



UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA ISRAEL

TRABAJO DE TITULACIÓN EN OPCIÓN AL GRADO DE:

LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA

**TEMA: AUDITORIA ADMINISTRATIVA Y DE GESTIÓN DE SERCON
SERVICIOS DE CONSTRUCCIÓN UBICADA EN EL SECTOR DE LUMBISÍ**

AUTORA: SILVIA PATRICIA BAJAÑA PACHECO

**TUTOR: PhD. Elfio Manuel Pérez Figueiras
Msc. Jorge Marcelo Carrión Paredes**

AÑO: 2017

AGRADECIMIENTO

A Dios por ser quien ha guiado mi camino, por ser quien me ha infundido fuerzas cada día, por su gran amor y por haberme permitido alcanzar una meta más en mi vida.

A mis padres por el esfuerzo que han realizado desde el momento en que nací, por su ejemplo y sus principios.

DEDICATORIA

A Dios por su amor incondicional, por guiar mis pasos cada día, a mis padres por su apoyo, por sus enseñanzas, a mis amigas por su apoyo y a mis directores del proyecto integrador, PhD. Elfio Pérez , MSC. Jorge Carrión por ayudarme en la realización del presente trabajo.

RESUMEN EJECUTIVO

Este proyecto integrador se realizó en la empresa Sercon Servicios de Construcción, la misma que tiene como objeto social la prestación de servicios de diseño, construcción, reparación, mantenimiento y administración de las edificaciones e infraestructura, así como los servicios de albañilería, plomería, electricidad, mecánica, carpintería, jardinería y permacultura.

El principal problema de la empresa es tener una planificación ineficiente, que origina que cada departamento no trabaje en conjunto para el logro de objetivos y metas empresariales, a su vez ocasiona que los recursos de la misma no sean aprovechados al máximo.

Para contribuir a la solución de este problema se propuso la elaboración de una auditoría administrativa y de gestión, para que contribuya como elemento guía para que la empresa implemente una planificación estratégica, razón por la que el trabajo que se realizó tenía como principal objetivo la elaboración de una auditoría de administración y gestión a Sercon Servicios de Construcción y a través de la misma la entrega del respectivo informe de auditoría.

Palabras Claves: Eficiencia, planificación, sistema de control interno, auditoría

ABSTRACT

This integrating project was carried out in the company Sercon Servicios de Construcción, which has as its corporate purpose the provision of design, construction, repair, maintenance and administration of buildings and infrastructure, as well as the services of masonry, plumbing, electricity, Mechanics, carpentry, gardening and permaculture.

The main problem of the company is to have an inefficient planning, which causes that each department does not work together for the achievement of business objectives and goals, in turn causes that the resources of the same one is not harnessed to the maximum.

To contribute to the solution of this problem it was proposed the elaboration of an administrative and management audit, so that it contributes as a guiding element for the company to implement a strategic planning, reason for which the work that was realized had as main objective the elaboration Of an audit of administration and management to Sercon Servicios de Construcción and through the same the delivery of the respective audit report.

Key Words: Efficiency, planning, internal control system, audit

Índice

Contenido

I. Introducción.....	8
Información Legal Y Societaria	8
Objetivo General.	9
Objetivos Específicos.	9
II. Conceptualización Teórico Metodológica.....	10
Antecedentes	10
Conceptualización	11
Metodología.	12
III. Desarrollo Del Producto: Auditoria Administrativa y de Gestión de la empresa	
Sercon Servicios De Construcción	17
Planificación preliminar	17
Programa General de la Planificación Preliminar	20
Análisis De La Empresa.....	21
Análisis Foda	23
Programas para la planificación Específica.Estructura organizativa	25
Análisis de cumplimientos de objetivos e indicadores de gestión	27
Análisis Vertical Y Horizontal.	35
Programas para la planificación Específica Nómina.....	43
Programas para la planificación Específica impuestos y contabilidad.....	46
Programas para la planificación Específica Ventas y cuentas por cobrar	49
Programas para la planificación Específica Efectivo	52
Matriz de calificación de riesgo.....	55
Informe Preliminar	56
Análisis de control interno	57
Informe De Los Auditores Independientes	64
Seguimiento de observaciones y recomendaciones.....	75
Conclusiones y recomendaciones.....	76
Conclusiones.....	76
Recomendaciones.....	76
Referencia Bibliográfica.....	77

Tabla de gráficos y tablas

Tabla 1	Socios Fundadores.....	8
Tabla 2	Análisis DAFO.....	24
Tabla 3	Objetivo operativo 1.....	28
Tabla 4	Control por semáforos objetivo operativo 1.....	28
Tabla 5	Cuadro de hallazgo objetivo operativo 1.....	29
Tabla 6	Objetivo operativo 2.....	29
Tabla 7	Control por semáforos objetivo operativo 2.....	30
Tabla 8	Objetivo operativo 3.....	30
Tabla 9	Control por semáforos del objetivo operativo 3.....	31
Tabla 10	Cuadro de hallazgo del objetivo operativo 3.....	31
Tabla 11	Objetivo operativo 4.....	32
Tabla 12	Control por semáforos del objetivo operativo 4.....	32
Tabla 13	Objetivo operativo 5.....	33
Tabla 14	Control por semáforos del objetivo operativo 5.....	33
Tabla 15	Objetivo operativo 6.....	34
Tabla 16	Control por semáforos del objetivo operativo 6.....	34
Tabla 17	Estado de Situación Financiera análisis vertical y horizontal.....	35
Tabla 18	Estado de Resultados análisis vertical y horizontal.....	36
Tabla 19	Matriz de riesgos.....	55
Tabla 20	Análisis del sistema de control interno, estructura organizativa	57
Tabla 21	Análisis del sistema de control interno de RRHH.....	59
Tabla 22	Análisis del sistema de control interno impuestos y contabilidad.....	60
Tabla 23	Análisis de ventas y cuentas por cobrar	61
Tabla 24	Análisis del departamento de finanzas y RRHH	62
Tabla 25	Conclusiones y recomendaciones.....	62
Tabla 26	Seguimiento de observaciones y conclusiones.....	78
Figura 1	Cronograma de planeación de Auditoria.....	19
Figura 2	Organigrama de la empresa Sercon Servicios de Construcción	22
Figura 3	Variación relativa de activos, pasivos y patrimonio.....	37
Figura 4	Índices de liquidez	38
Figura 5	Índices de endeudamiento.....	39

Figura 6 Índice de apalancamiento de activos.....	40
Figura 7 Índice de gestión	40
Figura 8 Índices de rentabilidad.....	41
Figura 9 Índices de rentabilidad.....	41

I. Introducción

Información Legal y Societaria

La Auditoría administrativa y de gestión se realizó a la empresa SERCON SERVICIOS DE CONSTRUCCIÓN.

Se encuentra ubicada en el cantón Quito en la parroquia Cumbayá en el sector de Lumbisí, SERCON SERVICIOS DE CONSTRUCCIÓN fue fundada por un grupo de amigos de la niñez que laboraban en el sector de la construcción de manera informal, sin condiciones laborales justas y con inestabilidad laboral, a fin de encontrar una solución a esta situación a fines del año 2010 su socios fundadores deciden asociarse y formar la empresa.

El 14 de marzo del año 2011 la empresa adquiere personería jurídica mediante escritura pública ante el Doctor Oswaldo Mejía Espinosa notario cuadragésimo del cantón Quito, con un capital social de \$400.00, pero inició sus actividades económicas el 01 de agosto del 2011, el plazo de duración de sus operaciones es indefinida y sus contratantes pueden decidir su liquidación o disolución en cualquier momento. Sus socios fundadores fueron:

Tabla 1

Socios Fundadores

SOCIOS	% PARTICIPACIÓN	CAPITAL
Juan Alfonso Peña	8,33%	33,33
Juan Guillermo Ávila	8,33%	33,33
Jaime Cajas Orbes	8,33%	33,33
Luis Alberto Tugumbango	8,33%	33,33
Segundo Virgilio Chillán	8,33%	33,33
José Eriberto Cajas	8,33%	33,33
Luis Isidro Piñán	8,33%	33,33
Jonhy Bayardo Naucin	8,33%	33,33
Angel María Araque	8,33%	33,33
José Rafael Araque	8,33%	33,33
Pablo Javier Andrango	8,33%	33,33
Darwin Patricio Torres	8,33%	33,33

Nota: Tomada de la Escritura de Constitución

El objeto social para el cual se constituyó la empresa es la prestación de servicios de diseño, construcción, reparación, mantenimiento y administración de las edificaciones e infraestructura, así como los servicios de albañilería, plomería, electricidad, mecánica, carpintería, jardinería y permacultura.

Dentro de la compañía la Junta General es el máximo órgano de supremos en la empresa y sus resoluciones serán válidas y obligatorias para el personal que conforma la empresa, está presidida por el Gerente General y en ausencia del mismo, será el Gerente General suplente.

El 14 de marzo del 2011 se designa como Gerente General al Sr. Segundo Virgilio Chillan Cailagua mediante escritura de constitución celebrada el ante el Notario Cuadragésimo del cantón Quito Doctor Oswaldo Mejía Espinoza, su plazo en funciones es hasta que sea legítimamente reemplazado.

La coordinación y planificación en cada uno de los departamentos que tiene la empresa es deficiente y en algunos caso es nula, por lo que através de este problema se generaron los siguientes objetivos:

Objetivo General de la auditoria

- Realizar la Auditoria Administrativa y de Gestión de Auditoria de Gestión de SERCON SERVICIOS DE CONSTRUCCIÓN.

Objetivos Específicos

- Identificar áreas problemáticas.
- Efectuar la Auditoria Administrativa y de Gestión de la Compañía SERCON SERVICIOS DE CONSTRUCCIÓN
- Determinar la eficiencia en el uso de los recursos de la empresa, por parte de la administración de SERCON SERVICIOS DE CONSTRUCCIÓN
- Realizar el informe de Auditoria la Administrativa y de Gestión

La investigación realizada presentará introducción, conceptualización teórico metodológico, producto, conclusiones, recomendaciones y anexos.

II. Conceptualización Teórico Metodológica

Antecedentes

La Auditoría administrativa y de gestión ha ido evolucionando, a continuación se presenta en forma cronológica a juicio de la autora los principales hechos importantes que influyeron en el desarrollo de la misma.

La auditoría existía desde tiempos muy remotos a pesar de no existir relaciones económicas complejas ni sistemas contables.

La auditoría de gestión desde la edad medieval y hasta la revolución industrial era artesanal y el auditor sólo examinaba las cuentas de compras y ventas, cobros, pagos y transacciones, o procedimientos similares con el objetivo de encontrar fraudes a fin de determinar si las personas tenían algún tipo de responsabilidad fiscal frente al gobierno y si actuaban con honestidad. Durante la revolución industrial se desarrolla la empresa y con ella la contabilidad.

En el siglo XVI en Inglaterra las auditorías realizan análisis rigurosos de los registros y se sustentan en los documentos soporte para obtener evidencia, es en Gran Bretaña donde la auditoría alcanza su desarrollo y posteriormente en Estados Unidos.

Durante la primera mitad del siglo XX la auditoría no sólo realiza revisiones para descubrir fraudes sino que debido al desarrollo de la industria y el avance tecnológico nace la necesidad de que la auditoría dictamine los estados financieros dando respuesta a inversionistas, al gobierno e instituciones financieras.

James Watt y Mathew Bolton en el año 1800 crean una propuesta en la que se propone estandarizar procedimientos de operación.

El Instituto de Auditores Internos Norteamericanos en 1945 sostiene que la auditoría de una empresa se la puede realizar también para analizar las funciones de una compañía.

En 1971, Agustín Reyes Ponce presenta en la auditoría administrativa una visión general de la misma.

En 1975 se realiza un marco metodológico para realizar una auditoría a las operaciones de una empresa.

Ladislao Solares en 1978 realiza un trabajo en la que se encontraban las normas de auditoría y las características de un servicio de auditoría.

Joaquín Rodríguez Valencia en el año de 1989 presenta a una guía para realizar una auditoría administrativa.

Jack Fleitman en el año de 1994 realiza aportaciones importantes acerca de las fases, metodología, diseño, cuestionarios, cédulas y casos prácticos, también incorpora conceptos básicos para realizar la evaluación con un enfoque profundo; presenta las fases y metodología, como diseñar y utilizar los cuestionarios, cédulas y la utilización de casos prácticos para poder ejemplificar la aplicación de la misma. (Franklin, 2007).

La evolución de la auditoría de gestión y administrativa ha ido desarrollándose en el transcurso del tiempo y se desarrollarán con el avance de las herramientas tecnológicas, la evolución de las empresas y las nuevas necesidades de las empresas. En el presente trabajo se presentó las acepciones más significativas de la auditoría administrativa y de gestión

Conceptualización

Los términos fundamentales con los cuales se realizó este trabajo fueron:

Eficacia

La eficacia se refiere a la capacidad de alcanzar el efecto deseado o esperado al realizar una acción.

Según Robbins y Coulter, eficacia se define como hacer las cosas correctas, es decir; las actividades de trabajo con las que la organización alcanza sus objetivos.

Auditoría administrativa.

Consiste en realizar una revisión analítica total o parcial de una empresa u organización con el fin de determinar el nivel de desempeño y plantear oportunidades de mejora, innovación, valor y alcanzar una ventaja competitiva. (Franklin, 2009).

Eficiencia

Según el Diccionario de la Real Academia Española, la eficiencia proviene del latín *efficientia* y la conceptualiza como “la capacidad de describir a una persona eficaz de disponer de alguien o de algo para conseguir un efecto determinado”

Según Robbins y Coulter, la eficiencia consiste en *"obtener los mayores resultados con la mínima inversión"*

Planificación

Existen variados conceptos de Planificación entre ellos tenemos:

"Consiste en decidir con anticipación lo que hay que hacer, quién tiene que hacerlo, y cómo deberá hacerse" (Murdick, 1994). Se erige como puente entre el punto en que nos encontramos y aquel donde queremos ir.

"La planificación es un proceso de toma de decisiones para alcanzar un futuro deseado, teniendo en cuenta la situación actual y los factores internos y externos que pueden influir en el logro de los objetivos" (Jiménez, 1982).

Considerando el concepto de Murdick, 1994 y Jiménez, 1982 considero que la planificación es un proceso para tomar decisiones que trasladen a una empresa u organización de una situación actual a una deseada en la cual se definen los medios y cómo alcanzarla.

Auditoria de Gestión

Blanco Luna, Yanel (1997) la define como sigue: "la auditoria de gestión es el examen que se efectúa a una entidad por un profesional externo e independiente, con el propósito de evaluar la eficacia de la gestión en relación con los objetivos generales; su eficiencia como organización y su actuación y posicionamiento desde el punto de vista competitivo, con el propósito de emitir un informe sobre la situación global de la misma y la actuación de la dirección" (p. 27).

Sistema de control interno

De acuerdo a la Norma Ecuatoriana de Auditoria No. 10, son aquellas políticas y procedimientos que la administración de una empresa realiza a fin de asegurar que el negocio se conduzca de manera eficiente y ordenada, y a su vez obtener una información financiera confiable, integra, precisa y oportuna. (Instituto de Investigaciones Contables de la Federación Nacional de Contadores Públicos del Ecuador, 2000)

Metodología

El método que se utilizó en la investigación fue el método inductivo, el mismo que va de lo particular a lo general, mediante premisas permite obtener información sobre los fundamentos más o menos probables a la conclusión, se lo realiza generalmente de manera empírica a través de la observación de los fenómenos particulares. Este método se utilizó al momento de realizar la ejecución de la auditoria administrativa y de gestión de la empresa Sercon Servicios de Construcción en el estudio particular del caso al momento en que se realizaron las conclusiones.

También se aplicó el método analítico y sintético, el mismo que a través del análisis de lo que se está estudiando y la síntesis suministra la determinación de nuevas tesis o juicios de lo que se está estudiando. Estos dos métodos permitieron obtener mejores resultados, mejores conclusiones y recomendaciones. Este método se utilizó en el análisis de los estados financieros, análisis de los indicadores de gestión, calidad y financieros y las conclusiones y recomendaciones del producto.

En la investigación realizada también se utilizan las siguientes técnicas:

Investigación Documental

Permite realizar un análisis de la información escrita sobre algún tema que objeto de investigación su objetivo es determinar relaciones, diferencias, posturas o estado actual de lo que se está investigando para encontrar la verdad. Esta técnica se utilizó en la revisión de la información de estados financieros, planillas de IESS, roles de pagos, escritura de constitución, conciliaciones bancarias, ruc, comprobantes de pago de patentes y certificados de cumplimiento de obligaciones

Resultados de la entrevista

Consiste en una conversación entre el entrevistador y el entrevistado, en la cual la conversación se enfocó en el tema objeto de estudio.

Se aplicó esta técnica en las entrevistas realizadas al Sr. Segundo Chillán Gerente General de la empresa SERCON SERVICIOS DE CONSTRUCCIÓN, y al Lic. Darwin Torres responsable del área de finanzas y recursos humanos y Contador de la empresa, la información que se obtuvo en las entrevistas se presentan a continuación:

Ver anexo No. 2

- Entrevista al Sr. Segundo Chillán Gerente General
- Entrevista al Lic. Darwin Torres Jefe del departamento de Finanzas y RRHH

1. Defina a su juicio si la planificación que tiene actualmente la compañía permitirá crecer y alcanzar la visión y misión y un mayor posicionamiento en el mercado nacional, Explique?

Los tres entrevistados concordaron en que la empresa realiza procesos administrativos y de planificación artesanalmente, que hasta el momento no ha causado mayores problemas de planificación y control que no sean manejables sin embargo admiten que es porque la empresa actualmente está en una etapa de aprender, crecer y es una pequeña empresa, a su vez la conducción y conformación de la misma está a cargo de la mayoría de los socios, los mismos que se interesan por el mejor desenvolvimiento de la empresa y el aprovechamiento máximo de los recursos, sin embargo a medida que

esta siga creciendo y sea necesaria la contratación de más personal se van a visualizar problemas de planificación que no serán fáciles de manejar con la actual conducción de la empresa, que puede ocasionar pérdidas económicas, por lo que es necesario y urgente establecer una ruta a seguir que deber estar definida y plasmada en un documento, que ayude a evitar posibles inconvenientes tanto con el cliente interno y externo y a su vez desde ya contribuya al crecimiento de la empresa. La empresa debe realizar una planificación tanto en el corto como en el largo plazo, trazándose objetivos y metas que se puedan alcanzar y contribuyan a la mejora continua.

2. Considera usted que SERCON SERVICIOS DE CONSTRUCCION realiza una planificación efectiva que permita cumplir con la visión y la misión de la compañía?

A continuación se expresa la opinión del Sr. Segundo Chillán Gerente General:

No, en su totalidad porque la empresa no cuenta con una hoja de ruta a seguir en un largo plazo, que nos permita alcanzar un crecimiento más rápido al ir cumpliendo los objetivos planteados y retroalimentando en caso de no alcanzarlos en su totalidad.

También sostiene que en la ejecución de obras que es donde se genera la razón de ser la empresa en cuanto a entrega y presupuestos establecidos en cada obra se han cumplido y existe satisfacción en los clientes sin embargo si es importante establecer metas y objetivos para generar mayor clientes que permitirán el crecimiento de la empresa y beneficiará al país al generar mayor plazas de trabajos.

El Lic. Darwin Torres encargado del departamento de Administración y Finanzas expresó lo siguiente:

No, en primer lugar no todos los integrantes de la empresa conocen la visión y misión de la empresa, se realiza la planificación de las obras más no tenemos una planificación integral y a largo plazo con cada uno de los departamentos. Es importante establecer una planificación estratégica que contribuya al crecimiento y reconocimiento de la empresa en el mercado nacional.

3. Considera usted que cada empleado que trabaja en la empresa conoce y se encuentra comprometido con la visión y misión. Por qué?

Los tres entrevistados concuerdan en que una de las ventajas de la empresa es que el personal es comprometido, y siempre tratan de cumplir de la mejor manera posible el trabajo encomendado que es beneficio para la empresa y para ellos mismos al mejorar sus condiciones laborales que es uno de los objetivos corporativos de la empresa, sin embargo no todos conocen la visión y misión de la empresa, pero si existe un

compromiso de parte de los empleados con la empresa debido a que si la empresa requiere de sus servicios más de lo que son sus horas normales están dispuestos a ser apoyo a la misma, por lo que si se transmite la visión y misión a todos los integrantes de la empresa no van a tener mayor dificultad en comprometerse con las mismas.

4. Considera Usted que la empresa utiliza correctamente los diferentes métodos y técnicas de planificación?

Los entrevistados concuerdan que la empresa no utiliza todos los métodos y herramientas útiles para un análisis y planificación financiera minuciosa, que permita planificar de una forma correcta, por ejemplo no se realizan análisis financieros.

El Sr. Segundo Chillán también añade que deben escoger los métodos más efectivos y útiles considerando el sector al que pertenecen para obtener un mayor provecho de los mismos para el beneficio de la empresa.

El Sr. Darwin Torres añade que debe haber compromiso también de la gerencia y subgerencia en primera instancia, para la elaboración, ejecución y evaluación de los mismos y estos no se queden solo en documentos.

5. A su juicio personal, que mejoras considera usted se pueden realizar para planificar y evaluar la gestión de la empresa?

En resumen los tres entrevistados coinciden en que se debe realizar una planificación a largo plazo, incorporando metas, objetivos alcanzables y trazar una ruta de acción para lograrlos. Además de la necesidad de realizar regularmente un análisis financieros.

El Sr. Segundo Chillán también añade que en la empresa debe existir una coordinación integral con cada departamento.

El Lic. Darwin Torres también indica que la empresa debe considerar que también necesita para llevar a cabo un sistema de planificación eficiente que la empresa invierta en equipamiento y capacitación a cada departamento.

6. Considera usted que la realización de una auditoria de gestión y administrativa permitirá ayudar en la toma de decisiones? Explique

Según los tres entrevistados establecen que si es importante porque permitirá identificar las áreas donde la empresa actualmente no está funcionando de forma correcta, servirá de guía para corregir y como un punto de inicio para realizar una adecuada planificación y tener claro, definido y plasmado no sólo en la mente sino en un documento de a dónde queremos llegar con la empresa.

El Gerente General también indica que permitirá poder organizar mejor la empresa y a cada departamento corregir errores e identificar fortalezas y debilidades.

Las entrevistas efectuadas, así como la revisión documental demostraron la validez del problema planteado y fortalecieron la idea de la realización de la auditoría administrativa y de gestión a la empresa **SERCON SERVICIOS DE CONSTRUCCIÓN.**

Desarrollo Del Producto: Auditoria Administrativa Y De Gestión A Sercon Servicios De Construcción

Planificación Preliminar

SPB Auditores Y Consultores

Quito, 26 de noviembre del año 2015

Sr. Segundo Chillan.

Gerente General

ASOCIACIÓN SERCON SERVICIOS DE CONSTRUCCIÓN

Presente.-

Esta carta tiene la finalidad la confirmación de la realización de la auditoría Administrativa y de Gestión en su compañía, la misma que comprenderá el periodo del 01 de enero del 2014 Hasta 31 de diciembre del 2014.

Alcance

La auditoría a realizar a Sercon Servicios De Construcción comprende Auditoria de Gestión y Administrativa correspondiente al año 2014.

Objetivo General de la auditoria

- Realizar la Auditoria Administrativa y de Gestión de Auditoria de Gestión de SERCON SERVICIOS DE CONSTRUCCIÓN.

Objetivos Específicos

- Identificar áreas problemáticas.
- Efectuar la Auditoria Administrativa y de Gestión de la Compañía SERCON SERVICIOS DE CONSTRUCCIÓN
- Determinar la eficiencia en el uso de los recursos de la empresa, por parte de la administración de SERCON SERVICIOS DE CONSTRUCCIÓN
- Realizar el informe de Auditoria la Administrativa y de Gestión

Resultados esperados

- Corregir y fortalecer áreas débiles de la compañía
- Ofrecer elementos necesarios para mejorar el proceso de planificación y alcanzar el logro de objetivos empresariales planteados.
- Mejorar los procesos, métodos, técnicas de la empresa.

Componentes a auditar

- Administración
- Finanzas y RRHH

Equipo de Trabajo

La ejecución de la auditoria será realizada por la Srta. Silvia Bajaña Estudiante de noveno año de la carrera de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Tecnológica Israel.

Recursos

Para efectuar la auditoria administrativa y de gestión se necesitará lo siguiente:

Equipos y materiales

- 1 Lapto
- 1 Impresora
- 1 Memory Flash
- Papel bond A4
- Esferos y lápices
- Tinta para impresora
- Carpetas
- Copias
- Internet

Otros Recursos

Código de trabajo, Código tributario, Ley de régimen Tributario Interno, Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno, Ley de compañías, Código de Comercio, Ordenanzas Municipales, Niifs, NIC, NEAS, Ley de Seguro Social, estados financieros, manuales de contabilidad, reglamentos internos, análisis financieros, etc

Oportunidad

Tiempo

Tres meses

Costo

La Auditoría se realizará por una persona, sin carácter de remuneración por tratarse de un trabajo de investigación académica.

Cronograma

Para realizar la auditoria administrativa y de gestión se presenta el siguiente cronograma:

CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES AUDITORIA ADMINISTRATIVA Y DE GESTIÓN SERCON SERVICIOS DE CONSTRUCCIÓN									
ACTIVIDADES	DICIEMBRE			ENERO			FEBRERO		
PLANEACION Y PROGRAMACIÓN									
Conocimiento global de la empresa	■								
Entrevista inicial	■								
Determinación de alcance de objetivos		■							
Información de la empresa		■	■						
EJECUCION DE LA AUDITORIA									
Obtención y análisis de la información				■					
Entrevistas				■					
Evaluaciones de controles internos					■				
Cuestionarios					■				
Procedimientos sustantivos						■	■		
Matriz de riesgo							■	■	
Análisis Financiero								■	
INFORME Y PLAN DE ACCIÓN									
Informe Final									■

Figura 1. Cronograma de Planeación de Auditoria

La auditoría administrativa y de gestión se realizará de acuerdo a las normas de auditoría generalmente aceptadas y también busca evaluar el sistema de control interno de la empresa.

Agradeciendo por la cooperación total de su personal y confiamos en que ellos pondrán a mi disposición todos los registros, documentación, y otra información que se requiera en relación con la auditoría

Atentamente,

Silvia Bajaña

Programa General de la planificación preliminar

Nombre de la empresa: SERCON Servicios de Construcción

Nombre de la auditoría: Auditoría administrativa y de gestión

Período: 2014

Objetivo:

Adquirir conocimiento preliminar de la actividad de la compañía para realizar la auditoría de gestión y administrativa en los tiempos establecidos

No.	PROCEDIMIENTOS	REFERENCIA	REALIZADO POR
Conocer la empresa objeto de la auditoría y su naturaleza jurídica			
1	a) Realizar una autorización al Gerente General de la empresa para realizar la auditoría administrativa y de gestión	PT03	SPBP
	b) Realizar un oficio al Gerente General de la empresa, para visitar la empresa	PT01	SPBP
	c) Solicitar escritura de constitución para conocer el objeto social de la empresa	AP05	SPBP
	d) Solicitar escritura de constitución para conocer el capital social y listado de socios fundadores	AP02,AP05	SPBP
	e) Conocer la estructura organizacional de la empresa, mediante visita a las instalaciones	PT05	SPBP
	f) Solicitar los estados financieros 2013 y 2014	PT04,AP05	SPBP
	g) Solicitar índices financieros y de gestión empleados por la empresa	No se presentó los indicadores financieros, EA05	SPBP
	h) De no existir indicadores financieros elaborar los más relevantes	EA05	SPBP
	i) Conocer mediante visita a la empresa la visión, misión, objetivos de la empresa y manuales de funciones.	PT05	SPBP
Analizar el control interno de la empresa			
2	a) Realizar los cuestionarios de Control Interno a los responsables del departamento de Administración	CCIA01	SPBP
	b) Realizar los cuestionarios de Control Interno a los responsables del departamento de administración finanzas y RRHH	CCIB01/CCIB02,CCB03, CCIB04	SPBP
Analizar el cumplimiento de los indicadores de gestión			
3	a) Solicitar los objetivos de la empresa del año 2014	PT05, PT07	SPBP
	b) Elaborar informe de auditoría	Se presentó informe de auditoría	SPBP

Para la ejecución de la auditoría administrativa y de gestión se realizó un análisis preliminar de la empresa, en la cual se analizó la estructura organizativa y se aplicó también el análisis FODA, resultados que se presentan a continuación:

Análisis de la empresa

SERCON SERVICIOS DE CONSTRUCCIÓN es una compañía que está ganando mercado en el sector de la construcción, fue constituida como una sociedad civil, con Ruc: 1792303249001, se dedica a la prestación de servicios de diseño, construcción, reparación, mantenimiento y administración de las edificaciones e infraestructura, así como servicios de albañilería, plomería, electricidad, mecánica, carpintería, jardinería y permacultura, se encuentra ubicada en el sector de Lumbisí. La empresa en el mercado es joven, se encuentran cuatro años operando y ha venido creciendo en estos años, la empresa presenta la siguiente estructura organizacional:

Estructura organizacional

Sercon Servicios de Construcción tiene la siguiente estructura organizacional:

Misión

Contribuir a dar soluciones en servicios de construcción eficiente y efectiva alcanzando la satisfacción de los clientes.

Visión

Prestar servicios de construcción con excelencia logrando clientes satisfechos y aportar al desarrollo económico del país.

Valores corporativos

Eficiencia

Realizar una tarea o trabajo encomendado utilizando de la mejor forma posible los recursos obteniendo un servicio o producto de calidad y a tiempo.

Honestidad

Respeto a la verdad, obrar íntegramente, justamente en la manera de actuar y pensar.

