mediante indicadores los mismos que evalúan el nivel de control de los procesos siendo las siguientes: efectividad en la segregación de funciones en los procesos de los registros contables con un 0%, cumplimiento de autorizaciones de gastos 0%, cumplimiento de evaluaciones programadas 0%, etc. Con los resultados obtenidos se observa claramente que la empresa no está siendo eficiente y efectiva en sus procesos administrativos,
- Los indicadores financieros demostraron que la empresa con su control interno implantado ha obtenido durante el año 2014 una solvencia económica \$ 19.63 dólares por cada dólar de deuda contraída, un nivel de endeudamiento del 5.09% sobre el total de sus activos, un margen operacional de utilidad del 0.28% sobre sus ventas netas y un margen neto de utilidad del 0.41% sobre sus ventas netas. Se puede decir que en los resultados obtenidos el control interno incidió desfavorablemente en los procesos y rentabilidad de la compañía.
- En el informe de control interno se detallan las principales debilidades o hallazgos con las correspondientes conclusiones y recomendaciones a las que se ha llegado con la finalidad de contribuir un mejor desarrollo en las operaciones de la compañía.

5.2. Recomendaciones

Tomando en cuentas las conclusiones planteadas se sugiere lo siguiente:

- Buscar medidas que le permitan dar cumplimiento a algunas de las políticas que durante la evaluación se observan como incumplidas, esto con el propósito de mejorar las operaciones de la entidad.
- Mejorar la efectividad de las operaciones, a través del control de los gastos de caja chica puesto que los mismos en un futuro podrían irse incrementado y se dé cumplimiento a las evaluaciones de control interno programadas para que la administración conozca de primera mano cómo se están desarrollando las operaciones de la entidad.
- Realizar un análisis financiero continuo para que la administración de la compañía CIMPOEX S.A. pueda conocer el nivel de solvencia, endeudamiento y rentabilidad que va obteniendo durante el transcurso de sus operaciones y pueda tomar las mejores decisiones en beneficio de la institución.
- Acoger el informe de control interno e implementar las correctivas necesarias que lo conduzcan al mejoramiento de las operaciones de la empresa.

CAPÍTULO VI

BIBLIOGRAFÍA

6.1. Literatura citada

ABOLACIO, Bosch. (2013). Planificación de la auditoría. IC Editorial.

BARQUERO, Miguel. (2013). Manual práctico de control interno. Barcelona: PROFIT Editorial.

BERGHE, R. Edgar. (2010). Gestión y gerencia empresarial. Bogotá: ECOE Ediciones.

CARVAJAL, Alba & ESCOBAR, María. (2015). Aplicación de la herramienta integrada al control interno y administración de riesgos enmarcados en un buen gobierno corporativo para pequeñas y medianas empresas. Colombia: U. externado de Colombia.

CEPEDA, Alonso. (2012). Auditoría y Control Interno. México: MC GRAW HILL.

CORONA, Enrique, BEJARANO, Virginia & GONZALEZ, José. (2014). Análisis de estados financieros individuales y consolidados. Madrid: Editorial UNED.

CHIRIBOGA, Luis. (2014). Diccionario financiero y de Economía Popular y Solidaria. Quito: Imprefepp.

DE LA PEÑA, Alberto. (2014). Auditoria un enfoque práctico. España: Ediciones PARANINFO.

ESLAVA, José de Jaime. (2013). Finanzas para el Marketing y las ventas como planificar y controlar la Gestión comercial. España: ESCI Editorial.

FERNANDEZ, Florentino. (2010). Manual para la formación del auditor en prevención de riesgos laborales, aplicación y casos prácticos. España: LEX Nova Ediciones.

HUAMAN, Laura & RÍOS, Frankling. (2015). Metodología para implantar la estrategia: Diseño organizacional de la empresa. Perú: Yo público.

JUMAD'H, Hmad. (2015). Introducción a la información contable, estimación y aplicación para la toma de decisiones. Alzamora: Alcoy Ediciones.

MANCO, Juan. (2014). Elementos básicos de control, la auditoría y la revisión fiscal. España: Autores Editores.

MANTILLA, Alberto. (2012). Auditoría de control interno: Bogotá: ECOE Ediciones.

