

UNIVERSIDAD PANAMERICANA
Facultad de Ciencias Económicas
Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría



Auditoría de Ingresos y Egresos en Construcciones y Maquinaria, S.A.
“COMAGUA”
(Práctica Empresarial Dirigida -PED-)

Mario Fernando Velásquez Serrano

Guatemala, abril 2013

Auditoría de Ingresos y Egresos en Construcciones y Maquinaria, S.A.
“COMAGUA”
(Práctica Empresarial Dirigida -PED-)

Mario Fernando Velásquez Serrano

Licda. Luty Anaytè Gómez Martínez (**Asesor**)

Licda. Sofía Noemí Picón Cardona (**Revisor**)

Guatemala, abril 2013

Autoridades de la Universidad Panamericana

M. Th. Mynor Augusto Herrera Lemus
Rector

M. Sc. Alba Aracely Rodríguez de González
Vicerrectora Académica y Secretaria General

M.A. César Augusto Custodio Cobar
Vicerrector Administrativo

Autoridades de la Facultad de Ciencias Económicas

M.A. César Augusto Custodio Cobar
Decano

Licda. Sandra Elizabeth Román Sandoval
Coordinadora

**Tribunal que practico el examen general de la
Práctica Empresarial Dirigida –PED-**

Lic. Sergio Estuardo Monterroso Garcia
Examinador

Licda. Miriam Lucrecia Cardoza Bermúdez
Examinador

Lic. Efrén David Soto Valenzuela
Examinador

Licda. Luty Anaytté Gómez Martínez
Asesora

Licda. Sofía Noemí Picón Cardona
Revisor



**UNIVERSIDAD
PANAMERICANA**

"Sabiduría ante todo, adquiere sabiduría"

REF.:UPANA.C.C.E.E.0018-2013-L.

**LA DECANATURA DE LA FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS.
GUATEMALA, 13 DE MARZO DE 2,013**

De acuerdo al dictamen rendido por la Licenciada Luty Anaytté Gómez Martínez, tutor y la Licenciada Sofía Noemí Picón Cardona, revisor de la Practica Empresarial Dirigida-PED titulado AUDITORÍA DE INGRESOS Y EGRESOS EN CONSTRUCCIONES Y MAQUINARIA, S.A. "COMAGUA", presentado por el estudiante Mario Fernando Velásquez Serrano; AUTORIZA LA IMPRESIÓN, previo a conferirle el título de Contador Público y Auditor, en el grado académico de Licenciado.

M.A. César Augusto Custodio Sobar

Decano

Facultad de Ciencias Económicas



LUTY ANAYTTÉ GÓMEZ MARTÍNEZ

Contadora Pública y Auditora

Colegiado 10285

15ª avenida 12-36 zona 5, El Frutal 3

Villa Nueva, Guatemala

Anaytte0210@yahoo.com

Teléfono 52055818

Guatemala, 31 de enero de 2012

Señores

Facultad de Ciencias Económicas

Universidad Panamericana

Ciudad.

Respetables Señores:

Con relación a la tutoría de la Práctica Empresarial Dirigida – PED -, denominada “Auditoría de Ingresos y Egresos en Construcciones y Maquinaria, S. A. “COMAGUA””, realizada por el alumno **Mario Fernando Velásquez Serrano, carne 0804971**, estudiante de la carrera de Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría; por este medio informo que he finalizado dicha labor en la cual observé que el trabajo realizado cumple con los requisitos establecidos en el reglamento de la Universidad Panamericana, a efecto pueda ser sometido al Examen Técnico Profesional.

Atentamente,



Licda. Luty Anaytté Gómez Martínez
CONTADOR PÚBLICO Y AUDITOR
Colegiado No. 10285

Licda. Sofía Noemí Picón Cardona
Administradora Educativa
Colegiada 13417
5ª. Calle 25-46 Zona 7 Kaminal-Juyu 1
Sofiapicon30@yahoo.com.mx
Teléfono: 54667018

Guatemala, 17 de marzo 2012

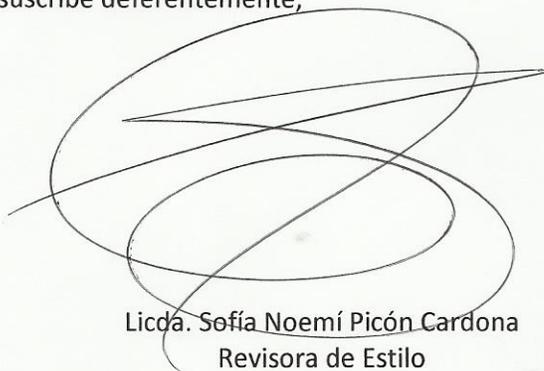
Lic. Cesar Augusto Custodio Cobar
Decano de la Facultad de Ciencias Económicas
Universidad Panamericana

Señor Decano:

Por este medio informo que el alumno, Mario Fernando Velásquez Serrano identificado con carné: 0804971, de la Facultad de Ciencias Económicas, elaboro su Practica Empresarial Dirigida PED, con el tema "Auditoria de Ingresos y Egresos en Construcciones y Maquinaria S.A. "COMAGUA" para optar al grado académico de Licenciado en Contaduría Pública y Auditoria.

Posterior a la revisión de la Practica Empresarial Dirigida y habiendo constado que cumple con los requerimientos técnicos de estilo, establecidos por la Universidad Panamericana, me permito notificar que la misma ha sido aprobada.

Sin otro particular, se suscribe deferentemente,



Licda. Sofía Noemí Picón Cardona
Revisora de Estilo



UNIVERSIDAD PANAMERICANA

"Sabiduría ante todo, adquiere sabiduría"

REGISTRO Y CONTROL ACADÉMICO

REF.: UPANA: RYCA: 62.2013

La infrascrita Secretaria General M.Sc. Alba Bracamonte de González y la Directora de Registro y Control Académico M.Sc. Vicky Beatriz Sicajol Calderón, hacen constar que el estudiante, **Velásquez Serrano, Mario Fernando** con carné **0804971** aprobó con **setenta y cinco puntos** (75 pts.), el Examen Técnico Profesional, de la Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría, en la Facultad de Ciencias Económicas, el día siete de diciembre del año dos mil doce. -----

Para los usos que el interesado estime convenientes, se extiende la presente en hoja membretada a los veinte días del mes de marzo del año dos mil trece. -----

Atentamente,


M. Sc. Vicky Beatriz Sicajol Calderón
Directora
Registro y Control Académico




Vo. Bo. M.Sc. Alba Bracamonte de González
Secretaria General



Agradecimiento

A Dios: Por darme el don de la vida y porque ha estado conmigo en cada paso quedoy cuidándome y dándome fortaleza para enfrentar todos los retos y tropiezos que se dieron durante toda mi carrera y a lo largo de mi vida.

A mis padres: Fernando Velásquez y Judith de Velásquez por ser un claro ejemplo de amor y superación gracias por estar a mi lado siempre animándome en cada uno de los momentos difíciles que me ha tocado enfrentar, así como celebrar a mi lado cada uno de mis triunfos y alegrías.

A mis hermanos: Bryan, Kevin y Jennifer por ser parte importante de mi vida.

A mis abuelos: Reyna Muñoz, Mariano Velásquez, Estela Cruz (Q.E.P.D) Mario Serrano (Q.E.P.D), por su amor y sabios consejos, por lo cual los tengo en mi corazón.

En Especial a mi esposa: Licda. Maribel Garcia porque es una bendición que Dios me ha dado, por la paciencia, cariño incondicional y apoyo en el cumplimiento de esta meta tan importante.

A mi Familia: tías, tíos, primos, primas, cuñadas y cuñados por ser siempre un apoyo incondicional para mi vida.

- A los licenciados catedráticos gracias por compartirme su conocimiento y enseñarme a ser un profesional con ética, principios y valores pero sobre todo por brindarme su amistad y respeto.
- A cada uno de mis centros de estudios que formaron parte esencial en mi formación académica y humana.
- A cada uno de mis compañeros y compañeras por su apoyo y por compartir momentos agradables y difíciles durante nuestra convivencia.
- A la Universidad Panamericana por abrirme las puertas y permitirme formarme en cada una de sus aulas como un profesional.

Contenido

Resumen	i
Introducción	ii
CAPÍTULO 1	1
1. Antecedentes	1
1.1 Misión de la Empresa	2
1.2 Visión de la Empresa	2
1.3 Actividad económica de la empresa	2
1.4 Estructura Organizacional.	2
1.4.1 Estructura Organizacional de la Empresa	3
1.5 Obligaciones Tributarias	3
1.5.1 CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE LA REPÚBLICA DE GUATEMALA. 1985	3
Código de Comercio Guatemala. Decreto número 2-70 del Congreso de La República de Guatemala.	4
1.5.2 Código Tributario. Decreto Ley Número 6-91 del Congreso de la República.	4
1.5.3 Ley del Impuesto al Valor Agregado (IVA) y sus Reformas. Decreto número 27-92	4
1.5.4 Ley del Impuesto Sobre la Renta (ISR) y sus Reformas. Decreto número 26-92	5
1.5.5 Reglamento de la Construcción	5
1.6 Obligaciones Laborales	6
1.6.1 Código de Trabajo. Decreto número 1441 del Congreso de la República de Guatemala	6
1.7 Planteamiento del problema	7
1.7.1 Definición del Problema	7
1.7.2 Delimitación del Problema	7
1.8 Pregunta de Investigación	8
1.8.1 Objetivos de la Investigación	8
General	8
Específicos	8

1.9 Alcance y Limites de la Práctica.	9
1.9.1 Alcances:	9
1.9.2 Limites:	9
CAPÍTULO 2	10
2 Marco Conceptual y Teórico	10
2.1 Ciclo	10
2.2 Transacción	10
2.3 Ciclo de Transacciones	10
2.4 Auditoria	11
2.5 Papeles de Trabajo	11
2.6 Auditoria Operacional	11
2.7 Objetivo de la Auditoría Operacional	12
2.8 Alcance de la auditoría operacional	14
2.9 Metodología de la auditoría operacional	14
2.10 Auditoria Operacional de Ciclo de Transacciones Ingresos y Egresos	15
2.11 Utilidad o beneficio de la auditoría operacional de ciclos de transacciones	15
2.12 Ciclo de egresos-compras	16
2.13 Ciclo de nóminas	17
2.14 Ciclo de ingresos	19
2.15 Ciclo de Información Financiera.	20
2.16 Procedimientos para su estudio y Evaluación de cada uno de los Ciclos de Transacciones	22

CAPÍTULO 3	23
3 Metodología	23
3.3 Nivel de Investigación	24
3.3.1 Indagadora:	24
3.3.2 Demostrativa:	24
3.3.3 Expositiva:	24
3.3.4 Método Analítico - Sintético	24
3.3.5 Método Inductivo - Deductivo	24
3.4 Diseño de la Investigación	24
Investigación documental:	24
Investigación de Campo:	24
3.5 Población y Muestra	25
3.6 Instrumentos de Recolección de Datos	25
3.6.1 Técnicas	25
a) Entrevista	25
b) Observación directa:	25
c) Observación indirecta:	25
d) Flujogramas:	26
CAPÍTULO 4	27
4 Presentación y Análisis de los Resultados	27
4.1 De la Entrevista	27
4.2 De la Observación	27
4.3 Análisis de la Información	28
4.4 Flujogramas según información obtenida	29
4.7 Análisis Legal y Fiscal	32
4.7.1 Obligaciones Tributarias	32
4.7.1.1 Superintendencia de Administración Tributaria (SAT)	32
4.7.1.2 Registro Mercantil	32
4.8 Obligaciones Laborales	33

4.8.1 Instituto Guatemalteco de Seguridad Social.	33
4.9 Análisis Contable	33
4.10 Análisis de la Auditoría	34
4.10.1 Procedimientos de auditoría operacional	34
4.10.2 Contenido del informe	34
4.10.3 Papeles de trabajo	35
4.11 Normas de preparación de los papeles de trabajo	35
4.12 Archivo de los papeles de trabajo	37
4.13 Técnica de Análisis de datos	37
4.14 Técnicas de auditoría operacional	38
4.15 Programas de auditoría operacional	38
4.16 Análisis de Estados Financieros	40
Estado de Resultados	41
Estado de Situación Financiera	42
4.18 Respuesta de la Pregunta	46
CAPÍTULO 5	47
5 Propuesta	47
Introducción	47
5.1 Problema	47
5.1.1 Identificación del Problema	47
5.2 Evolución del Problema	48
5.3 Solución al Problema	48
5.3.1 Solución Propuesta, Explicación, Desarrollo y Justificación.	48
5.3.2 Asignación de responsabilidades	49
5.3.3 Rotación de puestos	50
5.3.4 Instrucciones por escrito	51
5.3.5 Plan de implementación propuesta	52

5.4 Perfil de Puestos	53
5.5 Propuesta de Procesos	56
5.6 Guía de procedimiento para Caja y Bancos	63
5.7 Plan de Capacitación	64
5.8 Plan de Evaluación	64
5.9 Análisis de Sistema	65
5.10 Personal Involucrado	65
5.11 Duración del Proyecto	66
5.12 Costos del Proyecto	66
5.13 Estudio de la Viabilidad de la Propuesta	66
5.13.1 Viabilidad Económica	66
5.13.2 Viabilidad Técnica	67
5.14 Viabilidad Legal	68
CAPÍTULO 6	69
Conclusiones	69
Recomendaciones	70
Bibliografía	71
Anexos	72

Resumen

El presente trabajo contiene la Práctica Empresarial Dirigida –PED- llevada a cabo en la Empresa Construcciones y Maquinaria, S.A, en donde se realizó una revisión al departamento de Contabilidad, en el que se pretende el mejoramiento en políticas, procedimientos, controles y revisiones.

Este trabajo se ejecutó de acuerdo a lineamientos de la metodología proporcionada por la Universidad Panamericana, con el propósito de mejorar los controles internos, agilizar los procesos y resguardar de una mejor forma la documentación.

Al visitar el departamento de contabilidad, se observó la falta de procesos laborales lo cual no permite que los hechos y actividades que realicen mantengan una correlación. Se detectó la falta de herramientas en el desarrollo de las actividades administrativas y contables, así como poca o nula capacitación para el personal de la empresa.

La metodología utilizada para analizar la situación de dicho departamento fue la científica en sus fases: indagadora, demostrativa, expositiva; para esto se utilizaron técnicas como: la entrevista, análisis y la observación, la cual se refleja en los resultados obtenidos y constituye la base para la propuesta consistente en el manual de mejoramiento en políticas, procedimientos, controles y revisiones de dicho departamento.

La propuesta realizada será dirigida a la Gerencia del General de la Empresa Construcciones y Maquinaria.S.A.

Introducción

Construcciones y Maquinaria, S.A, de nombre comercial "COMAGUA", fue constituida como una Sociedad Anónima e inscrita definitivamente en el registro Mercantil el trece de noviembre de mil novecientos noventa y siete. El personal técnico de la empresa, con el paso de los años, ha llegado a adquirir una gran experiencia en el campo de la Construcción.

El presente trabajo se resume en seis capítulos en los cuales se explica y determina la función y práctica dentro de esta empresa. En el capítulo primero se tomó como base la misión y visión de "COMAGUA", así como la actividad económica a la que se dedica y su estructura organizacional de igual manera se plantea la delimitación del problema, la pregunta de investigación, los objetivos, alcances y límites. En el capítulo segundo presenta contenidos bibliográficos para el desarrollo de la tesis como es la auditoría operacional, Ciclos de auditoría, papeles de trabajo, objetivos de la auditoría como la importancia. Auditoría; el capítulo tercero se menciona la metodología utilizada en la investigación tanto instrumentos como técnicas de investigación.

En el capítulo cuarto se realiza la presentación y análisis de los resultados de las técnicas aplicadas. En el capítulo cinco se presenta la propuesta, evolución y solución del problema, así como el estudio de la Viabilidad, y por último el capítulo seis presenta las conclusiones y recomendaciones para respaldar el proceso de investigación.

En la investigación practicada a la empresa se utilizaron distintas técnicas de análisis e instrumentos; por medio de los cuales se pudo determinar que aun cuando se cuenta con una gran experiencia en términos de construcción y muchos años de dedicarse a esta rama, existen deficiencias en los procesos contables de la empresa, los cuales generan pérdida de tiempo y costos elevados. La poca o nula práctica de procesos contables en una empresa de esta naturaleza, da la pauta a los profesionales en auditoría para sugerir, proponer o establecer mecanismos de control adecuados y aprobados por las leyes contables y con ello evitar que se caiga en errores y prácticas no éticas dentro de los procesos contables.

Capítulo 1

1. Antecedentes

Construcciones y Maquinaria, S. A. de nombre comercial "COMAGUA", fue constituida como una Sociedad Anónima e inscrita definitivamente en el registro Mercantil el trece de noviembre de mil novecientos noventa y siete, ubicada el dieciséis calle catorce guion veintitrés zona diez; bajo el Número de Identificación Tributaria 988779-2.

Construcciones y Maquinaria, S.A. es socio activo de la Asociación Guatemalteca de Contratistas de la Construcción, entidad Gremial de la "Cámara Guatemalteca de la Construcción". Así mismo sus ingenieros son miembros activos del Colegio de Ingenieros de Guatemala.

Inscritos en el Registro de Precalificados de Obras del Ministerio de Comunicaciones Infraestructura y Vivienda bajo el número 999. Inscritos en el Fondo de Inversión Social –FIS- en el año 2,004 bajo el número 9944. Actualmente No Activos.

La sociedad se constituye con un capital autorizado de setecientos cincuenta mil quetzales, dividido y representado por siete mil quinientas acciones con un valor nominal de cien quetzales cada una.