Ética

Actuar de acuerdo a las buenas costumbres

Esfuerzo

No ser perezosos, realizar las tareas encomendadas con dedicación, voluntad, inteligencia y el empleo de la fuerza física en casos necesarios.

Transparencia

Actuar siempre a la luz de la verdad, sin prejuicios o preferencias.

Lealtad

Ser fiel a las personas, estándares de buenas costumbres o cosas

Igualdad

Ser recíproco, actuando con justicia y solidaridad.

Organigrama

El organigrama de la empresa Sercon Servicios de Construcción se presenta a continuación:

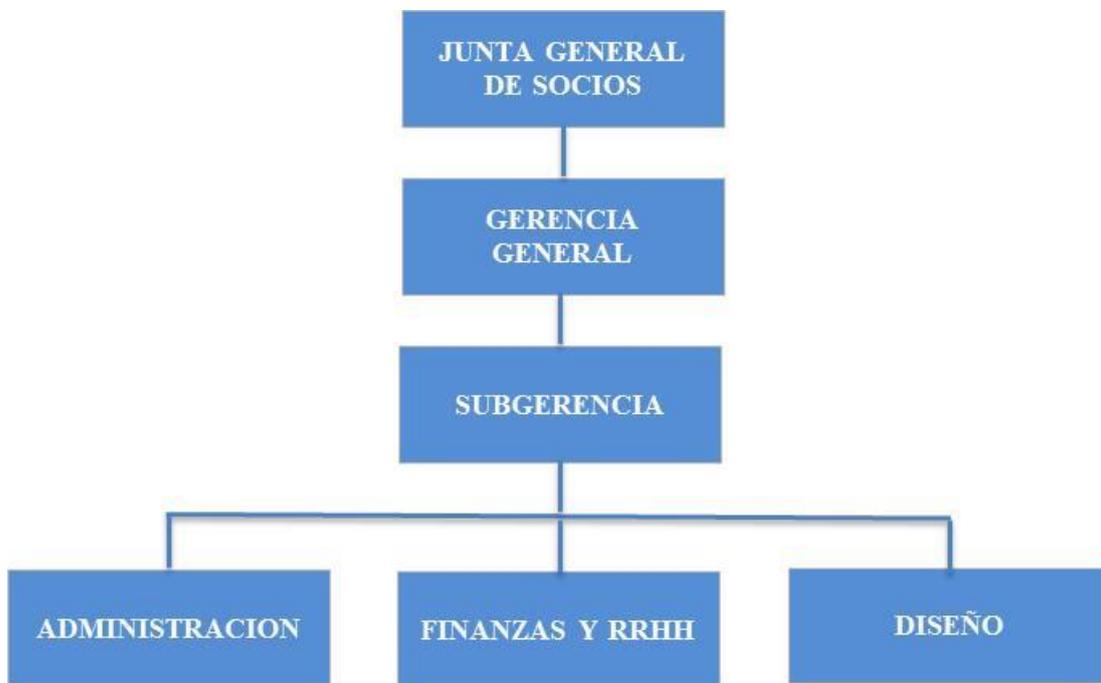


Figura2: Organigrama de la empresa Sercon Servicios de Construcción.

En el organigrama de la empresa se consideró los siguientes puntos:

El máximo organismo de la empresa es la Junta General de Socios, luego se encuentra Gerencia General, seguida de la Subgerencia que en caso de ausencia del Gerente General asumirá las funciones del Gerente General de acuerdo al estatuto de la empresa.

La empresa tiene los siguientes departamentos: Administración, Finanzas y Recursos Humanos y el departamento de diseño los que en conjunto realizan la gestión, planificación y control de recursos financieros.

Análisis FODA

A través del análisis FODA obtenemos una visión clara de la situación de la empresa, puesto que a través de esta herramienta se analizan los factores internos y externos, el análisis FODA realizado a la Sercon Servicios de Construcción se presenta a continuación:

Fortalezas

- Personal calificado
- Prestación de un servicio más formal y con garantías
- Mejores condiciones laborales y seguridad social.
- Servicio personalizado

Oportunidades

- Incentivos al sector de la construcción
- Ferias de la vivienda
- Inversiones del estado en construcción de obras de instituciones públicas y viviendas.
- Servicio de construcción formal

Debilidades

- Costos más elevados en relación a un servicio informal.
- Ser una empresa nueva
- Planificación no inclusiva en toda la empresa
- Falta de formalización de contratos de clientes

Amenazas

- Competencia
- Situación económica del país y del mundo
- Cambios de Políticas laborales y fiscales del país
- Riesgo país.

Tabla 2

Análisis DAFO

DEBILIDADES	FORTALEZAS
1. Costos más elevados en relación a un servicio informal. 2. Ser una empresa nueva 3. Planificación no inclusiva en toda la empresa 4. Falta de formalización de contratos de clientes	1. Personal calificado 2. Prestación de un servicio más formal y con garantías 3. Mejores condiciones laborales y seguridad social. 4. Servicio personalizado
AMENAZAS	OPORTUNIDADES
1. Competencia 2. Situación económica del país y del mundo 3. Cambios de Políticas laborales y fiscales del país 4. Riesgo país.	1. Incentivos al sector de la construcción 2. Ferias de la vivienda 3. Inversiones del estado en construcción de obras de instituciones públicas y viviendas. 4. Servicio de construcción formal

Estrategias

Estrategias FOI: Desarrollar planes de construcciones de viviendas aprovechando los incentivos que el gobierno nacional está dando como el acceso a crédito.

Estrategias FOI: Promocionar el servicio que ofrece la empresa tanto al cliente directo como a empresas que se dedican al sector de la construcción como una alternativa para la contratación del servicio de construcción, evitando así riesgos laborales.

Estrategias DO: Incursionar en el mercado de construcción del sector público, ofreciendo un servicio personalizado y con garantías laborales.

Estrategias FA: Desarrollar y promocionar todos los productos que la empresa ofrece, no solamente lo que es el servicio de construcción sino también la creación de jardines, ofreciendo un servicio de calidad y personalizado.

Estrategias DA: Realizar una planificación integral y conjunta con todos los departamentos de la empresa, para ser más eficientes y tener una ruta que seguir, además que el personal se sienta más comprometido y motivado con la empresa.

Es importante manifestar que el departamento de diseño se encuentra al mando del Arquitecto Juan Alfonso Peña, en este departamento se realizan los planos de las diferentes obras a realizar así como también la planificación de la ejecución de la obra y actualmente la Gerencia General realiza la supervisión de las obras que se ejecutan conjuntamente con la gerencia.

A continuación se presenta el análisis vertical y horizontal para el año 2014.

Programa para la Planificación Específico

Nombre de la empresa: SERCON Servicios de Construcción

Nombre de la auditoría: Auditoría administrativa y de gestión

Período: 2014

Departamento:

Administración

Componente: Estructura organizativa y planificación

Objetivo:

Realizar pruebas de control y procedimientos sustantivos para determinar la razonabilidad de este componente

Objetivo específico: * Revisar el cumplimiento de las políticas y procedimientos de la empresa

* Identificar el cumplimiento de la planificación de la empresa

No.	PROCEDIMIENTOS	REF	RESPONSABLE	OBSERVACIÓN
1	Verificar los responsables del departamento de Administración.	PT05	SPBP	Se realizará formulario de visita preliminar
2	a) Realizar visita preliminar a la empresa	PT05	SPBP	Se realizará formulario de visita preliminar
3	b) Verificar la existencia de manuales de funciones	PT04,PT05	SPBP	Se realizará formulario de visita preliminar
4	d) Verificar la existencia de planificación de la empresa	PT05/CCIA01,anexo No.2	SPBP	Se realizará formulario de visita preliminar
5	e) Verificar el cumplimiento de objetivos	EA05,/CCIA01,anexo No.2, ver análisis de indicadores de gestión págs. 26-33	SPBP	Se realizará formulario de visita preliminar, y análisis de indicadores de gestión.
6	f) Analizar la gestión de la empresa	Análisis, vertical y horizontal/EA05, indicadores de gestión págs. 26-33	SPBP	Se realizará análisis de indicadores financieros, indicadores de gestión y análisis vertical y horizontal
7	Verificar la existencia de libros sociales	PT05,PT23	SPBP	Se verificó mediante visita a la empresa

El análisis de control interno del componente de estructura organizativa y planificación se realizó en base a la aplicación del siguiente cuestionario, que a su vez permitió identificar hallazgos y establecer la matriz de riesgos.

SERCON SERVICIOS DE CONSTRUCCION
AUDITORIA FINANCIERA EJERCICIO ECONOMICO 2014
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

Campo: DEPARTAMENTO DE ADMINISTRACIÓN

Fecha de Realización:

15/01/2016

Componente: Estructura organizativa y planificación

Auditor Responsable: Silvia Bajaan

Referencia:

CCIA01

No.	Preguntas	SI	NO	NA	PT	Fecha	AUDITOR
1	¿Existe un manual de procedimientos para cada proceso administrativo	0	1		1	15-ene-16	SPBP
2	¿Existen responsables claramente identificados en cada area del Departamento de Administración	1	0		1	15-ene-16	SPBP
3	¿Existe retroalimentación de los manuales de procedimientos?	0	1		1	15-ene-16	SPBP
4	Los empleados de la empresa conocen la visión, misión de la empresa y valores corporativos de la empresa?		1		1	15-ene-16	SPBP
5	¿Existen firmas de responsabilidad en informes administrativos?	1	0		1	15-ene-16	SPBP
6	¿Los documentos de informes administrativos recibidos y entregados están archivados y ordenados en forma cronológica	1	0		1	15-ene-16	SPBP
7	¿Existe capacitación permanente al personal de administración?	0	1		1	15-ene-16	SPBP
8	Existe archivo de libro sociales?	1	0		1	15-ene-16	SPBP
9	Existe un archivo físico de correspondencia administrativa?	0	1		1	15-ene-16	SPBP
10	La Gerencia presenta una planificación anual y mensual de la gestión a realizar?	0	1		1	15-ene-16	SPBP
11	La Gerencia General presenta un informe económico anual?	1	0		1	15-ene-16	SPBP
12	Existe constante supervisión en las obras que se están ejecutando?	1	0		1	15-ene-16	SPBP
13	Existe planificación conjunta con Finanzas y Administración?		1		1	15-ene-16	SPBP
14	Para asuntos jurídicos la empresa cuenta con abogados claramente identificables?	1	0		1	15-ene-16	SPBP
15	Existen estrategias consistentes con la misión de la empresa?	0	1		1	15-ene-16	SPBP
16	Existe información oportuna, confiable y periodica del cumplimiento de objetivos, metas y seguimiento de estrategias?	0	1		1	15-ene-16	SPBP
17	La empresa realiza una planificación estrategica para el cumplimiento de su misión?	0	1		1	15-ene-16	SPBP
18	La estructura organizacional es la adecuada para el tamaño y desarrollo de las actividades de la empresa?	1	0		1	15-ene-16	SPBP
19	Se realiza revisión de procedimientos y actualización de procedimientos administrativos?	0	1		1	15-ene-16	SPBP
20	La administración se interesa la ética y principios de los empleados que trabajan en la empresa?	1	0		1	15-ene-16	SPBP
21	Existen políticas para los procesos administrativos?	1	0		1	15-ene-16	SPBP
22	Existe seguimiento del cumplimiento de objetivos, metas de la empresa?	0	1		1	15-ene-16	SPBP
TOTALES		10	12	0	22		

**SERCON SERVICIOS DE CONSTRUCCIÓN
AUDITORIA FINANCIERA EJERCICIO ECONOMICO 2014
MATRIZ DE RIESGO**

REF. MR01

COMPONENTE : EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

DETALLE	SI	NO
Calificación Total =	10	12
Ponderación Total =	22	

Nivel de Confianza: $NC = CT/PT \times 100$	$10/22 \times 100$	45%
Nivel de Riesgo Inherente: $RI = 100\% - NC\%$		55%

**SERCON SERVICIOS DE CONSTRUCCIÓN
AUDITORIA FINANCIERA EJERCICIO ECONOMICO 2014
CUADRO DE HALLAZGOS**

COMPONENTE : Estructura organizativa y planificación

REF. CH01

CONDICIÓN:	- Durante la revisión de información se determina que la empresa cumple con un 45% en las pruebas de control - El riesgo inherente es del 45 % de las pruebas de control que no cumplen en su totalidad debido a que la empresa no realiza el trabajo ordenadamente, sino que trabajan de manera informal, no cuenta con manuales de procedimientos, no todos los empleados conocen la misión y visión de la empresa, no existe capacitación al personal, y no existe una planificación estratégica conjuntamente con los demás departamentos.
CRITERIO:	El Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno establece en el Art. 37 lo siguiente "Los documentos sustentatorios de la contabilidad deberán conservarse durante el plazo mínimo de siete años de acuerdo a lo establecido en el Código Tributario como plazo máximo para la prescripción de la obligación tributaria, sin perjuicio de los plazos establecidos en otras disposiciones legales"
CAUSA:	Informalidad de procesos administrativos, desconocimiento y falta de capacitación del personal
EFECTO:	Planificación deficiente, incumplimiento de la visión y misión de la empresa, objetivos y metas inconsistentes, deficiencia en procesos de control administrativo.
CONCLUSIONES:	La empresa realiza algunos análisis económico de sus resultados, existe organización del personal sin embargo debe mejorar su proceso de planificación, la misma que debe realizarse conjuntamente con todos los demás departamentos de la empresa y realizar un seguimiento de cumplimiento de la visión y misión, objetivos, metas.
RECOMENDACIONES:	Realizar conjuntamente con los demás departamentos y gerencia una planificación estratégica y seguimiento, control y evaluación de la misma.

Análisis de cumplimiento de objetivos e indicadores de Gestión

El análisis que se realizó para el cumplimiento de objetivos y gestión se presenta a continuación: El cumplimiento el desempeño de la empresa en el cumplimiento de objetivos se lo realizó través del control por semáforos donde: el color verde significa un desempeño esperado, el amarillo un desempeño preocupante y el color rojo un desempeño inaceptable.

Análisis de Indicadores de gestión

Personal capacitado

Tabla 3

Objetivo operativo 1

Personal Capacitado	=	Cálculo		Indicador	Estandar	Índice	Brecha Desfavorable				
		No. Total del Personal Capacitado	2					13,3%	20%	66,67%	33,33%
		No. Total de empleados de la empresa	15								

Tabla 4

Control Por Semáforos, del objetivo 1

NIVEL DE CUMPLIMIENTO (ÍNDICE)	COLOR
-	VERDE
66,67%	AMARILLO
-	ROJO

Amarillo: Alerta  Revisar Que Sucede?

Tabla 5

Cuadro de Hallazgo del objetivo operativo 1

COMPONENTE	Personal Capacitado
CONDICION	Existe una brecha desfavorable del 33,33% del objetivo planteado de capacitar al personal
CRITERIO	Capacitar al personal de la empresa en al menos un 20% en los dos semestres del año 2014 según objetivo operativo No. 1
CAUSA	Cambio de política económica y fiscal, sobrestimación de estándar
EFEECTO	Incumplimiento de objetivo de plan operativo, Falta de capacitación a personal que puede ocasionar improductividad e ineficiencia en el trabajo encomendado
CONCLUSION	No se ha alcanzado el objetivo planteado
RECOMENDACIÓN	Seguimiento de Objetivo y realizar una plan de capacitación del personal.

Pedidos cumplidos

Tabla 6

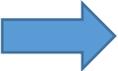
Objetivo operativo 2

Pedidos Cumplidos en su Totalidad	=	Cálculo		Indicador	Estandar	Índice	Brecha Desfavorable
		No. Pedidos Cumplidos en su totalidad	40				
		Total Pedidos	40	100,0%	100%	100,00%	0,00%

Tabla 7

Control Por Semáforos, del objetivo 2

NIVEL DE CUMPLIMIENTO (ÍNDICE)	COLOR
100%	VERDE
-	AMARILLO
-	ROJO

Verde: Esperado  Cumplimiento de objetivo

No existe hallazgo porque se cumple el objetivo operativo No. 2 en un 100%, es decir la empresa atendió todos los pedidos que realizaron los clientes en el año 2014.

Clientes nuevos

Tabla 8

Objetivo operativo No.03

Clientes Nuevos	=	Cálculo		Indicador	Estandar	Índice	Brecha Desfavorable
		No. Clientes Nuevos	4				
		Total Clientes	30				
				13,3%	20%	66,67%	33,33%

Tabla 9

Control Por Semáforos, del objetivo 3

NIVEL DE CUMPLIMIENTO (ÍNDICE)	COLOR
	VERDE
66,67%	AMARILLO
-	ROJO

Amarillo: Alerta  Revisar Que Sucede?

Tabla 10

Cuadro de Hallazgo, del objetivo operativo 3

COMPONENTE	Clientes Nuevos
CONDICION	Existe una brecha desfavorable del 33,33% para el cumplimiento del objetivo
CRITERIO	Incrementar los clientes en un 20% en el año 2014 de acuerdo al objetivo operativo No. 3
CAUSA	Falta de capacitación de personal, desconocimiento de objetivo, políticas económicas y fiscales, medidas arancelarias
EFECTO	Reducción de rentabilidad , incumplimiento con el presupuesto, incumplimiento de objetivo operativo
CONCLUSION	No se ha alcanzado el objetivo operativo planteado No. 3
RECOMENDACIÓN	Analizar estimación de estándar, capacitar al personal de ventas, implementar campaña de publicidad y promoción.

Gastos operacionales

Tabla 11

Objetivo operativo 4

Gastos Operacionales	=	Cálculo		Indicador	Estandar	Índice	Brecha Desfavorable
		Total Gastos operacionales	16.702,05				
		Total Gastos Planificados	18.000,00	92,8%	100%	92,79%	7,21%

Tabla No. 12

Control Por Semáforos, del objetivo operativo 4

NIVEL DE CUMPLIMIENTO (ÍNDICE)	COLOR
92,79%	VERDE
-	AMARILLO
-	ROJO

Verde: Esperado  Cumplimiento de objetivo

No existe hallazgo porque el objetivo operativo No. 4 se cumplió

Incremento de ventas

Tabla 13

Objetivo operativo 5

Incremento de Ventas	=	Cálculo		Indicador	Estandar	Índice	Brecha Desfavorable
		Total Vtas año 2014- Total Vtas año 2013	22.899,15				
		Total Ventas año 2013	77.559,63	29,5%	30%	98,42%	1,58%

Tabla 14

Control Por Semáforos, objetivo operativo 5

NIVEL DE CUMPLIMIENTO (ÍNDICE)	COLOR
98,42%	VERDE
-	AMARILLO
-	ROJO

Verde: Esperado



Cumplimiento de objetivo

No existe hallazgo porque existe un nivel de cumplimiento del 98,42% que se encuentra dentro del rango del +-3% del margen de error

Costo del personal

Tabla No. 15

Objetivo operativo 6

Costo de Personal	=	Cálculo		Indicador	Estandar	Índice	Brecha Desfavorable
		Total Gastos de Nómina Personal Administrativos	16.172,07				
		Total Gastos de Nómina Personal	96.500,00	16,8%	18%	93,10%	6,90%

Tabla 16

Control Por Semáforos, objetivo operativo 6

NIVEL DE CUMPLIMIENTO (ÍNDICE)	COLOR
93,10%	VERDE
-	AMARILLO
-	ROJO

Verde: Desempeño esperado  Cumplimiento de objetivo

No existe hallazgo, porque el objetivo operativo No. 6 está en el rango que se esperaba.

En la auditoria administrativa y de gestión aplicada al departamento de administración también se realizó el análisis de los principales indicadores financieros resultados que se presentan a continuación:

Análisis Vertical y Horizontal

Tabla 17

Estado de Situación Financiera análisis vertical y horizontal

SERCON SERVICIOS DE CONSTRUCCION						
Estado de Situación Financiera						
Al 31 de diciembre del 2014						
Expresado en miles de dólares americanos						
	A. HORIZONTAL				A. VERTICAL	
	P2	P1	P2-P1	(P2/P1)-1)*100	2014	2013
	2014	2013	V.ABSOLUTA	V.RELATIVA		
A CT I V O S						
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFFECTIVO						
BANCOS MONEDA NACIONAL						
Banco Capital Cta 17060005661	7.140,65	1.520,91	5.619,74	369%	65%	31%
ACTIVOS FINANCIEROS						
Clientes por Cobrar Varios	2.558,13	2.558,13	0,00	0%	23%	53%
Préstamos a terceros (Otros)	362,35	362,35	0,00	0%	3%	7%
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES						
Ret.Fte. Presente año	0,00	9,52	-9,52	-100%	0%	0%
Anticipo Impuesto a la Renta	877,56	390,06	487,50	125%	8%	8%
TOTAL A C T I V O S	10.938,69	4.840,97	6.097,72	126%	100%	100%
P A S I V O S						
PASIVO CORRIENTE						
PASIVO CORTO PLAZO						
Proveedores	1.590,24	1.000,00	590,24	59%	21%	22%
OBLIGACIONES CON EMPLEADOS						
Decimo Tercer Sueldo	436,74	600,00	-163,26	-27%	6%	13%
Decimo Cuarto sueldo	814,44	318,00	496,44	156%	11%	7%
15% Participación por pagar	655,39	555,36	0,00	18%	0%	12%
PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES						
IVA en Ventas	1.235,44	785,58	449,86	57%	17%	17%
IESS por Pagar	2.163,60	1.253,04	910,56	73%	29%	28%
Impuesto a la Renta por pagar	581,05	0,00	0,00	0%	0%	0%
TOTAL P A S I V O S	7.476,90*	4.511,98	2.964,92	66%	100%	100%
PATRIMONIO						
Capital Social	400,00	400,00	0,00	0%	12%	122%
RESULTADOS ACUMULADOS						
Resultados Anteriores Ejercicios	-2.906,65	-2.906,65	0,00	0%	-84%	-884%
Utilidad Ejercicio/Anteriores	2.835,64		2.835,64	0%	82%	0%
Utilidad / Pérdida presente ejercicio	3.132,80	2.835,64	297,16	10%	90%	862%
Total PATRIMONIO	3.461,79	328,99	3.132,80	952%	100%	100%
Total Activo	10.938,69	4.840,97	6.097,72	126%	0%	0%
Pasivo + Capital	10.938,69	4.840,97	6.097,72	126%	-	-

Tabla 18

Estado de Resultados Análisis vertical y horizontal.

SERCON SERVICIOS DE CONSTRUCCION
 Estado de Resultados
 Al 31 de diciembre del 2014
 Expresado en miles de dólares americanos

	REF. EA03					
	2014	2013	A.HORIZONTAL		A.VERTICAL	
			V.ABSOLUTA	V.RELATIVA	2014	2013
INGRESOS						
VENTAS						
Servicios de Construcción	100.458,78	77.559,63	22.899,15	29,52%	100,00%	100,00%
TOTAL INGRESOS	100.458,78	77.559,63	22.899,15	29,52%	100,00%	100,00%
COSTO DE VENTAS						
Salario unificado	58.118,36	53.508,71	4.609,65	8,61%	57,85%	68,99%
Beneficios Sociales	15.262,66	13.847,16	1.415,50	10,22%	15,19%	17,85%
Aporte Patronal	7.061,33	6.501,30	560,03	8,61%	7,03%	8,38%
TOTAL COSTO DE VENTAS	80.442,35	73.857,17	6.585,18	8,92%	80,07%	95,23%
MARGEN BRUTO	20.016,43	3.702,46	16.313,97	440,63%	19,93%	4,77%
GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS						
Sueldos y Salarios	12.267,23	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Aporte Patronal	1.490,47	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Beneficios Sociales	1.341,67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Suministros de Oficina	32,13	0,00	32,13	0,00	0,00	0,00
Cafeterías	497,85	0,00	497,85	0,00	0,00	0,00
TOTAL GASTOS ADMINISTRACION Y VENTAS	15.629,35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
GASTOS FINANCIEROS						
Comisiones y otros Bancarios	17,84	0,00	17,84		0,02%	0,00%
TOTAL GASTOS	17,84	0,00	17,84		0,02%	0,00
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACION E IMPUESTOS	4.369,24	3.702,46	666,78	18,01%	4,35%	4,77%
Participación Trabajadores	655,39	555,36	100,03	18,01%	0,65%	0,72%
Impuesto a la Renta	581,05	311,46	269,59	0,00	0,58%	0,00
UTILIDAD DEL EJERCICIO	3.132,80	2835,64	297,16	10,48%	3,12%	3,66%

La compañía en el año 2014 ha incrementado su efectivo y equivalentes a una razón del 369%, de los 1520.91 que tenían en el 2013 se incrementó a \$7140.65.

El anticipo por impuesto a la renta también se vio incrementado en un 125% a razón de que la empresa en el año 2014 incrementó sus ingresos, costos y gastos y por ende afecta al cálculo del anticipo a la renta el mismo que representa un gasto para la empresa. Los pagos a proveedores se incrementaron en un 59% y las obligaciones con empleados en un 147%.

El IVA en ventas también sufrió un incremento del 57% por el aumento de ventas en el año 2014 de igual manera el IESS por aportes patronales que se ha incrementado en un 73% en relación al año 2013.

A continuación se muestra un cuadro entre activos pasivos y patrimonio.

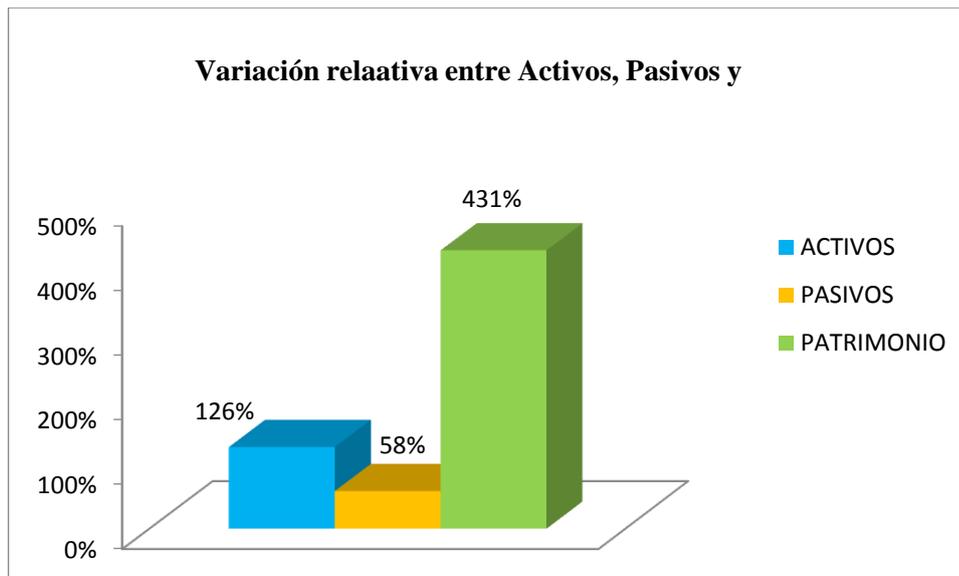


Figura 3. Variación relativa de activos, pasivos y patrimonio.

Información tomada de: Análisis vertical y horizontal

A pesar de haber incrementado la actividad económica de la empresa y por ende generando una mayor venta estás no se incrementaron en mayor proporción que los gastos razón por la que comparando con el año 2013 las ventas se incrementaron en un 29.52%, pero la utilidad disminuyó en un 10.48%. Los rubros de nómina en costos de ventas se incrementaron en 8.92% comparado con el año 2013, se incrementó los gastos de nómina administrativos en 15099,37 USD.

Al analizar el año 2014 se identifica que el rubro de gastos a empleados se incrementó en 80.07% en relación a ventas, el mismo que se incrementará a medida que las ventas también se incrementen, en el mismo año se originó una utilidad del 3.12% menor en relación al 2013 que fue de 3.66%, sin embargo este rendimiento no cumple con las expectativas esperadas que debe tener una inversión.

Los ingresos se incrementaron en un 29.52% en relación al año 2013 y los costos a su vez se incrementaron en un 8.92%, y el margen bruto en ventas se incrementó en un 440.63%, incremento que se explica por el incremento de ventas .

Entre los principales rubros que se incrementaron tenemos a sueldos con el 57.85% y por ende aportes al IESS se vieron incrementados en igual porcentaje, los beneficios sociales se incrementaron en un 22.22% por el alza de sueldos.

Durante el año 2014 también se realizaron nuevos gastos que no se hicieron en el año 2013 entre ellos tenemos:

- Suministros de Oficina 32,13
- Cafeterías 497,85

La utilidad se incrementó en 10.48% en relación al 2013

En conclusión el incremento del 29.52% en ventas originó un incremento de la utilidad de 10.48% en relación al año 2013.

Indicadores Financieros

Para el año 2014 se realizó el análisis de los indicadores financieros de la empresa Sercon Servicios de Construcción, los principales indicadores analizados se presentan a continuación:

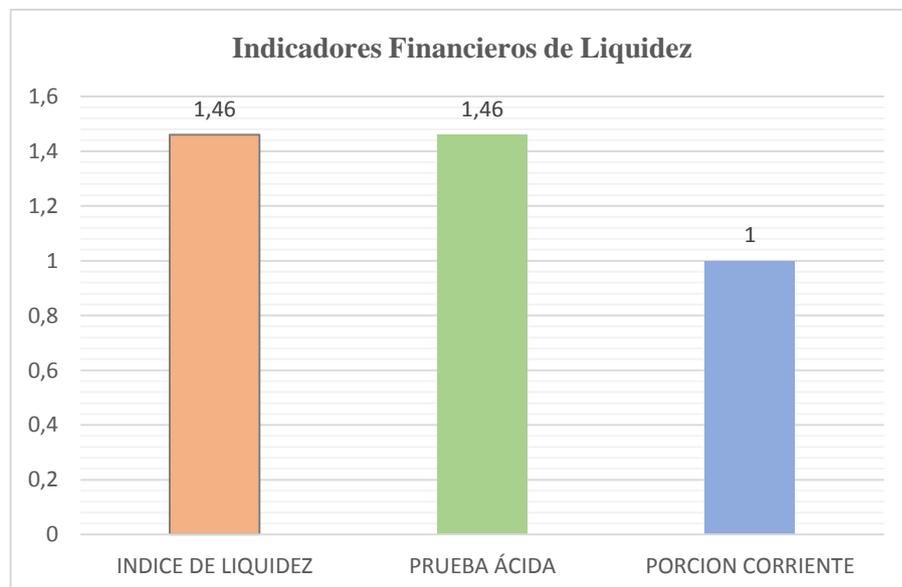


Figura 4. Índices de liquidez

Información tomada de : Análisis de Indicadores Financieros

La empresa Sercon Servicios de Construcción durante el año 2014 por cada dólar de deuda a corto plazo tuvo 1,46USD para cubrir estas obligaciones. La porción corriente del activo corriente es igual a 1 o 100% del activo total a razón de que la empresa no mantiene en el año 2014 activos no corrientes.