MUÑIZ, Luis. (2013). Como evaluar e implantar un sistema de control de gestión. España: PROFIT Editorial.

PABLOS, Carmen, LÓPEZ, José, ROMO, Santiago & MEDINA Sonia. (2012). Organización y transformación de los sistemas de información en la empresa. España: ESIC Editorial.

PELAZAS, María. (2015). Planificación de auditoría. España: Ediciones PARANINFO.

PEREZ, Miguel & AYALA, Huertas. (2010). El control interno en entidades financieras: Guía de auditoría y cumplimiento normativo. Ediciones Amanuel.

TARANTINO, Anthony. (2012). Guía de cumplimiento de Manager Sarbanes-OXLEY Coso ERM principios de la OCDE. United States: Jhon Willey & Sons.

CAPÍTULO VII

ANEXOS

7.1. Formato de entrevista aplicada

Empresa Auditar:	COMPAÑÍA CONSTRUCTORA CIMPOEX S.A.			
Entrevista dirigida a:	Gerente general			
PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
	SI	NO	N/A	
1. ¿Cuenta la compañía con un organigrama o esquema de organización?				
2. ¿Las funciones de los directivos y funcionarios están claramente delimitados por el estatuto de la compañía?				
3. ¿Se encuentra separadas las funciones del contador general con el manejo del efectivo?				
4. ¿Cuenta la empresa con un manual de procedimientos contables?				
5. ¿Los comprobantes, informes y estados financieros son aprobados por personal distinto al de su elaboración?				
6. ¿El funcionario encargado del manejo del efectivo cuenta con un documento de autorización bajo firmas?				
7. ¿Cuenta la empresa con una política que apruebe previamente y fije monto límite del efectivo?				
8. ¿Hay una segregación de funciones en cuanto a adquisiciones, ventas, cobranzas?				
9. ¿Existe autorizaciones para la				

firma de cheques o cuenta con firma mancomunada?				
10. ¿Se ha realizado alguna vez una evaluación al control interno del efectivo?				
11. ¿Considera necesario la evaluación del control interno al efectivo?				

Empresa Auditar:	COMPAÑÍA CONSTRUCTORA CIMPOEX S.A.			
Entrevista dirigida a:	Contador general			
PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
	SI	NO	N/A	
1. ¿Cuenta el área contable con un manual de procedimientos que registre, controle, custodie y asigne las formas estándar que se usa en el control del efectivo.				
2. ¿Las funciones de preparación de los libros contables son independientes del manejo del efectivo?				
3. ¿Existe una autorización previa para la salida del efectivo?				
4. ¿Existe controles que garanticen los procedimientos de pagos, transacciones y registro de operaciones contables?				
5. ¿Realiza la empresa transacciones bancarias?				
6. ¿Existe un mecanismo que garantice los depósitos realizados?				
7. ¿Cuenta la empresa con una caja chica?				

8. ¿Los gastos de caja chica son autorizados por una persona distinta a su manejo?				
9. ¿Se realiza arquezos periódicos de caja?				
10. ¿Las facturas y recibos se archivan en forma periódica? ¿Los cheques se encuentran en forma consecutiva?				
11. ¿Los cheques se encuentran en forma consecutiva?				
12. ¿Se realiza conciliaciones bancarias?				

7.2. Formato de encuesta empleada a los trabajadores de la compañía.

Pregunta N°1. ¿Cómo se siente al trabajar en esta empresa?

Bien

Mal

Regular

Pregunta N°2. ¿Cree usted que los encargados de administrar la compañía están utilizando los fondos económicos de la misma de forma eficiente?

SI

NO

Pregunta N°3. ¿Cómo calificaría el control administrativo en cuanto al manejo económico de la empresa?

Bueno Malo Regular

Pregunta N°4. ¿Cómo es cancelado sus servicios prestados o sueldo?

Efectivo Transferencia bancaria Cheque

Pregunta N°5. ¿Está de acuerdo con los valores a usted cancelado como parte de pago?

SI

NO

Pregunta N°6. ¿Sabe usted quien realiza los pagos con frecuencia tanto de su sueldo como a otros proveedores?