Construcciones y Maquinaria S.A. fue inscrita en el Registro Mercantil el trece de noviembre de mil novecientos noventa y siete. Está representada legalmente por el Ingeniero Luis Alfredo Alonzo Fernández. Dicha empresa no cuenta con una política adecuada para el pago de los proveedores.

El personal técnico de la empresa, tanto profesional como aquel formado en la práctica, acumula una experiencia entre 20 a 25 años en las distintas ramas de la actividad de la construcción, lo que asegura el conocimiento de las distintas áreas en que se ha trabajado.

La calidad, cumplimiento y profesionalismo demostrado en los trabajos efectuados es su mejor carta de presentación. Se cuenta con el departamento de proyectos, el cual realiza todo tipo de estudios y diseños para la Construcción de Edificios, Oficinas, Viviendas Habitación, Escuelas, Plazas Comerciales, Edificios, Estructuras metálicas y otros.

El departamento de Supervisión es el representante de la entidad, su principal actividad es supervisar la ejecución de las obras; el tiempo, calidad y costo de la obra.

Los supervisores de obra tienen la capacidad suficiente para vigilar el cumplimiento de los compromisos contractuales y controlar el desarrollo de los trabajos. Cuentan con conocimientos, habilidad, sentido común y previsión de los posibles inconvenientes que pudieran presentarse en el desarrollo de la obra.

1.1 Misión de la Empresa

Proporcionar a nuestros clientes servicios de construcción con calidad superando sus expectativas usando la mejor tecnología, materiales, con nuestro personal altamente calificado.

1.2 Visión de la Empresa

Ser una empresa competitiva, innovadora y sólida que goce de reconocimiento en el ámbito de la construcción.

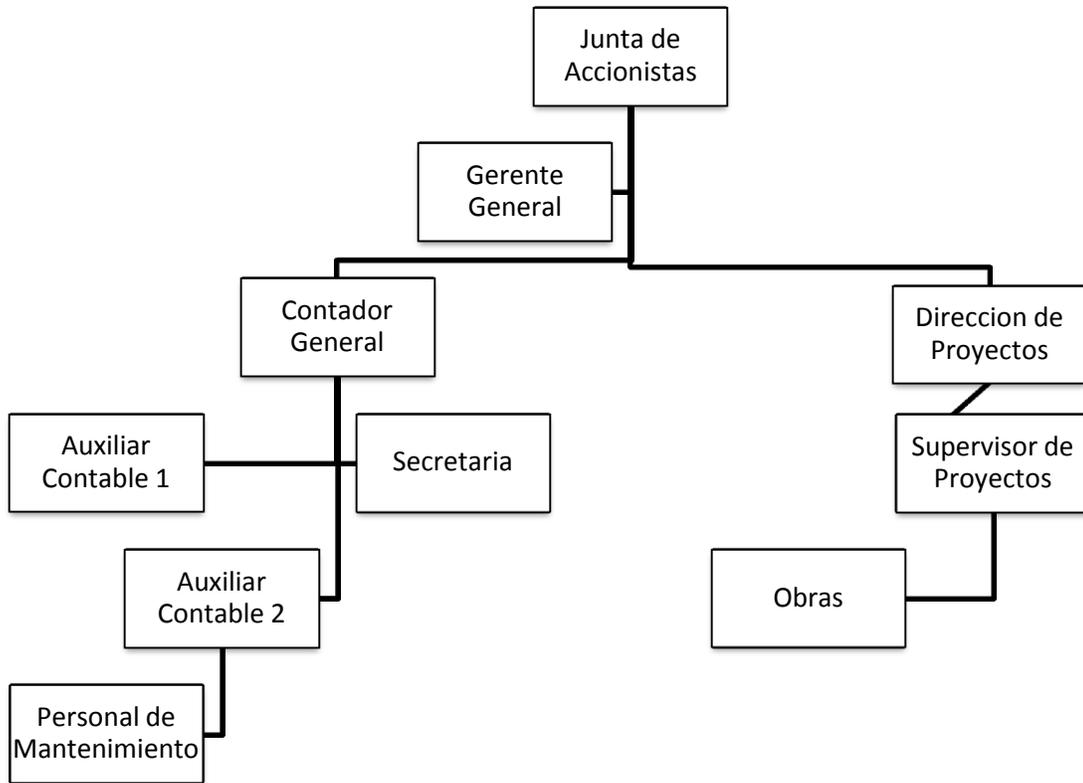
1.3 Actividad económica de la empresa

Construcción de Obras de ingeniería civil. Diseño, cálculo, movimiento de tierras, pavimentos, construcción de todo tipo de obras de ingeniería civil; y arquitectura. Remodelaciones de inmuebles, acabados de muros, instalaciones de piso y azulejo.

1.4 Estructura Organizacional.

En cuanto a la estructura organizacional hasta la fecha no se tenía graficada, según las entrevistas realizadas con el personal administrativo se establece que la empresa está organizada de la siguiente forma. Por lo que se propone el organigrama, como una aportación personal para su aprobación y ejecución.

1.4.1 Estructura Organizacional de la Empresa



1.5 Obligaciones Tributarias

1.5.1 Constitución Política de la República de Guatemala. 1985

En cuanto a los principios del régimen económico y social, se fundamenta en principios de justicia social; ya que es obligación del Estado orientar la economía nacional para lograr la utilización de los recursos naturales, el potencial humano y así incrementar la riqueza, tratar de lograr el pleno empleo y la equitativa distribución del ingreso nacional. Cuando fuere necesario, el "Estado actuará complementando la iniciativa y la actividad privada, para el logro de los fines. Artículo 118."

Código de Comercio Guatemala. Decreto número 2-70 del Congreso de La República de Guatemala.

El código de comercio establece en su artículo No. 14 que toda sociedad mercantil deberá estar inscrita en el Registro Mercantil, mediante un nombre que será su razón social y se regirán por las estipulaciones de su escritura constitutiva. (Art. No. 15, 26).

Deberán tener una reserva legal, de las utilidades netas de cada ejercicio de toda sociedad, deberá separarse anualmente el 5% como mínimo. (Art. 36)

La Constructora está obligada a llevar su contabilidad en forma organizada de acuerdo a lo que establece este código en el Art. No. 368 en la que debe llevar: Libros o registros de inventario, diario, mayor y estados financieros.

1.5.2 Código Tributario. Decreto Ley Número 6-91 del Congreso de la República.

Todo sujeto deberá ser el responsable del pago de tributos (Art No. 18); una vez la Superintendencia de Administración Tributaria establezca que existe una obligación tributaria deberá cumplirse y calcularse de acuerdo a la base imponible, (Art. No. 103). El hecho generador o hecho imponible es el que establece la ley para tipificar el tributo u origina la obligación tributaria. (Art. No. 31) Toda empresa que incurra en una omisión de sus impuestos a la Superintendencia de Administración Tributaria ésta podrá emitir el cierre temporal de la empresa. (Art. No. 86)

1.5.3 Ley del Impuesto al Valor Agregado (IVA) y sus Reformas. Decreto número 27-92

La Constructora está obligada al pago del IVA que es del 12% según el Art. No. 10; debido a que la ley establece que toda vez existe una venta, prestación de servicio ya se considera como hecho generador, es decir genera una renta afecta (Art. No. 03).

Este impuesto deberá declararlo y pagarlo dentro del mes calendario siguiente al del vencimiento, en cualquier agencia bancaria del sistema. (Art. No. 40,41).

Deberá llevar la Constructora los libros de compras, ventas independientemente de los que establece el código de comercio (Art. No. 37). Esta afecta en el régimen general y puede compensar crédito fiscal y débito fiscal.

1.5.4 Ley del Impuesto Sobre la Renta (ISR) y sus Reformas. Decreto número 26-92

La Constructora genera una renta de fuente guatemalteca lo que significa que genera un ingreso por tanto el Art. No. 04, establece que deberá estar afecta al pago del mismo.

Se encuentra afiliada bajo el Régimen General de ISR deberán pagar el impuesto, para lo cual se aplicara a su renta imponible, a que se refiere el artículo 37°B”, una tarifa del cinco por ciento (5%). Dicho impuesto se paga directamente a las cajas fiscales.

En el Art. No. 51 nos establece la base para la determinación de costos y gastos para las empresas constructoras mediante la aplicación de cualquiera de los métodos que indica la ley.

1.5.5 Reglamento de la Construcción

Este Reglamento rige todas las actividades de construcción, ampliación, modificación, reparación y demolición de edificaciones que se lleven a cabo en la Ciudad de Guatemala y dentro del área de influencia urbana, según el Artículo 6° De la Ley Preliminar de Urbanismo, Decreto Presidencial 583. En el artículo 157°, indica que para los efectos del diseño y construcción de estructuras e instalaciones de una edificación cualquiera y en tanto la Municipalidad de Guatemala emite sus propios códigos de la materia, La oficina aceptará las normas mínimas de diseño y construcción que apruebe el Consejo del Reglamento de Construcción. Asimismo, la oficina podrá aceptar, a su criterio, las especificaciones y normas que determinen los códigos extranjeros de uso corriente en nuestro medio.

1.6 Obligaciones Laborales

1.6.1 Código de Trabajo. Decreto número 1441 del Congreso de la República de Guatemala

La Constructora como todas las empresas en general están obligadas a presentar en el plazo de dos meses después de contratado los servicios personales o ejecuten una obra bajo dependencia continuada deberá extendersele, un contrato de trabajo individual en el que se estipulan los derechos y obligaciones del trabajador. (Art. No. 18,61). La empresa cuenta con dos tipos de planillas:

La planilla Administrativa en ella se encuentra todo el personal administrativo dichos trabajadores cuentan con todas las prestaciones de ley según el código de trabajo y su contrato es por tiempo indefinido.

La planilla Obrera en ella se encuentra la mano de obra constructora la cual tiene un contrato a plazo fijo o para obra determinada.

De conformidad con el Acuerdo Gubernativo No. 388-2010 publicado en el Diario de Centroamérica del 30 de diciembre de 2010, se establecen los salarios mínimos que regirán a partir del uno de enero de 2012. Según la tabla:

Para Actividades Agrícolas: Q. 68.00 c/día

Para Actividades No Agrícolas Q. 68.00 c/día

Para Industria de Maquila Q. 62.50

El pago de prestaciones laborales como:

Aguinaldo: Un salario por año y los períodos fraccionados en parte proporcional (Art. No. 88 Código de trabajo) y decreto 76-78 Ley del aguinaldo

Bono 14: Un salario por año y los períodos fraccionados en parte proporcional, este deberá calcularse en base al promedio de los 6 últimos salarios de Enero a Junio (Art. No. 88 Código de Trabajo) Bonificación anual decreto 42-92

Indemnización: Una vez el patrono de por terminado el contrato de trabajo sin justificación alguna, deberá cancelarle la indemnización universal al trabajador; que se calcula en base al

promedio de los salarios ordinarios más `horas extras más comisiones divididas dentro de los 365 días, multiplicada por los días laborados. (Art. No. 82, 88, 89,90)

Vacaciones: todo empleado tiene derecho a un período de goce de vacaciones como mínimo 15 días hábiles, se calcularan en base al promedio de las remuneraciones de los tres últimos meses y deberán cancelárseles por anticipado el cual se estipula en el Art. No. 82, 130, 134,137.

1.7 Planteamiento del problema

1.7.1 Definición del Problema

Debido al volumen de operaciones que se manejan en la empresa constructora tanto administrativa como financiera, deben realizarse cuidadosamente todas y cada una de ellas, sobre todo en las que se encuentren involucrados los recursos económicos. Por tal motivo se hace necesario el diseño de un buen sistema de control interno.

Es por ello que el interés en el desarrollo de este trabajo radica en el estudio operacional de la Empresa Construcciones y Maquinaria, S.A. Y específicamente en las transacciones de Ingresos y Egresos.

Durante la ejecución de diversas obras y en el transcurso del tiempo se han evidenciado problemas de manejo inadecuado de los recursos disponibles.

Derivado a esto se han tomado decisiones en las cuales han asignado los recursos proporcionados de un proyecto a otro. La mala toma de decisiones han llevado al incumplimiento de algunas obligaciones tales como: atraso de pago de planillas, deudas excesivas con proveedores, falta de pago en servicios.

1.7.2 Delimitación del Problema

Se tomara como unidad de estudio y análisis el departamento de Contabilidad enfatizando en las transacciones de ingresos y egresos.

Para el presente caso se ha seleccionado la Empresa Construcciones y Maquinaria, S.A, ubicada en la dieciséis calle catorce guion veintitrés zona diez.

Los límites históricos deberán situarse en el estudio de los estados financieros correspondientes al periodo contable 2,010. Derivado que se cuenta con la presentación de los mismos ante la Superintendencia de Administración Tributaria y por tal motivo son los datos reales con que cuenta la empresa.

1.8 Pregunta de Investigación

¿La falta de procesos operativos en el control interno de las transacciones de ingresos y egresos, llevan a la incorrecta toma de decisiones y son las causantes de la deficiencia administrativa de la Empresa Construcciones y Maquinaria S.A.?

1.8.1 Objetivos de la Investigación

General

- ✓ Utilizar los conocimientos teóricos - prácticos de la Auditoría Operacional enfocada a las transacciones de Ingresos y Egresos para establecer los problemas.

Específicos

- ✓ Determinar por medio de la investigación el proceso utilizado en cada uno de los ciclos de transacciones de Ingresos y Egresos.
- ✓ Establecer las causas que originan los problemas administrativos en la Empresa Construcciones y Maquinaria S.A.
- ✓ Elaboración de Papeles de Trabajo del Ciclo de Ingresos y Egresos.
- ✓ Emitir un informe de la Auditoría Operacional aplicada

1.9 Alcance y Limites de la Práctica.

1.9.1 Alcances:

Se estudiarán los Estados Financieros correspondientes al periodo contable 2010, las cuentas relacionadas a las transacciones de ingresos y egresos de la constructora, se aplicará una auditoría operacional.

1.9.2 Limites:

La falta de preparación por parte del personal que tiene a su cargo estos procedimientos y el tiempo disponible por parte de las autoridades Administrativas; Así como los recursos disponibles por parte de la empresa.

Capítulo 2

2 Marco Conceptual y Teórico

En la investigación practicada a la empresa se utilizaron distintas técnicas de análisis se tomó como base la importancia de cada uno de los ciclos que deben tomarse en cuenta en el funcionamiento y desarrollo de las empresas sobre todo en el caso de COMAGUA S.A. la cual es una empresa comercial que debe cumplir con todos los procesos y ciclos que establece la Auditoría de Ingresos y Egresos.

2.1 Ciclo

Enfatiza al Auditor que la Actividad de Negocios es un flujo continuo de hechos y transacciones.

2.2 Transacción

Hecho económico que produce un efecto potencial sobre los Estados Financieros. Se basa en verificar los pasos para procesar una transacción que culmina en un efecto sobre Estados Financieros, por adquisición, gasto o servicio, recepción de préstamo, adquisición de una obligación, etc. Su objetivo es analizar gráficamente la suficiencia de controles internos para garantizar la integridad de las cifras resultantes.

2.3 Ciclo de Transacciones

Las transacciones, dentro de una compañía, pueden agruparse por medio de unidades operativas, tales como divisiones y departamentos, funciones o ciclos. Los ciclos se refieren a las principales áreas de actividades de negocios dentro de una entidad. Bajo este enfoque, las operaciones comerciales se agrupan en ciclos lógicos y se examinan los efectos de estos en la Información Financiera, en ese sentido, la Auditoría se enfocará en el análisis de los procesos en los diferentes acontecimientos económicos que ocurren en las empresas. Las operaciones comerciales fluyen a través de los siguientes ciclos de transacciones: Tesorería, Egresos-Compras, Egresos-Nómina, Conversión, Ingresos y de Información Financiera.

2.4 Auditoria

Es un examen planificado de todos los registros contables y extra contables, documentos, partidas contables, cálculos y estados financieros preparados por la Gerencia, con el fin de expresar una opinión sobre si ellos reflejan la situación financiera de la empresa, y si en su preparación se han aplicado las normas internacionales de contabilidad.

2.5 Papeles de Trabajo

Son registros llevados por el auditor, que documenta las pruebas, sus procedimientos y conclusiones para sustentar el dictamen de la auditoria.

2.6 Auditoria Operacional

Definición

“Por Auditoría operacional debe entenderse: el servicio que presta el Contador Público y Auditor cuando examina ciertos aspectos administrativos, con la intención de hacer recomendaciones para incrementar la eficiencia operativa de la entidad”.

Se define la auditoría operacional por su importancia en la investigación, puede decirse que “en sí es un flujo permanente de operaciones entrelazadas para formar un ciclo global que tiene un punto de partida, se actúa u opera y se vuelve a llegar al mismo punto de partida; se cuenta con recursos financieros, se compra, se produce o transforma, se vende, se cobra; y se vuelve a contar con recursos financieros”.

La guía de auditoría interna del IGCPA No. 1, define a la auditoría operacional así “Es examinar y evaluar sistemáticamente las operaciones de una entidad con el propósito de determinar si sus operaciones se realizan de forma efectiva y eficiente, así como establecer el cumplimiento de las políticas, métodos y procedimientos de la entidad, para lo cual realizará recomendaciones para asegurar la observancia de dichas políticas”

Consecuente con lo expuesto anteriormente, cabe mencionar que si bien en el país no se cuenta con normas reconocidas para la aplicación de la auditoría operacional, si se cuenta con la intervención de las guías de auditoría interna, las cuales proporcionan algún apoyo al desarrollo de la auditoría operacional.