La empresa no mantiene inventarios, principalmente porque actualmente la misma, no realiza compra de materiales para las diferentes construcciones, sino que esto está a cargo del cliente, la empresa sólo realiza la prestación del servicio de construcción, razón por la que al realizar el análisis de la prueba ácida esta es igual al índice de

liquidez. Una vez analizado estos indicadores financieros, se concluyó que la empresa tiene liquidez para cumplir con los pagos de sus obligaciones a corto plazo, sin embargo debe analizar la posibilidad de poder realizar algún tipo de inversión por el exceso de liquidez, para que los recursos monetarios no permanezcan ociosos.

Endeudamiento

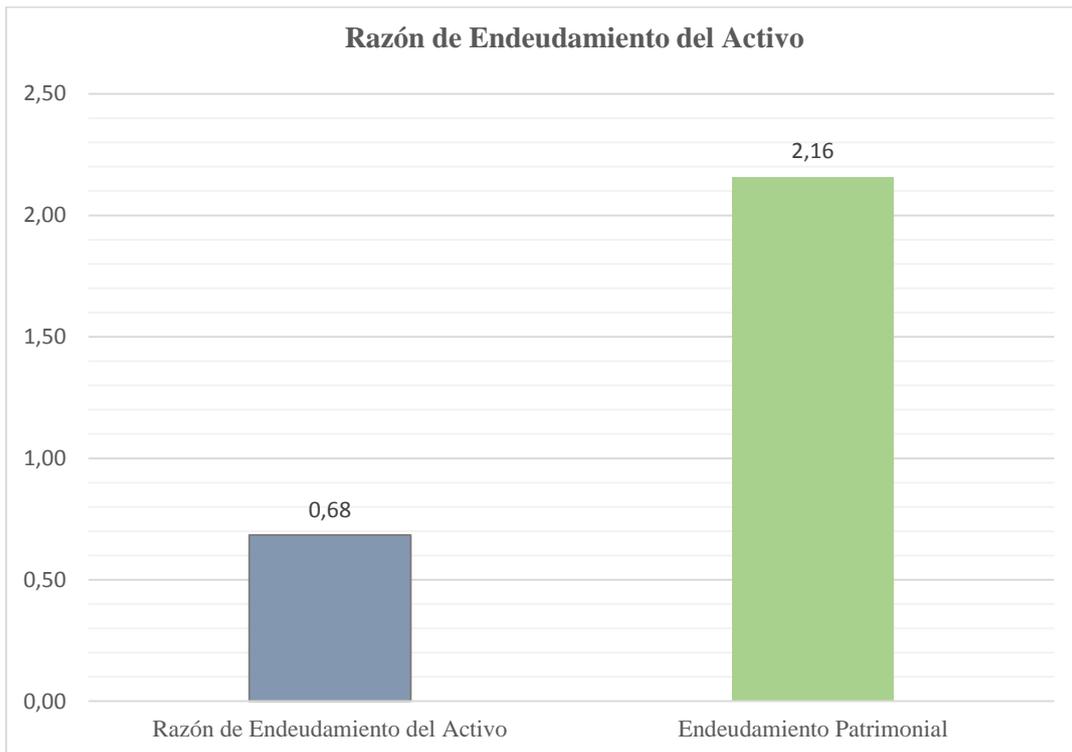


Figura 5. Índices de endeudamiento

Información tomada de: Análisis de Indicadores Financieros

Por cada dólar de activo total la empresa tiene 0.68 ctvs de dólar de deuda total, es decir del total de activos el 68% corresponde a deudas a terceros, lo que significa que la empresa tiene una limitada capacidad de deuda, es decir que del total de activos que la empresa mantiene el 68% pertenece a sus acreedores distribuidos en su mayor parte entre obligaciones con el Fisco y obligaciones con los empleados.

Al analizar el indicador de endeudamiento patrimonial se determinó que la empresa se financia con deuda de terceros.

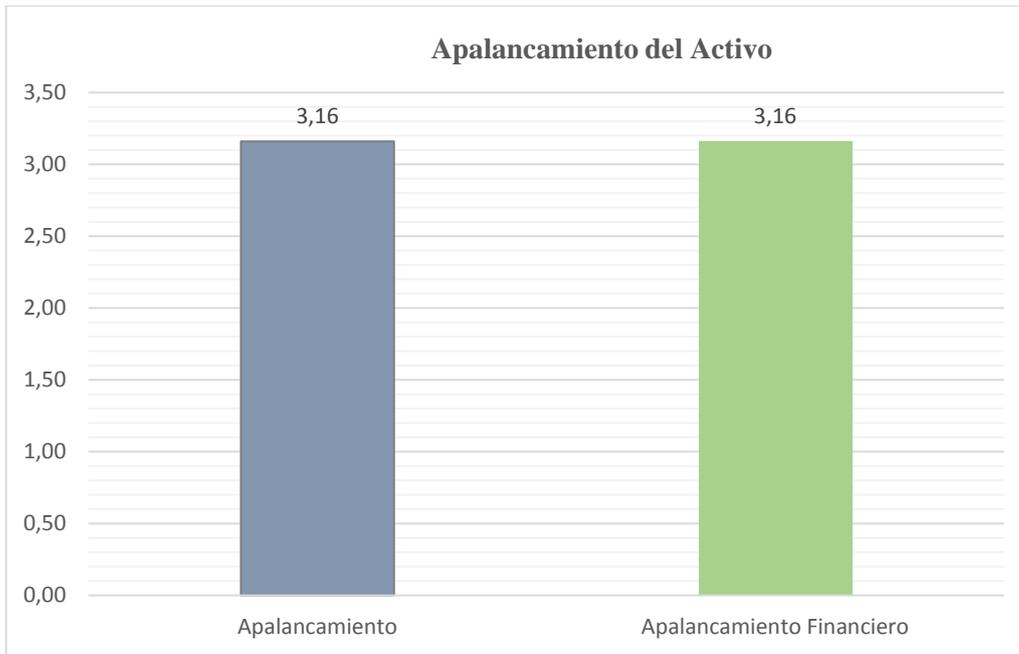


Figura 6. Índice de apalancamiento de activos

Información tomada de: Análisis de Indicadores Financieros

Por cada dólar de patrimonio invertido se han generado 3.16 dólares de activos, la deuda con terceros sin costo ayudan a generar rentabilidad a la empresa.

Gestión

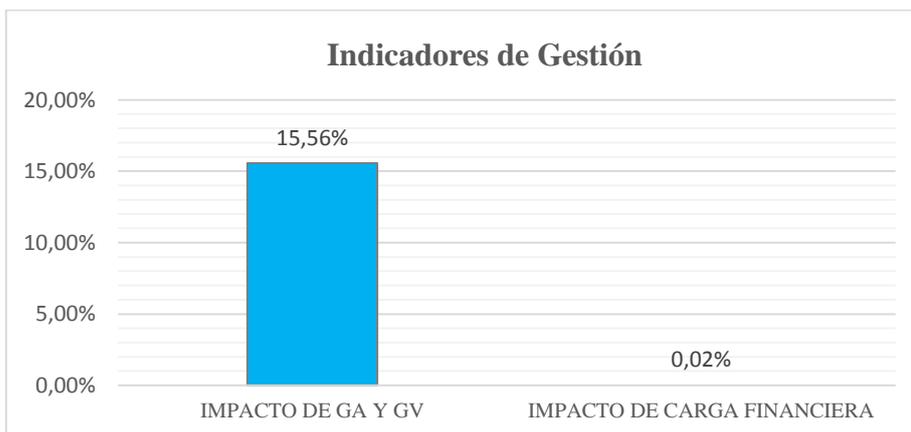


Figura 7. Índices de gestión

Información tomada de: Análisis de Indicadores Financieros

Los gastos de administración y ventas representan un 15.56% del total de ventas realizadas en el año 2014, los gastos financieros no tienen participación relevante en

ventas porque la empresa mantiene deuda con terceros sin costo, que contribuye a generar flujos de efectivo.

Rentabilidad

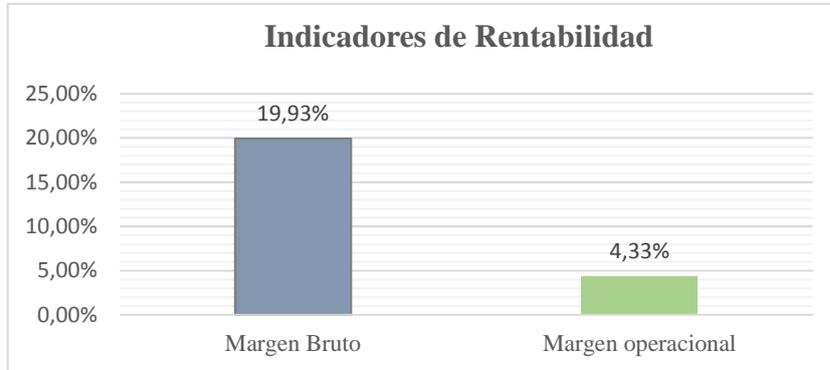


Figura 8. Índices de rentabilidad

Información tomada de: Análisis de Indicadores Financieros

La empresa Sercon Servicios de Construcción tenía en el año 2014 un margen bruto del 20.99%, es decir para cubrir sus costos la empresa necesita el 79.1% de sus ventas.

La utilidad operacional que generó en el mismo año fue de 4.33% es decir que del total de las ventas realizadas sólo el 4.33% es utilidad operacional, la misma que es menor si se compara con la tasa activa referencial del Banco Central al mes de diciembre del 2014 y tasa pasiva en operaciones a plazo fijo desde 180 a 360 días que fueron del 11,19% y del 6,15%, respectivamente.

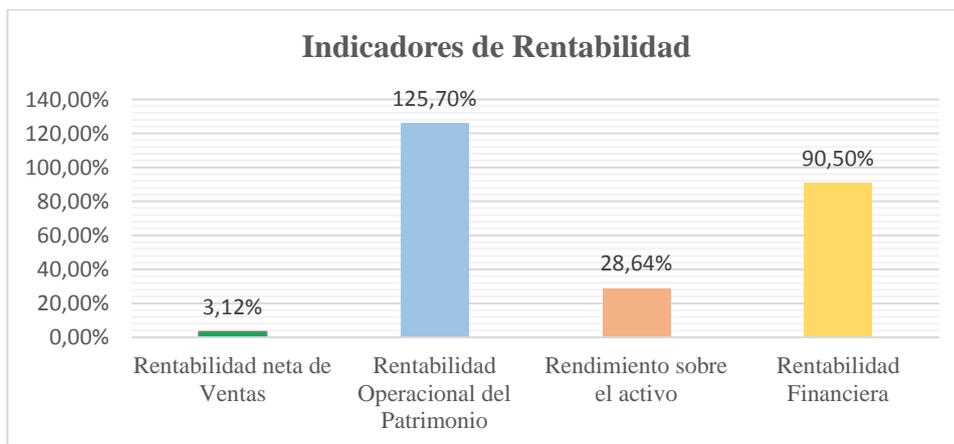


Figura 9. Índices de rentabilidad

Información tomada de: Análisis de Indicadores Financieros

Una vez deducidos costos y gastos operacionales la empresa tienen un margen de rentabilidad del 3.12%, sin embargo al relacionar el capital invertido por sus socios la rentabilidad generada por cada dólar invertido en el patrimonio es del 125.70%, y la rentabilidad del activo es del 28.64%. La empresa a pesar de presentar una rentabilidad baja sobre sus ventas si es rentable para sus accionistas tiene una rentabilidad del 90.50% mayor a si invirtieran en el sector financiero. Sin embargo hay que considerar que la empresa tiene un capital social bajo que es apenas de \$400,00 USD, razones por las que la rentabilidad que se refleja en el análisis es alta y estaría sobrevalorada.

La empresa ha generado utilidad sin embargo no se ha obtenido el mejor rendimiento para sus accionistas, porque tiene una rentabilidad sobre ventas de apenas el 3.12% menor comparada con la tasa del sector financiero en créditos que se encuentra alrededor del 9% dentro de las tasas más bajas.

Programa para la Planificación Específico

Nombre de la empresa: SERCON Servicios de Construcción

Nombre de la auditoría: Auditoría administrativa y de gestión

Período: 2014

Departamento: Finanzas y RRHH

Componente: Nómina

Objetivo:

Realizar pruebas de control y procedimientos sustantivos para determinar la

Objetivo específico: * Revisar que el componente de nómina se realice de

* Verificar la razonabilidad de este componente

No.	PROCEDIMIENTOS	REF	RESPONSABLE	OBSERVACIÓN
1	Verificar los responsables de manejo de nómina	PT08/CCIB01	SPBP	Se realizará una entrevista a responsable de nómina, se aplicó el cuestionario de control interno
2	Verificar la existencia y aplicación de una política para manejo de nómina	PT08/CCIB01	SPBP	Se realizará una entrevista a responsable de nómina, se aplicó el cuestionario de control interno
3	b) Verificar la existencia de manuales de funciones de manejo de nómina	PT05/PT08/CCIB01	SPBP	Se realizará una entrevista a responsable de nómina, se aplicará el cuestionario de control interno
4	Verificar la existencia de reglamento de trabajo y salud ocupacional	PT05/PT08/CCIB01	SPBP	Se realizará una entrevista a responsable de nómina, se aplicará el cuestionario de control interno
5	Verificar que el pago de sueldos y beneficios sociales esté de acuerdo a lo establecido en el código de trabajo	PT12/PT13	SPBP	Se verificará los sueldo de la planillas de IESS con las tablas sectoriales 2014 y roles de pago
6	Verificar la existencia de contratos y actas de finiquitos	PT14	SPBP	Constatación física de contratos y liquidaciones
7	Verificar la legalización de formularios de beneficios sociales	PT14	SPBP	Se realizará una entrevista a responsable de manejo de nómina y constatación física formularios de beneficios sociales
8	Conciliar los valores de nómina con mayores, roles y RDP, IESS	PT13	SPBP	Se solicitará planillas de IESS para comparar con mayores y estados financieros
9	Revisar si se realizó el registro oportuno de nómina	EA07	SPBP	Se solicitará mayor de nómina
10	Verificar el cumplimiento de pago oportuno al IESS	PT15/ AP03	SPBP	Se solicitará el certificado de cumplimiento de IESS

SERCON SERVICIOS DE CONSTRUCCIÓN
AUDITORIA FINANCIERA EJERCICIO ECONOMICO 2014
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

Campo: FINANZAS Y RRHH

Realización:

15/01/2016

Componente: Nómina

Responsable: Silvia Bajaña

Referencia: CCIB01

No.	Preguntas	SI	NO	NA	PT	Fecha	AUDITOR
1	Existe custodia de documentos de nómina?	1	0	0	1	15/01/2016	SPBP
2	Existen contratos de trabajo legalizados en el MRL?	1	0	0	1	15/01/2016	SPBP
3	Existen actas de finiquito Legalizadas?	1	0	0	1	15/01/2016	SPBP
4	Se lleva un registro de cargas familiares de los empleados y si se encuentra actualizado?	0	1	0	1	15/01/2016	SPBP
5	Se realizan la legalización de formularios de utilidades a trabajadores a tiempo?	1	0	0	1	15/01/2016	SPBP
6	¿Existe una base de datos con información personal de los empleados?	0	1	0	1	15/01/2016	SPBP
7	Existe un reglamento de Trabajo actualizado?	1	0	0	1	15/01/2016	SPBP
8	Se realizan provisiones periódicas de beneficios sociales?	1	0	0	1	15/01/2016	SPBP
9	Se realizan los pagos a trabajadores por beneficios sociales a Tiempo?	1	0	0	1	15/01/2016	SPBP
10	Se realizan avisos de salidas al less a tiempo?	1	0	0	1	15/01/2016	SPBP
11	Se realizan roles de pago regularmente?	1	0	0	1	15/01/2016	SPBP
12	Se entrega al trabajador el rol de pagos individual?	1	0	0	1	15/01/2016	SPBP
13	Existen firmas de responsabilidad en roles de pago?	1	0	0	1	15/01/2016	SPBP
14	Se realizan solicitudes de vacaciones?	1	0	0	1	15/01/2016	SPBP
15	Se realizan solicitudes de acumulación de décimos?	1	0	0	1	15/01/2016	SPBP
16	Se pagan horas extras?	1	0	0	1	15/01/2016	SPBP
17	Existe un plan de beneficios sociales?	0	1	0	1	15/01/2016	SPBP
18	Existe un manual de procedimientos para manejo de nómina?	0	1	0	1	15/01/2016	SPBP
19	Existen responsables de manejo de nómina?	1	0	0	1	15/01/2016	SPBP
20	Existen archivos físico de entrada y de salidas del IESS?	1	0	0	1	15/01/2016	SPBP
21	Se aportan horas extras al IESS?	1	0	0	1	15/01/2016	SPBP
22	Se concilian planillas de less con roles de pagos, mayores y balance?	1	0	0	1	15/01/2016	SPBP
23	Existe un reglamento de Salud ocupacional?	1	0	0	1	15/01/2016	SPBP
24	Se llevan archivos con documentación de cada empleado?	1	0	0	1	15/01/2016	SPBP
25	Se realiza control de asistencia por cada empleado?	1	0	0	1	15-ene-16	SPBP
26	Se ha incurrido en multas por incumplimiento de requerimientos y/o pagos con el Ministerio de Relaciones Laborales e IESS?	0	1	0	1	15-ene-16	SPBP
TOTALES		21	5	0	26		

SERCON SERVICIOS DE CONSTRUCCIÓN
AUDITORIA FINANCIERA EJERCICIO ECONOMICO 2014
MATRIZ DE RIESGO

REF. MR02

DETALLE	SI	NO
Calificación Total =	21	5
Ponderación Total =	26	0

Nivel de Confianza: $NC = CT/PT \times 100$	21/26 X100	81%
Nivel de Riesgo Inherente: $RI = 100\% - NC\%$		19%

SERCON SERVICIOS DE CONSTRUCCIÓN
AUDITORIA FINANCIERA EJERCICIO ECONOMICO 2014
CUADRO DE HALLAZGOS

COMPONENTE : Nómina	REF.	CH02
CONDICIÓN:	<p>.- El 81% de las operaciones del departamento de Finanzas y RRHH en lo que respecta a nómina, se encuentren bajo un marco de control interno aceptable, sin embargo la empresa debe considerar corregir los aspectos de control interno que no cumple.</p> <p>.- El 19% de las puebas de control del componente de nómina no cumplen con los estándares, que es necesario a considerar por las implicaciones, económicas, legales que podrían existir, además el manejo y control adecuado de este departamento evitará posibles problemas legales con trabajadores, así como inconvenientes con instituciones de control.</p>	
CRITERIO:	Es importante considerar las deficiencias que existen, puesto que puede ocasionar inconvenientes legales y multas con las diferentes instituciones de control como el Ministerio de Relaciones Laborales que de acuerdo al Art.42 numeral 7 Del Código de trabajo establece que el empleador debe llevar un registro actualizado del personal activo y será solicitado por el mismo en los procesos de control. La Superintendencia de Compañías y el Servicio de Rentas internas establecieron que es obligatorio llevar una contabilidad bajo Niifs, en la sección 28 de las Niif para Pymes establece el tratamiento contable de los beneficios a empleados	
CAUSA:	<p>No existen manuales de procedimientos para manejo de nómina, registro de empleados desactualizados, organización administrativa informal y falta de planificación integral.</p> <p>Una de las causas sería el costo beneficios, al ser una empresa nueva</p>	
EFEECTO:	<p>El efecto de no tener un plan para empleados puede ocasionar que se realice un inadecuado manejo de nómina que a más de generar multas con el MRL que obliga en el código de trabajo a tener un registro actualizado de los datos del personal también puede ocasionar desmotivación del personal al no contar con un plan y manuales de procedimientos de manejo de nómina.</p> <p>Manejo administrativo y de gestión artesanal e informal</p>	
CONCLUSIONES:	La empresa debe mejorar las falencias del sistema de control interno para nómina.	
RECOMENDACIÓN:	Elaborar manuales de procedimientos del manejo de nómina, realizar un plan de manejo de nómina y llevar una base de datos actualizada de nómina	

Programa para la Planificación Específico

Nombre de la empresa: SERCON Servicios de Construcción

Nombre de la auditoría: Auditoría administrativa y de gestión

Período: 2014

Departamento: Finanzas y RRHH

Componente: Impuestos y contabilidad

Objetivo:

Realizar pruebas de control y procedimientos sustantivos para determinar la razonabilidad de este componente

Objetivo específico: * Revisar que el componente de impuestos y contabilidad se realice de acuerdo a las políticas y procedimientos de la empresa

* Verificar la razonabilidad de este componente

No.	PROCEDIMIENTOS	REF	RESPONSABLE	OBSERVACIÓN
1	Verificar los responsables de manejo de impuestos y contabilidad	CCIB02/ PT08	SPBP	Se realizará una entrevista a responsable de impuestos y contabilidad y se aplicará el cuestionario de control interno
2	Verificar la existencia y aplicación de una política para manejo de impuestos y contabilidad	PT08/CCIB02	SPBP	Se realizará una entrevista a responsable de impuestos y contabilidad y se aplicará el cuestionario de control interno
3	b) Verificar la existencia de manuales de funciones de manejo de impuestos y contabilidad	PT08/CCIB02	SPBP	Se realizará una entrevista a responsable de impuestos y contabilidad y se aplicará el cuestionario de control interno
4	Verificar si el pago de impuestos se realizó a tiempo	PT16/CCIB02/AP04	SPBP	Se solicitará el certificado de cumplimiento tributario y comprobantes de pago
5	Verificar la conciliación tributaria y determinar si existen errores de cálculo	PT19/PT20	SPBP	Se solicitará formulario 101 y conciliación tributaria
6	Revisar si se calculó el pago del 15% a trabajadores	PT19	SPBP	Se solicitará formulario 101 y conciliación tributaria
7	Conciliar ventas con formularios 101 y mayores	PT09	SPBP	Se solicitará formulario 101 y mayor de ventas
8	Revisar que exista la documentación soporte de transacciones contables	PT10/PT17	SPBP	Se realizará una revisión física
9	Verificar la existencia y utilización de un software contable para la empresa	PT08	SPBP	Se realizará una constatación física
10	Verificar la presentación de anexos transaccionales, RDP	PT18/AP04	SPBP	Se solicitará talones resúmenes y certificado de cumplimiento tributario

SERCON SERVICIOS DE CONSTRUCCIÓN
AUDITORIA FINANCIERA EJERCICIO ECONOMICO 2014
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

Campo: FINANZAS Y RRHH

Fecha de Realización:

15/01/2016

Componente: Impuestos y Contabilidad

Responsable: Silvia Bajaña

Referencia: CCIB02

No.	Preguntas	SI	NO	NA	PT	Fecha	AUDITOR
1	¿Existe un manual de procedimientos para cada proceso contable?	0	1	0	1	15-ene-16	SPBP
2	¿Existen responsables claramente identificados en cada área de contabilidad e impuestos?	1	0	0	1	15-ene-16	SPBP
3	¿Existe retroalimentación de los manuales de procedimientos?	0	1	0	1	15-ene-16	SPBP
4	Existe documentos de respaldo de las declaraciones de impuestos?	1	0	0	1	15-ene-16	SPBP
5	¿Existen firmas de responsabilidad en los reportes contables y tributarios?	1	0	0	1	15-ene-16	SPBP
6	Se han recibido multas por faltas reglamentarias, intereses en la presentación y declaración de impuestos?	1	0	0	1	15-ene-16	SPBP
7	¿Se concilian declaraciones con anexos y registros contables?	1	0	0	1	15-ene-16	SPBP
8	¿Los documentos utilizados en cada uno de los procesos y procedimientos contables tienen numeración y es secuencial?	1	0	0	1	15-ene-16	SPBP
9	¿Existen responsables autorizados claramente identificables para los pagos a proveedores, empleados y terceros?	1	0	0	1	15-ene-16	SPBP
10	¿Los comprobantes de egreso tienen sus respaldos aprobados y es secuencial?	0	1	0	1	15-ene-16	SPBP
11	¿El registro contable de ingresos, costos y gastos es oportuno?	1	0	0	1	15-ene-16	SPBP
12	¿Existen custodia en los documentos de las cuentas bancarias?	1	0	0	1	15-ene-16	SPBP
13	Se realizan análisis financieros y/o presupuestos?	0	1	0	1	16-ene-16	SPBP
14	Se realiza el seguimiento de presupuestos?	0	1	0	1	17-ene-16	SPBP
15	El personal que maneja impuestos y contabilidad tiene una correcta capacitación?	0	1	0	1	15-ene-16	SPBP
16	Las obligaciones con el SRI y el pago de impuestos se ha realizado a tiempo?	1	0	0	1	15-ene-16	SPBP
17	Se entregan los comprobantes de retención dentro de los cinco días laborables?	1	0	0	1	15-ene-16	SPBP
18	¿Los registros contables cumplen con lo establecido en las Leyes y reglamentos vigentes?	1	0	0	1	15-ene-16	SPBP
19	La empresa realiza auditoría externa?		1	0	1	15-ene-16	SPBP
20	La empresa tiene un levantamiento de activos actualizados?	1	0	0	1	15-ene-16	SPBP
21	Se realizan balance de forma periódica para que analice gerencia?	1	0	0	1	15-ene-16	SPBP
22	La empresa tiene una planificación estratégica?	0	1	0	1	15-ene-16	SPBP
23	¿Existe estadísticas o indicadores de los balances de la empresa?	1	0	0	1	15-ene-16	SPBP
24	Existe un software contable?		1	0	1	16-ene-16	SPBP
25	Se realizan conciliaciones bancarias?	1	0	0	1	17-ene-16	SPBP
TOTALES		16	9	0	25	15-ene-16	SPBP

SERCON SERVICIOS DE CONSTRUCCIÓN
AUDITORIA FINANCIERA EJERCICIO ECONOMICO 2014
MATRIZ DE RIESGO

REF. MR03

DETALLE	SI	NO
Calificación Total =	16	9
Ponderación Total =	25	

Nivel de Confianza: NC = CT/PT X 100	15/25 X100	64%
Nivel de Riesgo Inherente: RI = 100% - NC%		36%

SERCON SERVICIOS DE CONSTRUCCIÓN
AUDITORIA FINANCIERA EJERCICIO ECONOMICO 2014
CUADRO DE HALLAZGOS

COMPONENTE: Impuestos y contabilidad

REF. CH03

CONDICIÓN:	<p>.- El 64% de las operaciones de contabilidad e impuestos cumple con el control interno, el mismo que debe mejorar para disminuir el riesgo de la empresa.</p> <p>.- El 36% de las puebas de control del componente de impuestos y contabilidad no cumplen con los estandares, que es necesario a considerar por las implicaciones en la organización y administración de impuestos y contabilidad.</p>
CRITERIO:	El Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno establece en el Art. 37 lo siguiente "Los documentos sustentatorios de la contabilidad deberán conservarse durante el plazo mínimo de siete años de acuerdo a lo establecido en el Código Tributario como plazo máximo para la prescripción de la obligación tributaria, sin perjuicio de los plazos establecidos en otras disposiciones legales"
CAUSA:	<p>Organización administrativa informal y falta de planificación integral.</p> <p>Una de las causas sería el costo beneficios, al ser una empresa nueva, falta de conocimiento</p>
EFEECTO:	<p>Puede ocasionar pérdida de información o mal uso de información de la empresa, al no tener un software propio, también puede confusión de pagos con proveedores al no contar con comprobantes de egreso firmados y autorizados y sanciones económicas con el SRI al no contar con documentos físicos sustentatorios</p> <p>Manejo administrativo y de gestión artesanal e informal</p>
CONCLUSIONES:	La empresa debe mejorar las falencias del sistema de control interno para nómina.
RECOMENDACIÓN:	Elaborar manuales de procedimientos del manejo, comprar un software contable, realizar análisis y evaluaciones financieras de los estados financieros, realización y seguimiento de presupuestos y realizar una planificación estratégica.