Gerente Contador Auxiliar Contable

Pregunta N°7. ¿El lugar donde la compañía realiza los pagos es un área restringida para el personal?

SI

NO

Pregunta N°8. ¿Cuándo tiene que firmar un documento se les explica de qué se trata el mismo?

SI

NO

Pregunta N°9. ¿Considera usted que el dinero en efectivo que es manejado diariamente por la compañía está bien custodiado?

SI

NO

Pregunta N°10. ¿Conoce usted si el gerente de la compañía realiza un seguimiento del dinero utilizado durante el día para las labores de construcción?

SI

NO

7.3. Documentos legales de la Compañía

7.3.1 Estados financieros

FORMULARIO 101	DECLARACION DEL IMPUESTO A LA RENTA Y PRESENTACION DE BALANCES FORMULARIO UNICO SOCIEDADES Y ESTABLECIMIENTOS PERMANENTES						
100 IDENTIFICACION DE LA DECLARACION							
102	AÑO	2014	IMPORTANTE: POSICIONE EL CURSOR SOBRE EL CASILLERO PARA OBTENER AYUDA SOBRE SU LLENADO	104	Nº. DE FORMULARIO QUE SUSTITUYE	No.	98997185
200 IDENTIFICACION DEL SUJETO PASIVO							
201	RUC	1291733707001	202	RAZÓN O DENOMINACIÓN SOCIAL	CIMPOEX S.A.	203	EXPEDIENTE
							0

OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS LOCALES Y/O DEL EXTERIOR														
CON PARTES RELACIONADAS LOCALES	OPERACIONES DE ACTIVO	003	+	0.00	CON PARTES RELACIONADAS EN PARAISOS FISCALES Y REGIMENES FISCALES PREFERENTES	OPERACIONES DE ACTIVO	007	+	0.00	CON PARTES RELACIONADAS EN OTROS REGIMENES DEL EXTERIOR	OPERACIONES DE ACTIVO	011	+	0.00
	OPERACIONES DE PASIVO	004	+	0.00		OPERACIONES DE PASIVO	008	+	0.00		OPERACIONES DE PASIVO	012	+	0.00
	OPERACIONES DE INGRESO	005	+	0.00		OPERACIONES DE INGRESO	009	+	0.00		OPERACIONES DE INGRESO	013	+	0.00
	OPERACIONES DE EGRESO	006	+	0.00		OPERACIONES DE EGRESO	010	+	0.00		OPERACIONES DE EGRESO	014	+	0.00
TOTAL OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS											015	=	0.00	
¿SUJETO PASIVO EXENTO DE APLICACIÓN DEL RÉGIMEN DE PRECIOS DE TRANSFERENCIA?											017	=	0.00	