Se expone a continuación; que a criterio personal debe entenderse por auditoría operacional; la evaluación del grado de eficiencia y eficacia de las operaciones de una entidad, a través de un examen crítico y sistemático, para esto se presentará a donde corresponde las conclusiones, observaciones y recomendaciones para las mejoras.

2.7 Objetivo de la Auditoría Operacional

“El objetivo de la auditoría operacional se cumple al presentar recomendaciones que tiendan a incrementar la eficiencia en las entidades a que se practique. Existen tres niveles en que el contador público y auditor puede participar en apoyo a las entidades, a saber”:

Primero. “En la emisión de opiniones sobre el estado actual de lo examinado. (Diagnóstico de obstáculos).

Segundo. En la participación para la creación o diseño de sistemas, procedimientos, etc. Interviniendo en su información.

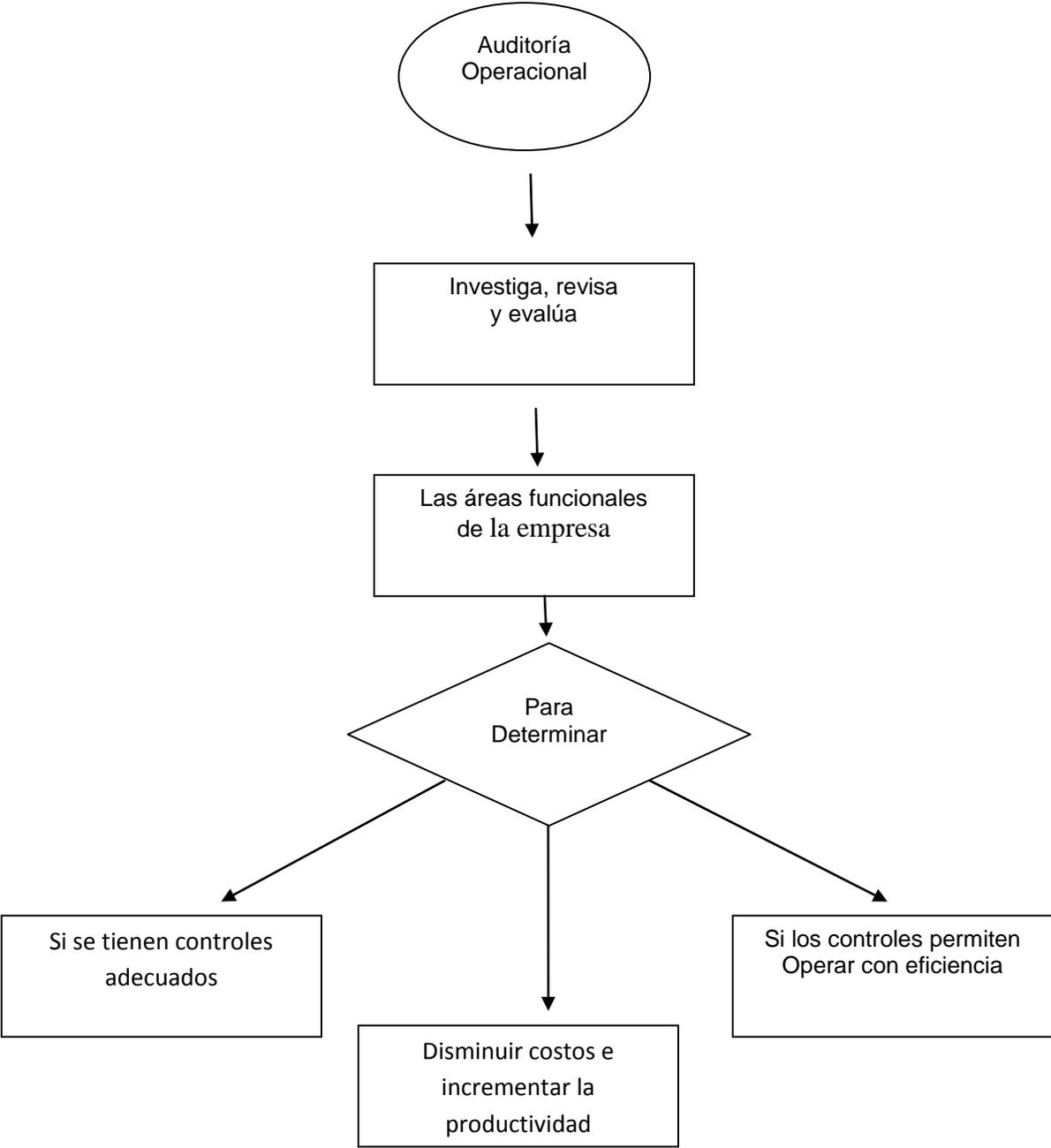
Tercero. En la implantación de los cambios e innovaciones. (Implantación de sistemas, etc.)

Los objetivos de la auditoría operacional varían entre las organizaciones; pueden establecerse por el grado de aceptación de la dirección, por el historial, por el entrenamiento y educación de los auditores, o por la filosofía fundamental de la organización auditora.

En la misma organización o empresa los objetivos pueden cambiar en función de cómo los auditores entiendan y se familiaricen con las operaciones y de cómo desarrollen su competencia técnica para tratar los asuntos operativos tal y como tratan los financieros. Pero el objetivo principal de la Auditoría Operativa es “sacar a la luz los defectos o irregularidades si las hay; de los elementos que se examinan en aquella parte de la organización que está bajo estudio e indicar las mejoras posibles.

A la vez los objetivos de la auditoría operacional se pueden señalar a corto y mediano y largo plazo.

A continuación se detalla un flujograma que presenta el objeto de la auditoría operacional:



2.8 Alcance de la auditoría operacional

El alcance de la auditoría operacional es ilimitado. Todas las operaciones o actividades de una entidad pueden ser auditadas, sin considerar que sea una operación financiera o no, y en cada hallazgo la auditoría operacional cubre todos los aspectos internos o externos que lo interrelacionan.

Esta ilimitación y la diversidad de hallazgos que pueden encontrarse, implica que, una auditoría operacional específica, puede requerir profesionales de diferentes disciplinas generalmente es un trabajo interdisciplinario, pero normalmente su conducción o dirección debe confiarse en contadores públicos, por su estructuración profesional en auditoría.

Los elementos del proceso administrativo que deben tomarse en cuenta para el examen de una auditoría operacional debe ser integral es decir que abarque todos los procesos como por ejemplo: Planeación, organización, dirección y control.

Uno de los requerimientos de la administración es, que el contador público y auditor no sólo presente los hallazgos sino también las recomendaciones para así pueda ser mucho más útil la auditoría operacional.

Las políticas y procedimientos son aceptables.

- ✓ Si se siguen las normas establecidas.
- ✓ Si se utilizan los recursos de forma eficaz y económica; y
- ✓ Si los objetivos de la organización se han alcanzado.

2.9 Metodología de la auditoría operacional

Según el boletín No. 2 de la comisión de auditoría operacional del Instituto Mexicano de Contadores Públicos (I.M.C.P.) y la guía No. 3 de Auditoría Interna emitida por el Instituto Guatemalteco de Contadores Públicos y Auditores de Guatemala, -IGCPA- la metodología se simplifica de la manera siguiente:

Familiarización.

Consiste en el conocimiento inicial, por parte del auditor, de los diversos aspectos importantes en una empresa (objetivos, políticas, procedimientos, controles), como base para planear el

desarrollo de un trabajo (esta impresión inicial la puede obtener a través de la lectura de las Actas de Asamblea de Accionistas, de las Juntas del Consejo de Administración, de Estados Financieros, del Manual de Procedimientos, de alguna revista que publique la empresa, se recomienda las oficinas administrativas, etc.).

Visita al lugar de trabajo operativo para apreciar objetivamente y tener conocimiento de las diversas características de la misma (su personal, naturaleza de las operaciones que efectúa, la forma en que se lleva a cabo la producción y/o almacenamiento de las existencias, tipo de maquinaria que se utiliza, condiciones de seguridad, del equipo y ambiente en general).

La guía No. 3 siempre de Auditoría Interna del IGCPA, menciona que también hay que familiarizarse con los ciclos y/o funciones a auditar. Esta etapa debe incluir entrevistas con el personal de la empresa que tiene a su cargo las funciones a auditar:

2.10 Auditoria Operacional de Ciclo de Transacciones Ingresos y Egresos

Para el desarrollo de la auditoría operacional cabe mencionar que se relacionó los ciclos de transacciones a esta auditoría para facilitar el análisis y revisión de las transacciones; únicamente para agrupar cada transacción en los diferentes ciclos a los que pertenece, además poder definir los enlaces que existen entre cada uno de ellos.

2.11 Utilidad o beneficio de la auditoría operacional de ciclos de transacciones

La auditoría operacional puede entenderse y practicarse de una manera específica pero interrelacionada por medio de ciclos de transacciones. Para el mayor rendimiento de una auditoría operacional la evaluación debe efectuarse de manera secuencial. Se debe iniciar por la comprobación y análisis de la eficacia o efectividad, para continuar con la economía.

2.12 Ciclo de egresos-compras

En este ciclo las compras podrán ser al contado o al crédito esto se establece de acuerdo a las políticas de la empresa, además este ciclo encierra todos los gastos en relación a la operación. Además este ciclo tiene relación con tesorería, por las obligaciones a pagar; de conversión por la recepción de mercancías y de información financiera para realizar las operaciones contables.

Las compras constituyen una operación de primordial importancia dentro de las empresas. El costo y abastecimiento de los artículos que se adquieren para su reventa o su transformación es factor determinante en los resultados económicos de la empresa, por la influencia que suelen tener en el costo total.

El propósito de realizar una auditoría operacional en el ciclo de compras será:

- ✓ Establecer, el concepto básico y el alcance de la operación de compras.
- ✓ Definir el producto de la auditoría operacional de compras para lo se debe considerar el marco general de actividades y objetivos de la empresa.
- ✓ Indicar y orientar acerca de la metodología (instrumentos, técnicas y procedimientos) para efectuar la auditoría operacional de compras.
- ✓ Orientar en cuanto a la forma en que puede presentarse la información relativa a los resultados obtenidos en el trabajo.

Sus funciones Principales son:

- ✓ Solicitud de compra
- ✓ Solicitud de Cotización
- ✓ Selección del mejor cotizante
- ✓ Preparación de Solicitud de Compra
- ✓ Autorización para la adquisición de bienes y servicios
- ✓ Función específica de compras
- ✓ Recepción de mercancías y suministros
- ✓ Control de calidad de las mercancías y servicios adquiridos
- ✓ Verificación y aprobación de los pagos
- ✓ Registro y control de los pasivos a corto y largo plazo
- ✓ Actualización de los registros de inventarios y costos para controlar las compras y devoluciones a los proveedores

✓ Control y registro de pagos

Procedimientos:

- ✓ Inspeccionar también las instalaciones de compras, tales como: las áreas de recepción, almacenaje, etc.
- ✓ Analizar la información existente relativa a compras, tanto de carácter interno como externo.
- ✓ Deberán analizarse si el tipo de estadística que la empresa mantiene es el adecuado a sus necesidades como pueden ser compras de artículos por áreas geográficas, por clase de proveedor, etc.
- ✓ Estudiar las cifras estadísticas y proyecciones de compra, tanto en unidades como en valores.
- ✓ Comparar los datos de compras con las de ejercicios anteriores y de ser posible con los de empresas similares. Se considera de utilidad elaborar cuadros comparativos con cifras internas y externas, razones financieras y otros datos relativos tales como condiciones, precios de algunos artículos, etc.
- ✓ Elaborar cuestionarios y guías de entrevistas que permitan conocer cómo se realiza la operación de compras y verificar las políticas del área de compras.
- ✓ Preparar diagramas de flujo que muestren la secuencia de la operación, lo cual facilita la localización de aspectos susceptibles de mejorarse.

2.13 Ciclo de nóminas

La importancia de la administración de recursos humanos como una de las actividades administrativas básicas está señalada por la necesidad de contar con el número de personas adecuadamente calificadas para lograr eficientemente las metas de una empresa. En la práctica administrativa, esta actividad ha recibido distintas denominaciones; algunas de ellas son: administración de personal, relaciones industriales o simplemente recursos humanos; pero en cualquier caso, con menor o mayor énfasis los departamentos encargados de planearla, dirigirla y controlarla cubren sus actividades que se señalan más adelante al explicarse su concepto y alcance.

El propósito de realizar una auditoría operacional en el ciclo de Nóminas será:

- ✓ Establecer el concepto básico en la administración de recursos humanos y el alcance que se da a esta actividad para efectos de una revisión operacional. Sus funciones principales:
- ✓ Reclutamiento, contratación, promoción y despido de personal.
- ✓ Relaciones laborales e industriales
- ✓ Capacitación y evaluación del personal
- ✓ Preparación de informes de asistencia
- ✓ Preparación, autorización, cálculos, control y pago de nóminas
- ✓ Autorización, pago y recuperación de anticipos varios
- ✓ Nóminas de ejecutivos, gerencia y confidenciales.
- ✓ Contabilizar las transacciones diarias en relación a nóminas y prestaciones laborales
- ✓ Actualizar los registros de empleados
- ✓ Determinar los costos de mano de obra.

Procedimientos:

- ✓ En esta fase puede llegarse a obtener información orientadora de gran valía que permita al auditor diagnosticar las áreas críticas. El grado de profundidad en esta investigación inicial será definido por el criterio del auditor.
- ✓ La importancia que en materia de costos, representa el personal de la empresa. Un dato indicativo de este aspecto es el porcentaje de ventas representado por las nóminas y el costo de las prestaciones al personal.
- ✓ Los resultados obtenidos en el manejo de personal como indicadores son: la rotación de personal (por departamentos, por tipo de separación, etc.); ausentismo, puntualidad, quejas, paros de trabajo, tiempos perdidos en paros, números de demandas laborales, accidentes de trabajo, etc.
- ✓ Los programas establecidos, formales e informales, relativos a selección, reclutamiento, entrenamiento, desarrollo, evaluación de puestos, etc.
- ✓ “Evaluar si las leyes laborales y nacionales que rigen las prácticas de manejo de personal se cumplen.”

2.14 Ciclo de ingresos

Las Ventas constituyen una operación de primordial importancia dentro de las empresas, en virtud en que producen los ingresos y permiten cristalizar su objetivo. Su influencia en los resultados que se obtienen es determinante, pues son el elemento natural de que se dispone para hacer frente a los costos y gastos totales que se efectúan para llevar a cabo las operaciones de la empresa.

Consecuentemente, todas las mejoras en la eficiencia de la operación de ventas, inciden directamente en la obtención de mejores resultados.

El propósito de realizar una auditoría operacional en el ciclo de ingresos será:

- ✓ Establecer el concepto básico de la operación de ventas y el alcance que se le dará.
- ✓ Definir de manera general el objetivo de la auditoría operacional de ventas, para esto se debe tener en cuenta el objetivo general de la empresa en esa operación y su enfoque particular a incrementar su eficiencia.

Sus funciones principales son:

- ✓ Toma de Pedidos
- ✓ Evaluación y aprobación del crédito
- ✓ Despacho del pedido y/o prestación del servicio
- ✓ Facturación
- ✓ Recibir remesas de efectivo por correo
- ✓ Recepción de dinero de ventas al mostrador
- ✓ Depositar todo el efectivo percibido
- ✓ Determinación de las cuentas incobrables.

Procedimientos:

- ✓ Inspección de las instalaciones del departamento de ventas y de los demás departamento vinculados (compras, producción, publicidad, facturación, almacenaje, embarques, créditos y cobranzas).
- ✓ Análisis de la información existente, tanto de carácter interno como externo, relativo a ventas, con el objeto de evaluar su importancia en el conjunto de operaciones de la empresa, comparación de las ventas con las efectuadas con años anteriores, y aplicación de razones financieras.
- ✓ Verificar de la existencia de presupuestos detallados de ventas, por lo menos en los principales artículos que sirvan de base para preparar los demás presupuestos. Estos presupuestos deben surgir de pronósticos que se base en investigaciones de mercados, en la experiencia de los responsables primarios de la operación de ventas y estar de acuerdo con los objetivos fijados para ella.
- ✓ “Elaboración de guías de entrevista y cuestionarios que permitan conocer cómo se realiza la operación de ventas; Investigar si se efectúan eficientemente. Es muy conveniente la elaboración de diagramas de flujo que muestren gráficamente la secuencia de la operación.

2.15 Ciclo de Información Financiera.

Todos los ciclos envían la información contable de las transacciones, que se procesan en este ciclo, ya que allí se resumen en los estados financieros. En este ciclo se entiende que todo el conjunto de procedimientos que se utilizan para registrar, clasificar y resumir los datos generados en las operaciones de las empresas o entidades, con el fin de obtener información sobre el resultado de la ejecución de estas operaciones.

Los propósitos de este ciclo de información financiera son los siguientes:

- ✓ Presentar exactitud durante el proceso y en la obtención de información sobre las diferentes operaciones.
- ✓ Oportunidad con que se logra el proceso de los datos para la elaboración de estados financieros.
- ✓ Enfoque de la información, se dará mayor atención a las necesidades de usuario final.

- ✓ Confiabilidad en los diferentes reportes que se obtienen de la información financiera, para la toma de decisiones de la gerencia o junta directiva.