Programa para la Planificación Específica

Nombre de la empresa: SERCON Servicios de Construcción

Nombre de la auditoría: Auditoría administrativa y de gestión

Período: 2014

Departamento:

Finanzas y RRHH

Componente: Ventas y cuentas por cobrar

Objetivo:

Realizar pruebas de control y procedimientos sustantivos para determinar la razonabilidad de este componente

Objetivo específico: * Revisar que el componente de ventas y cuentas por cobrar se realice de acuerdo a las políticas y procedimientos de la empresa

* Verificar la razonabilidad de este componente

No.	PROCEDIMIENTOS	REF	RESPONSABLE	OBSERVACIÓN
1	Verificar los responsables de manejo de ventas y cuentas por cobrar	PT05/PT08/CCIB03	SPBP	Se realizará una entrevista a responsable del departamento de finanzas y se aplicará el cuestionario de control interno
2	Verificar la existencia y aplicación de una política para manejo de ventas y cuentas por cobrar	PT05/PT08/CCIB03	SPBP	Se realizará una entrevista a responsable del departamento de finanzas y se aplicará el cuestionario de control interno
3	b) Verificar la existencia de manuales de funciones de manejo de cuentas por cobrar y ventas	PT05/PT08/CCIB03	SPBP	Se realizará una entrevista a responsable del departamento de finanzas y se aplicará el cuestionario de control interno
4	Verificar si existen políticas contables para créditos	PT05/PT08/CCIB03	SPBP	Se realizará una entrevista a responsable del departamento de finanzas y se aplicará el cuestionario de control interno
5	Verificar si se realiza conciliación de ventas con impuestos y mayores contables	EA08/EA09/CCIB03	SPBP	Se aplicará el cuestionario de control interno y realizará conciliación de ventas
6	Revisar que exista la documentación soporte de ventas y cuentas por cobrar	P10/CCIB03	SPBP	Se realizará una revisión física
7	Verificar la custodia de documentos de cuentas por cobrar	PT08/CCIB03	SPBP	Se realizará entrevista y se aplicará cuestionario de control interno
8	Revisar si se realiza el registro oportuno de ventas	CCIB03/ PT11	SPBP	Se verificará registro oportuno
9	Verificar la aprobación de gerencia de créditos	CCIB03/PT08	SPBP	Se realizará una entrevista a responsable del departamento de finanzas y se aplicará el cuestionario de control interno
10	Verificar la existencia de índices financieros y presupuesto de ventas	PT05/ PT08/PT10	SPBP	Se realizará una entrevista a responsable del departamento de finanzas y se aplicará el cuestionario de control interno

SERCON SERVICIOS DE CONSTRUCCIÓN
AUDITORIA FINANCIERA EJERCICIO ECONOMICO 2014
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

Fecha de
Realizaci3n: 15/01/16

Campo: FINANZAS Y RRHH
Componente: Ventas y Cuentas por cobrar clientes

Responsable: Silvia Bajaña
Referencia IB0 : 3

No.	Preguntas	SI	NO	NA	PT	Fecha	AUDI TOR
1	¿Existe un manual de procedimientos para ventas y cuentas por cobrar?	0	1	0	1	15-ene-16	SPBP
2	¿Existen responsables claramente identificados para ventas y cuentas por cobrar?	1		0	1	15-ene-16	SPBP
3	¿Existe retroalimentaci3n de los manuales de procedimientos?	0	1	0	1	15-ene-16	SPBP
4	Existe pol3ticas de cr3dito claramente definidas e identificables?	1	0	0	1	15-ene-16	SPBP
5	Existe pol3tica de ingresos claramente definidas en base a la normativa NIIFS?	1	0	0	1	15-ene-16	SPBP
6	¿Existen firmas de responsabilidad en los reportes presentados en ventas y cuentas por cobrar?	1	0	0	1	15-ene-16	SPBP
7	Se analizan y se piden documentos de respaldo a los clientes que se le otorga cr3dito?	0	1	0	1	15-ene-16	SPBP
8	Se concilian m3dulo de cuentas por cobrar con mayores contables?	1	0	0	1	15-ene-16	SPBP
9	Los documentos utilizados en ventas tienen una numeraci3n secuencial?	1	0	0	1	15-ene-16	SPBP
10	Se realizan provisiones de cuentas por cobrar?	1	0	0	1	15-ene-16	SPBP
11	La facturaci3n de ventas a clientes antes de su emisi3n est3n debidamente respaldadas?	1	0	0	1	15-ene-16	SPBP
12	Existe custodia en los documentos de ventas y cuentas por cobrar?	1	0	0	1	15-ene-16	SPBP
13	La provisi3n de cuentas incobrables se realiza de acuerdo a la normativa contable y tributaria?	1	0	0	1	15-ene-16	SPBP
14	Existe un presupuesto de ventas?		1	0	1	16-ene-16	SPBP
15	Existen indicadores financieros de ventas ?		1	0	1	17-ene-16	SPBP
16	Se realizan arquezos de caja ?	1	0	0	1	15-ene-16	SPBP
17	Los valores recaudados de cobro a clientes se los deposita oportunamente?	1	0	0	1	15-ene-16	SPBP
18	Los documentos de venta cumplen con todos los requisitos que exige el SRI?	1	0	0	1	15-ene-16	SPBP
19	Se realiza el cobro de cartera de clientes a tiempo?	1	0	0	1	15-ene-16	SPBP
20	Cada registro contable de registro de clientes y ventas se los realiza 3nicamente con documentos de respaldo?	1	0	0	1	15-ene-16	SPBP
21	Se realiza regularmente un an3lisis de la morosidad de cartera?	1	0	0	1	15-ene-16	SPBP
22	Los cr3ditos otorgados a clientes antes de su concesi3n son analizados y aprobados conjuntamente con Gerencia?	1	0	0	1	15-ene-16	SPBP
23	Se lleva un anexo de cuentas por cobrar?	1	0	0	1	15-ene-16	SPBP
24	Se realiza un control de saldos de cuentas por cobrar por una persona distinta de la que realiza el manejo de cuentas por cobrar?	1	0	0	1	15-ene-16	SPBP
25	Las quejas, felicitaciones, sugerencias, requerimientos de clientes son atendidas y solucionadas oportunamente?	1	0	0	1	16-ene-16	SPBP
TOTALES		20	5	0	25	15-ene-16	SPBP

SERCON SERVICIOS DE CONSTRUCCIÓN
AUDITORIA FINANCIERA EJERCICIO ECONOMICO 2014
MATRIZ DE RIESGO

REF. MR04

DETALLE	SI	NO
Calificación Total =	20	5
Ponderación Total =	25	

Nivel de Confianza: NC = CT/PT X 100	21/25 X100	80%
Nivel de Riesgo Inherente: RI = 100% - NC%		20%

SERCON SERVICIOS DE CONSTRUCCIÓN
AUDITORIA FINANCIERA EJERCICIO ECONOMICO 2014
CUADRO DE HALLAZGOS

COMPONENTE: Ventas y cuentas por cobrar clientes

REF. CH04

CONDICIÓN:	- El 80% de las operaciones de ventas y cuentas por cobrar cumple con el control interno, el mismo que debe mejorar para disminuir el riesgo de la empresa. - El 20% de las puebas de control del componente de cuentas por cobrar clientes y ventas no cumplen con los estándares, que es necesario a considerar por las implicaciones en la organización y administración de impuestos y contabilidad.
CRITERIO:	El Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno establece en el Art. 37 lo siguiente "Los documentos sustentatorios de la contabilidad deberán conservarse durante el plazo mínimo de siete años de acuerdo a lo establecido en el Código Tributario como plazo máximo para la prescripción de la obligación tributaria, sin perjuicio de los plazos establecidos en otras disposiciones legales"
CAUSA:	Organización administrativa informal y falta de planificación integral. Falta de conocimientos e inexistencia de capacitación en el personal de la empresa, exceso de trabajo
EFECTO:	Incumplimiento de visión y misión de la empresa, pérdidas económicas, procesos deficientes y deficiencia en el alcance de metas y objetivos empresariales Manejo administrativo y de gestión artesanal e informal
CONCLUSIONES:	La empresa al ser una empresa pequeña tiene un control interno adecuado sin embargo no maneja adecuadamente las herramientas de planificación importante para el logro de objetivos y crecimiento empresarial
RECOMENDACIÓN:	Elaborar manuales de procedimientos del manejo, elaboración y seguimiento de presupuestos, elaboración y análisis de indicadores financieros, respaldo de documentos de clientes a los que se otorga créditos, y planificación conjunta e integral con los demás departamentos.

Programa para la Planificación Específico

Nombre de la empresa: SERCON Servicios de Construcción

Nombre de la auditoría: Auditoría administrativa y de gestión

Período: 2014

Departamento: Finanzas y RRHH

Componente: Efectivo y equivalentes a efectivo

Objetivo:

Realizar pruebas de control y procedimientos sustantivos para determinar la razonabilidad de este componente

Objetivo específico: * Revisar que el componente de efectivo y equivalentes a efectivo se realice de acuerdo a las políticas y procedimientos de la empresa

* Verificar la razonabilidad de este componente

No.	PROCEDIMIENTOS	REF	RESPONSABLE	OBSERVACIÓN
1	Verificar los responsables de manejo de efectivo y equivalentes a efectivo	PT08	SPBP	Se realizará una entrevista a responsable del departamento de finanzas y se aplicará el cuestionar de control interno
2	Verificar la existencia y aplicación de una política para manejo de efectivo y equivalentes a efectivo	PT08	SPBP	Se realizará una entrevista a responsable del departamento de finanzas y se aplicará el cuestionar de control interno
3	b) Verificar la existencia de manuales de funciones de manejo de efectivo y equivalentes a efectivo	PT08/CCIB02	SPBP	Se realizará una entrevista a responsable del departamento de finanzas y se aplicará el cuestionar de control interno
4	Verificar si existe custodia de efectivo y equivalentes a efectivo	PT08	SPBP	Se realizará una entrevista a responsable del departamento de finanzas y se aplicará el cuestionar de control interno
5	Comparar conciliaciones bancarias con mayor y estados de cuenta	PT22	SPBP	Se solicitará conciliaciones bancari para comparación
6	Verificar si se realizan arqueo de caja	PT08	SPBP	Se realizará una entrevista a responsable del departamento de finanzas y se aplicará el cuestionar de control interno
7	Revisar el registro oportuno de transacciones	P21	SPBP	Se solicitará los mayores contables
8	Evaluar el sistema de control interno	CCIB04, análisis de control interno págs 56-62	SPBP	Se aplicará cuestionario de control interno
9	Revisar los documentos soportes de transacciones de efectivo y equivalentes a efectivo	P10,P17	SPBP	Se realizará una constatación física con documentos soporte

SERCON SERVICIOS DE CONSTRUCCIÓN

AUDITORIA FINANCIERA EJERCICIO ECONOMICO 2014

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

Campo: FINANZAS Y RRHH

Fecha de Realización:

15/1/16

Componente: Efectivo y equivalentes a efectivo

Auditor Responsable: Silvia Bajaña

Referencia: CCI B04

No. 2.1	Preguntas	SI	NO	NA	PT	Fecha	AUDITOR
1	¿Existe un manual de procedimientos para efectivo y equivalentes a efectivo?	0	1	0	1	15-ene-16	SPBP
2	¿Existen responsables claramente identificados para efectivo y equivalentes a efectivos?	1	0	0	1	15-ene-16	SPBP
3	¿Existe retroalimentación de los manuales de procedimientos?	0	1	0	1	15-ene-16	SPBP
4	Existe política de efectivo y equivalentes a efectivos claramente definida en base a la normativa NIIFS?	0	1	0	1	15-ene-16	SPBP
5	¿Existen firmas de responsabilidad en los desembolsos de efectivo y equivalentes a efectivo?	0	1	0	1	15-ene-16	SPBP
6	Existen documentos soportes para el desembolso de efectivo y equivalentes a efectivo?	1	0	0	1	15-ene-16	SPBP
7	Se realizan conciliaciones bancarias?	1	0	0	1	15-ene-16	SPBP
8	Los documentos utilizados en efectivo y equivalentes a efectivo tienen una numeración secuencial?	1	0	0	1	15-ene-16	SPBP
9	Existe custodia en los documentos efectivo y equivalentes a efectivo?	1	0	0	1	15-ene-16	SPBP
10	Se realizan arquezos de caja ?	0	1	0	1	15-ene-16	SPBP
11	Los valores recaudados de cobro a clientes se los deposita oportunamente?	1	0	0	1	16-ene-16	SPBP
12	Se realiza un libro bancos?	1	0	0	1	17-ene-16	SPBP
13	Existe control de cheques anulados?	1	0	0	1	15-ene-16	SPBP
14	Existe un fondo de caja chica?	0	1	0	1	15-ene-16	SPBP
15	Las reposiciones de caja chica tienen documentos soporte?	1	0	0	1	15-ene-16	SPBP
16	Existen comprobantes de egresos con firmas de responsabilidad?	0	1	0	1	15-ene-16	SPBP
17	Existen un control de depósitos de clientes?	1	0	0	1	15-ene-16	SPBP
18	Los pagos a proveedores y empleados se realizan sólo con cheques?	1	0	0	1	15-ene-16	SPBP
19	Existen más de una cuenta bancaria?	0	1	0	1	15-ene-16	SPBP
20	Los cheques emitidos se los realiza consecutivamente?	1	0	0	1	15-ene-16	SPBP
21	Se realizan transferencias bancarias?	1	0	0	1	15-ene-16	SPBP
22	Existe un responsable de realizar las transferencias bancarias?	1	0	0	1	16-ene-16	SPBP
TOTALES		14	8	0	22	15-ene-16	SPBP

SERCON SERVICIOS DE CONSTRUCCIÓN
AUDITORIA FINANCIERA EJERCICIO ECONOMICO 2014
MATRIZ DE RIESGO

	REF. MT05	
DETALLE	SI	NO
Calificación Total =	14	8
Ponderación Total =	22	

Nivel de Confianza: $NC = CT/PT \times 100$	14/22 X100	64%
Nivel de Riesgo Inherente: $RI = 100\% - NC\%$		36%

SERCON SERVICIOS DE CONSTRUCCIÓN
AUDITORIA FINANCIERA EJERCICIO ECONOMICO 2014
CUADRO DE HALLAZGOS

COMPONENTE : Efectivo y Equivalente a efectivo

	REF.	CH05
CONDICIÓN:	<p>.- El 64% de las operaciones de efectivo y equivalentes a efectivo cumple con el control interno, el mismo que debe mejorar para disminuir el riesgo de la empresa..</p> <p>.- El 36% de las puebas de control del componente de efectivo y equivalentes a efectivo no cumplen con los estándares, que es necesario a considerar por las implicaciones en la organización en el control de bancos</p>	
CRITERIO:	<p>El Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno establece en el Art. 37 lo siguiente "Los documentos sustentatorios de la contabilidad deberán conservarse durante el plazo mínimo de siete años de acuerdo a lo establecido en el Código Tributario como plazo máximo para la prescripción de la obligación tributaria, sin perjuicio de los plazos establecidos en otras disposiciones legales"</p>	
CAUSA:	<p>Organización administrativa informal y falta de planificación integral.</p> <p>Falta de conocimientos e inexistencia de capacitación en el personal de la empresa, exceso de trabajo</p>	
EFECTO:	<p>La falta de firmas de responsabilidad en comprobantes de egresos físicos puede originar errores en pagos, fraude.</p> <p>Al no establecer un fondo de caja chica la empresa no puede realizar pagos inmediatos de gastos menores</p>	
CONCLUSIONES:	<p>La empresa debe mejorar su sistema de control interno en efectivo y equivalentes al efectivo porque todo el control contable se</p>	
RECOMENDACIÓN:	<p>Elaborar manuales de procedimientos del manejo, respaldo de documentos desembolsos, impresión de comprobantes de egreso con firmas de responsabilidad</p>	

Tabla 19

Matriz de calificación de riesgo

ASOCIACIÓN SERCON SERVICIOS DE CONTRUCCIÓN
 AUDITORIA ADMINISTRATIVA Y DE GESTIÓN
 PERIODO : 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

MATRIZ DE CALIFICACIÓN DE RIESGOS, CONTROLES CLAVE Y ENFOQUE

REF. MA06

COMPONENTES	Nivel de Riesgo y Argumentación		Control Clave	Enfoque de Cumplimiento	Enfoque Sustantivo
	Inherente	Control			
Estructura organizativa y planificación	Moderado	Moderado		Verificación, Seguimiento y Comprobación de controles	Confirmaciones, Constatación, Inspección, Conciliación
	La empresa tiene una estructura adecuada para su tamaño, con responsables identificados en cada área, existe un adecuado control en las obras de los clientes con políticas definidas, pero las mismas no se encuentra por escrito, realiza una evaluación anual de sus actividades, pero no existe un planificación total definida a largo y corto plazo conjuntamente con todos los departamentos de la empresa.	Gerencia General y Contabilidad analizan el resultado de las operaciones de la empresa en forma anual	Control periódico de cumplimiento de políticas, control de presupuestos, análisis de objetivos y metas, Revisión de políticas y manuales de procedimientos	Verificar la existencia de objetivos, planificación estratégica.	Realizar análisis de indicadores para verificar el cumplimiento de objetivos, metas, visión y misión.
Nómina	Moderado	Moderado			
	Existe un manejo de nómina adecuado y se encuentra respaldado con sus respectivos, contratos, actas y documentación de empleados, también existe cumplimiento de obligaciones oportunamente con el IESS y MRL, sin embargo no cuentan con una base datos de información actualizada de empleados, planes de beneficios sociales y manuales de manejo de nómina, no se establecen claramente perfiles de puestos.	Cada empleado cuenta con su respectivo contrato y actas de finiquito según corresponda alineadas de acuerdo a las políticas de la entidad y a la normativa del MRL e IESS, sin embargo carece de manuales de procedimientos que establezcan los procedimientos en contratación de personal, así como los planes por beneficios a empleados	Revisión de contratos, actas de finiquito, afiliación al IESS, manuales de procedimientos, y actualización de datos personales de empeados, asesoría jurídica.	Verificar la existencia de contratos, actas y aportaciones al IESS. Verificar la actualización de datos de empleados y planes de beneficios a empleados	Confirmar físicamente la existencia de contratos y actas de finiquito, conciliar roles de pagos con planillas del IESS, Manuales de procedimientos y política, planes de beneficios a empleados, base de datos de empleados.
Impuestos y Contabilidad	Moderado	Moderado			
	La empresa cumple oportunamente con el fisco, y su información se encuentra debidamente respaldada, también realiza el registro de sus ingresos, costos y gastos a tiempo, sin embargo en la empresa no se entrega a Gerencia Estados financieros mensuales, no existen egresos físicos sino sólo registrados en el sistema, no cuenta con un sistema contable propio y carece de un manual de procedimientos de manejo de impuestos y contabilidad	La empresa no tiene un sistema contable, por lo que la empresa no tiene custodia, acceso a su información e impresión de documentos e informes contables.	Revisión de sistema contable donde se realiza el ingreso de información, manuales y políticas, revisión física de egresos	Verificar la adquisición de un software contable, impresión de comprobantes de egreso e ingreso con firmas de responsabilidad. Verificar la existencia de planificación estratégica.	Revisar la existencia física políticas, manuales, presupuestos, indicadores financieros.
COMPONENTES	Nivel de Riesgo y Argumentación		Control Clave	Enfoque de Cumplimiento	Enfoque Sustantivo
	Inherente	Control			
Ventas y Cuentas por cobrar clientes	Moderado	Moderado		Verificación, Seguimiento y Comprobación de controles	Confirmaciones, Constatación, Inspección, Conciliación
	La empresa tiene control aceptable en la mayoría de los procedimientos de ventas y cuentas por cobrar sin embargo no realiza un análisis del historial de crédito del cliente, no realiza presupuestos ni maneja indicadores y además no cuenta con políticas y manuales de procedimientos	La empresa tiene respaldo de cada registro contable de facturación.	Revisión periódica de cartera de cliente, cobros, saldos y ventas realizadas.	Verificar la existencia de presupuestos, indicadores financieros, políticas de crédito y manuales de procedimientos	Confirmación de saldos, verificar físicamente carpetas de créditos que se otorgan, manuales de procedimientos y políticas de crédito, presupuestos e indicadores financieros.
Efectivo y Equivalentes a efectivo	Moderado	Moderado			
	La empresa tiene control aceptable en la mayoría de los procedimientos de efectivo y equivalentes a efectivo sin embargo no existe un fondo de caja chica, además no cuenta con políticas y manuales de procedimientos	La empresa tiene respaldo de cada registro contable de pagos y cobros realizados	Revisión periódica conciliaciones bancarias, revisión de políticas de manejo de efectivo y equivalentes a efectivo, arqueos de caja	Verificar la existencia de políticas de efectivo y equivalentes a efectivo y manuales de procedimientos	Confirmación de saldos estados de cuenta y conciliaciones bancarias, manuales de procedimientos y políticas

Informe preliminar

Quito, 08 de Febrero del 2016

Sr. Segundo Chillán

Gerente General

Asociación Sercon Servicios de Construcción

De mi consideración.-

A continuación se presenta el informe de auditoría administrativa y de gestión del período 2014, realizado a la empresa Asociación Sercon Servicios de Construcción al cual se han realizado observaciones a razón de la auditoría realizada a su empresa.

El informe de auditoría que se presenta a continuación es para informar exclusivamente a la Gerencia General de la empresa Asociación Sercon Servicios de Construcción.

La auditoría administrativa y de Gestión realizada a la empresa Sercon Servicios de Construcción es exclusivamente al año 2014.

En la auditoría antes mencionada se analizaron los principales informes financieros sometiendo los mismos a un examen, para determinar cuan efectiva y eficaz ha sido la gestión de la empresa, para lo cual se realizó un análisis y evaluación de control interno y un análisis de los indicadores de gestión utilizados.

La administración de la compañía es responsable de mantener un sistema de control interno adecuado, cumplir con la legislación vigente que regula la empresa, también es responsable de formular una planificación a través del planteamiento de objetivos, metas, programas, y estrategias adecuadas y ordenadas con el fin de dirigir al negocio de la empresa eficientemente. La obligación como auditor es expresar una opinión y formular conclusiones a la empresa de la auditoría realizada.

He aplicado los procedimientos de auditoría que considero necesario y apropiados, para poder alcanzar evidencia suficiente que me puedan brindar seguridad razonable de las conclusiones realizadas a la auditoría de administrativa y de gestión realizadas.

Toda estructura de sistema de control interno tiene limitaciones inherentes que originan riesgos inherentes por lo que pueden existir errores o irregularidades no detectadas.

La auditoría administrativa y de gestión se realizó conforme a los requerimientos de las Normas Internacionales de Auditoría, el cumplimiento de normativa legal, el análisis del control interno, y la evaluación de la gestión de la empresa.

Las normas de auditoría exigen que una auditoría debe ser planeada y realizada con el fin de tener una base que sustente que los resultados alcanzados, que deben estar sobre una base de seguridad razonable, para expresar una opinión. En mi opinión, los estados financieros en sus aspectos más importantes presentan razonablemente la situación financiera de la empresa Asociación Sercon Servicios de Construcción al 31 de diciembre del año 2014, y están conformes con los Principios Internacionales de Contabilidad.

A continuación se presenta un análisis de los hallazgos encontrados en la empresa, con la información de los indicadores utilizados para la evaluación de la gestión de administración:

Análisis del sistema de control interno

Tabla 20

Análisis del sistema de control interno, estructura organizativa y de gestión

Título: 1. Estructura Organizativa y de gestión	Manuales de procedimientos
Observaciones:	
<p>Al 31 de diciembre del año 2014, en la empresa Sercon Servicios de Construcción, se identificó que no existen manuales de procedimientos para cada proceso administrativo, los empleados no conocen la visión ni misión de Sercon Servicios de Construcción, no existe capacitación en el personal, inexistencia de un archivo físico de correspondencia administrativa, no se presenta una planificación anual y mensual por parte de gerencia y por ende no se realiza una planificación conjunta con los demás departamentos de la empresa, no se realizan estrategias dirigidas a cumplir la visión y misión de la empresa, la empresa no tiene planificación estratégica y no existe un seguimiento del cumplimiento de metas y objetivos.</p>	
Riesgo:	
<p>a. Al no existir manuales de procesos administrativos ni políticas en un documento escrito puede ocasionar deficiencias en cada proceso, improductividad e informalidad en las actividades administrativas de la empresa y como consecuencias</p>	

Título: 1. Estructura Organizativa y de gestión	Manuales de procedimientos
<p>pérdidas económicas en la empresa.</p> <p>b. Incumplimiento de la visión y misión de la empresa debida a que los empleados no se encuentran comprometidos con la misma.</p> <p>c. Al existir una planificación deficiente, objetivos y metas inconsistentes, y el no seguimiento de cada meta y objetivo la empresa se expone a no ser eficiente en su actividad económica, un crecimiento empresarial muy lento, procesos administrativos obsoletos, pérdida de mercado como consecuencia pérdidas económicas y reducción de beneficios económicos.</p>	
Recomendaciones:	
<p>a. La empresa Sercon Servicios de Construcción debe elaborar políticas y manuales de procedimientos en un documento escrito el mismo que debe ser difundido al personal de la empresa y realizar un seguimiento y control de su aplicación por Gerencia General.</p> <p>b. Difundir la visión y misión de Sercon Servicios de Construcción a fin de que los integrantes que laboran en la empresa se comprometa a los cumplimientos de las mismas.</p> <p>c. Realizar una planificación estratégica conjuntamente con cada departamento de empresa posteriormente realizar su implementación y evaluando regularmente los objetivos y metas empresariales.</p>	
Comentarios de la Gerencia:	
Cumplir las sugerencias	

Ver cuestionarios de control interno, matriz de riesgo y cuadro de hallazgos, págs. 25,26

Tabla 21

Análisis del sistema de control interno de Recursos Humanos

<p>Título: 2. Recursos Humanos</p>	<p>Manuales de procedimientos y Documentos legales</p>
<p>Observación:</p>	
<p>Sercon Servicios de Construcción no tiene manuales de procedimientos para el manejo de nómina, no existe un plan de beneficios sociales, no se lleva un registro actualizado de datos personales de los empleados.</p>	
<p>Riesgo:</p>	
<p>a. Al no existir manuales de procedimientos de manejo de nómina se puede realizar una contratación de personal inapropiada sin tener una documentación de respaldo, como se pueden realizar los procesos de nómina deficientemente que puede generar multas.</p> <p>b. Al no existir un plan de beneficios a empleados puede ocasionar desmotivación en el personal de la empresa y una subvaluación en los presupuestos de nómina.</p> <p>c. Al no contar con un archivo físico e informático de datos actualizados de los empleados puede generar multas a la empresa en procesos de control del Ministerio de Relaciones Laborales.</p>	
<p>Recomendación:</p>	
<p>a. Realizar Manuales de Procedimientos de manejo de nómina</p> <p>b. Elaborar un plan de beneficios sociales</p> <p>c. Elaborar un archivo físico e informático nómina, en el que consten sus datos personales según requerimientos del Ministerio de Relaciones Laborales y el mismo que debe estar respaldado con la documentación física de cada empleado que labora en la empresa.</p>	
<p>Comentarios de la Gerencia:</p>	
<p>Aplicar recomendaciones</p>	

Ver cuestionarios de control interno, matriz de riesgo y cuadro de hallazgos, págs. 43,44

Tabla 22

Análisis del sistema de control interno de impuestos y contabilidad

Título:	3. Impuestos y Contabilidad	Información Financiera
Observación:		
No existe un sistema contable propio de la empresa, no existen manuales de procedimientos, no existen comprobantes de egreso e ingreso físicos, no se realizan presupuestos ni análisis financieros, la empresa no capacita al personal, no se imprime comprobantes de egreso e ingreso.		
Riesgo:		
<ul style="list-style-type: none"> a. Al no tener un sistema contable propio la empresa se expone a pérdida de información y no poder acceder a ella en cualquier momento. b. Al no existir manuales de procedimientos puede ocasionar error humano en contabilización y el no contar con documentación soporte en los procesos contables y abuso de responsabilidad. c. Al no realizar planificación, y seguimiento de presupuesto y análisis de resultados los objetivos propuestos se pueden incumplir y la visión y misión no se alcanza a realizar. d. Si no existe capacitación en el personal de contabilidad puede originar incumplimiento de normativa legal, que a su vez puede generar multas. 		
Recomendación:		
<ul style="list-style-type: none"> a. La empresa debe adquirir un sistema contable propio de la empresa. b. Elaborar políticas y manuales de procedimientos. c. Elaborar planificación, de acuerdo a la planificación estratégica de la empresa, monitorear y evaluar los resultados obtenidos. d. Realizar un plan de capacitación al personal. e. Imprimir comprobantes de ingresos y egresos con firmas de responsabilidad. 		
Comentarios de la Gerencia:		
Coordinar el diseño de la planificación estratégica de la compañía, adquirir inmediatamente un sistema contable.		

Ver cuestionarios de control interno, matriz de riesgo y cuadro de hallazgos, págs. 46,47

Tabla 23

Análisis del sistema de control interno ventas y cuentas por cobrar

Título:	4. Ventas y Cuentas por cobrar	Información Financiera
Observación:		
La empresa no tiene manuales de procedimientos, no tiene documento de respaldo de clientes de ventas a crédito, no se realizan presupuestos de ventas ni existen indicadores.		
<ul style="list-style-type: none"> a. Riesgo: Si no existen políticas y manuales de procedimientos puede originar abuso de responsabilidad y obsolescencia de procedimientos. b. Al no contar con documentos de respaldo de clientes de ventas a crédito puede originar estafa, abuso de responsabilidad y una cartera de clientes morosa y riesgosa. c. Sin una planificación la empresa se puede laborar ineficientemente y va a existir poco compromiso de los empleados de la empresa. d. Al no existir indicadores de ventas la empresa no puede realizar un análisis adecuado de sus ventas ni realizar futuras proyecciones. e. Sin un presupuesto a seguir y cumplir la empresa no podrá alcanzar los objetivos empresariales y le será más difícil crecer en el mercado. 		
Recomendación:		
<ul style="list-style-type: none"> a. Elaborar un manual de procedimientos. b. Diseñar políticas de crédito c. Realizar presupuestos, objetivos de ventas y análisis de cumplimiento. d. Realizar una evaluación del cliente objeto de crédito e. Solicitar documentación respaldo por cada cliente 		
Comentarios de la Gerencia:		
Coordinar la ejecución de manuales de procedimientos y políticas de la empresa		

Ver cuestionarios de control interno, matriz de riesgo y cuadro de hallazgos, págs. 49,50

Tabla 24

Análisis control interno del departamento de finanzas y RRHH

Título:	5. Finanzas y RRHH	Políticas, Manuales de Procedimiento
Observaciones:		
<ul style="list-style-type: none"> • El departamento de RRHH de Asociación Sercon Servicios de Construcción, no cuenta con procesos ordenados y coordinados para realizar la selección de nuevo personal y la motivación que se realice al personal de la compañía. • No se ha establecido un plan de beneficios a empleados • No existen manuales de procedimientos • No existe archivo físico, ni base de datos del personal actualizada • Obsolescencia de procedimientos 		
Riesgo:		
<p>Sercon Servicios de Construcción al no tener un sistema contable puede perder la información contable, y al no realizar la evaluación del cliente de ventas a crédito la cartera puede volverse incobrable o morosa.</p> <p>Al no tener manuales de procedimientos y políticas completamente definidas origina que los procesos sean obsoletos, confusión de responsables e improductividad</p>		
Recomendación: Elaborar y realizar la ejecución de los manuales de procedimientos y funciones.		
Elaborar un plan de beneficios sociales y mantener una base actualizada de los datos de los empleados.		