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA				ESTADO DE RESULTADOS											
ACTIVO				INGRESOS											
ACTIVOS CORRIENTES								TOTAL INGRESOS	VALOR EXENTO(A efectos de la Conciliación Tributaria)						
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO				311	+	825.00	VENTAS NETAS LOCALES GRAVADAS CON TARIFA 12% DE IVA	6011	+	65980.09	6012	0.00			
INVERSIONES CORRIENTES				312	+	0.00	VENTAS NETAS LOCALES GRAVADAS CON TARIFA 0% DE IVA O EXENTAS DE IVA	6021	+	0.00	6022	0.00			
(-) PROVISIÓN POR DETERIORO DE INVERSIONES CORRIENTES				313	(-)	0.00	EXPORTACIONES NETAS	6031	+	0.00	6032	0.00			
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES CORRIENTES	RELACIONADOS	LOCALES	314	+	0.00	INGRESOS OBTENIDOS BAJO LA MODALIDAD DE COMISIONES O SIMILARES	6041	+	0.00	6042	0.00				
		DEL EXTERIOR	315	+	0.00	INGRESOS POR AGROFORESTERÍA Y SILVICULTURA DE ESPECIES FORESTALES	6051	+	0.00	6052	0.00				
	NO RELACIONADOS	LOCALES	316	+	0.00	RENDIMIENTOS FINANCIEROS	6061	+	0.00	6062	0.00				
		DEL EXTERIOR	317	+	0.00	UTILIDAD EN VENTA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	6071	+	0.00	6072	0.00				
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES	RELACIONADOS	LOCALES	318	+	0.00	DIVIDENDOS	6081	+	0.00	6082	0.00				
		DEL EXTERIOR	319	+	0.00	RENTAS EXENTAS PROVENIENTES DE DONACIONES Y APORTACIONES	6091	+	0.00	6092	0.00				
	NO RELACIONADOS	LOCALES	320	+	497.69	DE RECURSOS PUBLICOS	6101	+	0.00	6102	0.00				
		DEL EXTERIOR	321	+	0.00	DE OTRAS LOCALES	6111	+	0.00	6112	0.00				
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO				322	(-)	0.00	OTROS INGRESOS PROVENIENTES DEL EXTERIOR	6121	+	0.00	6122	0.00			
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (ISD)				323	+	0.00	OTRAS RENTAS	6131	+	0.00	6132	0.00			
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (IVA)				324	+	530.91	TOTAL INGRESOS	SUMAR DEL 6011 AL 6131	6999	=	65980.09				
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (RENTA)				325	+	0.00	VENTAS NETAS DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (INFORMATIVO)	6001	0.00	En la columna "Valor exento" registre la porción del monto declarado en la columna "total ingresos" considerada como exenta de Impuesto a la Renta.					
INVENTARIO DE MATERIA PRIMA				326	+	0.00	INGRESOS POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO)	6002	0.00						
INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO				327	+	0.00	COSTOS Y GASTOS								
INVENTARIO DE SUMINISTROS Y MATERIALES				328	+	0.00									
INVENTARIO DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN				329	+	6566.20	COSTO		GASTO		VALOR NO DEDUCIBLE (A efectos de la Conciliación Tributaria)				
MERCADERÍAS EN TRÁNSITO				330	+	0.00	INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	7010	+						
OBRAS EN CURSO BAJO CONTRATO DE CONSTRUCCIÓN (NIC 11)				331	+	0.00	COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	7011	+	49159.70	7012	0.00			
INVENTARIO DE OBRAS EN CONSTRUCCIÓN (NIC 2)				332	+	0.00	COMPRAS NETAS LOCALES PRODUCTO DE LA ACTIVIDAD DE COMISIONISTA	7021	+	0.00	7023	0.00			
INVENTARIO DE OBRAS TERMINADAS (NIC 2)				333	+	0.00	IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	7031	+	0.00	7032	0.00			
INVENTARIO DE MATERIALES O BIENES PARA LA CONSTRUCCIÓN (NIC 2)				334	+	0.00	(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	7041	(-)	6566.20					
INVENTARIO REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS				335	+	0.00	INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA	7051	+	0.00					
(-) PROVISIÓN DE INVENTARIOS POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN Y OTRAS PÉRDIDAS EN INVENTARIO				336	(-)	0.00	COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA	7061	+	0.00	7063	0.00			
ACTIVOS PAGADOS POR ANTICIPADO				337	+	0.00	IMPORTACIONES DE MATERIA PRIMA	7071	+	0.00	7073	0.00			
(-) PROVISIÓN POR DETERIORO DEL VALOR DEL ACTIVO CORRIENTE				338	(-)	0.00	(-) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA	7081	(-)	0.00					
ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y OPERACIONES DISCONTINUADAS				339	+	0.00	INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	7091	+	0.00					
OTROS ACTIVOS CORRIENTES				340	+	0.00	(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	7101	(-)	0.00					
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES				345	=	8419.80	INVENTARIO INICIAL PRODUCTOS TERMINADOS	7111	+	0.00					
ACTIVOS NO CORRIENTES								(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	7121	(-)	0.00				
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, PROPIEDADES DE INVERSIÓN Y ACTIVOS BIOLÓGICOS								SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES QUE CONSTITUYEN MATERIA GRAVADA DEL IESS	7131	+	0.00	7132	9699.12	7133	0.00
TERRENOS				350	+	0.00	BENEFICIOS SOCIALES, INDEMNIZACIONES Y OTRAS REMUNERACIONES QUE NO CONSTITUYEN MATERIA GRAVADA DEL IESS	7141	+	0.00	7142	2296.78	7143	0.00	
INMUEBLES (EXCEPTO TERRENOS)				351	+	0.00	APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUYE FONDO DE RESERVA)	7151	+	0.00	7152	1178.44	7153	0.00	
CONSTRUCCIONES EN CURSO				352	+	0.00	HONORARIOS PROFESIONALES Y DIETAS	7161	+	0.00	7162	0.00	7163	0.00	
MUEBLES Y ENSERES				353	+	0.00	HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES	7171	+	0.00	7172	0.00	7173	0.00	
MAQUINARIA, EQUIPO E INSTALACIONES				354	+	8520.00	ARRENDAMIENTOS	7181	+	0.00	7182	0.00	7183	0.00	
NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES				355	+	0.00	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	7191	+	0.00	7192	0.00	7193	0.00	
EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y SOFTWARE				356	+	0.00	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	7201	+	0.00	7202	0.00	7203	0.00	
VEHÍCULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y CAMINERO MÓVIL				357	+	0.00	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	7211	+	0.00	7212	0.00	7213	0.00	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO				358	+	0.00	SUMINISTROS, MATERIALES Y REPUESTOS	7221	+	0.00	7222	0.00	7223	0.00	
OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO				359	+	0.00	TRANSPORTE	7231	+	0.00	7232	0.00	7233	0.00	
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO				360	(-)	1704.00	PROVISIONES	PARA JUBILACIÓN PATRONAL	7241	+	0.00	7242	0.00	7243	0.00