Sus funciones principales:

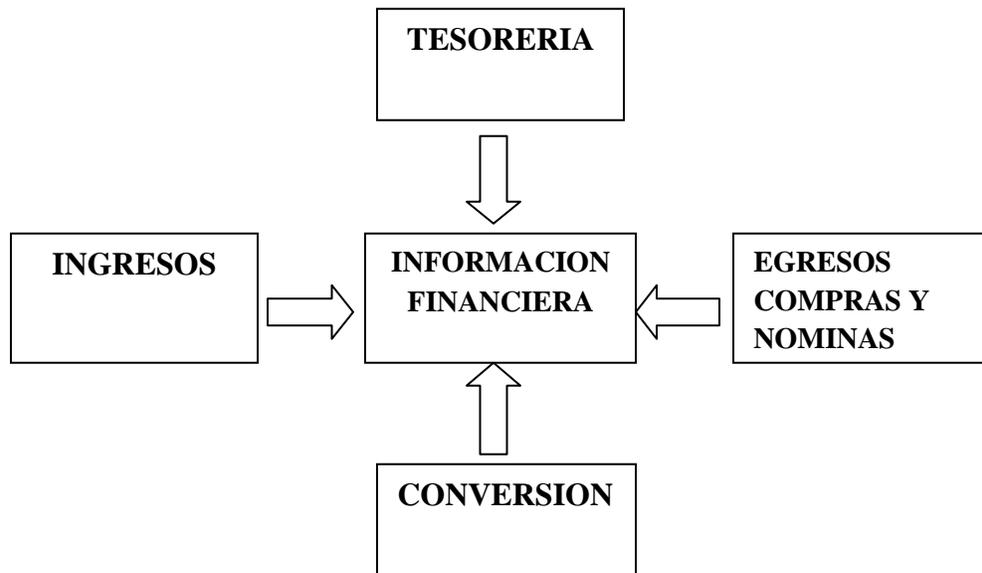
- ✓ Elaborar las pólizas de diario tanto recurrentes como esporádicas
- ✓ Maximizar las operaciones
- ✓ Agrupar información de revelación suplementaria
- ✓ Originar, preparar, consolidar estados financieros
- ✓ Conversión Monetaria
- ✓ Obtener información de diferentes ciclos
- ✓ Custodia de formularios y libros contables.

Procedimiento:

- ✓ Evaluar el contenido y la presentación de los informes que se distribuyen a los diferentes usuarios en todos los niveles de la organización.
- ✓ Verificar la calidad de información que se obtiene a todos los niveles de la organización.
- ✓ Estudiar la relación costo-beneficio que representa para la empresa el proceso de los datos y la obtención de reportes, con el fin de proponer medidas oportunas, para lograr que esta relación sea favorable y que el costo se mantenga en niveles aceptables. No se debe olvidar que el principal objetivo de las visitas a las instalaciones es el de obtener un conocimiento detallado de la forma de operación de la entidad e involucrarse aún más con sus políticas, administración y procedimientos de control.

2.16 Procedimientos para su estudio y Evaluación de cada uno de los Ciclos de Transacciones

Enlaces de Ciclos



Capítulo 3

3 Metodología

Para la realización del presente trabajo se aplicó el método científico, el cual consiste fundamentalmente en establecer reglas o procedimientos generales que aseguren una investigación científica significativa, se analizaron los objetivos, políticas y normas de Construcciones y Maquinaria S.A. para poder conocer acerca de la autoridad delegada por la junta - directiva, el directorio o el titular de la entidad a los funcionarios principales; las restricciones para el financiamiento de las operaciones a estudiar ingresos y egresos.

Se consideraron los elementos básicos del control interno para auditar la efectividad y cumplimiento de los sistemas de administración y de los controles internos incorporados en ellos, mediante el análisis de los ciclos de transacciones de Ingresos y Egresos. Igualmente se evaluaron los elementos relativos al proceso de control interno de carácter gerencial u operacional.

Entre las herramientas aplicadas para la práctica de esta auditoría se incluyó la entrevista la cual se realizó al personal que labora en la empresa tanto en el área contable y en el área administrativa, y la observación en cada uno de los procesos que se realizan en el área contable de la empresa.

3.1 Entrevista: La entrevista es un acto de comunicación oral que se establece entre dos o más personas (el entrevistador y el entrevistado o los entrevistados) con el fin de obtener una información o una opinión, o bien para conocer la personalidad de alguien. En este tipo de comunicación oral debemos tener en cuenta que, aunque el entrevistado responde al entrevistador, el destinatario es el público que está pendiente de la entrevista.

3.2 La Observación: De acuerdo con el Pequeño Larousse Ilustrado (2005), se refiere a la “capacidad, indicación que se hace sobre alguien o algo; anotación o comentario que se realiza sobre un texto”.

Método Científico: El método científico es un proceso destinado a explicar fenómenos, establecer relaciones entre los hechos y enunciar leyes que expliquen los fenómenos físicos del mundo y permitan obtener, con estos conocimientos, aplicaciones útiles al hombre.

Técnica: La técnica es un conjunto de saberes prácticos o procedimientos para obtener el resultado deseado. Una técnica puede ser aplicada en cualquier ámbito humano: ciencias, arte, educación etc.

3.3 Nivel de Investigación

3.3.1 Indagadora: Se revisaron los documentos contables del periodo fiscal 2,010, se visualizaron cada cuenta relacionada a las transacciones de ingresos y egresos.

3.3.2 Demostrativa: A través de la comprobación de los procesos utilizados (análisis, síntesis, comprobación etc.)

3.3.3 Expositiva: Determinar las causantes de los problemas y exponerlos en un informe final.

3.3.4 Método Analítico - Sintético

En el proceso de consulta de bibliografía con el propósito de redactar el presente documento.

3.3.5 Método Inductivo - Deductivo

A través del informe final se podrá generar recomendaciones para el manejo adecuado de los procesos contables en la empresa Construcciones y Maquinaria S.A.

3.4 Diseño de la Investigación

Investigación documental: Por parte de las autoridades de Construcciones y Maquinaria S.A. se brindó la información escrita, y archivos digitales para respaldar el presente trabajo y conocer todo lo relacionado a dicha compañía.

Investigación de Campo: Se realizaron visitas diversas en la empresa Construcciones y Maquinaria S.A. Así mismo se hicieron visitas a distintas obras que se encontraban en construcción.

3.5 Población y Muestra

Para el desarrollo de la investigación y en lo que se refiere a las unidades de análisis, se ubicaron de acuerdo a la delimitación del problema. Para ello se tomó en cuenta la población:

Administrativa – Contable: Por su parte el departamento de contabilidad realiza todos los procesos de ingresos y egresos relacionados a Construcciones y Maquinaria S.A. Y el área administrativa que tiene injerencia de forma directa e indirecta en los procesos antes mencionados, se tomó una muestra de 6 personas las cuales tienen relación las transacciones de ingresos y egresos y cuentan con niveles jerárquicos diferentes, para poder tener una perspectiva más amplia.

3.6 Instrumentos de Recolección de Datos

3.6.1 Técnicas

Las técnicas que se utilizaron para la realización del trabajo de campo fueron las siguientes:

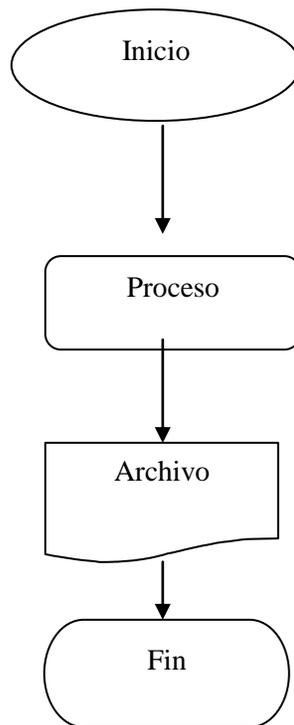
- a) Entrevista: Se realizaron entrevistas al personal administrativo que tiene injerencia en cada una de las transacciones de ingresos y egresos. Para ello se estructuró una entrevista con términos sencillos y precisos para mayor comprensión del entrevistado.
- b) Observación directa: Se realizaron análisis e interpretaciones de los documentos y procedimientos que utiliza la empresa objeto de estudio.
- c) Observación indirecta: Se consultaron opiniones y bibliografías relacionadas a la auditoría operacional que se aplicó a la empresa.

d) Flujogramas:

Por medio de esta técnica se logró describir los sistemas operacionales y contables, Se utilizó para evaluar el control interno en la operación y para conocer el flujo del sistema descrito.

Es decir que se presentaran en cada uno de los procesos operacionales en forma gráfica para que sea más rápida su comprensión.

Ejemplo Flujograma:



Capítulo 4

4 Presentación y Análisis de los Resultados

4.1 De la Entrevista

Por medio del análisis descriptivo, se confrontó la información recopilada y las respuestas de las personas involucradas en las operaciones de ingresos y egresos de Construcciones y Maquinaria S.A, se logró identificar en las distintas áreas debilidades y problemas de segregación de funciones.

Dicha técnica fue aplicada al área Administrativa:

Encargado de depósitos y facturación, encargado de planillas, encargada de pago de proveedores y servicios, supervisor de proyectos, contadora general; los sujetos en cuestión fueron entrevistados, con el propósito de obtener información referente a cada una de sus funciones relacionadas con las transacciones de ingresos y egresos.

4.2 De la Observación

En base a la visita que se realizó a la empresa “Construcciones y Maquinaria S.A”, se logró determinar y verificar los procesos actuales con que cuenta dicha empresa, es importante recalcar que se enfatizó en las transacciones que involucran los ciclos de ingresos y egresos.

Se logró determinar los procedimientos y actividades laborales de cada uno de los trabajadores de la empresa, por lo que se pudo evidenciar que existen falencias en el desarrollo de su trabajo.

La falta de procesos laborales no permite que los hechos y actividades que realicen mantengan una correlación.

Los objetivos trazados fueron conocer cada uno de los procesos, normas, políticas y deficiencias del personal que está inmerso en el círculo de las transacciones de ingresos y egresos.

- ✓ Los resultados obtenidos de la entrevista reflejan que Construcciones y Maquinaria S.A, no posee un sistema computarizado para la gestión contable, no manejan informes y reportes

adecuados para la toma de decisiones, carecen de políticas, normas y procedimientos ágiles que garanticen la información financiera.

- ✓ Poseen distintas cuentas bancarias pero no tienen un control de los ingresos que se obtienen por cada una de las obras que realizan, lo cual dificulta la fluidez monetaria y permite el jineteo del mismo.

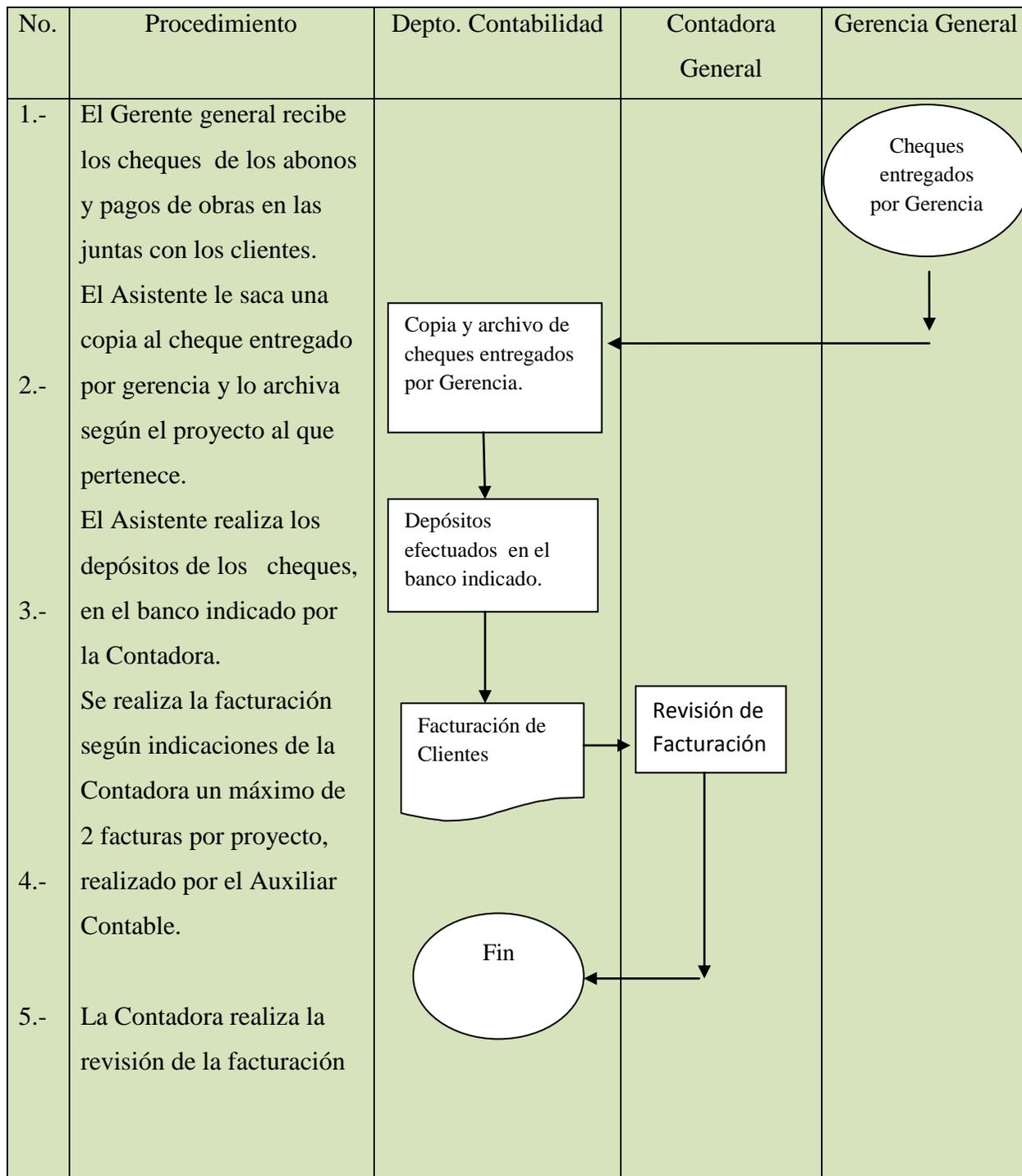
4.3 Análisis de la Información

A través de los instrumentos de recolección de datos se logró recopilar información del funcionamiento de la empresa Construcciones y Maquinaria S.A. Lo que nos permite tener una visión clara sobre las distintas actividades que realiza la empresa. También se pudo determinar la falta de herramientas en el desarrollo de las actividades administrativas y contables, así como poca o nula capacitación para el personal de la empresa.

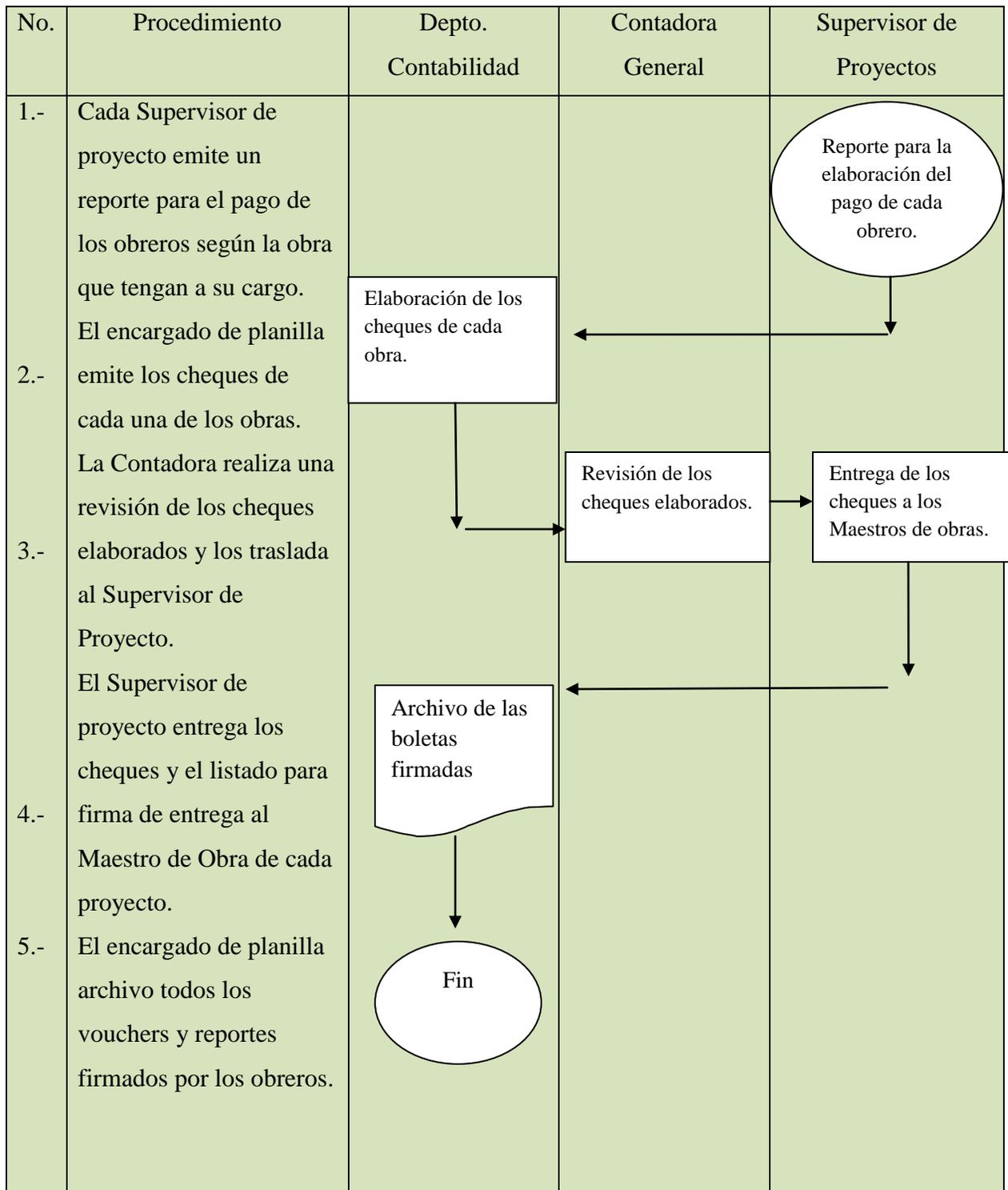
Se obtuvo con dicho análisis la pauta para elaborar y proponerle a la empresa herramientas y controles necesarios para un mejor funcionamiento de la empresa.