Ver cuestionarios de control interno, matriz de riesgo y cuadro de hallazgos, págs. 46,47

Análisis de los indicadores financieros y de Gestión

Tabla 25

Conclusiones y recomendaciones

Título:	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES
Conclusiones	
<p>Los indicadores de gestión y financieros analizados proporcionan una visión que la empresa Sercon Servicios de Construcción, busca prestar un servicio de calidad a sus clientes, crecer en el mercado nacional y obtener utilidades para sus accionistas.</p>	

Título: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES
<p>Sin embargo la empresa en relación al año 2013 incrementó su utilidad en 10.48% y su rendimiento sobre ventas es 3.12% en el 2014 rendimiento que se encuentra por debajo de la tasa activa y pasiva referencial del Banco Central del Ecuador que fue para diciembre del año 2014 de 11,19% y 6,15% respectivamente referente al sector de las Pymes y depósitos a plazo fijo hasta 360 días. La empresa también presenta un rendimiento alto sobre el patrimonio que es del 125.70% y de la rentabilidad financiera que es de 90.50% pero debe considerarse que su capital social es sólo de \$400,00.</p> <p>Al analizar los indicadores de gestión la empresa tiene una brecha desfavorable del 33,33% en su objetivo operativo No. 1, del 20% de personal capacitado que se planificó la empresa alcanzó apenas el 13,3%. En el objetivo Operativo No. 3 existe una brecha desfavorable del 33.33% del 20% estimado se alcanzó un 13.30%.</p>
Riesgo:
<p>Al tener una rentabilidad sobre el patrimonio alta con un capital social bajo se puede sobreestimar el indicador.</p> <p>La empresa al no alcanzar el cumplimiento de la meta de nuevos clientes puede originar pérdidas, sobreestimación de presupuestos, y que la utilidad sobre ventas se disminuya como se refleja en el año 2014.</p> <p>La falta de capacitación al personal puede ocasionar improductividad, desmotivación del personal, falta de compromiso con la empresa y un servicio al cliente deficiente reflejándose en el nivel de ventas realizadas.</p>
Recomendación:
<p>Analizar la rentabilidad financiera y del patrimonio e incrementar las ventas a fin de aumentar la utilidad.</p> <p>Analizar y evaluar las razones por el incumplimiento del objetivo No. 1 y 3 de la estimación de nuevos clientes y de la disminución de la utilidad en relación al año 2013.</p> <p>Elaborar presupuestos y realizar análisis financieros y cumplimiento de objetivos regularmente.</p>
Comentarios de la Gerencia:
<ul style="list-style-type: none"> • Aceptan todas las recomendaciones.

Atentamente,

Silvia Bajaña

Auditor Independiente

Informe de los auditores independientes

Sr. Segundo Chillán

Gerente General

Sercon Servicios De Construcción.

Informe sobre los Estados financieros

He auditado los estados financieros de la empresa Sercon Servicios de Construcción, al 31 de diciembre de 2014.

Responsabilidad de la Administración de la Compañía por los Estados Financieros

La empresa Sercon Servicios de Construcción través de su administración es la responsable de presentar y preparar sus estados financieros razonablemente cumpliendo con las NIIFS , cumplir con la legislación aplicable a la empresa, aplicar correctamente el control interno, aplicar valoraciones contables que sean razonables, a fin de evitar distorsiones significativas que afecten a la razonabilidad de los estados financieros.

Responsabilidad del Auditor. Mi responsabilidad como auditor es expresar una opinión acerca de los estados financieros, en base a la auditoría realizada. La realización de la auditoría se efectuó de acuerdo con las NAGAS, las mismas que solicitan cumplir con varios requerimientos, con el fin de obtener una certeza razonable y que no estén afectados por desviaciones significativas.

Los procedimientos que se seleccionaron se realizan de acuerdo al juicio del auditor los mismos que evalúan el riesgo en caso de existir desviaciones significativas en los estados financieros, que pueden ser afectados por fraude o error. Con los procesos y procedimientos seleccionados de auditoria considero que tenemos una base suficiente que sustente la certeza razonable de los estados financieros sobre la cual sustentamos nuestra opinión.

Opinión. En mi opinión, los estados financieros auditados presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de Sercon Servicios de Construcción al 31 de diciembre de 2014 y están de acuerdo a las NIIFS

Silvia Bajaña

Auditora Independiente

SERCON SERVICIOS DE CONSTRUCCION
Estado de Situación Financiera
Al 31 de diciembre del 2014
Expresado en miles de dólares americanos

	2014	2013
A C T I V O S		
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFECTIVO		
BANCOS MONEDA NACIONAL		
Banco Capital Cta 17060005661	7.140,65	1.520,91
ACTIVOS FINANCIEROS		
Clientes por Cobrar Varios	2.558,13	2.558,13
Préstamos a terceros (Otros)	362,35	362,35
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		
Ret.Fte. Presente año	0,00	9,52
Anticipo Impuesto a la Renta	877,56	390,06
TOTAL A C T I V O S	10.938,69	4.840,97
P A S I V O S		
PASIVO CORRIENTE		
PASIVO CORTO PLAZO		
Proveedores	1.590,24	1.000,00
OBLIGACIONES CON EMPLEADOS		
Decimo Tercer Sueldo	436,74	600,00
Decimo Cuarto sueldo	814,44	318,00
15% Participación por pagar	655,39	555,36
PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		
IVA en Ventas	1.235,44	785,58
IESS por Pagar	2.163,60	1.253,04
Impuesto a la Renta por pagar	581,05	0,00
TOTAL P A S I V O S	7.476,90	4.511,98
PATRIMONIO		
Capital Social	400,00	400,00
RESULTADOS ACUMULADOS		
Resultados Anteriores Ejercicios	-2.906,65	-2.906,65
Utilidad Ejercicio/Anteriores	2.835,64	
Utilidad / Pérdida presente ejercicio	3.132,80	2.835,64
Total PATRIMONIO	3.461,79	328,99
Total Activo	10.938,69	4.840,97
Pasivo + Capital	10.938,69	4.840,97

SERCON SERVICIOS DE CONSTRUCCION**Estado de Resultados****Al 31 de diciembre del 2014****Expresado en miles de dólares americanos**

	2014	2013
INGRESOS		
VENTAS		
Servicios de Construcción	100.458,78	77.559,63
TOTAL INGRESOS	100.458,78	77.559,63
COSTO DE VENTAS		
Salario unificado	58.118,36	53.508,71
Beneficios Sociales	15.262,66	13.847,16
Aporte Patronal	7.061,33	6.501,30
TOTAL COSTO DE VENTAS	80.442,35	73.857,17
MARGEN BRUTO	20.016,43	3.702,46
GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS		
Sueldos y Salarios	12.267,23	0,00
Aporte Patronal	1.490,47	0,00
Beneficios Sociales	1.341,67	0,00
Suministros de Oficina	32,13	0,00
Cafeterias	497,85	0,00
TOTAL GASTOS ADMINISTRACION Y VENTAS	15.629,35	0,00
GASTOS FINANCIEROS		
Comisiones y otros Bancarios	17,84	0,00
TOTAL GASTOS	17,84	0,00
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACION E IMPUESTOS	4.369,24	3.702,46
Participación Trabajadores	655,39	555,36
Impuesto a la Renta	581,05	311,46
UTILIDAD DEL EJERCICIO	3.132,80	2835,64

ASOCIACION SERCON SERVICIOS DE CONSTRUCCION

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2014

(Expresado en miles de dólares)

En cifras completas USD\$	Capital		Reservas		OTROS RESULTADOS INTEGRALES			Resultados Acumulados						
	Capital Social	Aportes de Socios o Accionistas para Futuras Capitalizaciones	Prima por Emisión Primaria de Acciones	Reserva Legal	Reserva Facultativa y Estatutaria	Activos Financieros Disponibles para la Venta	Propiedades Planta y Equipo	Otros Superavit por revaluación	Ganancias Acumuladas	(-) Pérdidas Acumuladas	Resultados Acumulados por Adopción de Niños	Ganancia Neta del Período	(-) Pérdida Neta del Período	Total Patrimonial
Saldo al Final del Período	400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2835,64	-2906,65	0,00	3132,80	0,00	3461,79
Saldo Reexpresado del Año Anterior	400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2835,64	-2906,65	0,00	0,00	0,00	328,99
Cambios del año en el Patrimonio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo del Período Inmediato Anterior	400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2835,64	-2906,65	0,00	0,00	0,00	328,99
Cambios en Políticas Contables	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Corrección de Errores	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Aumento (Disminución de Capital Social)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Aportes Futuras Capitalizaciones	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferencias de Resultados a Otras Cuentas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Aportes para Futuras Capitalizaciones	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prima por emisión Primaria de Acciones	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dividendos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferencia de Resultados a Otras Cuentas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Realización de la Reserva por Valuación	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Otros Cambios (Detallar)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Resultado Integral Total del Año	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(Ganancia o Pérdida del Ejercicio)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3132,80	0,00	3132,80

Sr. Segundo Chillán
GERENTE GENERAL

Lic. Darwin Torres
CONTADOR

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014
(Expresado en U.S. Dólares)

METODO DIRECTO

FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:

Recibido de clientes	100.458,78	
Pagado a proveedores y empleados	(96.281,65)	
Intereses recibidos	0,00	
Intereses pagados	(17,84)	
Impuesto a la renta	2.015,81	
	<hr/>	
Efectivo neto proveniente de actividades operativas		<u>6.175,10</u>

FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:

Compra de propiedades planta y equipo	0,00	
Producto de la venta de propiedades planta y equipo	0,00	
Compra de intangibles	0,00	
Producto de la venta de intangibles	0,00	
Documentos por cobrar largo plazo	0,00	
Compra de inversiones permanentes	0,00	
Compra de instrumentos financieros medidos al costo	0,00	
Producto de la venta de instrumentos financieros	0,00	
Otros de Actividades de Inversión	0,00	
	<hr/>	
Efectivo neto usado en actividades de inversión		<u>0,00</u>

FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:

Obligaciones bancarias	0,00	
Obligaciones bancarias a largo plazo	0,00	
Aportes en efectivo de los accionistas	0,00	
Dividendos pagados	(555,36)	
	<hr/>	
Efectivo neto usado en actividades de financiamiento		<u>(555,36)</u>

Aumento neto en efectivo y sus equivalentes (suma de todas las actividades)	5.619,74	
Efectivo y sus equivalentes de efectivo al inicio de año	1.520,91	
	<hr/>	
Efectivo y sus equivalentes al final del año		<u>7.140,65</u>

Sr. Segundo Chillán
GERENTE GENERAL

Lic. Darwin Torres
CONTADOR

SERCON SERVICIOS DE CONSTRUCCIÓN

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2014.

(En dólares Americanos)

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina al 31 de Diciembre de 2014, de la compañía Asociación Sercon Servicios de Construcción.

1. Información general.

Sercon Servicios de Construcción, es una empresa constituida bajo la modalidad de sociedad civil, está radicada en la República Ecuador, provincia de Pichincha, cantón Quito. El domicilio de Sercon Servicios de Construcción es en el cantón Quito, cabecera parroquial Cumbayá, sector Lumbisí. El objeto social de la empresa es la prestación de servicios de diseño, construcción, reparación, mantenimiento y administración de las edificaciones e infraestructura, así como los servicios de albañilería, plomería, electricidad, mecánica, carpintería, jardinería y permacultura.

Los principales ingresos que actualmente la empresa tiene es por la prestación de servicios de construcción.

Entorno Económico.

El sector de la construcción tuvo un crecimiento del 8,5% por encima de las expectativas que se plantearon a inicios del año, el año 2014 fue un año de recuperación, pues en el 2013 los créditos hipotecarios del Biess cayeran, se recuperó aproximadamente 600millones. Sin embargo para el año 2015 se estima un escenario adverso y desaceleración de este sector.

A sí como el sector de la construcción tuvo un crecimiento en el año 2014 la empresa también presentó un crecimiento en sus ventas en un 29,52% en relación al año 2013.

Sin embargo tuvo una rentabilidad sobre ventas en el año 2013 de 2,05% menor frente a la del 2013 que fue de 4,06%. La empresa debe incrementar sus ventas en mayor proporción a sus gastos y así poder obtener una mejor rentabilidad.

2. Bases de elaboración.

Los estados financieros se han realizado de acuerdo con las NIIF para las PYMES. La moneda es en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica.

3. Políticas contables.

3.1 Presentación de los Estados Financieros.

El balance de situación financiera o balance general se lo hará utilizando la presentación base de Activos Corrientes y no corrientes, Pasivos Corrientes y no corrientes y para la presentación del Estado de Situación Integral se utilizará por método de función. Para el Estado de Flujo de Efectivo se utilizará el Método directo.

3.2 Instrumentos Financieros.

Los instrumentos financieros básicos a registrar son:

Activos. Efectivo, Ctas por Cobrar, Inversiones en títulos de deuda, inversiones en título de capital no cotizado.

Pasivos.- Proveedores de bienes y servicios y préstamos a terceros

Patrimonio.- Diferencia entre activos y pasivos.

3.3 Propiedad Planta y Equipo.

Definición.- Constituyen activos tangibles que están destinados para la producción o suministros de bienes o servicios, arrendarlos a terceros o con fines administrativos y además se espera utilizarlo en más de un período. Reconocerá sólo si es probable obtener beneficios económicos futuros y el costo del bien puede medirse fiablemente.

El equipo auxiliar se reconocerá como inventario y se reconocen como resultados conforme se vayan consumiendo. El importe recuperable será el mayor entre el valor razonable menos costos de venta y su valor de uso. Se registrarán como Propiedad Planta y Equipo todas las adquisiciones que cumpliendo las condiciones para formar parte de propiedad planta y equipo de acuerdo a la sección 17 sean igual o mayor a \$500,00

El método de depreciación a aplicar es el método lineal de acuerdo a las vidas útiles de los activos. Se determinaron como sigue:

- Equipos de computación 33%, valor residual 10%
- Vehículos Nuevos 20%, valor residual 10%

- Muebles y enseres 10%, valor residual 10%
- Maquinaria y Equipo 10%, valor residual 0%

El elemento de Propiedad planta y Equipo debe hacerse considerando un 10% de valor residual para cada ítem integrante de propiedad planta y equipo.

3.4 Ingresos por actividades Ordinarias.

La entidad medirá sus ingresos por actividades ordinarias al valor razonable. Cuando se realicen entradas de efectivos por pagos diferidos se reconocerá cada pago en el período que se debe generarse como pago, por lo que en caso de recibir pagos anticipados se debe reconocer una tasa de interés para un instrumento similar.

Reconocimiento.- La entidad reconocerá como ingreso por actividades ordinarias cuando:

Se haya transferido todos los riesgos y ventajas al comprador

El importe por la venta del bien se pueda medir en forma confiable

- Es posible que la entidad generará beneficios económicos producto de la venta
- Los costos y gastos del bien se puedan medir con fiabilidad
- La empresa no tenga ningún control del bien una vez realizada la transacción
- Reconocerá como ingreso por servicios cuando pueda ser medido con fiabilidad cumpliendo con las siguientes condiciones:
- El importe por ingreso de la transacción se mida con fiabilidad
- La transacción y sus costos y gastos se pueden medir con fiabilidad.

3.5 Costos Por Préstamos

Definición.- Son costos originados por préstamos, esto es los intereses y otros costos en los que la compañía incurre por capitales tomados en préstamos. Estos costos incluyen:

Se aplicará el método de interés efectivo de acuerdo a la Sección 11.

Las cargas financieras de los arrendamientos financieros se reconocen de acuerdo a la Sección 20

3.6 Gastos

Definición.- Sercon Servicios de Construcción reconocerá como gastos a aquellos que surgen de la actividad ordinaria de la empresa, que constituye una disminución de activos o el incremento de un pasivo.

Reconocimiento.

Se reconocerá cuando surja una disminución en los beneficios económicos futuros, respecto a un activo o un incremento en un pasivo que pueda medirse fiablemente y en base al devengado.

3.7 Efectivo y equivalente efectivo.

El efectivo y equivalente a efectivo comprenderá los saldos mantenidos en caja, cuentas corrientes bancarias si restricciones, depósitos a plazo y valores negociables, cuyo vencimiento no supere a los 90 días, fácilmente convertibles en cantidades conocidas de efectivo y sujetas a un riesgo significativo de cambios a su valor.

3.8 Impuestos A Las Ganancias.

Definición.

El impuesto sobre las ganancias se refiere a aquellos originados en ganancias fiscales pueden ser nacionales o extranjeros. Este se encuentra conformado por un impuesto corriente y un impuesto diferido. El impuesto corriente es aquel realizado efectivamente en el período. El impuesto diferido es aquel que se puede recuperar o se debe pagar en períodos futuros.

La tasa impositiva vigente a aplicar por Sercon Servicios de Construcción es del 22%.

4. Detalle de las partidas de los estados financieros.

4.1 Efectivo y equivalentes a efectivo.

La empresa mantiene una sola cuenta corriente en el Banco Capital, al 31 de Diciembre del 2014 es de 7.140,65 USD

	Nota	2014	2013
Efectivo y Equivalentes a Efectivo			
Banco Capital Cta 17060005661		7.140,65	1.520,91
Total Efectivo y Equivalentes a Efectivo	4.1	7.140,65	1.520,91

4.2 *Activos Financieros.* Son créditos otorgados por parte de Asociación Servicios de Construcción a sus clientes y terceros, que es por deuda de accionistas, se detallan a continuación como sigue:

	Nota	2014	2013
Cuentas por Cobrar			
Cientes por Cobrar Varios		2.558,13	2.558,13
Préstamos a terceros (Otros)		362,35	362,35
Total Cuentas por Cobrar	4.2	2.920,48	2.920,48

La empresa considera que no se encuentra deteriorada las cuentas por Cobrar

4.3 *Activos por Impuestos Corrientes.*- Se encuentra representada por pago de impuestos adelantados al fisco.

	Nota	2014	2013
Activos por Impuestos Corrientes			
Ret.Fte. Presente año		0,00	9,52
Anticipo Impuesto a la Renta		877,56	390,06
Total Activos por Impuestos Corrientes	4.3	877,56	399,58

4.4 *Proveedores.*- Deudas que la empresa mantiene con proveedores de bienes y servicios, está compuesta como sigue:

	Nota	2014	2013
Proveedores			
Proveedores		1.590,24	1.000,00
Total Proveedores	4.4	1.590,24	1.000,00

4.5 *Obligaciones con Empleados.*- Dentro de este ítem se encuentran las provisiones por décimos de empleados y la participación de utilidades a trabajadores.

	Nota	2014	2013
Obligaciones con Empleados			
Décimo Tercer Sueldo		436,74	600,00
Décimo Cuarto sueldo		814,44	318,00
15% Participación por pagar		655,39	555,36
Total Obligaciones con Empleados	4.5	1.906,57	1473,36

4.6 *Pasivos por Impuestos Corrientes.* En esta cuenta se agrupan las deudas que la empresa al 31 de diciembre del año 2014 mantiene con el fisco e IESS, las mismas que siguen a continuación:

	Nota	2014	2013
Pasivos por Impuestos Corrientes			
IVA en Ventas		1.235,44	785,58
IESS por Pagar		2.163,60	1.253,04
Impuesto a la Renta por pagar		581,05	
Total Pasivos por Impuestos Corrientes	4.6	3.980,09	2.038,62

Cabe indicar que esta deuda es la generada en el mes de Diciembre con plazo a pagar hasta el mes de Enero del 2015.

4.7 *Capital Social.-* Son los aportes nominales realizados por los socios, el mismo que se presenta a continuación:

	Nota	2014	2013
Capital Social			
Capital Social		400,00	400,00
Total Capital Social	4.7	400,00	400,00

4.8 *Resultados Acumulados.* En la cuenta resultados acumulados se agrupa la utilidad o pérdida de años anteriores y la utilidad neta generada en el año.

	Nota	2014	2013
Resultados Acumulados			
Resultados Anteriores Ejercicios		-2.906,65	-2.906,65
Utilidad Ejercicio/Anteriores		2.835,64	0,00
Utilidad / Pérdida presente ejercicio		3.132,80	2.835,64
	4.8	3.461,79	4.840,97

Las utilidades generadas se acumulan, hasta que la Junta de socios decida reinvertir o repartir los dividendos

7. *Aprobación de los estados financieros.* La Junta General de Socios aprobó y autorizó la publicación de los estados financieros al el 01 de Marzo del 2015.

Sr. Segundo Chillán
GERENTE GENERAL

Lic. Darwin Torres
CONTADOR

Tabla 26

Seguimiento de observaciones y conclusiones

RAZÓN SOCIAL: ASOCIACION SERCON SERVICIOS DE CONSTRUCCIÓN
 RUC: 1792303249001
 EJERCICIO FISCAL: 2014

SEGUIMIENTO DE LAS OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES

Información detectada en la realización de la auditoría administrativa y de gestión del ejercicio fiscal 2014

No.	Observación	Recomendación	Responsables	Fecha de Conclusión
1	<p>a. Al 31 de diciembre del año 2014, en la empresa Sercon Servicios de Construcción, se identificó que no existen manuales de procedimientos para cada proceso administrativo</p> <p>b. Los empleados no conocen la visión ni misión de Sercon Servicios de Construcción</p> <p>c. No existe capacitación en el personal</p> <p>d. Inexistencia de un archivo físico de correspondencia administrativa</p> <p>e. No se presenta una planificación anual y mensual por parte de gerencia y por ende no se realiza una planificación conjunta con los demás departamentos de la empresa</p> <p>f. No se realizan estrategias dirigidas a cumplir la visión y misión de la empresa</p>	<p>a. La empresa Sercon Servicios de Construcción debe elaborar políticas y manuales de procedimientos en un documento escrito el mismo que debe ser difundido al personal de la empresa y realizar un seguimiento y control de su aplicación por Gerencia General.</p> <p>b. Difundir la visión y misión de Sercon Servicios de Construcción a fin de que los integrantes que laboran en la empresa se comprometa a los cumplimientos de las mismas.</p> <p>c. Realizar una planificación estratégica conjuntamente con cada departamento de empresa posteriormente realizar su implementación y evaluando regularmente los objetivos y metas empresariales.</p>	Gerencia y Departamento Administrativo	31 de diciembre del 2016
2	<p>a. Sercon Servicios de Construcción no tiene manuales de procedimientos para el manejo de nómina</p> <p>b. No existe un plan de beneficios sociales</p> <p>c. No se lleva un registro actualizado de datos personales de los empleados.</p> <p>d. El departamento de RRHH de Asociación Sercon Servicios de Construcción, no cuenta con procesos ordenados y coordinados para realizar la selección de nuevo personal y la motivación que se realice al personal de la compañía</p> <p>e. No se ha establecido un plan de beneficios a empleados</p> <p>f. No existen manuales de procedimientos</p>	<p>a. Realizar Manuales de Procedimientos de funciones y de manejo de nómina</p> <p>b. Elaborar un plan de beneficios sociales</p> <p>c. Elaborar un archivo físico e informático del personal que labora en la empresa, en el que consten sus datos personales de acuerdo a los requerimientos del Ministerio de Relaciones Laborales y el mismo que debe estar respaldado con la documentación física de cada empleado que labora en la empresa.</p>	Gerencia, Departamento de Finanzas y RRHH	31 de diciembre del 2016

IV CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Conclusiones

- Se identificó en la empresa Sercon Servicios de construcción que en cada uno de los departamentos no existen políticas claramente establecidas y los procedimientos administrativos, contables y financieros se los hacen empíricamente al no existir manuales de funciones ni de procedimientos y también por no haber capacitación permanente en el personal.
- La auditoría administrativa y de gestión realizada en Sercon Servicios, permitió evaluar la rentabilidad de los socios, la rentabilidad de la empresa, el cumplimiento de objetivos y la razonabilidad de los estados financieros.
- La empresa ha proporcionado una rentabilidad financiera a sus accionistas sin embargo la misma ha sido inferior a una inversión en el sistema financiero u otra de similares características, se han alcanzado los objetivos empresariales propuestos por gerencia, sin embargo su planificación ha sido parcial, existiendo descoordinación entre departamentos.
- El informe de auditoría permitió establecer e informar a gerencia y socios de los hallazgos encontrados en la realización de la auditoría y dentro del mismo se presentaron recomendaciones a gerencia

Recomendaciones

- Elaborar Políticas y manuales de funciones y procedimientos para cada departamento de la empresa Sercon Servicios de Construcción
- Elaborar una planificación integral considerando cada departamento de la empresa, realizando un seguimiento y evaluación a la misma.
- Motivar a cada departamento a trabajar en equipo, donde exista mayor comunicación y coordinación entre los mismos.
- Realizar seguimiento y evaluaciones periódicas de los objetivos y metas de la empresa.

Referencia Bibliográfica

- Armas, R. Gómez, L. Fernández, E. Marcano, Jesús. Y Quintana, A. (2006, abril 21). Planificación. Guatemala: Recuperado de
- www.monografias.com/trabajos34/planificacion/planificacion.shtml#ixzz3rKmXca38
- Banco Central del Ecuador. (Diciembre 2014). *Tasas de Interés*. Ecuador: Recuperado de: www.contenido.bce.fin.ec/documentos/Estadisticas/SectorMonFin/TasasInteres/TasasVigentes122014.htm
- Benjamín, F.E. (2007). *Gestión estrategia del cambio*. México: Pearson Educación.
- López Toledo Martha Rosa. (2004, febrero 14). *Auditoría de gestión para la eficiencia empresarial*. Recuperado de <http://www.gestiopolis.com/auditoria-gestion-eficiencia-empresarial/>
- Estupiñan, G.R. (2007). *Pruebas selectivas en auditoria*. Bogotá, Colombia: Ecoe ediciones.
- Mantilla, S. A.(2009). *Auditoria de control interno*. Bogotá, Colombia: Ecue ediciones
- Arenas P. (2012). *Introducción a la auditoría financiera: teoría y casos prácticos*. España : Mcgraw-Hill Interamericana de España
- Millares, Mónica. Giuliano, Gustavo. (2013, Junio 16). *Definición de eficacia*. Recuperado de <http://www.wikilengua.org/index.php/eficaz>
- Instituto de investigaciones Contables del Ecuador. (2009). Norma Ecuatoriana de Auditoria. Evaluación de riesgo y control interno.
- Real Academia Española. (2014). *Diccionario de la lengua española*. Vigésima primera edición
- Vargas Figueroa, Joberth. (2011). *Método deductivo e inductivo*. Perú: Recuperado de <http://www.monografias.com/trabajos94/metodologia-investigacion-cientifica/metodologia-investigacion-cientifica.shtml>
- Wikipedia. (2016 febrero). *Métodos de Razonamiento*. Recuperado de https://es.wikipedia.org/wiki/M%C3%A9todos_de_razonamiento
- Whitting, P. (2000). *Auditoria un enfoque integral*. Bogotá, Colombia: McGrawHill.

ANEXOS

**AUDITORIA FINANCIERA/DE CUMPLIMIENTO/DE GESTIÓN/CONTROL INTERNO
Y ADMINISTRATIVA
PAPELES DE TRABAJO**

INDICE DE PAPELES DE TRABAJO

No.	DESCRIPCIÓN DE LA CÉDULA
PT01	Oficio para visitar empresa
PT02	Carta de Compromiso
PT03	Carta de Autorización
PT04	Carta de requerimientos
PT05	Formulario de Visita
PT06	Carta aseveraciones de la gerencia
PT07	Tabla de objetivos
PT08	Entrevista
PT09	Conciliación ventas
PT10	Verificación física de soporte de ventas y cuentas por cobrar
PT11	Verificación oportuna de contabilización de ventas
PT12	Conciliación nómina por empleado
PT13	Conciliación nómina por mes
PT14	Verificación de documentos nómina
PT15	Verificación de Pago a tiempo Iess
PT16	Verificación de Pagos de Impuestos
PT17	Verificación de Documentos soporte de Compras
PT18	Verificación de Presentación de Anexos
PT19	Conciliación Tributaria
PT20	Cálculo de Anticipo Impuesto a la Renta
PT21	Verificación de soportes de documentos de efectivo
PT22	Comparación de saldo bancos vs mayor y conciliación
PT23	Verificación física de Libros Sociales
AP01	Registro Único de Contribuyentes
AP02	Extracto de 'Escritura de Constitución de la Empresa
AP03	Certificado de Cumplimiento de Obligaciones del IESS
AP04	Certificado de Cumplimiento Tributario
AP05	Extracto de 'Escritura de Constitución de la Empresa objeto
AP06	Comprobante de Pago de Patente y 1,5xmil
EA01	Conciliaciones Bancarias
EA02	Estado de Situación Financiera Comparativo
EA03	Estado de Resultados Comparativo
EA04	Planilla analítica de Ventas
EA05	Plantilla de indicadores financieros
EA06	Análisis de cuentas de Balances
EA07	Mayor de nómina
EA08	Mayor de ventas
EA09	Mayor de cuentas por cobrar

Quito, 01 de diciembre del 2015

Sr. Segundo Chillán
GERENTE GENERAL
SERCON SERVICIOS DE CONSTRUCCIÓN
Presente.-

De mi consideración:

Reciba un cordial saludo de la Srta. Silvia Bajaña estudiante de la Universidad Tecnológica Israel egresada de la carrera de Contabilidad y Auditoría me dirijo a usted para poner en conocimiento que se están realizando proyectos integrador de carrera con el fin de cumplir con uno de los requisitos de graduación de carrera. Razón por la que recurro a usted con el fin de obtener una entrevista, a fin de explicarle con más detalle la propuesta de realizar una auditoria administrativa y de gestión a su empresa gratuitamente.