DOCUMENTOS POR PAGAR		DEL EXTERIOR	642	+	0.00	(-) DEDUCCION POR PAGO A TRABAJADORES CON DISCAPACIDAD	816	(-)	0.00	
PROVEEDORES NO CORRIENTES	NO RELACIONADOS	LOCALES	643	+	0.00	(-) INGRESOS SUJETOS A IMPUESTO A LA RENTA UNICO	817	(-)	0.00	
		DEL EXTERIOR	644	+	0.00	(+) COSTOS Y GASTOS DEDUCIBLES INCURRIDOS PARA GENERAR INGRESOS SUJETOS A IMPUESTO A LA RENTA UNICO	818	+	0.00	
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS - NO CORRIENTES		LOCALES	645	+	0.00	UTILIDAD GRAVABLE	819	=	270.35	
		DEL EXTERIOR	646	+	0.00					
PRÉSTAMOS DE ACCIONISTAS O SOCIOS		LOCALES	647	+	0.00	PÉRDIDA SUJETA A AMORTIZACIÓN EN PERÍODOS SIGUIENTES	829	=	0.00	
		DEL EXTERIOR	648	+	0.00					
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO CORRIENTES	RELACIONADOS	LOCALES	649	+	0.00	UTILIDAD A REINVERTIR Y CAPITALIZAR	Sujeta legalmente a reducción de la tarifa	831	0.00	
		DEL EXTERIOR	650	+	0.00	SALDO UTILIDAD GRAVABLE	819 - 831	832	270.35	
	NO RELACIONADOS	LOCALES	651	+	0.00					
		DEL EXTERIOR	652	+	0.00	TOTAL IMPUESTO CAUSADO (831 x tarifa reinversión de utilidades) + (832 x tarifa general sociedades)	839	=	59.48	
PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO (PORCIÓN NO CORRIENTE)			653	+	0.00					
TRANSFERENCIAS CASA MATRIZ Y SUCURSALES			654	+	0.00	(-) ANTICIPO DETERMINADO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL DECLARADO	841	(-)	887.78	
CRÉDITO A MUTUO			655	+	0.00	(=) IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO MAYOR AL ANTICIPO DETERMINADO	842	(=)	0.00	
OBLIGACIONES EMITIDAS NO CORRIENTES			656	+	0.00	(=) CRÉDITO TRIBUTARIO GENERADO POR ANTICIPO (Aplica para Ejercicios Anteriores al 2010)	843	(=)	0.00	
ANTICIPOS DE CLIENTES			657	+	0.00	(+) SALDO DEL ANTICIPO PENDIENTE DE PAGO	844	(+)	887.78	
PROVISIONES PARA JUBILACIÓN PATRONAL			658	+	0.00	(-) RETENCIONES EN LA FUENTE QUE LE REALIZARON EN EL EJERCICIO FISCAL	845	(-)	659.79	
PROVISIONES PARA DESAHUCIO			659	+	0.00	(-) RETENCIONES POR DIVIDENDOS ANTICIPADOS	847	(-)	0.00	
OTRAS PROVISIONES			660	+	0.00	(-) RETENCIONES POR INGRESOS PROVENIENTES DEL EXTERIOR CON DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO	848	(-)	0.00	
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES			669	-	0.00	(-) ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA PAGADO POR ESPECTÁCULOS PÚBLICOS	849	(-)	0.00	
PASIVOS DIFERIDOS			679	+	0.00	(-) CRÉDITO TRIBUTARIO DE AÑOS ANTERIORES	850	(-)	0.00	
OTROS PASIVOS			689	+	0.00	(-) CRÉDITO TRIBUTARIO GENERADO POR IMPUESTO A LA SALIDA DE DIVISAS	851	(-)	0.00	
TOTAL DEL PASIVO		539+569+579+589	699	=	426.96	(-) EXONERACIÓN Y CRÉDITO TRIBUTARIO POR LEYES ESPECIALES	852	(-)	0.00	
PATRIMONIO NETO						SUBTOTAL IMPUESTO A PAGAR 842-843+844-845-847-848-849-850-851-852>0	855	=	227.99	
CAPITAL SUSCRITO Y/O ASIGNADO			601	+	1000.00					
(-) CAP. SUSC. NO PAGADO, ACCIONES EN TESORERÍA			602	(-)	0.00	SUBTOTAL SALDO A FAVOR 842-843+844-845-847-848-849-850-851-852>0	856	=	0.00	
APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN			611	+	0.00					
RESERVA LEGAL			621	+	500.00	(+) IMPUESTO A LA RENTA UNICO	857	+	0.00	
RESERVA FACULTATIVAS			629	+	0.00	(-) CRÉDITO TRIBUTARIO PARA LA LIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA UNICO	858	-	0.00	
OTROS RESULTADOS INTEGRALES			631	+(+)	0.00	IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR	859	=	227.99	
SUPERAVIT DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA (Casillero Informativo)			632	+	0.00	SALDO A FAVOR CONTRIBUYENTE	869	=	0.00	
SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (Casillero Informativo)			633	+	0.00					
SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES (Casillero Informativo)			634	+	0.00	ANTICIPO DETERMINADO PRÓXIMO AÑO 871+872+873	879	=	481.78	
OTROS SUPERAVIT POR REVALUACIÓN (Casillero Informativo)			635	+	0.00	ANTICIPO A PAGAR	PRIMERA CUOTA	871	(+)	0.00
RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF			641	+(+)	0.00		SEGUNDA CUOTA	872	(+)	0.00
UTILIDAD NO DISTRIBUIDA EJERCICIOS ANTERIORES			651	+	14034.97		SALDO A LIQUIDARSE EN DECLARACIÓN PRÓXIMO AÑO	873	(+)	481.78
(-) PÉRDIDA ACUMULADA EJERCICIOS ANTERIORES			652	(-)	0.00					
RESERVA DE CAPITAL			653	+	0.00					
RESERVA POR DONACIONES			654	+	0.00					
RESERVA POR VALUACIÓN			655	+	0.00	PAGO PREVIO (Informativo)	890		0.00	
SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE INVERSIONES			656	+	0.00	DETALLE DE IMPUTACIÓN AL PAGO (Para declaraciones sustitutivas)				
UTILIDAD DEL EJERCICIO			661	+	0.00	INTERÉS	897		0.00	
(-) PÉRDIDA DEL EJERCICIO			662	(-)	728.13	IMPUESTO	898		0.00	
TOTAL PATRIMONIO NETO			698	=	14806.84	MULTA	899		0.00	
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		599+698	699	=	15235.80					

VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO (luego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas)															
TOTAL IMPUESTO A PAGAR						859-898									
INTERÉS POR MORA							902	+	227.99						
MULTA							903	+	0.00						
TOTAL PAGADO							904	+	0.00						
MEDIANTE CHEQUE, DÉBITO BANCARIO, EFECTIVO U OTRAS FORMAS DE PAGO							999	=	227.99						
MEDIANTE COMPENSACIONES							905	USD	227.99						
MEDIANTE NOTAS DE CRÉDITO							906	USD	0.00						
							907	USD	0.00						
DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO CARTULARES					DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO DESMATERIALIZADAS					DETALLE DE COMPENSACIONES					
908	USD		910	USD		912	USD		916	USD		918	USD		
909	0.00		911	0.00		913	0.00		917	0.00		919	0.00		
DECLARO QUE LOS DATOS PROPORCIONADOS EN ESTE DOCUMENTO SON EXACTOS Y VERDADEROS, POR LO QUE ASUMO LA RESPONSABILIDAD LEGAL QUE DE ELLA SE DERIVEN (Art. 101 de la L.R.T.I.)															
FIRMA REPRESENTANTE LEGAL							FIRMA CONTADOR								
NOMBRE:							NOMBRE:								
198	Cédula de Identidad o No. de Pasaporte					0501317366	199	RUC No.							0905810214001