4.4 Flujogramas según información obtenida

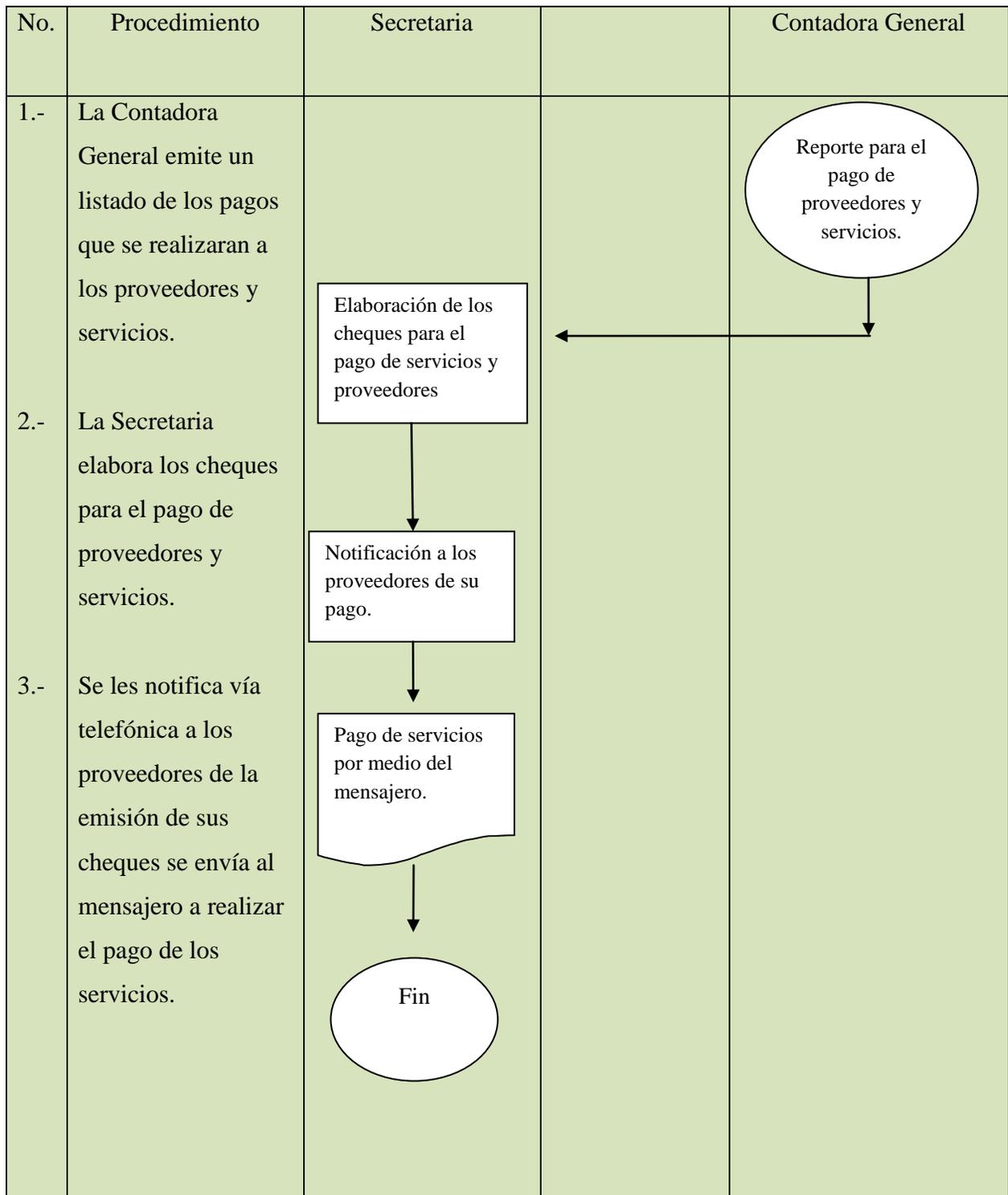
Proceso de Ingresos y Facturación



4.5 Proceso pago de Planilla



4.6 Proceso pago de Proveedores



4.7 Análisis Legal y Fiscal

4.7.1 Obligaciones Tributarias

4.7.1.1 Superintendencia de Administración Tributaria (SAT)

Se encuentra afiliada bajo el Régimen General del ISR según el artículo 44 que establece que deberán pagar el impuesto aplicando a su renta imponible, a que se refiere el artículo 37”B”, una tarifa del cinco por ciento (5%). Al Impuesto al Valor Agregado (IVA) del 12% mensual.

Se tuvo a la vista la constancia de Inscripción del registro tributario unificado para confirmar la carga tributaria a la que esta afecta dicha entidad. La empresa cuenta con libros contables autorizados y habilitados de forma electrónica, dichos documentos no se encuentran actualizados ni impresos.

La documentación fiscal de la empresa se encuentra conformada por: Facturas, Notas de crédito y Voucher los cuales cumplen con los requisitos.

La declaración de impuestos se realiza por medio del sistema electrónico BancaSat.

Se determinó que la empresa tiene omisión de:

Pago Declaración Jurada Impuesto Sobre la Renta Año 2,009,

4.7.1.2 Registro Mercantil

La empresa para operar, se constituyó y legalizó de acuerdo a la normativa legal aplicable en la república de Guatemala, lo cual se respalda y documenta en la Escritura de Constitución y además posee Patente de Comercio y de Sociedad.

4.8 Obligaciones Laborales

4.8.1 Instituto Guatemalteco de Seguridad Social.

La Empresa Construcciones y Maquinaria S.A. cuenta con 54 empleados, tanto administrativos como obreros. Actualmente no se encuentra inscrita en el Instituto Guatemalteco de Seguridad Social, por tal motivo se encuentra expuesta a una sanción por parte de dicha entidad.

4.9 Análisis Contable

El período fiscal de operación o ejercicio contable de la Empresa Construcciones y Maquinaria S.A, es anual, computándose del primero de enero al treinta y uno de diciembre de cada año. Los Estados Financieros ya se encuentran regulados por las Normas Internacionales de Contabilidad y las Normas Internacionales de Información Financiera.

Los principales problemas encontrados son la información contable poco fiable derivado que no se cuenta con una herramienta automatizada de seguimiento financiero, no se tienen establecidos procedimientos contables estandarizados, que generen bases financieras de forma oportuna, para la toma de decisiones por parte de la administración.

Las situaciones anteriores hacen que la información que se genera no sea oportuna; que sea utilizada como datos históricos y no como la base para proyectar cifras reales; que la contabilidad se enfoque en cumplir con las obligaciones fiscales a final de cada periodo; lo anterior provoca que la planeación financiera este separada de la operativa, ya que al no existir información oportuna se crean nuevas fuentes de información que duplican el empleo del recurso humano y financiero en la construcción de controles adicionales para el logro del mismo objetivo.

Esta problemática no permite la obtención de objetivos comunes e institucionales, la optimización de recursos humanos, recursos técnicos y la obtención de una plataforma básica para la toma de decisiones.

En los depósitos efectuados en cada uno de las cuentas que posee la Empresa Construcciones y Maquinaria S.A. no cuenta con un control adecuado para dichas transacciones.

4.10 Análisis de la Auditoría

Se observó que existen deficiencias por falta de conocimiento en los procesos, lo que constituye una debilidad latente que afecta la confiabilidad y oportunidad, por lo que se hace necesario el desarrollo formal de procedimientos, así como diseñar e implementar acciones sobre el manejo de fondos que permita agilizar los registros de Ingresos, las cuentas por cobrar y el cumplimiento de obligaciones, para poder efectuar una planificación financiera, confiable y oportuna.

Durante la evaluación de la empresa Construcciones y Maquinaria S.A. los papeles de trabajo realizados sirvieron para:

- ✓ Sustentar y demostrar competentemente los hallazgos de la auditoría operacional de Ingresos y Egresos, las conclusiones y recomendaciones para mejorar la efectividad, economía y eficiencia.
- ✓ Suministrar la solidez y calidad profesional del trabajo de auditoría.
- ✓ Permitir la supervisión del trabajo de auditoría.

4.10.1 Procedimientos de auditoría operacional

Se logró identificar los problemas y las situaciones que afectan la eficacia, y eficiencia de Construcciones y Maquinaria S.A. (hallazgo de auditoría operacional-HAO), por medio de esta técnica se logró establecer su causa y efecto, lo cual nos llevó a identificar la solución pertinente.

4.10.2 Contenido del informe

El informe de auditoría operacional, expone brevemente las características de la auditoría realizada, las conclusiones y recomendaciones más significativas del trabajo, de tal forma que los ejecutivos de la empresa Construcciones y Maquinaria S.A. tomen rápidamente una visión general del trabajo realizado y sus principales resultados.

En este informe se presentan los hallazgos suficientemente sustentados y en orden de importancia, respecto a las áreas críticas examinadas.

4.10.3 Papeles de trabajo

Los papeles de trabajo en la auditoría operacional realizada fueron de suma importancia ya que por medio de los mismos se logró compilar un conjunto de cédulas y documentos para dejar constancia o evidencia de la información obtenida en el transcurso del examen.

Se logró realizar la evaluación de la efectividad del control interno contable, financiero y operacional. Y de la identificación y selección de las áreas críticas. La evaluación o desarrollo de los hallazgos.

4.11 Normas de preparación de los papeles de trabajo

NIA 210 Términos de los trabajos de auditoría:

“El auditor y el cliente deberán acordar los términos del trabajo. Los términos convenidos necesitarían ser registrados en una carta compromiso de auditoría u otra forma apropiada de contrato.”

“Esta NIA pretende ayudar al auditor en la preparación de cartas compromiso relativas a auditorías de estados financieros. Los lineamientos son también aplicables a servicios relacionados. Cuando se ha de prestar otros servicios como servicios de asesoría sobre impuestos, contabilidad, o administración, puede ser apropiado emitir cartas por separado.”

“Conviene a los intereses tanto del cliente como del auditor que el auditor envíe una carta compromiso, preferiblemente antes del inicio del trabajo, para ayudar a evitar malos entendidos respecto del trabajo. La carta compromiso documenta y confirma la aceptación del nombramiento por parte del auditor, el objetivo y alcance de la auditoría, el grado de las responsabilidades del auditor hacia el cliente y la forma de cualesquier informes.”

4.11.1 NIA 220 Control de calidad para el trabajo de Auditoría

“El auditor deberá implementar aquellos procedimientos de control de calidad que sean, en el contexto de las políticas y procedimientos de la firma, apropiados a la auditoría en particular.”

“El auditor, y los auxiliares con responsabilidades de supervisión, considerarán la competencia

profesional de los auxiliares que desarrollan el trabajo delegado a ellos, cuando decidan el grado de dirección, supervisión, y revisión apropiados para cada auxiliar.”

“Cualquiera delegación de trabajo a auxiliares será de una manera que proporcione certidumbre de que dicho trabajo será desempeñado con debido cuidado por personas que tienen el grado de competencia profesional requerido en las circunstancias.”

4.11.2 NIA 230 Documentación:

“Forma y contenido de los papeles de Trabajo: El auditor deberá preparar papeles de trabajo que sean suficientemente completos y detallados para proporcionar una comprensión global de la auditoría”.

“El auditor deberá registrar en papeles de trabajo la planeación, la naturaleza, oportunidad y el alcance de los procedimientos de auditoría desempeñados, y por lo tanto los resultados, y las conclusiones extraídas de la evidencia de auditoría obtenida. Los papeles de trabajo incluirían el razonamiento del auditor sobre todos los asuntos importantes que requieran un ejercicio de juicio, junto con la conclusión del auditor. En áreas que impliquen cuestiones difíciles de principio o juicio, los papeles de trabajo registrarán los hechos relevantes que fueron conocidos por el auditor en el momento de alcanzar las conclusiones.”

La forma y contenido de los papeles de trabajo son afectadas por asuntos como:

- ✓ La naturaleza del trabajo.
- ✓ La forma del dictamen del auditor.
- ✓ La naturaleza y complejidad del negocio
- ✓ La naturaleza y condición de los sistemas de contabilidad y control interno de la entidad.
- ✓ Las necesidades en las circunstancias particulares, de dirección, supervisión, y revisión del trabajo desempeñado por los auxiliares.
- ✓ Metodología y tecnología de auditoría específicas usadas en el curso de la auditoría

Los papeles de trabajo son diseñados y organizados para cumplir con las circunstancias y las necesidades del auditor para cada auditoría en particular. El uso de papeles de trabajo estandarizados (por ejemplo, listas de control, carta machote, organización estándar de papeles de trabajo) puede mejorar la eficiencia con que son preparados y revisados dichos papeles de trabajo. Facilitan la delegación de trabajo a la vez que proporcionan un medio para controlar su calidad.

4.12 Archivo de los papeles de trabajo

Archivo Corriente estará compuesto por los papeles de trabajo, que serán realizados durante dicha Auditoria como son los análisis que respaldan las pruebas realizadas, la correspondencia relativa al examen, los programas de auditoría, etc.

Archivo Permanente estará integrado por los papeles de trabajo de utilización continua o necesaria en auditorias posteriores como son: disposiciones legales, políticas, procedimientos, organización de la entidad, evaluación del control interno, etc.

4.13 Técnica de Análisis de datos

En las entrevistas se realizaron las pruebas necesarias para confiar en la validez de la información obtenida. (Pruebas Sustantivas).

Se ordenará toda la información obtenida durante la ejecución de la auditoría: entrevistas, papeles de trabajo se incluyeron los modelos de los formularios que se manejan en la operación analizada, comentarios que se fueron anotando durante el trabajo.

Se analizara cada elemento por separado y luego conjuntamente para formarme un juicio sobre la situación.

4.14 Técnicas de auditoría operacional

Serán los recursos que se emplearan en el examen y evaluación de las operaciones o actividades que realiza Construcciones y Maquinaria S.A., para llegar a conclusiones y recomendaciones, tales como: Analizar, comparar, comprobar, computar, conciliar, confirmar, indagar, inspeccionar, observar, muestrear, rastrear, fotografiar, grabar, filmar, método Gantt.

4.15 Programas de auditoría operacional

El programa de Auditoría Operacional describirá específicamente como se llevó a cabo la ejecución de la auditoría. Contendrá la relación ordenada de forma secuencial y lógica de las diferentes actividades para desarrollar los procedimientos. El programa de auditoría tiene suma importancia pues fue el medio que relaciona los objetivos propuestos para la realización de la auditoría de ingresos y egresos.

Por lo tanto el programa de auditoría se planificara con el máximo cuidado profesional, pero sin llegar a una rigidez absoluta, pues en la auditoría operacional se deberá mantener una actividad mental despierta y amplia que permitirá cambiar de rumbo en la ejecución del programa cuando las circunstancias así lo ameriten. Esto último no quiere decir que la flexibilidad del programa llegara al extremo de justificar una planificación inadecuada.

El programa incluirá:

- ✓ Objetivos
- ✓ Procedimientos
- ✓ Personal Asignado
- ✓ Referencia de Papeles de Trabajo

Recopilación de Información

Se recopilará en esta fase la máxima información útil en el tiempo más corto posible sobre los siguientes aspectos:

✓ Marco Legal

Disposición legal de creación

Estatutos

Reglamentos

Pacto o Convenio Laboral

Leyes, decretos y demás normas de carácter legal externo que tengan incidencia directa en el desarrollo de las operaciones de la entidad, organismo o empresa.

✓ Operaciones

Operaciones y actividades de importancia

Manuales de Procedimientos

✓ Financiamiento

Fuentes de financiamiento

Presupuesto

✓ Control

Manual de auditoría interna

Manuales específicos de control

✓ Informe

4.15.1 NIA 700 Dictamen sobre los Estados Financieros

El auditor deberá analizar y evaluar las conclusiones extraídas de la evidencia de auditoría obtenida como base para la expresión de una opinión sobre los estados financieros.

Este análisis y evaluación implica considerar si los estados financieros han sido preparados de acuerdo con un marco conceptual para informes financieros aceptable, ya sea las Normas Internacionales de Contabilidad (NICs) o normas o prácticas nacionales relevantes. Puede también ser necesario considerar si los estados financieros cumplen con los requerimientos legales. El dictamen del auditor debería contener una clara expresión de opinión escrita sobre los

estados financieros tomados como un todo.

El dictamen del auditor deberá describir el alcance de la auditoría declarando que la auditoría fue conducida de acuerdo con NIAS o de acuerdo con normas o prácticas nacionales relevantes según lo apropiado. "Alcance" se refiere a la capacidad del auditor de llevar a cabo los procedimientos de auditoría considerados necesarios en las circunstancias. El lector necesita esto como una seguridad de que la auditoría ha sido llevada a cabo de acuerdo con normas o prácticas establecidas. A menos que se declare algo distinto, se supone que las normas o prácticas de auditoría seguidas son las del país indicado por la dirección del auditor. El dictamen deberá incluir una declaración de que la auditoría fue planeada y desempeñada para obtener certeza razonable sobre si los estados financieros están libres de representación errónea de importancia relativa.

El informe de la auditoría operacional de Ingresos y Egresos de Construcciones y Maquinaria S.A. Sera el resultado final de los procesos aplicados.