Esperando atención a la presente le doy mi agradecimiento.

Atentamente,

Silvia Bajaña

CARTA COMPROMISO

Quito, 07 diciembre del año 2015

Sr. Segundo Chillan.

Gerente General

ASOCIACIÓN SERCON SERVICIOS DE CONSTRUCCIÓN

Presente.-

Esta carta tiene la finalidad la confirmación de la realización de la auditoría Administrativa y de Gestión en su compañía, la misma que comprenderá el periodo del 01 de enero del 2014 Hasta 31 de diciembre del 2014.

El examen se llevara de acuerdo a las normas de auditoría generalmente aceptadas, incluyendo procedimientos necesarios para la realización de dicho examen. Se busca evaluar el grado de control interno en cada una de las áreas de la empresa para medir el grado de eficiencia y eficacia de las actividades que se llevan a cabo en la empresa, verificar que el sistema de gestión se ajuste a los procedimientos y políticas implementadas y que se cumplan por todos los colaboradores a fin de que la empresa alcance sus objetivos empresariales.

Les recuerdo que la responsabilidad por la preparación de los estados financieros incluyendo la adecuada revelación, corresponde a la administración de la compañía. Esto incluye el mantenimiento de registros contables y de controles internos adecuados, la selección y aplicación de políticas de contabilidad, y la salvaguarda de los activos de la compañía. Como parte del proceso de la auditoría, solicito a la administración, confirmación escrita referente a las presentaciones hechas a nosotros en relación con la auditoría. La Auditoría se realizará por una persona, sin carácter de remuneración por tratarse de un trabajo de investigación académica.

Agradeciendo por la cooperación total de su personal y confiamos en que ellos pondrán a mi disposición todos los registros, documentación, y otra información que se requiera en relación con la auditoría.

Atentamente,

Silvia Bajaña

Quito, 07 de diciembre del 2015

Lic. Darwin Torres
CONTADOR GENERAL
ASOCIACION SERCON SERVICIOS DE CONSTRUCCION
Presente.-

De mi consideración:

Por medio de la presente, autorizo a BAJAÑA PACHECO SILVIA PATRICIA con C.C 080241325-2, estudiante de la carrera de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Tecnológica Israel, a realizar la Auditoría Administrativa y de Gestión de la empresa del año 2014, razón por la que solicito poner a su disposición todos los registros, documentación y otra información solicitada en relación a la auditoría.

Esperando su colaboración y apoyo en este proceso de la ejecución de la auditoría le doy mi agradecimiento.

Atentamente,

Sr. Segundo Chillan
GERENTE GENERAL

CARTA DE REQUERIMIENTOS

Quito, 07 de diciembre del 2015

Sr. Segundo Chillan
GERENTE GENERAL
SERCON SERVICIOS DE CONSTRUCCION
Presente.-

De mi consideración:

Cómo se acordó con usted en reuniones anteriores realizar una auditoria administrativa y de gestión en la empresa SERCON SERVICIOS DE CONSTRUCCION, para llevar a cabo la misma necesitamos nos haga llegar la siguiente información:

- Informes financieros año 2013 y 2014
- Informes de auditoría (en caso de existir)
- Lista de abogados de la empresa
- Manuales de contabilidad
- Conciliaciones bancarias
- Mayores, libro diario año 2014
- Manuales de procedimientos
- Copia de Ruc
- Copia de escritura de constitución
- Comprobantes de pago de patente y 1.5xml
- Certificado de cumplimiento de obligaciones IESS y SRI
- Planilla de IESS
- Organigrama de la empresa
- Estructura organizativa de la empresa(visión, misión, objetivos empresarias y valores corporativos
- Análisis financieros de años anteriores

En el transcurso de la ejecución de la auditoria en caso de necesitar información adicional le solicitaré oportunamente.

La información por favor hacerme llegar hasta el 04 de enero del 2016

Desde ya le agradezco por su valiosa colaboración.

Atentamente,

Silvia Bajaña

**SERCON SERVICIOS DE CONSTRUCCIÓN
AUDITORIA ADMINISTRATIVA Y DE GESTIÓN
AÑO 2014**

Formulario de visita

REF. PT05

DESCRIPCION	DATO	COMENTARIO
Tipo de Contribuyente	Sociedad	Ruc, escritura de cosntitución
Ubicación de la empresa	Quito- Ecuador sector Lumbisí	Ruc, escritura de cosntitución
Organismo de Control	SRI/MRL,IESS	Ruc, escritura de cosntitución
Tipo de Sociedad	Sociedad Civil	Ruc, escritura de cosntitución
Capital Social	400.00	Constitución, formulario 101
Sector económico	Construcción	Constitución
Es Contribuyente Especial?	No	Ruc
Tiene Empresas relacionadas?	No	Ruc, escritura de cosntitución
Tiene Empresas filiales?	No	Ruc, escritura de cosntitución
Tiene Empresas subsidiarias?	No	Ruc, escritura de cosntitución
Fecha de Inicio de Ejercicio Fiscal	01/01/2014	Formulario 101
Fecha de Terminación de Ejercicio Fiscal	31/12/2014	Formulario 101
Fecha de Inicio de Ejercicio Fiscal Anterior	01/01/2013	Formulario 101
Fecha de Terminación de Ejercicio Anterior	31/12/2013	Formulario 101
DIAGNOSTICO FISCAL DEL CONTRIBUYENTE		
GENERALIDADES FISCALES		
Ha tenido cambios de dominaciones o razón social durante el ejercicio fiscal auditado?	No	Ruc, escritura de cosntitución
Ha tenido cambios de domicilio fiscal durante el ejercicio fiscal auditado?	No	Ruc, escritura de cosntitución
En caso afirmativo, ha actualizado el Ruc, municipio, Iess?		Ruc, escritura de cosntitución
Conserva la contabilidad de acuerdo a los requerimientos de la Ley de régimen tributario interno?	Si	
Tiene inventarios registrados en su contabilidad?	No	
En caso afirmativo lleva un control físico ?	No	
CONTABILIDAD QUE TIENE IMPLANTADO		
Manual	No	
Eléctronico	No	
Combinado	Si	La contabilidad de la empresa se lleva en un sistema contable que no pertenece a la empresa
CUENTA CON LOS SIGUIENTES LIBROS ACTUALIZADOS:		
Diario	Si	La contabilidad de la empresa se lleva en un sistema contable que no pertenece a la empresa
Mayor	Si	La contabilidad de la empresa se lleva en un sistema contable que no pertenece a la empresa
Actas de asambleas de socios	Si	Libros sociales
Socios o accionistas actualizados	Si	Libros sociales
Tiene empleados	Si	Contratos, avisos de entrada IESS, planillas IESS
La empresa tiene todos los permisos necesarios para laborar:	Si	LUAE,RUC
Se han realizado auditorías internas	No	
Conoce la visión de la empresa?	Si	Prestar servicios de construcción con excelencia logrando clientes satisfechos y aportar al desarrollo económico del país.
Conoce la misión de la empresa?	Si	Contribuir a dar soluciones en servicios de construcción eficiente y efectiva alcanzando la satisfacción de los clientes.
Conoce los objetivos de la empresa?	Si	Capacitar al personal de la empresa en al menos un 20% en los dos semestres del año 2014, alcanzar el cumplimiento al 100% de los pedidos de la empresa, incrementar el 20% de clientes en el año 2014, alcanzar el 95% de los gastos planificados en relación a los gastos totales, incrementar las ventas en un 30% en el año 2014, alcanzar un máximo de 10% en nómina
Tiene debilidades la empresa?	Si	Costos más elevados en relación a un servicio formal, ser una empresa nueva, planificación no inclusiva en la empresa, informalización de contratos
Tiene fortalezas de la empresa?	Si	Personal calificado, servicio formal y garantizado, mejores condiciones laborales, servicio personalizado
Cuáles son las amenazas de la empresa?		Competencia, situación económica del país y del mundo, cambios en políticas laborales y tributarias, riesgo país
Cuáles son las oportunidades de la empresa?		Incentivos al sector de la construcción, ferias de la vivienda, servicio de construcción formal, inversión estatal
Tiene la empresa indicadores de gestión?	No	
Tiene la empresa manuales de funciones?	No	
Qué expectativa tiene con la realización de la auditoria administrativa y de gestión?		Tener un punto de partida para la planificación de la empresa
La empresa tiene valores corporativos	Si	Eficiencia, honestidad, ética, esfuerzo, transparencia, lealtad y igualdad

ASEVERACIONES DE LA GERENCIA

Quito, 08 de diciembre del 2015

Señor.

Segundo Chillán

GERENTE GENERAL

SERCON SERVICIOS DE CONSTRUCCION

Presente.-

De mi consideración:

La presente carta es con el fin de confirmar las aseveraciones de gerencia de la auditoria administrativa y de gestión correspondiente al año 2014, a fin de expresar una opinión sobre los estados financieros.

1. Reconocemos que la administración es la responsable en presentar la razonabilidad de los informes financieros conforme a los principios de contabilidad generalmente aceptados y en base a la normativa NIIF para PYMES
2. Desconocemos la existencia de saldos, contratos u operaciones que no se hayan presentado en los estados financieros.
3. No conocemos de hechos que afecten significativamente a los estados financieros por irregularidades cometidas por la administración, empleados o incumplimiento de normativa legal.
4. Todo el efectivo y equivalente a efectivo se encuentra incluido en los estados financieros.
5. No existen pasivos que no se hayan presentado en los estados financieros
6. Desconocemos hechos posteriores al cierre y a la fecha que afecten a los estados financieros.
7. No existen problemas legales que puedan afectar negativamente a la situación financiera de la empresa y que requieran su revelación.
8. No existen más documentos y registros contables de los que han sido expuestos y presentados.

Atentamente,

Segundo Chillán

GERENTE GENERAL

Tabla de objetivos

Nombre del Indicador	Descripción	Objetivo Operativo	Objetivos Operativos	Cálculo	Periodicidad	Unidades de la Variable	Unidades del Indicador	Estándar	Análisis de Resultados
Personal Capacitado	Mide el porcentaje del personal capacitado en el semestre, respecto al planificado	1. Capacitar al personal de la empresa en al menos un 20% en los dos semestres del año 2014	Evaluar el nivel de cumplimiento del personal capacitado en relación al planificado del año	No. Total del Personal Capacitado	Semestral	Cantidad	%	20%	
				No. Total de empleados de la empresa				-0.03	
Pedidos Cumplidos	Mide el porcentaje de pedidos cumplidos en el mes, respecto a los solicitados	2. Alcanzar el 100% de cumplimiento mensualmente en los pedidos del año 2014	Evaluar el nivel de cumplimiento de pedidos de clientes	No. Pedidos Cumplidos en su totalidad	Mensual	Cantidad	%	100%	INDICE = Indicador/Estándar X 100
				Total Pedidos				-0.03	
Clientes Nuevos	Mide el porcentaje de clientes nuevos en el semestre en relación a lo estimado en el año	3. Incrementar los clientes en un 15% en el año 2014	Evaluar el nivel de cumplimiento de clientes nuevos en relación al planificado semestralmente	No. Clientes Nuevos	Semestral	Cantidad	%	15%	
				Total Clientes planificados				-0.03	
Gastos operacionales	Mide el porcentaje de gastos operacionales respecto al total de gastos planificados	4. Alcanzar máximo el 100% de los gastos operativos planificados	Analizar la eficiencia de gastos operacionales en relación al planificado	Total Gastos operacionales	Anual	Cantidad	%	100%	
				Total Gastos Operacionales Planificados				-0.03	
Incremento de Ventas	Mide el porcentaje de incremento de ventas con respecto al año anterior	5. Incrementar las ventas en un 30% en el año 2014	Evaluar el nivel de cumplimiento de incremento de ventas respecto al estimado para el año	Total Vtas año 2014- Total Vtas año 2013	Mensual	Cantidad	%	30%	BRECHA DESFAVORABLE = 100% - %índice
				Total Ventas año 2013				-0.03	
Costo de personal	Mide el porcentaje de gastos de nómina de administración respecto al total de gastos de nómina	6. Alcanzar el 18% máximo en gastos de nómina del personal de administración	Analizar la eficiencia de gastos de nómina de administrativo en relación al planificado del año	Total Gastos de Nómina Personal Administrativos	Mensual	Cantidad	%	18%	
				Total Gastos de Nómina Personal planificado				-0.03	

Entrevista al Lic. Darwin Torres

Jefe y contador del departamento de finanzas y RRHH de la empresa SERCON SERVICIOS DE CONSTRUCCIÓN

1. El departamento de Administración y Finanzas tiene una manual de funciones?

No tenemos manuales de funciones en ningún departamento de la empresa

2. Cuáles son las políticas de ventas y cuentas por cobrar?

Para realizar una venta primero inicia con la solicitud del cliente, luego se procede a realizar un presupuesto de acuerdo a lo requerido, con la aprobación de gerencia y la aceptación del cliente se inicia con la obra, los pagos de la misma se realizan al inicio el 50% y el otro 50% conforme va avanzando la obra, no existe créditos más allá del término de la obra, al finalizar la obra debe estar cancelada en su totalidad

3. Existe custodia de los documentos de ventas y cuentas por cobrar?

Los documentos correspondientes de ventas y cuentas por cobrar están bajo responsabilidad del departamento de finanzas y RR.HH

4. Se realizan presupuestos de ventas anual y mensual?

El presupuesto que se realiza es por obra, no manejamos presupuestos anuales ni mensual.

5. Quiénes son los responsables del manejo de nómina?

El departamento de Finanzas y RR.HH actualmente está manejado por sólo una persona debido a que los movimientos de la empresa son pocos, está manejado por mi persona.

6. Existe una política para el manejo de nómina?

La política que existe sería que a los trabajadores de la obra se les paga semanalmente.

7. Existe manual de funciones de nómina?

Cómo mencione anteriormente no tenemos manuales de funciones

8. Existe un reglamento de salud ocupacional legalizado?

La empresa tiene tanto el reglamento interno y el reglamento de salud ocupacional legalizado

9. Quiénes son los responsables de impuestos y contabilidad.

Impuestos y contabilidad se encuentra dentro del departamento de Finanzas y RR.HH y está bajo mi responsabilidad

10. Existe una política de manejo de impuestos y contabilidad?

No manejamos una política específica.

11. Existen manuales de control interno

La empresa no tiene manuales de control interno

12. La empresa tiene un sistema contable?

Sí, pero no es de la empresa sino del contador.

13. Existen responsables de efectivo?

La responsabilidad la tiene el contador de la empresa

14. Política de manejo de efectivo?

Actualmente no tenemos un fondo de caja chica, para que exista cualquier desembolso debe haber autorización de gerencia y existir documentos soportes del pago.

15. Se realizan arqueos de caja?

La empresa no realiza arqueos de caja, porque normalmente los pagos nos realizan en cheques el mismo que se deposita inmediatamente.

**CONCILIACION VENTAS DECLARACION IVA VS MAYOR
VENTAS**

MES	VENTAS SEGÚN FORMULARIO 104	VENTAS SEGÚN MAYOR DE VENTAS	FORMULARIO 101	DIFERENCIA
ENERO	7.024,00	7.024,00		0,00
FEBRERO	8.921,86	8.921,86		0,00
MARZO	8.109,29	8.109,29		0,00
ABRIL	5.583,31	5.583,31		0,00
MAYO	10.172,00	10.172,00		0,00
JUNIO	8.609,00	8.609,00		0,00
JULIO	7.944,01	7.944,01		0,00
AGOSTO	7.793,92	7.793,92		0,00
SEPTIEMBRE	9.344,32	9.344,32		0,00
OCTUBRE	8.106,81	8.106,81		0,00
NOVIEMBRE	8.057,07	8.057,07		0,00
DICIEMBRE	10.793,19	10.793,19		0,00
TOTAL	100.458,78	100.458,78	100458,78	0,00
ã				

Al comparar las ventas mensuales según mayor, según formulario 104 de IVA y según formulario 101 de impuesto a la renta no se detectó ninguna diferencia entre los mismos.

VERIFICACION FÍSICA DE DOCUMENTOS SOPORTES DE VENTAS

DTO SOPORTE	DETALLE	CUMPLIMIENTO	OBSERVACIONES
Pedido cliente	Ventas mes Mayo	Si	
Aprobación de presupuesto	Ventas mes Mayo	Si	La empresa realiza presupuesto por obra, pero no existe un presupuesto mensual de ventas
Propuesta cliente	Ventas mes Mayo	Si	
Aceptación cliente	Ventas mes Mayo	Si	
Contrato	Ventas mes Mayo	Si	
Factura con firmas	Ventas mes Mayo	Si	
Comprobante de retención	Ventas mes Mayo	Si	
Copia de cheque, depósito, transferencia	Ventas mes Mayo	Si	
Contabilización de venta y cobro en sistema	Ventas mes Mayo	Si	
Comprobante de ingreso	Ventas mes Mayo	No	Contabilizado en sistema contable pero no se encuentra impreso comprobante de ingreso
Pedido cliente	Venta mes septiembre	Si	
Aprobación de presupuesto	Venta mes septiembre	Si	La empresa realiza presupuesto por obra, pero no existe un presupuesto mensual de ventas
Propuesta cliente	Venta mes septiembre	Si	
Aceptación cliente	Venta mes septiembre	Si	
Contrato	Venta mes septiembre	Si	
Factura con firmas	Venta mes septiembre	Si	
Comprobante de retención	Venta mes septiembre	Si	
Copia de cheque, depósito, transferencia	Venta mes septiembre	Si	
Contabilización de venta y cobro en sistema	Venta mes septiembre	Si	
Comprobante de ingreso	Venta mes septiembre	No	Contabilizado en sistema contable pero no se encuentra impreso comprobante de ingreso

Se identificó que no se realizan presupuestos mensuales de ventas y no se realiza la impresión de comprobantes de ingresos.

VERIFICACION DE REGISTRO OPORTUNO DE VENTAS

FECHA DE FACTURACIÓN	FECHA DE CONTABILIZACION	DETALLE	OBSERVACIONES
15/01/2014	15/01/2014	Factura de venta 208	Registro oportuno diario en sistema, la mayorización se realiza mensual
30/01/2014	30/01/2014	Factura de venta 221	Registro oportuno diario en sistema, la mayorización se realiza mensual
10/02/2014	10/02/2014	Factura de venta 222	Registro oportuno diario en sistema, la mayorización se realiza mensual
20/02/2014	20/02/2014	Factura de venta 223	Registro oportuno diario en sistema, la mayorización se realiza mensual
04/03/2014	04/03/2014	Factura de venta 227	Registro oportuno diario en sistema, la mayorización se realiza mensual
28/03/2014	28/03/2014	Factura de venta 228	Registro oportuno diario en sistema, la mayorización se realiza mensual
10/04/2014	10/04/2014	Factura de venta 229	Registro oportuno diario en sistema, la mayorización se realiza mensual
05/05/2014	05/05/2014	Factura de venta 230	Registro oportuno diario en sistema, la mayorización se realiza mensual
15/05/2014	15/05/2014	Factura de venta 231	Registro oportuno diario en sistema, la mayorización se realiza mensual
29/05/2014	29/05/2014	Factura de venta 233	Registro oportuno diario en sistema, la mayorización se realiza mensual
09/06/2014	09/06/2014	Factura de venta 235	Registro oportuno diario en sistema, la mayorización se realiza mensual
25/06/2014	25/06/2014	Factura de venta 237	Registro oportuno diario en sistema, la mayorización se realiza mensual
04/07/2014	04/07/2014	Factura de venta 242	Registro oportuno diario en sistema, la mayorización se realiza mensual
28/07/2014	28/07/2014	Factura de venta 243	Registro oportuno diario en sistema, la mayorización se realiza mensual
04/08/2014	04/08/2014	Factura de venta 244	Registro oportuno diario en sistema, la mayorización se realiza mensual
29/08/2014	29/08/2014	Factura de venta 246	Registro oportuno diario en sistema, la mayorización se realiza mensual
02/09/2014	02/09/2014	Factura de venta 247	Registro oportuno diario en sistema, la mayorización se realiza mensual
16/09/2014	16/09/2014	Factura de venta 249	Registro oportuno diario en sistema, la mayorización se realiza mensual
30/09/2014	30/09/2014	Factura de venta 250	Registro oportuno diario en sistema, la mayorización se realiza mensual
07/10/2014	07/10/2014	Factura de venta 252	Registro oportuno diario en sistema, la mayorización se realiza mensual
23/10/2014	23/10/2014	Factura de venta 253	Registro oportuno diario en sistema, la mayorización se realiza mensual
06/11/2014	06/11/2014	Factura de venta 256	Registro oportuno diario en sistema, la mayorización se realiza mensual
29/11/2014	29/11/2014	Factura de venta 259	Registro oportuno diario en sistema, la mayorización se realiza mensual
03/12/2014	03/12/2014	Factura de venta 262	Registro oportuno diario en sistema, la mayorización se realiza mensual
12/12/2014	12/12/2014	Factura de venta 263	Registro oportuno diario en sistema, la mayorización se realiza mensual
22/12/2014	22/12/2014	Factura de venta 265	Registro oportuno diario en sistema, la mayorización se realiza mensual

No existe ninguna observación, debido a que el registro contable es oportuno

CONCILIACION DE NÓMINA SEGÚN PLANILLAS IESS VS ROLES POR EMPLEADO

PT12

C.C	NOMBRES	CARGO CODIGO SECTORIAL	SEGÚN PLANILLAS IESS				SEGÚN SUTLDO ROL			CÁLCULO DE BENEFICIOS SOCIALES					TOTAL
			DIAS	SUELDO	EXTRAS	TOTAL	LDO TOTAL	ANFICIOS SOCI	APORTE IESS	APORTE IESS	D.III	D.IV	VACACIONES	F.RESERVA	
1004550255	Andrade Cabezas Victor	1406452000023/Peon	28	324,02		324,02	324,02	66,95	39,37	39,37	27,00	26,44	13,50		66,95
1720824265	Andrango Cabezas Pablo	1406452000023/Peon	360	4165,68	693,86	4859,54	4859,54	1282,40	590,43	590,43	404,96	340,00	202,48	334,96	1282,40
1720859881	Araque Araque Angel	1406452000023/Peon	92	1064,59	1562,3	2626,89	2626,89	415,25	319,17	319,17	218,91	86,89	109,45		415,25
1310822257	Barreiro Ramos Abel	1406452000023/Peon	10	115,71		115,71	115,71	23,91	14,06	14,06	9,64	9,44	4,82		23,91
0803765296	Cabezas Delta Jefferson	1406452000023/Peon	360	4165,68	220,88	4386,56	4386,56	1193,87	532,97	532,97	365,55	340,00	182,77	305,55	1193,87
1002643466	Cajas Orta Eriberto	1406452000023/Peon	360	4165,68	266,24	4431,92	4431,92	1238,32	538,48	538,48	369,33	340,00	184,66	344,33	1238,32
1702766500	Chillan Caillagua Segundo	1918200000101/Gerente	360	5067,23		5067,23	5067,23	973,40	615,67	615,67	422,27	340,00	211,13	0,00	973,40
1710762879	España Puenayan José	1406452000023/Peon	360	4165,68	220,88	4386,56	4386,56	1253,87	532,97	532,97	365,55	340,00	182,77	365,55	1253,87
0202204947	Guaman Bonilla Christian	1406452000023/Peon	51	590,17		590,17	590,17	121,94	71,71	71,71	49,18	48,17	24,59		121,94
1723893127	Malte Malte Edwin	1406452000023/Peon	330	3818,54		3818,54	3818,54	788,98	463,95	463,95	318,21	311,67	159,11		788,98
1724833650	Naucin Cando Edwin	1406452000023/Peon	360	4165,68	220,88	4386,56	4386,56	1233,87	532,97	532,97	365,55	340,00	182,77	345,55	1233,87
0200654549	Naucin Quinatoa Eriberto	1406452000023/Peon	360	4165,68	220,88	4386,56	4386,56	1233,87	532,97	532,97	365,55	340,00	182,77	345,55	1233,87
1725621450	Padilla Guaran Luis	1406452000023/Peon	159	1839,84		1839,84	1839,84	380,15	223,54	223,54	153,32	150,17	76,66		380,15
0602502098	Padilla Pillamonga Manuel	1406452000023/Peon	301	3482,98		3482,98	3482,98	719,65	423,18	423,18	290,25	284,28	145,12		719,65
0101327948	Peña Sojos Juan	420000000015/Técnico albañiler	360	4467,6		4467,6	4467,6	1262,67	542,81	542,81	372,30	340,00	186,15	364,22	1262,67
1104989791	Quevedo Alvarado José	1406452000023/Peon	94	1087,71		1087,71	1087,71	224,74	132,16	132,16	90,64	88,78	45,32		224,74
1711857019	Quintanchala Goyes José	1406452000023/Peon	360	4165,68	220,88	4386,56	4386,56	1203,87	532,97	532,97	365,55	340,00	182,77	315,55	1203,87
0201621950	Quinatoa Cando Olmedo	1406452000023/Peon	345	4212,99		4212,99	4212,99	852,46	511,88	511,88	351,08	325,83	175,54		852,46
0803905025	Sanchez Pizarrieta Luis	1406452000023/Peon	26	300,87		300,87	300,87	62,16	36,56	36,56	25,07	24,56	12,54		62,16
6100755914	Tarapuez Oviedo Helmer	1406452000023/Peon	348	4026,82		4026,82	4026,82	832,02	489,26	489,26	335,57	328,67	167,78		832,02
1714472097	Torres Delgado Darwin	1920000000008/Jefe Afines	360	7200		7200	7200	1240,00	874,80	874,80	600,00	340,00	300,00	0,00	1240,00
TOTAL				66758,83	3626,8	70385,63	70385,63	16604,33	8551,85	8551,85	5865,47	5084,89	2932,73	2721,24	16604,33

ã

Al comparar nómina con planillas del IESS, roles de pagos no se detectaron diferencias, de igual forma cuando se procedió a realizar el recalcu de beneficios sociales.

CONCILIACION DE NÓMINA ROL VS IESS VS MAYORES										
FECHA	MAYORES					SEGÚN ROL			SEGÚN IESS	
	ASIENTO	DETALLE	12,15% PATRONAL	SUELDOS	BENEFICIOS SOCIALES	12,15% PATRONAL	SUELDOS	BENEFICIOS SOCIALES	12,15% PATRONAL	SUELDOS
31/01/2014	ASI-27 0	Registro Rol de Pagos	665,59	5.478,11	1.336,89	665,59	5.478,11	1.336,89	665,59	5.478,11
28/02/2014	ASI-28 0	Registro Rol de Pagos	633,98	5.217,98	1.216,66	633,98	5.217,98	1.216,66	633,98	5.217,98
31/03/2014	ASI-29 0	Registro Rol de Pagos	687,41	5.657,72	1.350,63	687,41	5.657,72	1.350,63	687,41	5.657,72
30/04/2014	ASI-30 0	Registro Rol de Pagos	709,69	5.841,11	1.395,49	709,69	5.841,11	1.395,49	709,69	5.841,11
31/05/2014	ASI-31 0	Registro Rol de Pagos	646,63	5.322,13	1.292,01	646,63	5.322,13	1.292,01	646,63	5.322,13
30/06/2014	ASI-32 0	Registro Rol de Pagos	759,89	6.254,27	1.505,90	759,89	6.254,27	1.505,90	759,89	6.254,27
31/07/2014	ASI-33 0	Registro Rol de Pagos	693,03	5.703,99	1.386,81	693,03	5.703,99	1.386,81	693,03	5.703,99
31/08/2014	ASI-34 0	Registro Rol de Pagos	676,16	5.565,12	1.352,33	676,16	5.565,12	1.352,33	676,16	5.565,12
30/09/2014	ASI-35 0	Registro Rol de Pagos	651,94	5.365,79	1.305,90	651,94	5.365,79	1.305,90	651,94	5.365,79
31/10/2014	ASI-36 0	Registro Rol de Pagos	676,16	5.565,12	1.352,33	676,16	5.565,12	1.352,33	676,16	5.565,12
30/11/2014	ASI-37 0	Registro Rol de Pagos	676,16	5.565,12	1.352,33	676,16	5.565,12	1.352,33	676,16	5.565,12
31/12/2014	ASI-38 0	Registro Rol de Pagos	1.075,16	8.849,13	1.757,05	1.075,16	8.849,13	1.757,05	1.075,16	8.849,13
TOTAL			8551,8	70385,59	16604,33	8551,8	70385,59	16604,33	8551,8	70385,59

ã

SEGÚN 101 2014			SEGÚN RDP 2014			OBSERVACIÓN
12,15% PATRONAL	SUELDOS	BENEFICIOS SOCIALES	12,15% PATRONAL	SUELDOS	BENEFICIOS SOCIALES	
8551,8	70385,59	16604,33	8551,8	70385,59	16604,33	No existen diferencias

ã

Se procedió a conciliar el mayor de nómina con roles y según planillas de IESS y no se identificaron ninguna diferencia.