Este documento no constituye una certificación por parte de la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros, la información reflejada es remitida por el Servicio de Rentas Internas

7.3.2 Extracto de Constitución de la Compañía



SUPERINTENDENCIA
DE COMPAÑÍAS

5

EXTRACTO

CONSTITUCION DE LA COMPAÑÍA **CIMPOEX S.A.**

La compañía **CIMPOEX S.A.** se constituyó por escritura pública otorgada ante el Notario **Trigésimo** del **Cantón GUAYAQUIL**, el **28/Diciembre/2009**, fue aprobada por la Superintendencia de Compañías, mediante Resolución SC.DIC.A.10.

2 - - 0 0 0 1 4

- 1.- DOMICILIO: Cantón LA MANA, provincia de COTOPAXI.
- 2.- CAPITAL: Suscrito US\$ 1.000,00 Número de Acciones 1.000 Valor US\$ 1,00
- 3.- OBJETO: El objeto de la compañía es: PLANIFICACION Y CONSTRUCCION DE OBRAS CIVILES EN GENERAL

Ambato, **14 ENE. 2010**


Dra. Leonor Holguín Bucheli
INTENDENTA DE COMPAÑÍAS DE AMBATO

NOTA: Este extracto deberá publicarse en un periódico de mayor circulación en el domicilio principal de la compañía.

7.3.3 Acta aprobatoria constitución de la Compañía



SUPERINTENDENCIA
DE COMPAÑÍAS

4

RESOLUCION No. **SC.DIC.A.10: 0 0 0 1 4**

Dra. Leonor Holguín Bucheli
INTENDENTA DE COMPAÑÍAS DE AMBATO

CONSIDERANDO:

Que se han presentado a este despacho tres testimonios de la escritura pública otorgada ante el Notario **Trigésimo** del Cantón GUAYAQUIL el **28/Diciembre/2009**, que contienen la constitución de la compañía **CIMPOEX S.A.**.

Que la Unidad Jurídica de Compañías, mediante Memorando Nro. SC.UJ.A.10.046 de 13/Enero/2010, ha emitido informe favorable para su aprobación.

En ejercicio de las atribuciones asignadas mediante Resoluciones ADM-06028 del 17 de enero del 2006; y, ADM-08241 del 14 de julio del 2008 ;

RESUELVE:

ARTICULO PRIMERO.- APROBAR la constitución de la compañía **CIMPOEX S.A.** y disponer que un extracto de la misma se publique, por una vez, en uno de los periódicos de mayor circulación en el domicilio principal de la compañía.

ARTICULO SEGUNDO.- DISPONER: a) Que el Notario antes nombrado, tome nota al margen de la matriz de la escritura que se aprueba, del contenido de la presente resolución; b) Que el Registrador Mercantil o de la Propiedad a cargo del Registro Mercantil del domicilio principal de la compañía inscriba la referida escritura y esta resolución; c) Que dichos funcionarios sienten razón de esas anotaciones; y, d) Cumplido lo anterior, remítase a la Dirección de Registro de Sociedades, la publicación original del extracto publicado en un periódico de amplia circulación en el domicilio principal de la compañía, copia certificada de la escritura pública inscrita en el Registro Mercantil, original de los nombramientos inscritos de los administradores y original del formulario 01A del Registro Unico de Contribuyentes.