El informe es parte de la evidencia de la calidad profesional con que se efectuó la auditoría. Se tomaran en cuenta al redactar los resultados del trabajo, los principios para redacción del informe. Tomando en cuenta los siguientes Lineamientos:

- ✓ Importancia
- ✓ Utilidad
- ✓ Sustentación exacta, suficiente y adecuada
- ✓ Convicción
- ✓ Objetividad, Integridad.

4.16 Análisis de Estados Financieros

El análisis financiero consiste en el conocimiento que se hace de una empresa, a través de sus Estados Financieros, con el fin de conocer la base de sus operaciones que permita obtener conclusiones para dar una opinión sobre la buena o mala administración del negocio objeto de estudio; y de esta forma contribuir a que el propietario tome decisiones adecuadas en cuanto a la administración del negocio.

La importancia del análisis financiero radica en que proporciona información adicional a la que contienen los Estados Financieros y aquellos elementos necesarios que permitan interpretación adecuada para las personas interesadas en la empresa.

A continuación se presentan los Estados Financieros de Construcciones y Maquinaria S.A.

Construcciones y Maquinaria S.A.

Estado de Resultados

Por el Periodo del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2010

(Cifras expresadas en Q)

INGRESOS BRUTOS		5,306,420.98
Servicios y Ventas	<u>5,306,420.98</u>	
(-) COSTOS OBRAS		<u>3,586,578.10</u>
PERDIDA O GANANCIA DESPUES DE COSTOS		1,719,842.88
(-) GASTOS DE OPERACIÓN		<u>825,310.12</u>
PERDIDA O GANANCIA EN OPERACIÓN		894,532.76
PERDIDA O GANANCIA EN EL EJERCICIO		<u><u>894,532.76</u></u>

Ing. Luis Alfredo Alonzo Fernandez
Representante Legal

La Infrascrita Perito Contador con registro No. 116981 en la Superintendencia de Administracion Tributaria hace constar que el presente Estado de Resultado muestra una ganancia de Ochocientos noventa y cuatro mil quinientos treinta y dos con 76/100 (Q 894,532.76) de la empresa Construcciones y Maquinarias S.A., al treinta y uno de Diciembre del dos mil diez.

Mildred Julisa Monroy
Perito Contador

Construcciones y Maquinaria S.A.

Estado de Situación Financiera

Por el Periodo del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2010

(Cifras expresadas en Q)

ACTIVO			5,185,022.73
ACTIVO NO CORRIENTE			914,642.74
Propiedad Planta y Equipo		914,642.74	
Maquinaria y Equipo		490,460.27	
Maquinaria y Equipo	835,967.03		
(-) depreciacion acumulada maquinaria	<u>(345,506.76)</u>		
Vehiculos		108,841.67	
Vehiculos	289,209.09		
(-)depreciacion acumulada vehiculos	<u>(180,367.42)</u>		
Mobiliario y Equipo de Oficina		91,775.35	
Mobiliario y Equipo de oficina	149,050.07		
(-) depreciacion acumulada mob. Y eq. De oficina	<u>(57,274.72)</u>		
Herramienta		89,511.46	
Herramienta	162,778.15		
(-)depreciacion acumulada herramienta	<u>(73,266.69)</u>		
Equipo de Computacion		121,876.59	
Equipo de computacion	143,172.49		
(-) depreciacion acumulada equipo de computacion	<u>(21,295.90)</u>		
Programas de Computacion		12,177.40	
Programas de computacion	23,245.00		
(-)depreciacion acumulada programas de computacion	<u>(11,067.60)</u>		
ACTIVO CORRIENTE			4,270,379.99
Cuentas por cobrar giro habitual		3,672,194.14	
Cuentas por cobrar		3,672,194.14	
Cuentas por cobrar	3,672,194.14		
Provision para cuentas incobrables	<u>-</u>		
Otras cuentas por cobrar		598,185.85	
Bancos		565,185.85	
	-		
Banco Reformador	120,185.85		
Banco G&T Continental Comagua Mixco	188,000.00		
Banco Industrial	<u>257,000.00</u>		
Caja		33,000.00	
Caja General	15,000.00		
Caja chica Admon.	3,000.00		
Caja chica Proyectos (LAAF)	5,000.00		
Caja chica Supervisor (CAGR)	5,000.00		
Caja chica Supervisor (EG)	<u>5,000.00</u>		
PASIVO Y PATRIMONIO			5,185,022.73
PATRIMONIO			3,890,060.19
Capital Contable		3,890,060.19	
Capital suscrito y pagado		250,000.00	
Capital Autorizado	750,000.00		
(-) Capital no suscrito	<u>(500,000.00)</u>		
Utilidades Retendia		3,640,060.19	
Ganancia Acumulada	2,745,527.43		
Perdida/Ganancia del periodo	<u>894,532.76</u>		

PASIVO			1,294,962.54
Pasivo no Corriente			172,764.06
Prestamos Bancarios a largo Plazo		-	
Provision de Prestaciones		172,764.06	
Provision Indemnizacion	73,209.18		
Provision Aguinaldo	44,117.72		
Provision Bono 14	41,902.86		
Provision Vacaciones	13,534.31		
Pasivo Corriente			1,122,198.48
Comerciales		1,122,198.48	
Cuentas por pagar	1,122,198.48		
Otras cuentas por pagar	-		
Impuestos por pagar		-	
Iva x Pagar	-		

Ing. Luis Alfredo Alonzo Fernandez

La Infrascrita Perito Contador con registro No. 116981 en la Superintendencia de Administracion Tributaria hace constar que el presente Balance General muestra razonablemente la situacion financiera de la empresa Construcciones y Maquinarias S.A. Al treinta y uno de diciembre dos mil diez.

Mildred Julisa Monroy
Perito Contador

4.17 Razones Financieras

4.17.1 Liquidez

4.17.2 Capital de trabajo

Representa la inversión neta en recursos circulantes, producto de las decisiones de inversión y financiamiento a corto plazo.

Calculo:

Activo Circulante – Pasivo Circulante

$$4,270,379.99 - 1,122,198.48 = 3,148,181.51$$

La empresa cuenta con un capital de trabajo idóneo para atender las necesidades de la operación normal del negocio en marcha, construcciones y maquinaria asegura el cumplimiento de sus deudas a corto plazo y sus obligaciones.

4.17.3 Razón Circulante

El análisis de solvencia de la empresa permite medir la capacidad de pago que se tiene para cubrir las obligaciones a corto plazo, con activos corrientes que se espera sean realizados en un periodo no mayor de un año.

Calculo:

Activos corrientes / Pasivos corrientes

$$4,270,379.99 / 1,122,198.48 = 3.80 \%$$

Por cada Q 1.00 de pasivo la empresa Construcciones y Maquinaria cuenta con 3.80% de respaldo de activo lo cual nos indica una buena liquidez ya que la empresa convierte su cartera en efectivo, derivado de esto la empresa garantiza el pago de sus deudas lo que asegura que la inversión de sus acreedores no se perderá.

Rotación de Cuentas por Cobrar

Cuentas por cobrar / Ventas Anuales / 360

$$3,672,194.14 / 5,306,420.98 / 360 = 249.13$$

Esta rotación nos indica el número de días que tarda la empresa en convertir en efectivo sus cuentas por cobrar. En esta Razón Financiera se puede observar que se necesitan 249 días para el cobro de la cartera, por el tipo de actividad de la empresa la rotación de la Cuenta por Cobrar es eficiente.

4.17.4 Razón de Endeudamiento

Rotación Pasivo/Activo

Esta razón mide el % de fondos proporcionados por los acreedores de la empresa para el funcionamiento de los activos.

Calculo:

Pasivo / Activo

$$5,185,022.73 / 1,294,962.54 = 0.24$$

Este índice indica que del total de Activos de la empresa el 24.97% está cubierto con activos, lo cual es rentable para la empresa, ya que un endeudamiento menor al 60% es manejable para la compañía y muestra la capacidad de contraer más obligaciones.

4.17.5 Rotación Activo Total

Ventas Netas / Activo Total

$$5,306,420.98 / 5,185,022.73 = 1.02 \%$$

Por cada Quetzal invertido en los activos totales, la empresa generó ingresos por 1.02. Lo cual nos indica que el dinero rota de buena forma y esto se traduce en una buena rentabilidad. Por medio de este análisis nos damos cuenta que a pesar del giro de la empresa no hay exceso de inversiones.

4.17.5 Razón de Rentabilidad

Utilidad

Rentabilidad de las Ventas

Utilidad Neta / Ventas Netas

$$894,532.76 / 5,185,022.73 = 0.17$$

Esta mide la tasa de Rendimiento obtenido por los accionistas en base a su información, se calcula el 17% es el porcentaje real que los propietarios obtienen por operar la empresa. Esta razón financiera se puede observar que los accionistas de la Empresa Construcciones y Maquinaria S.A. tiene un rendimiento del 17%.

4.18 Respuesta de la Pregunta

A través de la Auditoria de Ciclos de Transacciones de Ingresos y Egresos practicada a la Empresa Construcciones y Maquinaria S.A, se logró comprobar que debido a la falta de políticas, procedimientos, controles y las revisiones pertinentes en el departamento de contabilidad ocasiona que la información no sea eficaz y confiable.

Esto tiende a que se comentan errores en la Administración por lo que se pudo comprobar que si existe la falta de procesos contables y una mala toma de decisiones lo cual ocasiona el Jineteo de Fondos.

Capítulo 5

5 Propuesta

Introducción

Las Normas Internacionales de Información Financiera son un conjunto de reglas y criterios contables desarrollados como marco de referencia para la preparación de la Información Financiera. La finalidad de la aplicación de estos postulados consiste en que la información contable sea:

- 1) Útil en cuanto a su contenido informativo (la información debe ser relevante, veraz, comparable y oportuna);
- 2) Confiable, para que los reportes financieros sean consistentes y verificables;
- 3) Provisional, para que los Estados Financieros contengan todos los elementos vigentes hasta el momento de su preparación.

El objetivo de la Práctica Empresarial Dirigida es elaborar una propuesta en base a la Auditoria Operacional de Ciclos Ingresos y Egresos efectuada, contratando un Auditor Interno que asista a los miembros de la organización con funciones y responsabilidades de acuerdo a su puesto.

El mejoramiento de las políticas, los procedimientos, los controles y las revisiones que realiza el departamento de contabilidad en la Empresa Construcciones y Maquinaria S.A. se mejorara el mismo para hacerlo más efectivo y funcional en los datos y reportes que presenten.

5.1 Problema

5.1.1 Identificación del Problema

Derivado del estudio y evaluación de las cuentas más importantes y de los hallazgos más significativos del Ciclo de Transacción de Ingresos y Egresos se logró identificar los diferentes problemas.

- ✓ La falta de capacitación al personal de contabilidad

- ✓ Poca capacitación y actualización en procesos contables,
- ✓ Deficiencia en sistemas de soporte contable; en leyes fiscales y tributarias.
- ✓ Mala Segregación de funciones de todo el personal
- ✓ Ausencia total de políticas y controles en las transacciones de Ingresos y Egresos de Construcciones y Maquinaria S.A.

5.2 Evolución del Problema

Por la falta de atención a los problemas existentes en la Empresa Construcciones y Maquinaria S.A, en las transacciones de Ingresos y Egresos. Se pudo establecer lo siguiente:

1. Bajo rendimiento y eficiencia, debido a la falta de procesos contables y políticas lo que ocasiona que la información contable no sea eficaz y confiable. Provoca errores sistemáticos que conducen a una estimación incorrecta en la información.

2. La carencia de manuales en puestos y funciones provoca la sobrecarga de trabajo y altos índices de error.

5.3 Solución al Problema

5.3.1 Solución Propuesta, Explicación, Desarrollo y Justificación.

Se propone la modificación de los procesos utilizados en la actualidad en las transacciones de Ingresos y Egresos de la Empresa Construcciones y Maquinaria S.A. Se Implementará una adecuada programación de procesos y registros, esto obliga a contar con los adecuados perfiles de puestos, para que esto permita una mejor eficiencia que se hace necesaria para el cumplimiento de metas y procedimientos. La contratación de un Auditor Interno, en función de las áreas que se evaluaron tales como: Ingresos y Egresos permitirá un análisis completo con recomendaciones e información de las actividades revisadas. Para mantener un eficaz Control Interno, que ayudara y fortalecerá el buen funcionamiento de la empresa; de sus sistemas operativos y de la adecuada utilización de sus recursos. Por medio de esta propuesta se asegura el

cumplimiento de las políticas, normas e instrucciones de la Empresa y con ello mejorar constantemente la gestión. A través del cumplimiento de procesos contables y políticas, además de una capacitación y actualización adecuada.

5.3.2 Asignación de responsabilidades

Se establece el grado de responsabilidad de cada puesto según las funciones que se desarrollen. Si una plaza de autoridad se queda vacante, la persona que deja el cargo, entrega de forma automática la autoridad que la misma representa. Al contratarse otro empleado, se espera el cumplimiento de las atribuciones asignadas.

Existen varios tipos de autoridad entre los que se mencionan:

- ✓ Autoridad de línea
- ✓ Autoridad de personal
- ✓ Autoridad funcional

La autoridad de línea es aquella que detecta un mando para dirigir el trabajo de un subordinado.

Se conoce como autoridad del personal, en donde intervienen varias personas dentro de la organización y aplican funciones específicas para apoyar ayudar y aconsejar.

Estas dos autoridades se ven complementadas y surge la denominada autoridad funcional, debido a que en ella se limita o termina la cadena de mando.

La delegación de autoridad consiste en asignar a una persona para llevar a cabo actividades específicas. Si no existiera, una sola persona tendría que hacerlo todo.

Los pasos a seguir son:

- ✓ Asignación de funciones
- ✓ Delegación de autoridad
- ✓ Asignación de responsabilidades
- ✓ Creación de confianza

La asignación de deberes consiste en definir las tareas que tendrán a su cargo los empleados, para el cumplimiento de sus funciones dentro de la empresa.

Sin delegar la autoridad, es imposible que se puedan realizar los deberes asignados y por lo tanto no se podrían cumplir con los fines de la organización.

Los derechos deben ser acompañados de obligaciones y metas concretas. Una autoridad sin responsabilidad es el inicio del fin de toda institución. Es responsable de la delegación de responsabilidad y de los resultados ante los jefes inmediatos.

El proceso se cumple con la confianza depositada a la persona que se le ha delegado autoridad y es compromiso del subordinado desempeñar su trabajo eficiente.

Lo anterior permitirá que cada función a desarrollar dentro de la empresa tenga una persona responsable de su ejecución. Todos los empleados de la empresa son responsables directos del cumplimiento del sistema de control interno, que garantice la eficiencia total en las operaciones.

5.3.3 Rotación de puestos

La rotación por puestos puede definirse como una transferencia lateral sistemática de tareas entre trabajadores. Los objetivos de la rotación son: orientación y capacitación a nuevos empleados, reducir el estrés, reducir el ausentismo, reducir los índices de rotación, prevenir la fatiga y la exposición de riesgos. La rotación por puestos es uno de los varios tipos de intervenciones que se pueden realizar en las organizaciones laborales con la finalidad de mejorar los objetivos de las mismas.

El concepto de rotación de puestos básicos menciona que es el proceso de hacer rotar a los trabajadores por diferentes puestos de trabajo con tareas definidas sin que se interrumpa el flujo de trabajo. El enfoque de diseño del puesto de trabajo en el que no se modifica el puesto, sino que se rota al trabajador de un puesto a otro. El concepto de rotación por puestos no es nuevo. La rotación ha sido estudiada y aplicada en las empresas en las últimas décadas. Para incrementar la calidad del entorno laboral, se pueden emplear varios métodos.

La rotación de labores, que consisten en asignar tareas cambiantes. Los puestos no cambian, son los empleados quienes rotan, cambian la monotonía del trabajo, al requerirse el uso de habilidades distintas.

Se debe incluir nuevas tareas, para incrementar las labores desarrolladas en un puesto para crearle nuevas habilidades al empleado.

A este proceso se le denomina enriquecimiento del puesto para expandir el nivel de ejecución del subordinado.

La rotación del personal es indispensable y debe realizarse de forma regular, porque reduce las posibilidades de cometer fraudes o anomalías, se detectan deficiencias que pueden ser perjuicio para el patrimonio de la empresa.

El desarrollo de este control se realizara de forma semestral en el que estarán involucrados los asistentes de contabilidad.

5.3.4 Instrucciones por escrito

Casi todas las instrucciones por escrito caen dentro de estos tres tipos:

- a) Las instrucciones generales, como por ejemplo un cambio de objetivos o políticas, de normas de trabajo, de medidas de seguridad o asuntos parecidos.
- b) Las reglas, disposiciones, instrucciones o procedimientos de operación que son entregados a los empleados para que les orienten. Estas instrucciones son por lo general específicas. Sirven para el fin determinado de que se obtenga uniformidad y se ahorre tiempo al supervisor, ya que disminuyen la necesidad de repetir instrucciones verbales.
- c) Las directivas. Estas son comunicaciones dirigidas a una persona o a un grupo determinado, respecto a un punto específico. Establece la acción necesaria y exige su cumplimiento. Puede tomar la forma de una correspondencia formal o la de una simple nota manuscrita. Al igual que los demás métodos por escrito, se le utiliza como suplemento de las instrucciones verbales. Salvo en asuntos muy conocidos y corrientes, lo normal es que, al poner en práctica las instrucciones, los empleados hagan preguntas y también surjan problemas. Para poder lograr el objetivo, es necesario que se contesten esas preguntas. Es posible que se tenga que acudir a su jefe en solicitud de más explicaciones; también puede obtener la opinión de otras personas que intervienen en la

operación o bien de algún técnico. Si no se alcanza a comprender y comunicar lo que se quiere, tiene que aceptar la plena responsabilidad cuando las cosas marchen mal.