También se comparó nómina con el formulario 101 del impuesto a la renta y el anexo RDP 2014 y tampoco hubo ninguna diferencia entre los mismos.

VERIFICACIÓN DE DOCUMENTACIÓN SOPORTE NÓMINA

C.C	NOMBRES	CARGO/CODIGO SECTORIAL	SUELDO IESS	CONTRATO / ACTA DE FINIQUITO LEGALIZADO	PAGO DE BENEFICIOS SOCIALES	AFILIADO A IESS	OBSERVACIONES
1004550255	Andrade Cabezas Victor	1406452000023/Peon	347,14	Si	Si	Si	Sueldo de acuerdo a tabla sectorial
1720824265	Andrango Cabezas Pablo	1406452000023/Peon	347,14	Si	Si	Si	Sueldo de acuerdo a tabla sectorial
1720859881	Araque Araque Angel	1406452000023/Peon	347,14	Si	Si	Si	Sueldo de acuerdo a tabla sectorial
1310822257	Barreiro Ramos Abel	1406452000023/Peon	347,14	Si	Si	Si	Sueldo de acuerdo a tabla sectorial
0803765296	Cabezas Belta Jefferson	1406452000023/Peon	347,14	Si	Si	Si	Sueldo de acuerdo a tabla sectorial
1002643466	Cajas Orbe Eribelto	1406452000023/Peon	347,14	Si	Si	Si	Sueldo de acuerdo a tabla sectorial
1702766500	Chillan Caillagua Segundo	1918200000101/Gerente	422,27	Si	Si	Si	Sueldo de acuerdo a tabla sectorial
1717062879	España Puenayan José	1406452000023/Peon	347,14	Si	Si	Si	Sueldo de acuerdo a tabla sectorial
0202204947	Guaman Bonila Christian	1406452000023/Peon	347,14	Si	Si	Si	Sueldo de acuerdo a tabla sectorial
1723893127	Malte Malte Edwin	1406452000023/Peon	347,14	Si	Si	Si	Sueldo de acuerdo a tabla sectorial
1724833650	Naucin Cando Edwin	1406452000023/Peon	347,14	Si	Si	Si	Sueldo de acuerdo a tabla sectorial
0200654549	Naucin Quinatoa Eribelto	1406452000023/Peon	347,14	Si	Si	Si	Sueldo de acuerdo a tabla sectorial
1725621450	Padilla Guaran Luis	1406452000023/Peon	347,14	Si	Si	Si	Sueldo de acuerdo a tabla sectorial
0602502098	Padilla Pillamunga Manuel	1406452000023/Peon	347,14	Si	Si	Si	Sueldo de acuerdo a tabla sectorial
0101327948	Peña Sojos Juan	1420000000015/Técnico albañilería	372,3	Si	Si	Si	Sueldo de acuerdo a tabla sectorial
1104989791	Quevedo Alvarado José	1406452000023/Peon	347,14	Si	Si	Si	Sueldo de acuerdo a tabla sectorial
1711857019	Quintanchala Goyes José	1406452000023/Peon	347,14	Si	Si	Si	Sueldo de acuerdo a tabla sectorial
0201621950	Quinatoa Cando Olmedo	1406452000023/Peon	347,14	Si	Si	Si	Sueldo de acuerdo a tabla sectorial
0803905025	Sanchez Piñarieta Luis	1406452000023/Peon	347,14	Si	Si	Si	Sueldo de acuerdo a tabla sectorial
6100755914	Tarapuez Oviedo Helmer	1406452000023/Peon	347,14	Si	Si	Si	Sueldo de acuerdo a tabla sectorial
1714472097	Torres Delgado Darwin	1920000000008/Jefe Afines	600,00	Si	Si	Si	Sueldo de acuerdo a tabla sectorial

Se procedió a realizar una verificación física de nómina de acuerdo a cada empleado activo durante el año 2014, se identificó que todos contaban con contrato y con acta de finiquito los empleados no activos, también la empresa cumplió con la afiliación al IESS de cada empleado. A todos los empleados se les pagó sus respectivos beneficios sociales, ya sea por medio del acta de finiquito o por medio del formulario del décimo III , décimo IV e IESS en el caso de los fondos de reserva.

VERIFICACIÓN DE PAGOS A IESS

FECHA DE PAGO	FECHA	VALOR	OBSERVACIONES
15/01/2014	15/01/2014	1.253,04	Se realizó el pago a tiempo
15/02/2014	15/02/2014	1.334,00	Se realizó el pago a tiempo
15/03/2014	15/03/2014	1.215,79	Se realizó el pago a tiempo
15/04/2014	15/04/2014	1.465,15	Se realizó el pago a tiempo
15/05/2014	15/05/2014	1.451,51	Se realizó el pago a tiempo
15/06/2014	15/06/2014	1.296,02	Se realizó el pago a tiempo
15/07/2014	15/07/2014	1.510,76	Se realizó el pago a tiempo
15/08/2014	15/08/2014	1.378,38	Se realizó el pago a tiempo
15/09/2014	15/09/2014	1.348,40	Se realizó el pago a tiempo
15/10/2014	15/10/2014	1.405,50	Se realizó el pago a tiempo
15/11/2014	15/11/2014	1.405,50	Se realizó el pago a tiempo
15/12/2014	15/12/2014	1.405,50	Se realizó el pago a tiempo

Se procedió a verificar el pago a tiempo de las planillas del IESS y se identificó que las mismas fueron canceladas a tiempo.

VERIFICACIÓN DE PAGOS DE IMPUESTOS

IMPUESTO	FECHA DE PAGO	FECHA MÁXIMA DE PAGO	DETALLE
Anticipo Impuesto Renta cuota No.1	16/07/2014	hasta el 16 de Julio	Formulario 115
Anticipo Impuesto Renta cuota No.2	16/09/2014	hasta el 16 de Septiembre	Formulario 115
IVA Ventas y Retenciones en la Fuente de IVA Enero 2014	15/02/2014	16/02/2014	Formulario 104
IVA Ventas y Retenciones en la Fuente de IVA Febrero 2014	15/03/2014	16/03/2014	Formulario 104
IVA Ventas y Retenciones en la Fuente de IVA Marzo 2014	15/04/2014	16/04/2014	Formulario 104
IVA Ventas y Retenciones en la Fuente de IVA Abril 2014	15/05/2014	16/05/2014	Formulario 104
IVA Ventas y Retenciones en la Fuente de IVA Mayo 2014	15/06/2014	16/06/2014	Formulario 104
IVA Ventas y Retenciones en la Fuente de IVA Junio 2014	15/07/2014	16/07/2014	Formulario 104
IVA Ventas y Retenciones en la Fuente de IVA Julio 2014	15/08/2014	16/08/2014	Formulario 104
IVA Ventas y Retenciones en la Fuente de IVA Agosto 2014	15/09/2014	16/09/2014	Formulario 104
IVA Ventas y Retenciones en la Fuente de IVA Septiembre 2014	15/10/2014	16/10/2014	Formulario 104
IVA Ventas y Retenciones en la Fuente de IVA Octubre 2014	15/11/2014	16/11/2014	Formulario 104
IVA Ventas y Retenciones en la Fuente de IVA Noviembre 2014	15/12/2014	16/12/2014	Formulario 104
IVA Ventas y Retenciones en la Fuente de IVA Diciembre 2014	15/01/2015	16/01/2015	Formulario 104
Retenciones en la Fuente de Renta Enero 2014	15/02/2014	16/02/2014	Formulario 103
Retenciones en la Fuente de Renta Febrero 2014	15/03/2014	16/03/2014	Formulario 103
Retenciones en la Fuente Renta Marzo 2014	15/04/2014	16/04/2014	Formulario 103
Retenciones en la Fuente de Renta Abril 2014	15/05/2014	16/05/2014	Formulario 103
Retenciones en la Fuente de Renta Mayo 2014	15/06/2014	16/06/2014	Formulario 103
Retenciones en la Fuente de Renta Junio 2014	15/07/2014	16/07/2014	Formulario 103
Retenciones en la Fuente de Renta Julio 2014	15/08/2014	16/08/2014	Formulario 103
Retenciones en la Fuente de Renta Agosto 2014	15/09/2014	16/09/2014	Formulario 103
Retenciones en la Fuente de Renta Septiembre 2014	15/10/2014	16/10/2014	Formulario 103
Retenciones en la Fuente de Renta Octubre 2014	15/11/2014	16/11/2014	Formulario 103
Retenciones en la Fuente de Renta Noviembre 2014	15/12/2014	16/12/2014	Formulario 103
Retenciones en la Fuente de Renta Diciembre 2014	15/01/2015	16/01/2015	Formulario 103
Impuesto a la Renta 2014	15/04/2015	16/04/2015	Formulario 101

La empresa cumplió con sus obligaciones tributarias a tiempo según verificación de declaraciones, comprobantes de pago de impuestos y anexos.

VERIFICACION FÍSICA DE DOCUMENTOS SOPORTES DE COMPRAS

DTO SOPORTE	DETALLE	UMPLIMIENTO	OBSERVACIONES
Solicitud de Compra	Compras	Si	
Cotización	Compras	Si	
Aprobación de Gerencia	Compras	Si	
Factura de compra con firmas	Compras	Si	
Comprobante de retención	Compras	Si	
Contabilización de compra y/o pago	Compras	Si	
Comprobante de egreso	Compras	No	Se contabilizan los pagos, pero no se realiza la impresión de los comprobantes
Copia de cheque, depósito, transferencia	Compras	Si	

Se identificó que la empresa cumple con los demás documentos de soporte excepto el del comprobante de egreso, el mismo que es contabilizado pero no impreso.

VERIFICACIÓN DE PRESENTACION DE ANEXOS**AÑO 2014**

ANEXO	FECHA DE PRESENTACION	FECHA MÁXIMA DE	DETALLE
RDP 2014	31/01/2015	31/01/2015	Anual
ATS Enero	15/02/2014	28/02/2014	Mensual
ATS Febrero	15/03/2014	31/03/2014	Mensual
ATS Marzo	15/04/2014	30/04/2014	Mensual
ATS Abril	15/05/2014	31/05/2014	Mensual
ATS Mayo	15/06/2014	30/06/2014	Mensual
ATS Junio	15/07/2014	31/07/2014	Mensual
ATS Julio	15/08/2014	31/08/2014	Mensual
ATS Agosto	15/09/2014	30/09/2014	Mensual
ATS Septiembre	15/10/2014	31/10/2014	Mensual
ATS Octubre	15/11/2014	30/11/2014	Mensual
ATS Noviembre	15/12/2014	31/12/2014	Mensual
ATS Diciembre	15/01/2015	31/01/2015	Mensual

La presentación de anexos se ha realizado a tiempo

SERCON SERVICIOS DE CONSTRUCCIÓN
CONCILIACION TRIBUTARIA
AÑO 2014

Utilidad Antes de Impuestos y Participación Trabajadores	▾	4369,24
(-) 15% Participación Trabajadores		-655,39
(+) Gastos No deducibles locales		0,00
(+) Gastos no deducibles del exterior		0,00
(-) Amortización Pérdidas años anteriores		-1072,70
Base Imponible para impuestos		2641,15
22% Impuesto Renta		581,05
(-) Anticipo calculado año 2014	▾	-477,98
(+) Saldo Anticipo pendiente de pago		0,00
Impuesto a la Renta a Pagar		103,07

No se identificaron diferencias en el cálculo del impuesto a la renta.

SERCON SERVICIOS DE CONSTRUCCIÓN
CALCULO DE ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA AÑO 2015

0.2% Patrimonio Total	3461,79	6,9
0.2% Costos y Gastos	96089,54	192,2
0.4% Activo Total	10938,69	43,8
0.4% Total Ingresos	100458,78	401,8
Total Anticipo Cálculado		644,7

La empresa no realizó en cálculo del anticipo del impuesto a la renta en el formulario 101 lo que puede originar a que el Servicio de Rentas Internas le notifique solicitando corregir la declaración y pagar el anticipo del impuesto a la renta con multa e intereses.

VERIFICACION FÍSICA DE DOCUMENTOS SOPORTES DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFECTIVO

DTO SOPORTE	DETALLE	UMPLIMIENTO	OBSERVACIONES
PAGOS			
Autorización de Gerencia	Compras	Si	En el comprobante de ingreso no existen firmas de responsabilidad por
Factura de compra con firmas	Compras	Si	
Comprobante de Retención	Compras	Si	
Contabilización de compra y/o pago	Compras	Si	
Comprobante de egreso	Compras	No	Se contabilizan los pagos, pero no se realiza la impresión de los comprobantes
Copia de cheque, depósito, transferencia	Compras	Si	

Existen los demás documentos de respaldo excepto que no se imprimen del sistema contable los comprobantes de ingreso y egreso.

**SERCON SERVICIOS DE CONSTRUCCIÓN
COMPARACIÓN DE SALDO BANCOS VS. MAYOR
AÑO 2014**

MES	SALDO SEGÚN BANCOS	SALDO SEGÚN MAYOR	CONCILIADO	OBSERVACIONES
Enero	2253,46	2253,46	Si	No existen Cheques girados y no cobrados
Febrero	5267,11	5267,11	Si	No existen Cheques girados y no cobrados
Marzo	6883,37	6883,37	Si	No existen Cheques girados y no cobrados
Abril	4689,12	4689,12	Si	No existen Cheques girados y no cobrados
Mayo	9046,38	9046,38	Si	No existen Cheques girados y no cobrados
Junio	10213,38	10213,38	Si	No existen Cheques girados y no cobrados
Julio	10761,71	10761,71	Si	No existen Cheques girados y no cobrados
Agosto	11964,91	11964,91	Si	No existen Cheques girados y no cobrados
Septiembre	15040,64	15040,64	Si	No existen Cheques girados y no cobrados
Octubre	16456,22	16456,22	Si	No existen Cheques girados y no cobrados
Noviembre	17964,51	17964,51	Si	No existen Cheques girados y no cobrados
Diciembre	7140,65	7140,65	Si	No existen Cheques girados y no cobrados

No se detectaron diferencia, se encuentran conciliados.

VERIFICACION FÍSICA DE LIBROS SOCIALES

DTO SOPORTE	CUMPLIMIENTO	OBSERVACIONES
Datos personales de socios	Si	Ninguna
Actas de Juntas secuencia y numerada	Si	Ninguna
Libro de participaciones y socios	Si	Ninguna
Libro talonario	Si	Ninguna
Libro de actas	Si	Ninguna
Libro de expedientes	Si	Ninguna

Se realizó una verificación física de los libros sociales y no se identificó ninguna observación, la empresa tiene todos sus libros sociales ordenados y al día.

		REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES SOCIEDADES		 <i>...Je hace bien al país!</i>	
NÚMERO RUC:	1792303249001				
RAZÓN SOCIAL:	SERCON SERVICIOS DE CONSTRUCCION				
NOMBRE COMERCIAL:					
REPRESENTANTE LEGAL:	CHILLAN CAILLAGUA SEGUNDO VIRGILIO				
CONTADOR:	TORRES DELGADO DARWIN PATRICIO				
CLASE CONTRIBUYENTE:	OTROS			OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD:	SI
CALIFICACIÓN ARTESANAL:	SIN			NÚMERO:	SIN
FEC. NACIMIENTO:				FEC. INICIO ACTIVIDADES:	14/03/2011
FEC. INSCRIPCIÓN:	31/03/2011			FEC. ACTUALIZACIÓN:	
FEC. SUSPENSIÓN DEFINITIVA:				FEC. REINICIO ACTIVIDADES:	
ACTIVIDAD ECONÓMICA PRINCIPAL					
SERVICIOS DE DISEÑO, CONSTRUCCION, REPARACION, MANTENIMIENTO Y ADMINISTRACION DE EDIFICACIONES.					
DOMICILIO TRIBUTARIO					
Provincia: PICHINCHA Cantón: QUITO Parroquia: CUMBAYA Barrio: LUMBISI Calle: LUMBIBOSCO Numero: 860 Referencia ubicación: JUNTO AL ESTADIO LUMBISI Celular: 0996211809 Telefono Trabajo: 023806821 Email: darwin.p.torres@gmail.com					
DOMICILIO ESPECIAL					
SIN					
OBLIGACIONES TRIBUTARIAS					
<ul style="list-style-type: none"> * ANEXO ACCIONISTAS, PARTICIPES, SOCIOS, MIEMBROS DEL DIRECTORIO Y ADMINISTRADORES * ANEXO RELACION DEPENDENCIA * ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO * DECLARACION DE IMPUESTO A LA RENTA SOCIEDADES * DECLARACION DE RETENCIONES EN LA FUENTE * DECLARACION MENSUAL DE IVA 					
# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS					
# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS	1		ABIERTOS	1	
JURISDICCIÓN	1 ZONA SI PICHINCHA		CERRADOS	0	



REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES
SOCIEDADES



NÚMERO RUC: 1792303249001
RAZÓN SOCIAL: SERCON SERVICIOS DE CONSTRUCCION

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS

No. ESTABLECIMIENTO:	001	Estado:	ABIERTO - MATRIZ	FEC. INICIO ACT.:	14/03/2011
NOMBRE COMERCIAL:		FEC. CIERRE:		FEC. REINICIO:	
ACTIVIDAD ECONÓMICA:	SERVICIOS DE DISEÑO, CONSTRUCCION, REPARACION, MANTENIMIENTO Y ADMINISTRACION DE EDIFICACIONES.				
DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:	Provincia: PICHINCHA Canton: QUITO Parroquia: CUMBAYA Barrio: LUMBISI Calle: LUMBIBOSCO Numero: 860 Referencia: JUNTO AL ESTADIO LUIMBISI Celular: 0996211809 Telefono Trabajo: 023806621 Email: danwn.p.torres@gmail.com				

permitidos por la Ley, siempre que se relacionen con su objeto

social. **CAPITULO SEGUNDO.- DEL CAPITAL SOCIAL.-**

ARTICULO QUINTO.- DEL CAPITAL SOCIAL Y SU

PARTICIPACIÓN.- El capital social de La Asociación es de

CUATROCIENTOS DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE

AMÉRICA (USDS 400,00). y la participación en el capital

capital de cada uno de los CONTRATANTES es la siguiente: al

señor JUAN ALFONSO PEÑA SOJOS le corresponde el OCHO

PUNTO TREINTA Y TRES POR CIENTO (8.33%) que

corresponde al aporte en numerario que éste realiza por el monto

de TREINTA Y TRES DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS

DE AMÉRICA CON TREINTA Y TRES CENTAVOS (USD

\$33,33), al señor JUAN GUILLERMO AVILA PENALOZA le

corresponde el OCHO PUNTO TREINTA Y TRES POR CIENTO

(8.33%) que corresponde al aporte en numerario que éste realiza

por el monto de TREINTA Y TRES DÓLARES DE LOS

ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA CON TREINTA Y TRES

CENTAVOS (USD \$33,33), al señor JOSE JAIME CAJAS

ORBES le corresponde el OCHO PUNTO TREINTA Y TRES

POR CIENTO (8.33%) que corresponde al aporte en numerario

que éste realiza por el monto de TREINTA Y TRES DÓLARES

DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA CON TREINTA Y

TRES CENTAVOS (USD \$33,33), al señor LUIS ALBERTO

TUGUMBANGO DE LA CRUZ le corresponde el OCHO PUNTO

TREINTA Y TRES POR CIENTO (8.33%) que corresponde al

aporte en numerario que éste realiza por el monto de TREINTA

Y TRES DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA

CON TREINTA Y TRES CENTAVOS (USD \$33,33), al señor

SEGUNDO VIRGILIO CHILLAN CAILLAGUA le corresponde el

OCHO PUNTO TREINTA Y TRES POR CIENTO (8.33%) que

corresponde al aporte en numerario que éste realiza por el monto

de TREINTA Y TRES DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS

DE AMÉRICA CON TREINTA Y TRES CENTAVOS (USD

\$33,33), al señor JOSE ERIBERTO CAJAS ORBES le

corresponde el OCHO PUNTO TREINTA Y TRES POR CIENTO

(8.33%) que corresponde al aporte en numerario que éste realiza

por el monto de TREINTA Y TRES DÓLARES DE LOS

ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA CON TREINTA Y TRES

CENTAVOS (USD \$33,33), al señor JOSE ERIBERTO CAJAS ORBES le

corresponde el OCHO PUNTO TREINTA Y TRES POR CIENTO

(8.33%) que corresponde al aporte en numerario que éste realiza

por el monto de TREINTA Y TRES DÓLARES DE LOS

ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA CON TREINTA Y TRES

CENTAVOS (USD \$33,33), al señor JOSE ERIBERTO CAJAS ORBES le

corresponde el OCHO PUNTO TREINTA Y TRES POR CIENTO

(8.33%) que corresponde al aporte en numerario que éste realiza

por el monto de TREINTA Y TRES DÓLARES DE LOS

ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA CON TREINTA Y TRES

CENTAVOS (USD \$33,33), al señor JOSE ERIBERTO CAJAS ORBES le

corresponde el OCHO PUNTO TREINTA Y TRES POR CIENTO

(8.33%) que corresponde al aporte en numerario que éste realiza

por el monto de TREINTA Y TRES DÓLARES DE LOS

ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA CON TREINTA Y TRES

CENTAVOS (USD \$33,33), al señor JOSE ERIBERTO CAJAS ORBES le

ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA CON TREINTA Y TRES
CENTAVOS (USD \$33,33), al señor LUIS ISIDRO PIÑAN
CAJAS le corresponde el OCHO PUNTO TREINTA Y TRES POR

6



DOCTOR OSWALDO MEJIA ESPINOSA
NOTARIA CUADRAGESIMA CANTON QUITO

CIENTO (8.33%) que corresponde al aporte en numerario que éste realiza por el monto de TREINTA Y TRES DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA CON TREINTA Y TRES CENTAVOS (USD \$33,33), al señor JONHY BAYARDO NAUCIN CANDO le corresponde el OCHO PUNTO TREINTA Y

NAUCIN CANDO le corresponde el OCHO PUNTO TREINTA Y TRES POR CIENTO (8.33%) que corresponde al aporte en numerario que éste realiza por el monto de TREINTA Y TRES DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA CON TREINTA Y TRES CENTAVOS (USD \$33,33), al señor ANGEL MARIA ARAQUE ARAQUE le corresponde el OCHO PUNTO TREINTA Y TRES POR CIENTO (8.33%) que corresponde al aporte en numerario que éste realiza por el monto de TREINTA Y TRES DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA CON TREINTA Y CUATRO CENTAVOS (USD \$33,34), al señor JOSE RAFAEL ARAQUE ARAQUE le corresponde el OCHO PUNTO TREINTA Y TRES POR CIENTO (8.33%) que corresponde al aporte en numerario que éste realiza por el monto de TREINTA Y TRES DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS

corresponde al aporte en numerario que éste realiza por el monto de TREINTA Y TRES DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA CON TREINTA Y CUATRO CENTAVOS (USD \$33,34), al señor PABLO JAVIER ANDRANGO CABEZAS le corresponde el OCHO PUNTO TREINTA Y TRES POR CIENTO (8.33%) que corresponde al aporte en numerario que éste realiza por el monto de TREINTA Y TRES DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA CON TREINTA Y CUATRO CENTAVOS (USD \$33,34), al señor DARWIN PATRICIO TORRES DELGADO le corresponde el OCHO PUNTO TREINTA Y TRES POR CIENTO (8.33%) que corresponde al aporte en numerario que éste realiza por el monto de TREINTA Y TRES

7

DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA CON TREINTA Y CUATRO CENTAVOS (USD \$33,34) dentro del capital de la Asociación, el mismo que equivale al aporte en numerario que éstos realizan por el monto de CUATROCIENTOS DÓLARES DE LOS ESTADOS UNICOS DE AMÉRICA (USD\$ 400,00). **ARTICULO SEXTO.- DE LA CUANTÍA.-** La cuantía de la presente escritura pública de Asociación corresponde al valor de CUATROCIENTOS DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA (USD \$400,00). **ARTÍCULO SÉPTIMO.- DE LA PARTICIPACIÓN.-** Los CONTRATANTES participarán en los mismos porcentajes antes indicados, en las ganancias y pérdidas que resulten de la gestión de la Asociación; y, acuerdan que los derechos y acciones que les corresponde de forma respectiva en la Asociación que



CERTIFICADO DE CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES

El IESS CERTIFICA que revisados los archivos del Sistema de Historia Laboral, el señor(a) CHILLAN CAILLAGUA SEGUNDO VIRGILIO, representante legal de la empresa SERCON SERVICIOS DE CONSTRUCCION con RUC Nro. 1792303249001 y dirección LUMBISI LUMBIBOSCO 860, NO registra obligaciones patronales en mora.

El Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social aclara que, si existieran obligaciones pendientes no determinadas a la fecha, esta certificación no implica condonación o renuncia del derecho del IESS, al ejercicio de las acciones legales a que hubiere lugar para su cobro.

El contenido de éste certificado puede ser validado ingresando al portal web del IESS en el menú Empleador – Certificado de Obligaciones Patronales, digitando el RUC de la empresa o número de cédula.

Héctor Mosquera Alcocer
Director Nacional de Recaudación y Gestión de Cartera



Emitido el 26 de febrero de 2016

Validez del certificado: 30 días

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

DIRECCIÓN NACIONAL
CERTIFICADO DE CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO
26 de febrero de 2016

Señor/a:

CHILLAN CAILLAGUA SEGUNDO VIRGILIO
GERENTE DE SERCON SERVICIOS DE CONSTRUCCION
RUC: 1792303249001
Presente.-

De acuerdo a la revisión efectuada en la base de datos del Servicio de Rentas Internas, el sujeto pasivo SERCON SERVICIOS DE CONSTRUCCION con RUC número 1792303249001, se encuentra en estado ACTIVO, ha cumplido la presentación de sus declaraciones impositivas hasta ENERO 2016, y no registra obligaciones pendientes por este concepto a la fecha de emisión del presente certificado.

Sin embargo, debo advertir a usted que la Administración Tributaria se reserva el derecho de verificar la información constante en las declaraciones presentadas y de ejercer las facultades determinadora y de control, orientadas a comprobar la correcta aplicación de las normas tributarias vigentes, sin perjuicio de aplicar las sanciones correspondientes en caso de detectarse falsedad en la documentación presentada.

El presente certificado, no tiene validez legal para el proceso de cancelación ante la Superintendencia de Compañías.

Particular que comunico para los fines de ley.