Comuníquese.- DADA y firmada en Ambato, a **14 ENE. 2010**

Dra. Leonor Holguín Bucheli
INTENDENTA DE COMPAÑÍAS DE AMBATO

Exp. Reserva 7276952
Nro. Trámite 5.2010.10
RR/



HAZOR CON ESTA FECHA QUEDA INSCRITO EL PRESENTE
DOCUMENTO BAJO EL N. **02** ... A FOJAS ...
DEL REGISTRO DE **Mercantil** ...
Y ANOTADO BAJO EL N. **75** ... DEL REPERTORIO
LA MANA. **21** DE **Enero** ... 2010
David Zumbano Fernández
EL REGISTRADOR

7.3.4 RUC de la Compañía

REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES SOCIEDADES			
NÚMERO RUC:	1291733707001		
RAZÓN SOCIAL:	CIMPOEX S.A.		
NOMBRE COMERCIAL:	CIMPOEX	OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD:	SI
CLASE CONTRIBUYENTE:	OTROS	NÚMERO:	S/N
CALIFICACIÓN ARTESANAL:	S/N		
FEC. NACIMIENTO:		FEC. INICIO ACTIVIDADES:	21/01/2010
FEC. INSCRIPCIÓN:	26/01/2010	FEC. ACTUALIZACIÓN:	18/12/2013
FEC. SUSPENSIÓN DEFINITIVA:		FEC. REINICIO ACTIVIDADES:	
ACTIVIDAD ECONÓMICA PRINCIPAL			
CONSTRUCCION DE CALLES Y CARRETERAS			
DOMICILIO TRIBUTARIO			
Provincia: COTOPAXI Canton: LA MANA Parroquia: LA MANA Barrio: LOS ALAMOS Calle: AV. 19 DE MAYO Numero: S/N Interseccion: LOS ALAMOS Manzana: 22 Referencia ubicacion: JUNTO A LA OFICINA DE LA COOPERATIVA DE TRANSPORTE LA MANA Telefono Trabajo: 032687654 Telefono De Referencia: 032688630 Email: cimpoex.s.a@hotmail.com Celular: 0939602000			
DOMICILIO ESPECIAL			
SN			
OBLIGACIONES TRIBUTARIAS			
<ul style="list-style-type: none"> * ANEXO ACCIONISTAS, PARTÍCIPES, SOCIOS, MIEMBROS DEL DIRECTORIO Y ADMINISTRADORES * ANEXO RELACION DEPENDENCIA * ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO * DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA SOCIEDADES * DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE * DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA 			
# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS			
# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS	1	ABIERTOS	1
JURISDICCIÓN	1 ZONA 3, COTOPAXI	CERRADOS	0

**REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES
SOCIEDADES**

NÚMERO RUC: 1291733707001
RAZÓN SOCIAL: CIMPOEX S.A.

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS

No. ESTABLECIMIENTO: 001	Estado: ABIERTO - MATRIZ	FEC. INICIO ACT.: 21/01/2010
NOMBRE COMERCIAL: CIMPOEX	FEC. CIERRE:	FEC. REINICIO:

ACTIVIDAD ECONÓMICA:

CONSTRUCCION DE INSTALACIONES DEPORTIVAS
CONSTRUCCION DE OFICINAS Y EDIFICIOS PUBLICOS
CONSTRUCCION DE CALLES Y CARRETERAS
ACTIVIDADES DE CERRAJERIA

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: COTOPAXI Canton: LA MANA Parroquia: LA MANA Barrio: LOS ALAMOS Calle: AV. 19 DE MAYO Numero: S/N Interseccion: LOS ALAMOS Referencia:
JUNTO A LA OFICINA DE LA COOPERATIVA DE TRANSPORTE LA MANA Manzana: 22 Telefono Trabajo: 032687654 Telefono De Referencia: 032688630 Email:
cimpoex.s.a@hotmail.com Celular: 0939602000