Las órdenes deberán ser:

- ✓ Claras: es decir utilizar un vocabulario adaptado al nivel del receptor, recalcar puntos clave de la orden y con una explicación breve del propósito de la misma.
- ✓ Concretas: que conlleven aspectos tales como cantidad, tiempo y delimitación.
- ✓ Breves: cuando en ellas se utilicen el número de palabras adecuadas para que sean claras.
- ✓ Razonables: siempre y cuando sea posible el cumplimiento y que se adapte a la capacidad y habilidad de la persona a quien se dirige.

Esta técnica debe ser implementada durante el desarrollo de la propuesta.

5.3.5 Plan de implementación propuesta

La contratación del Auditor Interno, surge debido a la necesidad que posee la Empresa Construcciones y Maquinaria S.A, para sus controles, registros, reportes, que han mostrado deficiencias a la hora de llevarlos a la práctica.

La auditoría interna busca la atención efectiva, eficiente, adecuada, y con calidad técnica que produzca rentabilidad y confianza al trabajo realizado.

El trabajo de auditoría se debe realizar de acuerdo al análisis crítico y sistemático de la calidad que desempeñe el auditor interno. Por lo tanto debe de cumplir con el siguiente perfil:

- ✓ Título Profesional en ciencias económicas
- ✓ Conocimientos de normas legales
- ✓ Conocimiento de normas profesionales
- ✓ Conocimientos del área administrativa
- ✓ Reconocida experiencia en el manejo de temas operativos(Ingresos y Egresos) y de gestión
- ✓ Independencia de criterio
- ✓ Capacidad para planear y administrar las tareas de la Auditoria
- ✓ Capacitarse en forma continua.

El departamento debe de contar con una oficina con el espacio adecuado al trabajo a desempeñar, un escritorio, una silla secretarial y el equipo de computación con capacidad necesaria para instalar los programas requeridos por el Auditor Interno. Darle las herramientas y accesorios para el buen desenvolvimiento de las actividades diarias que presente la Constructora.

La implementación de este departamento ayudará a la Empresa Construcciones y Maquinaria S.A. a reducir sus gastos y tener un mejor control de sus ingresos, análisis de las salidas de efectivo, verificar si los gastos son necesarios, resolver inquietudes en el momento del departamento de Contabilidad, evitar futuros ajustes por desconocimiento de temas contables y financieros.

5.4 Perfil de Puestos

Una adecuada programación de procesos y registros, obliga a contar con los adecuados perfiles de puestos, necesarios para el cumplimiento de metas, a continuación se presentan la propuesta de perfiles:

Nombre del Puesto: Contador(a) General

Reporta a: Gerente General

Misión de la posición:

Responsable de la planificación, dirección, supervisión y control de las operaciones contables de la empresa, velar por mantener actualizados sus estados financieros, y cumplir con las obligaciones tributarias y las disposiciones legales emitidas por los organismos de control.

Funciones Específicas

- ✓ Planificar, organizar, dirigir, programar y controlar las actividades del departamento.
- ✓ Emitir estados financieros oportunos, confiables y de acuerdo a los principios de contabilidad generalmente aceptados y otras disposiciones vigentes.
- ✓ Revisar conciliaciones bancarias y declaraciones de impuestos.
- ✓ Desarrollar e implantar la nueva estructura contable y procedimientos de control que fortalezcan la actividad económica de la empresa.

- ✓ Diseño e implantación de reportes gerenciales que faciliten la interpretación correcta de la información contable financiera.
- ✓ Implementación de contratos de obras.
- ✓ Mantener reuniones periódicas con el personal a su cargo para delegar y controlar cumplimiento de objetivos del departamento.
- ✓ Cumplir y hacer cumplir las normas, procedimientos y demás disposiciones regulatorias para el manejo económico y control de la empresa.
- ✓ Firmar las declaraciones mensuales y anuales de impuestos y estados financieros para presentar a la Superintendencia de Administración Tributaria.

Características Específicas

- ✓ Es responsable por el manejo de personal subalterno y equipos a su cargo.
- ✓ Exige iniciativa y criterio para la ejecución de su trabajo.
- ✓ Requiere capacidad analítica y liderazgo.

Requisitos Mínimos

- ✓ Estudios Universitarios mínimo 3er año
- ✓ Cinco años de experiencia en funciones y responsabilidades similares.
- ✓ Conocimiento y experiencia en Administración.
- ✓ Manejo de utilitarios básicos de computación

Nombre del Puesto: Auxiliar de Contabilidad/ Ingresos

Reporta a: Contador General

Misión de la posición:

Responsable del control adecuado de los ingresos de cada Obra, mantener de forma íntegra y actualizada el saldo real de cada obra, centralizar y consolidar los registros contables de proveedores.

Funciones Específicas

- ✓ Elaboración de recibos de caja por cada cheque recibido.
- ✓ Copia de seguridad diaria y mensual
- ✓ Elaboración de conciliaciones Bancarias.
- ✓ Colaboración con la información para Gerencia y Contador general
- ✓ Recepción de Facturas de proveedores y emisión de contraseñas de pago
- ✓ Presentar proyección de pagos a proveedores de acuerdo a vencimientos
- ✓ Emitir cheques contra facturas y documentos que amparan y autorizan el pago
- ✓ Conciliación y entrega de cheques a los proveedores
- ✓ Contabilización de los ingresos y gastos de la compañía.
- ✓ Recibe, examina, clasifica, codifica y efectúa el registro contable de documentos.
- ✓ Revisa y compara lista de pagos, comprobantes, cheques y otros registros con las cuentas respectivas.
- ✓ Archiva documentos contables para uso y control interno.
- ✓ Elabora informes periódicos de las actividades realizadas.
- ✓ Realiza cualquier otra tarea afín que le sea asignada.

Características Específicas

- ✓ Retentiva
- ✓ Ordenado y metódico
- ✓ Buena disposición y actitud positiva
- ✓ Poseer valores morales y éticos
- ✓ Habilidades numéricas

Requisitos Mínimos

- ✓ Estudios Universitarios mínimo 2do año
- ✓ Dos años de experiencia en funciones y responsabilidades similares.
- ✓ Manejo de utilitarios básicos de computación.

Nombre del Puesto: Auxiliar de Contabilidad/ Nominas

Reporta a: Contador General

Misión de la posición:

Mantener un control adecuado y constante del pago de las planillas de la empresa, analizar y efectuar los cálculos de cada empleado.

Funciones Específicas

- ✓ Revisión de los reportes para el cálculo de planilla de Obra.
- ✓ Calculo de planillas Obras y Administrativas.
- ✓ Emisión de los cheques Voucher.
- ✓ Entrega de los cheques Voucher a cada Maestro de Obras.
- ✓ Contabilización de los Cheques de planilla.
- ✓ Calculo de prestaciones laborales.
- ✓ Finiquitos Laborales.
- ✓ Archivo de Boletas de entrega de Cheques Voucher.

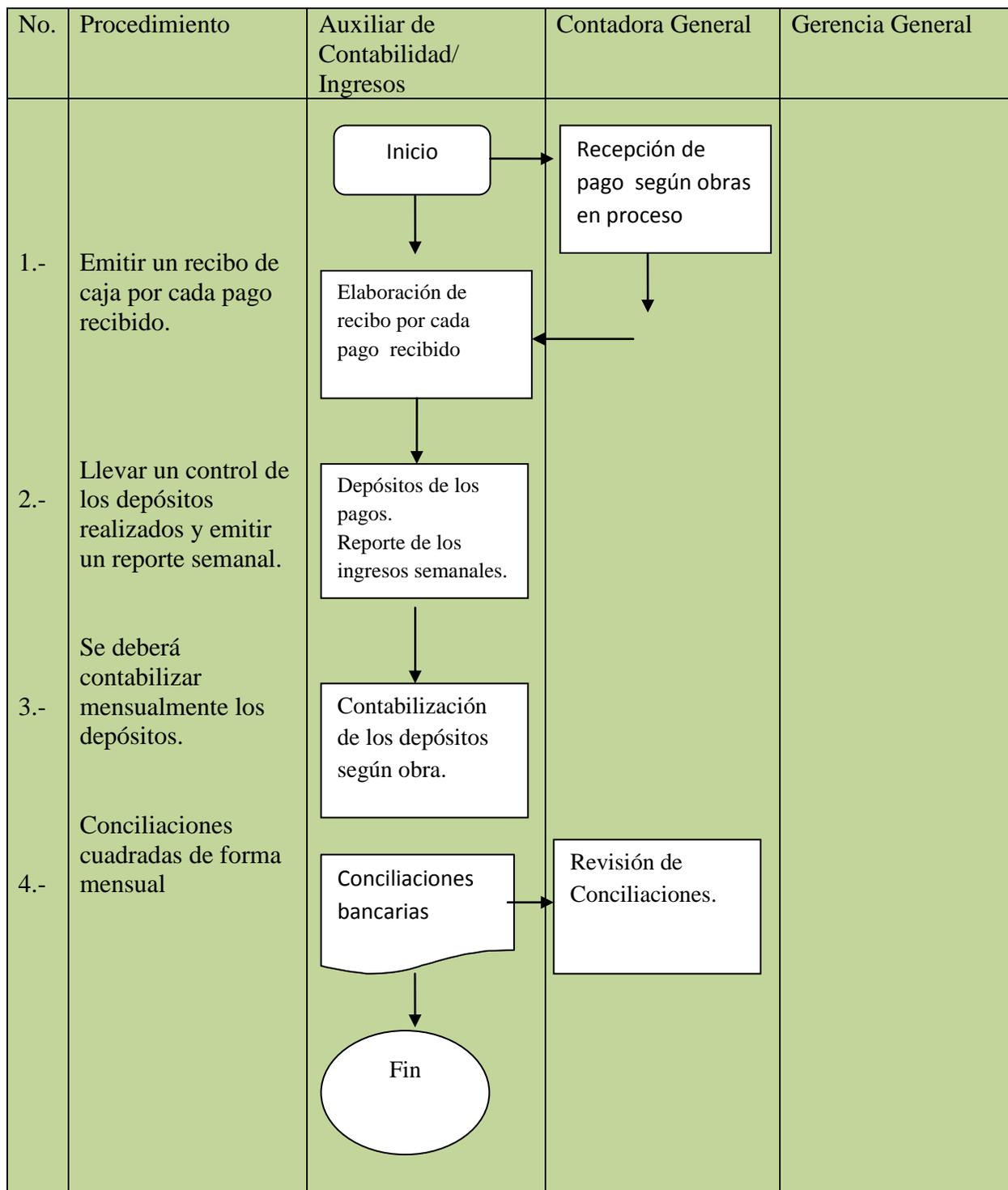
Requisitos Mínimos

- ✓ Sólida experiencia y conocimiento del cálculo de sueldos, con sus respectivas prestaciones y descuentos.
- ✓ Conocimiento de la legislación laboral del país
- ✓ Experiencia en el manejo de Cálculos y Proyecciones del ISR para asalariados.

5.5 Propuesta de Procesos

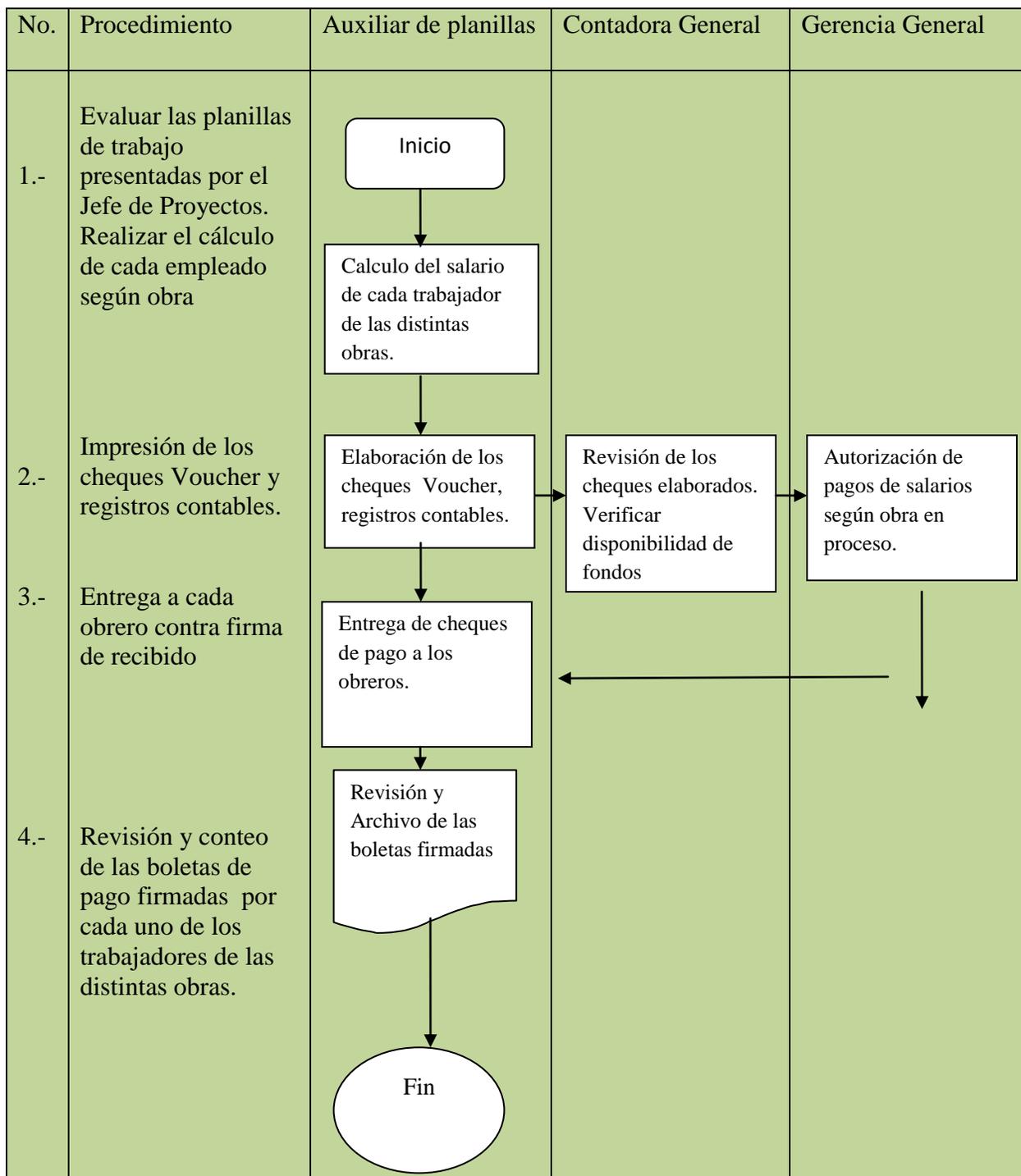
Los procesos y procedimientos que se apliquen en el área de Ingresos y Egresos son la base fundamental de un buen control interno. En cumplimiento de las normas de auditoría relativas a la ejecución del trabajo y a la rendición de informes dentro de la empresa.

5.5.1 Proceso de Ingresos



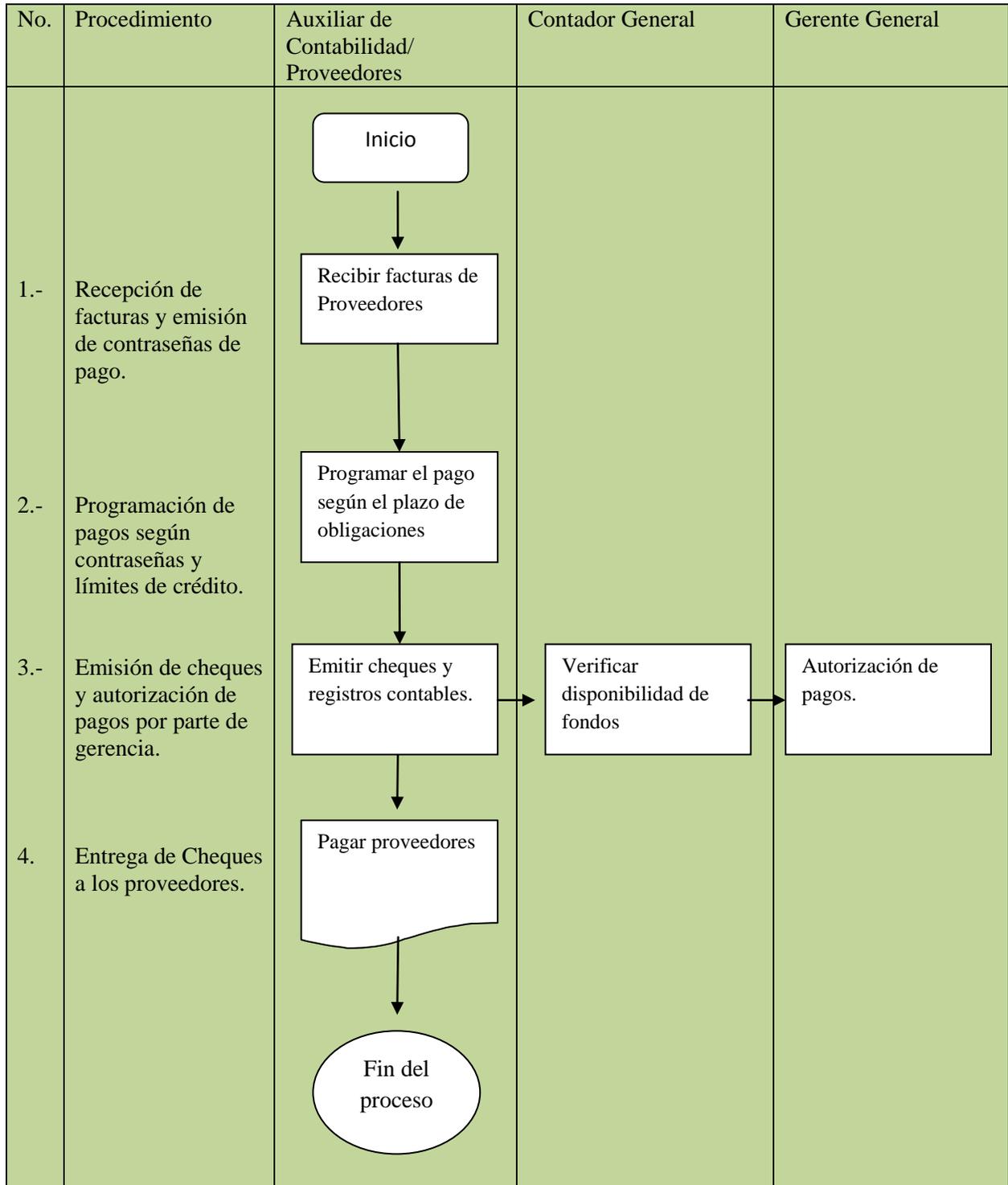
Fuente: elaboración propia.