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS
CÓDIGO: SRICCT2016000023180



febrero de 2016 21:32

delegaciones o representaciones en cualquier lugar del país o del exterior: **ARTÍCULO CUARTO.- OBJETO.-** La Asociación tendrá por objeto los servicios de diseño, construcción, reparación, mantenimiento y administración de edificaciones e infraestructura, así como servicios de albañilería, plomería, electricidad, mecánica, carpintería, jardinería y permacultura. Para el cumplimiento de su objeto social, la sociedad podrá

realizar toda clase de actos civiles, mercantiles, industriales, comerciales o de servicios de asesoría no prohibidos por la ley, tales como celebrar contratos de asociación y cuentas en participación o consorcio de actividades con personales jurídicas nacional y extranjeras para la realización de una actividad determinada; adquirir acciones, participaciones o derechos de compañías existentes, o promover la constitución de nuevas compañías o sociedades, participando como parte en el contrato constitutivo o fusionándose con otra cuya actividad sea similar o complementaria a la suya; o transformándose en una compañía distinta conforme lo disponga la Ley; actuar como mandante o mandataria de personas naturales y/o jurídicas, a través de su representante legal, ejercer la representación de empresas nacionales o extranjeras en líneas afines a su objeto social; abrir

nacionales o extranjeras en líneas afines a su objeto social; abrir toda clase de cuentas corrientes, sean comerciales o bancarias. En general podrá celebrar toda clase de actos y contratos permitidos por la Ley, siempre que se relacionen con su objeto social. **CAPITULO SEGUNDO.- DEL CAPITAL SOCIAL.-**
ARTICULO QUINTO.- DEL CAPITAL SOCIAL Y SU PARTICIPACIÓN.- El capital social de La Asociación es de CUATROCIENTOS DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA (USDS. 400,00), y la participación en el capital de cada uno de los CONTRATANTES es la siguiente: al señor JUAN ALFONSO PEÑA SOJOS le corresponde el OCHO PUNTO TREINTA Y TRES POR CIENTO (8.33%) que corresponde al aporte en numerario que éste realiza por el monto de TREINTA Y TRES DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS

		COMPROBANTE DE PAGO MUNICIPIO DEL DISTRITO METROPOLITANO DE QUITO RUC: 1760003410001			
SERVIPAGOS UNO.CINCO X MIL					
Título de Crédito / : 00006362733		Fecha Emisión : 2014/08/26			
Orden para Pago : 2014		Fecha Pago : 2014/08/28			
Identificación : 01792303249001					
Contribuyente : SERCON SERVICIOS DE CONSTRUCCION					
UBICACIÓN					
Clave Catastral : 0000000000		Número de RAET : 0269291			
Dirección :					
Placa :					
INFORMACIÓN		CONCEPTO		TOTALES	
		1,5XMIL A ACTIVOS TOTALES		1.99	
		INTERES X MORA TRIBUTARIA		0.08	
-860 PERIFERICOS		Subtotal :		2.07	
		Descuento		-0.00	
		Total Cancelado :		2.07	

Transacción : 8903379					
Cajero : bservipagos					
Para cualquier reclamo o trámite similar, es necesario se adjunte el comprobante o confirmación de pago, emitido por las Instituciones Financieras					
CON TUS IMPUESTOS CONSTRUIMOS "OBRAS PARA VIVIR MEJOR"					
Fecha de impresión : martes, 11 de octubre del 2016					

		COMPROBANTE DE PAGO MUNICIPIO DEL DISTRITO METROPOLITANO DE QUITO RUC: 1760003410001			
SERVIPAGOS PATENTE					
Título de Crédito / : 00006362732		Fecha Emisión : 2014/08/26			
Orden para Pago : 2014		Fecha Pago : 2014/08/28			
Identificación : 01792303246001					
Contribuyente : SERCON SERVICIOS DE CONSTRUCCION					
UBICACIÓN					
Clave Catastral : 0000000000		Número de RAET : 0269291			
Dirección :					
Placa :					
INFORMACIÓN		CONCEPTO		TOTALES	
		DERECHO D PATENTE ANUAL		10.00	
		TASA AUTORIZACION DE FUNCIONAMIENTO		1.00	
-860 PERIFERICOS		INTERES X MORA TRIBUTARIA		0.45	
		Subtotal :		11.45	
		Descuento		-0.00	
		Total Cancelado :		11.45	

Transacción : 8903378					
Cajero : bservipagos					
Para cualquier reclamo o trámite similar, es necesario se adjunte el comprobante o confirmación de pago, emitido por las Instituciones Financieras					
CON TUS IMPUESTOS CONSTRUIMOS "OBRAS PARA VIVIR MEJOR"					
Fecha de impresión : martes, 11 de octubre del 2016					

SERCON SERVICIOS DE CONSTRUCCIÓN
Banco Capital Cta 17060005661
Conciliación Bancaria del el 01/01/2014 hasta el 31/01/2014

REF. EA01

FECHA	DETALLE	ASIENTO	CHEQUE/DEP
	En Bancos		2.253,46
<hr/>			
	Depósitos no conciliados del Período		0,00
	Depósitos no conciliados Anteriores al Período		0,00
	Cheques Girados y no Cobrados del Período		0,00
	Cheques Girados y no Cobrados Anteriores al Período		0,00
	Saldo en Libros	✔	2253,46
	Saldo en Bancos		
	Diferencia		0,00

 Lic. Darwin Torres
CONTADOR GENERAL

✔ S.P.B.P
 13/01/2016

SERCON SERVICIOS DE CONSTRUCCIÓN
Banco Capital Cta 17060005661
Conciliación Bancaria del el 01/02/2014 hasta el 31/02/2014

REF. EA01

FECHA	DETALLE	ASIENTO	CHEQUE/DEP
	En Bancos		5.267,11
<hr/>			
	Depósitos no conciliados del Período		0,00
	Depósitos no conciliados Anteriores al Período		0,00
	Cheques Girados y no Cobrados del Período		0,00
	Cheques Girados y no Cobrados Anteriores al Período		0,00
	Saldo en Libros	✔	5267,11
	Saldo en Bancos		
	Diferencia		0,00

 Lic. Darwin Torres
CONTADOR GENERAL

S.P.B.P

SERCON SERVICIOS DE CONSTRUCCIÓN
Banco Capital Cta 17060005661
Conciliación Bancaria del el 01/03/2014 hasta el 31/03/2014

REF. EA01

FECHA	DETALLE	ASIENTO	CHEQUE/DEP
	En Bancos		6.883,37
<hr/>			
	Depósitos no conciliados del Período		0,00
	Depósitos no conciliados Anteriores al Período		0,00
	Cheques Girados y no Cobrados del Período		0,00
	Cheques Girados y no Cobrados Anteriores al Período		0,00
	Saldo en Libros	✔	6883,37
	Saldo en Bancos		
	Diferencia		0,00

 Lic. Darwin Torres
CONTADOR GENERAL

✔ S.P.B.P
 13/01/2016

SERCON SERVICIOS DE CONSTRUCCIÓN
Banco Capital Cta 17060005661
Conciliación Bancaria del el 01/04/2014 hasta el 30/04/2014

REF. EA01

FECHA	DETALLE	ASIENTO	CHEQUE/DEP
	En Bancos		4.689,12
<hr/>			
	Depósitos no conciliados del Período		0,00
	Depósitos no conciliados Anteriores al Período		0,00
	Cheques Girados y no Cobrados del Período		0,00
	Cheques Girados y no Cobrados Anteriores al Período		0,00
	Saldo en Libros	✔	4689,12
	Saldo en Bancos		
	Diferencia		0,00

 Lic. Darwin Torres
CONTADOR GENERAL

SERCON SERVICIOS DE CONSTRUCCIÓN
Banco Capital Cta 17060005661
Conciliación Bancaria del el 01/06/2014 hasta el 30/06/2014

REF. EA01

FECHA	DETALLE	ASIENTO	CHEQUE/DEP
	En Bancos		10.213,38
<hr/>			
	Depósitos no conciliados del Período		0,00
	Depósitos no conciliados Anteriores al Período		0,00
	Cheques Girados y no Cobrados del Período		0,00
	Cheques Girados y no Cobrados Anteriores al Período		0,00
	Saldo en Libros	✓	10213,38
	Saldo en Bancos		
	Diferencia		0,00

Lic. Darwin Torres
CONTADOR GENERAL

✓ S.P.B.P
13/01/2016

SERCON SERVICIOS DE CONSTRUCCIÓN
Banco Capital Cta 17060005661
Conciliación Bancaria del el 01/07/2014 hasta el 31/07/2014

REF. EA01

FECHA	DETALLE	ASIENTO	CHEQUE/DEP
	En Bancos		10.761,71
<hr/>			
	Depósitos no conciliados del Período		0,00
	Depósitos no conciliados Anteriores al Período		0,00
	Cheques Girados y no Cobrados del Período		0,00
	Cheques Girados y no Cobrados Anteriores al Período		0,00
	Saldo en Libros	✓	10761,71
	Saldo en Bancos		
	Diferencia		0,00

Lic. Darwin Torres
CONTADOR GENERAL

SERCON SERVICIOS DE CONSTRUCCIÓN
Banco Capital Cta 17060005661
Conciliación Bancaria del el 01/08/2014 hasta el 31/08/2014

REF. EA01

FECHA	DETALLE	ASIENTO	CHEQUE/DEP
	En Bancos		11.964,91
<hr/>			
	Depósitos no conciliados del Período		0,00
	Depósitos no conciliados Anteriores al Período		0,00
	Cheques Girados y no Cobrados del Período		0,00
	Cheques Girados y no Cobrados Anteriores al Período		0,00
	Saldo en Libros	✔	11964,91
	Saldo en Bancos		
	Diferencia		0,00

 Lic. Darwin Torres
CONTADOR GENERAL

✔ S.P.B.P
 13/01/2016

SERCON SERVICIOS DE CONSTRUCCIÓN
Banco Capital Cta 17060005661
Conciliación Bancaria del el 01/09/2014 hasta el 30/09/2014

REF. EA01

FECHA	DETALLE	ASIENTO	CHEQUE/DEP
	En Bancos		15.040,64
<hr/>			
	Depósitos no conciliados del Período		0,00
	Depósitos no conciliados Anteriores al Período		0,00
	Cheques Girados y no Cobrados del Período		0,00
	Cheques Girados y no Cobrados Anteriores al Período		0,00
	Saldo en Libros	✔	15040,64
	Saldo en Bancos		
	Diferencia		0,00

 Lic. Darwin Torres
CONTADOR GENERAL

SERCON SERVICIOS DE CONSTRUCCIÓN
Banco Capital Cta 17060005661
Conciliación Bancaria del el 01/10/2014 hasta el 31/10/2014

REF. EA01

FECHA	DETALLE	ASIENTO	CHEQUE/DEP
	En Bancos		16.456,22
<hr/>			
	Depósitos no conciliados del Período		0,00
	Depósitos no conciliados Anteriores al Período		0,00
	Cheques Girados y no Cobrados del Período		0,00
	Cheques Girados y no Cobrados Anteriores al Período		0,00
	Saldo en Libros	✓	16456,22
	Saldo en Bancos		
	Diferencia		0,00

Lic. Darwin Torres
CONTADOR GENERAL



S.P.B.P
13/01/2016

SERCON SERVICIOS DE CONSTRUCCIÓN
Banco Capital Cta 17060005661
Conciliación Bancaria del el 01/11/2014 hasta el 31/11/2014

REF. EA01

FECHA	DETALLE	ASIENTO	CHEQUE/DEP
	En Bancos		17.964,51
<hr/>			
	Depósitos no conciliados del Período		0,00
	Depósitos no conciliados Anteriores al Período		0,00
	Cheques Girados y no Cobrados del Período		0,00
	Cheques Girados y no Cobrados Anteriores al Período		0,00
	Saldo en Libros	✓	17964,51
	Saldo en Bancos		
	Diferencia		0,00

Lic. Darwin Torres
CONTADOR GENERAL

SERCON SERVICIOS DE CONSTRUCCIÓN
Banco Capital Cta 17060005661
Conciliación Bancaria del el 01/12/2014 hasta el 31/12/2014

REF. EA01

FECHA	DETALLE	ASIENTO	CHEQUE/DEP
	En Bancos		7.140,65
<hr/>			
	Depósitos no conciliados del Período		0,00
	Depósitos no conciliados Anteriores al Período		0,00
	Cheques Girados y no Cobrados del Período		0,00
	Cheques Girados y no Cobrados Anteriores al Período		0,00
	Saldo en Libros	✔	7140,65
	Saldo en Bancos		
	Diferencia		0,00

Lic. Darwin Torres
CONTADOR GENERAL



S.P.B.P
13/01/2016

SERCON SERVICIOS DE CONSTRUCCION
Estado de Situación Financiera
Al 31 de diciembre del 2014
Expresado en miles de dólares americanos

REF. EA02

	A. HORIZONTAL				A.VERTICAL	
	P2	P1	P2-P1	(P2/P1)-1)*100	2014	2013
	2014	2013	V.ABSOLUTA	V.RELATIVA		
A C T I V O S						
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFECTIVO						
BANCOS MONEDA NACIONAL						
Banco Capital Cta 17060005661	7.140,65	1.520,91	5.619,74	369%	65%	31%
ACTIVOS FINANCIEROS						
Cientes por Cobrar Varios	2.558,13	2.558,13	0,00	0%	23%	53%
Préstamos a terceros (Otros)	362,35	362,35	0,00	0%	3%	7%
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES						
Ret.Fte. Presente año	0,00	9,52	-9,52	-100%	0%	0%
Anticipo Impuesto a la Renta	877,56	390,06	487,50	125%	8%	8%
TOTAL A C T I V O S	10.938,69	4.840,97	6.097,72	126%	100%	100%
P A S I V O S						
PASIVO CORRIENTE						
PASIVO CORTO PLAZO						
Proveedores	1.590,24	1.000,00	590,24	59%	21%	22%
OBLIGACIONES CON EMPLEADOS						
Decimo Tercer Sueldo	436,74	600,00	-163,26	-27%	6%	13%
Decimo Cuarto sueldo	814,44	318,00	496,44	156%	11%	7%
15% Participación por pagar	655,39	555,36	0,00	18%	0%	12%
PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES						
IVA en Ventas	1.235,44	785,58	449,86	57%	17%	17%
IESS por Pagar	2.163,60	1.253,04	910,56	73%	29%	28%
Impuesto a la Renta por pagar	581,05	0,00	0,00	0%	0%	0%
TOTAL P A S I V O S	7.476,90	4.511,98	2.964,92	66%	100%	100%
PATRIMONIO						
Capital Social	400,00	400,00	0,00	0%	12%	122%
RESULTADOS ACUMULADOS						
Resultados Anteriores Ejercicios	-2.906,65	-2.906,65	0,00	0%	-84%	-884%
Utilidad Ejercicio/Anteriores	2.835,64		2.835,64	0%	82%	0%
Utilidad / Pérdida presente ejercicio	3.132,80	2.835,64	297,16	10%	90%	862%
Total PATRIMONIO	3.461,79	328,99	3.132,80	952%	100%	100%
Total Activo	10.938,69	4.840,97	6.097,72	126%	0%	0%
Pasivo + Capital	10.938,69	4.840,97	6.097,72	126%	-	-

SERCON SERVICIOS DE CONSTRUCCION

Estado de Resultados

Al 31 de diciembre del 2014

Expresado en miles de dólares americanos

REF. EA03

	2014	2013	A.HORIZONTAL		A.VERTICAL	
			V.ABSOLUTA	V.RELATIVA	2014	2013
INGRESOS						
VENTAS						
Servicios de Construcción	100.458,78	77.559,63	22.899,15	29,52%	100,00%	100,00%
TOTAL INGRESOS	100.458,78	77.559,63	22.899,15	29,52%	100,00%	100,00%
COSTO DE VENTAS						
Salario unificado	58.118,36	53.508,71	4.609,65	8,61%	57,85%	68,99%
Beneficios Sociales	15.262,66	13.847,16	1.415,50	10,22%	15,19%	17,85%
Aporte Patronal	7.061,33	6.501,30	560,03	8,61%	7,03%	8,38%
TOTAL COSTO DE VENTAS	80.442,35	73.857,17	6.585,18	8,92%	80,07%	95,23%
MARGEN BRUTO	20.016,43	3.702,46	16.313,97	440,63%	19,93%	4,77%
GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS						
Sueldos y Salarios	12.267,23	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Aporte Patronal	1.490,47	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Beneficios Sociales	1.341,67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Suministros de Oficina	32,13	0,00	32,13	0,00	0,00	0,00
Cafeterías	497,85	0,00	497,85	0,00	0,00	0,00
TOTAL GASTOS ADMINISTRACION Y VENTAS	15.629,35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
GASTOS FINANCIEROS						
Comisiones y otros Bancarios	17,84	0,00	17,84		0,02%	0,00%
TOTAL GASTOS	17,84	0,00	17,84		0,02%	0,00
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACION E IMPUESTOS	4.369,24	3.702,46	666,78	18,01%	4,35%	4,77%
Participación Trabajadores	655,39	555,36	100,03	18,01%	0,65%	0,72%
Impuesto a la Renta	581,05	311,46	269,59	0,00	0,58%	0,00
UTILIDAD DEL EJERCICIO	3.132,80	2835,64	297,16	10,48%	3,12%	3,66%

ASOCIACION SERCON SERVICIOS DE CONSTRUCCIÓN
AUDITORIA ADMINISTRATIVA Y DE GESTIÓN EJERCICIO ECONOMICO 2014

PAPELES DE TRABAJO

Indice

Análisis de ventas
Resumen de Ventas

REF. EA05

FECHA	POR COBRAR	DETALLE	VALOR
ENERO	CUENTAS POR COBRAR	VENTAS	7.024,00
FEBRERO	CUENTAS POR COBRAR	VENTAS	8.921,86
MARZO	CUENTAS POR COBRAR	VENTAS	8.109,29
ABRIL	CUENTAS POR COBRAR	VENTAS	5.583,31
MAYO	CUENTAS POR COBRAR	VENTAS	10.172,00
JUNIO	CUENTAS POR COBRAR	VENTAS	8.609,00
JULIO	CUENTAS POR COBRAR	VENTAS	7.944,01
AGOSTO	CUENTAS POR COBRAR	VENTAS	7.793,92
SEPTIEMBRE	CUENTAS POR COBRAR	VENTAS	9.344,32
OCTUBRE	CUENTAS POR COBRAR	VENTAS	8.106,81
NOVIEMBRE	CUENTAS POR COBRAR	VENTAS	8.057,07
DICIEMBRE	CUENTAS POR COBRAR	VENTAS	10.793,19
TOTAL			✓ 100.458,78
Venta de servicios de construcción		100458,78	
Total		100458,78	
<p>La empresa realizó ventas por \$ 100,458,78, sus principales clientes fueron: Sra. María Cristina Román, Sr. Juan Alfonso Peña, Sr. Esteban Calderón, Sra. Cristina Morrison, Sr. Juan Mora y Sr. Freddy Elehers</p>			
<p>La venta del servicio de construcción se lo realiza a través del pedido del cliente, luego se analiza lo solicitado para lo cual se elabora un presupuesto de costos y gastos del proyecto y fechas estimadas de entrega , se procede a realizar la propuesta y una vez aceptada la misma por parte del cliente se ejecuta el proyecto</p>			

**SERCON SERVICIOS DE CONSTRUCCIÓN
INDICADORES FINANCIEROS**

LIQUIDEZ

REF. EA06

INDICE DE LIQUIDEZ	=	ACTIVO CORRIENTE	10.938,69	1,46
		PASIVO CORRIENTE	7.476,90	

PRUEBA ÁCIDA	=	ACTIVO CORRIENTE - INVENTARIOS	10.938,69	1,46
		PASIVO CORRIENTE	7.476,90	

PORCION CORRIENTE A ACTIVO TOTAL	=	ACTIVO CORRIENTE	10.938,69	100%
		TOTAL ACTIVOS	10.938,69	

ENDEUDAMIENTO

RAZÓN DE ENDEUDAMIENTO DEL ACTIVO	=	PASIVO TOTAL	7.476,90	0,68
		TOTAL ACTIVOS	10.938,69	

ENDEUDAMIENTO PATRIMONIAL	=	PASIVO TOTAL	7.476,90	2,16
		PATRIMONIO TOTAL	3.461,79	

APALANCAMIENTO	=	TOTAL ACTIVOS	10.938,69	3,16
		PATRIMONIO TOTAL	3.461,79	

APALANCAMIENTO FINANCIERO	=	UA/PATRIMONIO	1,26	3,16
		UA/TOTAL ACTIVOS	0,40	

GESTION

ROTACION DE CARTERA	=	VENTAS	100.458,78	39,27
		CUENTAS POR COBRAR	2.558,13	

ROTACION DE VENTAS	=	VENTAS	100.458,78	9,18
		TOTAL ACTIVOS	10.938,69	

PPC	=	CUENTAS POR COBRAR*365	933717,45	9,29
		VENTAS	100.458,78	

PPP	=	CUENTAS Y DTOS POR PAGAR*365	580437,6	0,00
		COMPRAS	0,00	

IMPACTO DE GA Y GV	=	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS	15.629,35	0,156
		VENTAS	100.458,78	

IMPACTO DECARGA FINANCIERA	=	GASTOS FINANCIEROS	17,84	0,0002
		VENTAS	100.458,78	

RENTABILIDAD

RENDIMIENTO SOBRE EL ACTIVO TOTAL	=	UTILIDAD DEL EJERCICIO	3132,8	28,64%
		TOTAL ACTIVOS	10.938,69	

MARGEN BRUTO	=	VENTAS NETAS - COSTO DE VENTAS	20.016,43	19,93%
		VENTAS NETAS	100.458,78	

MARGEN OPERACIONAL	=	UTILIDAD OPERACIONAL	4.351,40	4,00%
		TOTAL ACTIVOS	10.938,69	

ASOCIACION SERCON SERVICIOS DE CONSTRUCCIÓN

PAPELES DE TRABAJO
ANÁLISIS DE CUENTAS DE BALANCES

REF. EA06

BALANCE INTERNO		FORMULARIO 101
A C T I V O S		
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFFECTIVO	ACTIVO	
Banco Capital	7.140,65 ACTIVO	311 EFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFECTIVO
ACTIVOS FINANCIEROS		
Cuentas por Cobrar		
Cientes por Cobrar Varios	2.558,13	316 CLIENTES POR COBRAR NO RELACIONADOS
Cuentas por cobrar Juan Alfonso Peña	2.558,13 ACTIVO	
Prestamos a terceros	362,35 ACTIVO	318 OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADOS
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		
Anticipo Impuesto a la Renta	877,56 ACTIVO	325 CREDITO TRIBUTARIO DE SUJETO PASIVO (RENTA)
P A S I V O S		
PASIVO CORRIENTE		
Proveedores	590,24 PASIVO	513 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES CORRIENTES
Cuentas por pagar accionistas	1.000,00 PASIVO	547 PRÉSTAMOS DE ACCIONISTAS O SOCIOS
OBLIGACIONES CON EMPLEADOS		
Decimo Tercer Sueldo	436,74 PASIVO	535 PROVISIONES
Decimo Cuarto sueldo	814,44 PASIVO	535 PROVISIONES
15% Participación por pagar	655,39 PASIVO	526 PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO
PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		
IVA en Ventas	1.235,44 PASIVO	521 OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES CORRIENTES
IESS por Pagar	2.163,60 PASIVO	527 OBLIGACIONES CON EL IESS
Impuesto a la Renta por pagar	581,05 PASIVO	525 IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO
PATRIMONIO		
Capital Social	400,00 PATRIMONIO	601 CAPITAL SUSCRITO Y/O ASIGNADO
RESULTADOS ACUMULADOS		
Resultados Anteriores Ejercicios	(2.906,65) PATRIMONIO	651 UTILIDAD NO DISTRIBUIDA EJERCICIOS ANTERIORES
Utilidad Ejercicio/Anteriores	2.835,64 PATRIMONIO	652 (-) PÉRDIDA ACUMULADA EJERCICIOS ANTERIORES
Utilidad / Pérdida presente ejercicio	3.132,80 PATRIMONIO	661 UTILIDAD DEL EJERCICIO

Todas las cuentas de los balances se identificaron en el formulario 101 y se encuentran bien ubicadas en sus respectivos casilleros.

Cuenta: 6.1.1.1.01 Salario unificado

Fecha	No. Asiento	Detalle	Deudor	Acreedor	Saldo
31/01/2014	ASI-27 0	REGISTRO ROL DE PAGOS	5.478,11	0,00	5.478,11
28/02/2014	ASI-28 0	REGISTRO ROL DE PAGOS	5.217,98	0,00	10.696,09
31/03/2014	ASI-29 0	REGISTRO ROL DE PAGOS	5.657,72	0,00	16.353,81
30/04/2014	ASI-30 0	REGISTRO ROL DE PAGOS	5.841,11	0,00	22.194,92
31/05/2014	ASI-31 0	REGISTRO ROL DE PAGOS	5.322,13	0,00	27.517,05
30/06/2014	ASI-32 0	REGISTRO ROL DE PAGOS	6.254,27	0,00	33.771,32
31/07/2014	ASI-33 0	REGISTRO ROL DE PAGOS	5.703,99	0,00	39.475,31
31/08/2014	ASI-34 0	REGISTRO ROL DE PAGOS	5.565,12	0,00	45.040,43
30/09/2014	ASI-35 0	REGISTRO ROL DE PAGOS	5.365,79	0,00	50.406,22
31/10/2014	ASI-36 0	REGISTRO ROL DE PAGOS	5.565,12	0,00	55.971,34
30/11/2014	ASI-37 0	REGISTRO ROL DE PAGOS	5.565,12	0,00	61.536,46
31/12/2014	ASI-38 0	REGISTRO ROL DE PAGOS	8.849,13	0,00	70.385,59
Suman			70.385,59	0,00	70.385,59

No se identificaron diferencias en mayor con planillas del IESS, anexos, roles y formulario 101 de impuesto a la renta.

Cuenta: 4.1.1.1.10 Servicios de Construcción

Fecha	No. Asiento	Detalle	Deudor	Acreedor	Saldo
31/01/2014	ASI-3 0	RESUMEN DE VENTAS DESDE 01/01/2014 hasta 31/01/2014	0,00	7.024,00	-7.024,00
28/02/2014	ASI-4 0	RESUMEN DE VENTAS DESDE 01/02/2014 hasta 28/02/2014	0,00	8.921,86	-15.945,86
28/03/2014	ASI-5 0	RESUMEN DE VENTAS DESDE 01/03/2014 hasta 28/03/2014	0,00	8.109,29	-24.055,15
30/04/2014	ASI-6 0	RESUMEN DE VENTAS DESDE 01/04/2014 hasta 30/04/2014	0,00	5.583,31	-29.638,46
31/05/2014	ASI-7 0	RESUMEN DE VENTAS DESDE 01/05/2014 hasta 31/05/2014	0,00	10.172,00	-39.810,46
30/06/2014	ASI-8 0	RESUMEN DE VENTAS DESDE 01/06/2014 hasta 30/06/2014	0,00	8.609,00	-48.419,46
31/07/2014	ASI-9 0	RESUMEN DE VENTAS DESDE 01/07/2014 hasta 31/07/2014	0,00	7.944,01	-56.363,47
31/08/2014	ASI-10 0	RESUMEN DE VENTAS DESDE 01/08/2014 hasta 31/08/2014	0,00	7.793,92	-64.157,39
30/09/2014	ASI-11 0	RESUMEN DE VENTAS DESDE 01/09/2014 hasta 30/09/2014	0,00	9.344,32	-73.501,71
31/10/2014	ASI-12 0	RESUMEN DE VENTAS DESDE 01/10/2014 hasta 31/10/2014	0,00	8.106,81	-81.608,52
30/11/2014	ASI-13 0	RESUMEN DE VENTAS DESDE 01/11/2014 hasta 30/11/2014	0,00	8.057,07	-89.665,59
31/12/2014	ASI-14 0	RESUMEN DE VENTAS DESDE 01/12/2014 hasta 31/12/2014	0,00	10.793,19	-100.458,78
Suman			0,00	100.458,78	-100.458,78

No existen diferencias en mayor, con balances y declaraciones

Cuenta: 1.1.2.1.12 Cuentas por cobrar Varios

Fecha	No. Asiento	Detalle	Deudor	Acreedor	Saldo
01/01/2014	ASI-26 0	ASIENTO D APERTURA	2.558,13	0,00	2.558,13
Suman			2.558,13	0,00	2.558,13

Cuenta: 1.1.2.9.05 Préstamos a terceros

Fecha	No. Asiento	Detalle	Deudor	Acreedor	Saldo
01/01/2014	ASI-26 0	ASIENTO D APERTURA	362,35	0,00	362,35
Suman			362,35	0,00	362,35

La empresa no mantiene cuentas por cobrar a clientes, las cuentas por cobrar son de años anteriores a socios.

ANEXO No. 2

Entrevista Lic. Darwin Torres

1. Defina a su juicio si la planificación que tiene actualmente la compañía permitirá crecer y alcanzar la visión y misión y un mayor posicionamiento en el mercado nacional, Explique?

No, Porque la empresa no tiene una planificación integral, la mayoría de sus procesos administrativos se manejan artesanalmente y la empresa debe realizar una planificación a corto, mediano y largo plazo.

2. Considera usted que la empresa realiza una planificación efectiva que permita cumplir con la visión y la misión de la compañía?

No, porque los integrantes de la empresa en primer lugar necesitan conocer la visión y misión de la misma, además se realiza una planificación de obras más no existe una planificación integral por cada departamento ni a corto ni a largo plazo, es necesario realizar una planificación estratégica para que la empresa alcance crecimiento reconocimiento en el mercado nacional.

3. Considera usted que todo el personal que labora en la empresa conoce y se encuentra comprometido con la visión y misión. Porqué?

El personal que labora en la empresa se encuentra comprometido con la misma, cuando es necesario que se queden más de su jornada laboral no tienen ningún inconveniente en hacerlo porque la empresa también reconoce su esfuerzo y compromiso.

4. Considera Usted que la empresa utiliza correctamente los diferentes métodos y técnicas de planificación?

Existen algunos métodos de planificación que no se están aprovechando al máximo sin embargo se debe identificar cuáles serían los más útiles y adaptables a la empresa.

5. Que mejoras considera a su juicio personal se pueden realizar en la planificación y evaluación de la gestión de la empresa?

Es necesario realizar una planificación en el largo plazo porque nos proporcionará un camino a seguir y dónde queremos llegar a su vez nos permite identificar y corregir errores, con lo que es necesario que la empresa también invierta en equipamiento y capacitación.

6. Considera usted que la realización de una auditoria de gestión y administrativa permitirá ayudar en la toma de decisiones? Explique

Si, es importante porque permitirá identificar las áreas donde la empresa actualmente no está funcionando de forma correcta y servirá de guía para tener un punto de partida.

Entrevista Sr. Segundo Chillán

1. Defina a su juicio si la planificación que tiene actualmente la compañía permitirá crecer y alcanzar la visión y misión y un mayor posicionamiento en el mercado nacional, Explique?

Los procesos administrativos y planificación se realizan artesanalmente, hasta el momento no ha existido mayores problemas en cuanto a planificación y control debido a que es una empresa manejable y la mayoría del personal que la conforma son socios pero admito que en el proceso de crecimiento va existir problemas mayores si desde ahora no realizamos cambios en la planificación para evitar posibles pérdidas económicas. La planificación que se realice debe enfocarse en el corto y largo plazo.

2. Considera usted que la empresa realiza una planificación efectiva que permita cumplir con la visión y la misión de la compañía?

No en su totalidad, se planifican las obras pero no tenemos una planificación a largo plazo por lo que no existe una ruta a seguir que nos permita alcanzar los objetivos planteados y retroalimentarnos en caso de incumplimiento de los mismos.

3. Considera usted que todo el personal que labora en la empresa conoce y se encuentra comprometido con la visión y misión. Porqué?

A pesar de no conocer la visión y misión de la empresa el personal es comprometido con la misma, que es una ventaja debido a que son apoyo de la empresa, por lo que considero que si les transmitimos la visión y misión no tendrán mayor dificultad en comprometerse con las mismas.

4. Considera Usted que la empresa utiliza correctamente los diferentes métodos y técnicas de planificación?

La empresa no utiliza todos los métodos y considero que no todas las empresas usan todos los métodos sino los más útiles y efectivos que permitan planificar, analizar y evaluar la empresa y obtener el mayor provecho de ellos.

5. Que mejoras considera a su juicio personal se pueden realizar en la planificación y evaluación de la gestión de la empresa?

La planificación que debemos realizar es a largo plazo en la que se establecerán metas, objetivos que puedan ser alcanzables e incorporando la ruta a seguir para poder realizarlos, por ello es importante la planificación integral que debemos tener con cada departamento.

6. Considera usted que la realización de una auditoria de gestión y administrativa permitirá ayudar en la toma de decisiones? Explique

Si, nos ayudará a identificar áreas problemáticas, para corregirlas o mejorarlas, conocer cuáles son nuestras fortalezas y debilidades, también nos ayudará como un punto de partida para realizar una planificación estratégica la misma que estará plasmada en un documento y no sólo en nuestra mente.