5.5.2 Proceso pago de Planilla



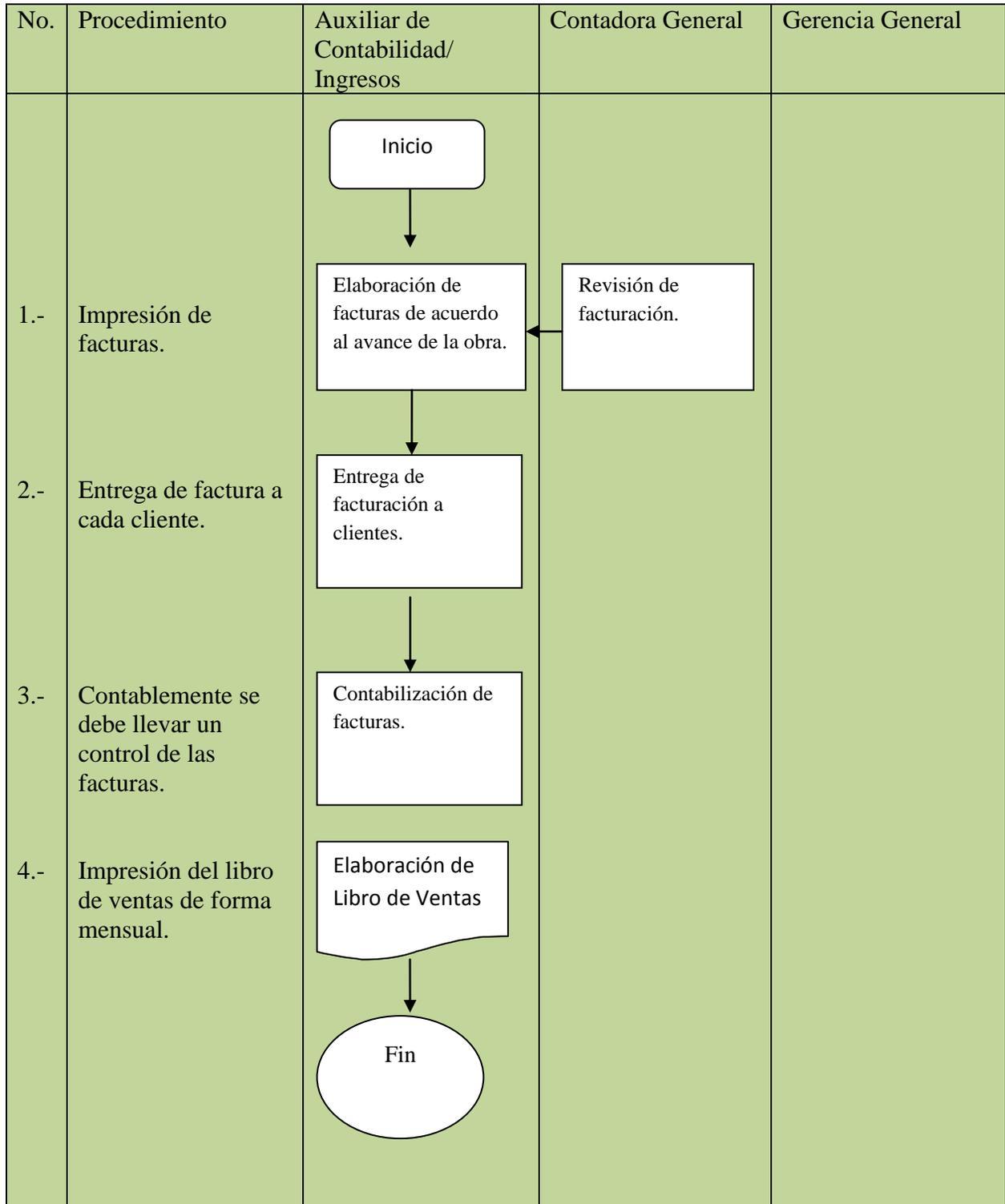
Fuente: elaboración propia.

5.5.3 Proceso pago de Proveedores



Fuente: elaboración propia.

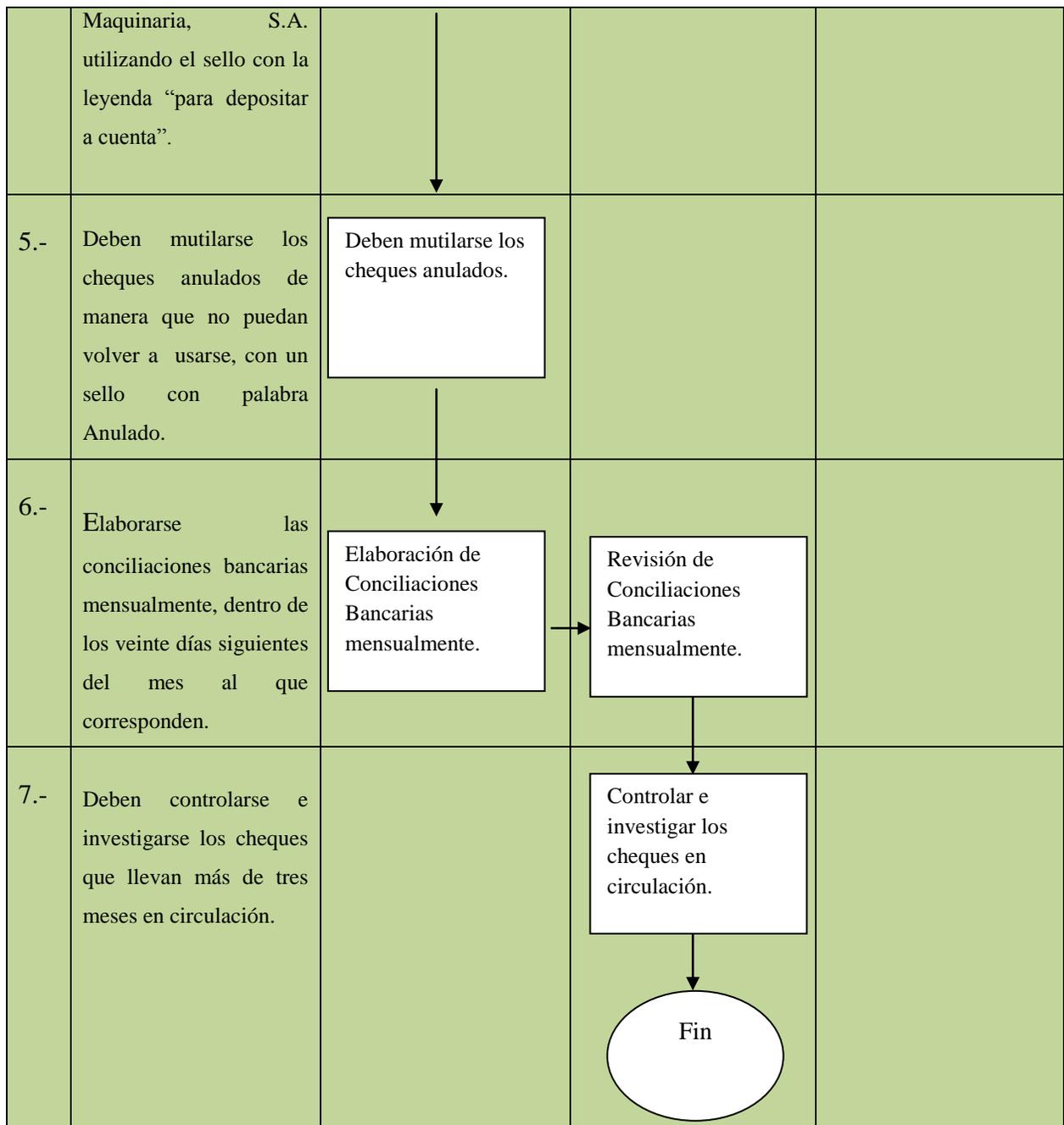
5.5.4 Proceso de Facturación



Fuente: elaboración propia.

5.5.4 Procedimiento para Caja y Bancos

No.	Procedimiento	Auxiliar de Contabilidad/ Ingresos - Proveedores	Contadora General	Gerencia General
1.-	Los cheques deben ser firmados por 2 personas autorizadas, no importando el monto de estos.	<p>Inicio</p> <p>Elaboración de cheques.</p>	Revisión y Firma del cheque.	Revisión y Firma del cheque.
2.-	Los cheques de pago a proveedores únicamente le serán entregados a los beneficiarios, si estos o sus representantes presentan la contraseña de pago original.	Entrega de cheques a proveedores únicamente con contraseña.		
3.-	El efectivo y cheques deben registrarse en forma oportuna, precisa y exacta, extendiendo un recibo de caja en el momento que se reciba el efectivo.	Emitir un recibo a nombre de la persona o entidad que emite el cheque.		
4.-	Todos los cheques inmediatamente recibidos, se endosan para ser depositados únicamente a favor de Construcciones y	Depositar los cheques únicamente a Construcciones y Maquinaria S.A.		



Fuente: elaboración propia.

5.6 Guía de procedimiento para Caja y Bancos

Los cheques deben ser firmados por 2 personas autorizadas, no importando el monto de estos.

Los cheques de pago a proveedores únicamente le serán entregados a los beneficiarios, si estos o sus representantes presentan la contraseña de pago original.

El efectivo y cheques deben registrarse en forma oportuna, precisa y exacta, extendiendo un recibo de caja en el momento que se reciba el efectivo.

Todos los cheques inmediatamente recibidos, se endosan para ser depositados únicamente a favor de Construcciones y Maquinaria, S.A. utilizando el sello con la leyenda “para depositar a cuenta”.

Los ingresos se depositan diariamente e intactos.

El efectivo debe estar registrado en moneda local (quetzales).

Los desembolsos de efectivo se efectuaran a través de cheques vouchers debidamente numerados desde la imprenta.

Deben mutilarse los cheques anulados de manera que no puedan volver a usarse, con un sello con palabra Anulado.

No debe emitirse cheques **AL PORTADOR**.

Se prohíbe la firma de cheques en blanco.

Cada cheque emitido debe estar respaldado por su comprobante justificativo, previamente autorizado.

Deben elaborarse las conciliaciones bancarias mensualmente, dentro de los veinte días siguientes del mes al que corresponden.

Deben controlarse e investigarse los cheques que llevan más de tres meses en circulación.

5.7 Plan de Capacitación

La capacitación es el camino por medio del cual se garantiza el correcto cumplimiento de tareas y actividades, si se manifiesta como un instrumento que enseña, desarrolla sistemáticamente y coloca a cualquier persona, en un nivel muy alto de conocimientos vitales para diario vivir.

El plan de capacitación es la adquisición de conocimientos técnicos, teóricos y prácticos que van a contribuir al desarrollo del individuo en el desempeño de una actividad. Los temas más importantes para el buen funcionamiento de la Constructora son:

Conocimiento de procedimientos contables, Área Fiscal, trabajo en equipo, Falta de Liderazgo, Nula actualización, falta de comunicación en las líneas jerárquicas.

En la evaluación del personal se estableció que sus conocimientos son bajos; derivado de ello se implementarán capacitaciones. El personal que deberá asistir a las capacitaciones será el del departamento de Contabilidad y el Auditor Interno; ya que por varias razones ellos se encuentran deficientes en los temas que anteriormente se mencionó.

5.8 Plan de Evaluación

La evaluación para que se logren los objetivos que se aspiran alcanzar, en cuanto a formar un ser humano para la incertidumbre y el cambio, requiere integrar las nuevas perspectivas con lo que ya se ha probado y ha mostrado su validez, solo así se logrará una verdadera inserción de la tecnología en los procesos de aprendizaje y por ende en los de la evaluación.

Aunque la evaluación debe ser flexible no se debe desviar de los objetivos propuestos inicialmente.

Una de las finalidades es organizar y aplicar los contenidos, que nos permiten también saber cuál es el progreso del trabajador, así ayudarlo a determinar las fallas y debilidades y reforzar tanto al grupo como de manera personalizada sobre dichas fallas.

Luego de ayudar a cada individuo con sus fallas se les hará nuevamente la evaluación para determinar si es rentable o no tenerlo como empleado de la Empresa Construcciones y Maquinaria S.A.

De acuerdo a los resultados y avance obtenidos, se brindara capacitación con nuevos cursos. Para incentivar al buen desempeño de sus actividades laborales diarias.

5.9 Análisis de Sistema

Los estándares son los que la empresa especifica en manuales, instructivos, comunicaciones, gráficos y en general cualquier vía de información en donde se plasmen políticas de la empresa que pudieran afectar de alguna manera el desempeño de los empleados en relación con el procesamiento de la información contable.

Es necesaria la agilización de los procedimientos actuales ya que no cuentan con un sistema contable adecuado para las transacciones que efectúan en la Constructora.

5.10 Personal Involucrado

El personal involucrado que deberá participar en las capacitaciones y en el proceso de implementación de procedimientos contables son las siguientes:

Departamento contable:

Contador

Auxiliares Contables

Secretaria

Departamento de auditoría:

Auditor Interno

Se han seleccionado a estas personas con la finalidad de que sean más rentables en el desarrollo de sus funciones, adquirir mayores conocimientos para evaluar y medir la actuación de cada una, en las áreas de Ingresos y Egresos.

5.11 Duración del Proyecto

Se pretende realizar el proyecto a largo plazo para lo cual se tomara en cuenta todos los procedimientos y técnicas para lograr un ciclo de auditoría funcional y efectivo.

5.12 Costos del Proyecto

Para la realización de la presente propuesta se utilizará recurso económico alcanzable dentro de los costos de la empresa; ya que únicamente se implementarán y se mejorarán algunas políticas y procedimientos contables.

Para la contratación del recurso humano (Auditor Interno) se tomara un parámetro de los costos del mercado actual.

5.13 Estudio de la Viabilidad de la Propuesta

5.13.1 Viabilidad Económica

La economía es una de las partes más importantes a evaluar y calificar para dicha implementación. Los costos de la contratación del Auditor Interno, las Capacitaciones, la Impresión de Proformas Contables serán de:

a) Auditor Interno:

Sueldo Auditor mensual	Q. 5,000.00
Escritorio	Q. 1,500.00
Silla giratoria	Q. 500.00
Equipo computación	Q. <u>6,000.00</u>
TOTAL	Q. 13,000.00

b) Auditor Interno Proyección Anual

Bono 14	5,000.00
Aguinaldo	5,000.00
Indemnización	5,000.00
Vacaciones	<u>2,375.00</u>
	17,375.00

En el proceso de implementación de la Auditoría Interna se necesitaran aproximadamente anual Q. 75,000.00

c) Capacitaciones:

Para las capacitaciones sobre procesos contables, trabajo en equipo y Liderazgo, tendrán un costo de:

Q. 2,000.00 cada una para un total de Q. 4,000.00

En cuanto a los cursos del Área fiscal, serán impartidos por el departamento de capacitación de la Superintendencia de Administración Tributaria por lo tanto no tendrán costo.

5.13.2 Viabilidad Técnica

En esta etapa de la viabilidad se tomara en cuenta los recursos necesarios a la relación técnica de la implementación tanto el hardware y software.

Software: El desarrollo de la implementación lleva consigo la utilización de software que se explicará a continuación:

Procesamiento en lotes de programas de aplicación

Medios para manejos de formatos

Sistema operativo

Microsoft Office

Windows

Internet Explorer.

Hardware: En cuanto al hardware, el equipo necesario para la implementación es crítico ya que sin esto el software no es factible y no se debiera realizar.

Equipo de Computación: Teclado, Monitor, CPU, Mouse, Impresoras, Disco Duro, Scanner, Memorias USB, Disco Extraíble. Fotocopiadora, Fax.

En conclusión se dispone de todo el hardware y software necesario para la realización óptima de la implementación.

5.14 Viabilidad Legal

La constructora cuenta con documentos legales de soporte para existir como institución a continuación se mencionan algunos documentos.

Registro Tributario de Unificación

Disposición Legal de Creación

Patentes de Comercio, Patente de Empresa

Nombramiento legal.

Inscripción cámara de la construcción.

Capítulo 6

Conclusiones

1. La empresa no cuenta con herramientas adecuadas y específicas para el registro y control de los depósitos que los clientes van realizando y con ello permita el adecuado análisis financiero, para el cumplimiento de metas y solvencia de obligaciones
2. La información contable no es eficaz y confiable. Provoca errores sistemáticos que conducen a una estimación incorrecta en la información.
3. El personal contable se encuentra deficiente en los temas fiscales y contables lo que ocasiona pérdida de tiempo y recurso humano.
4. No cuentan con políticas contables y el desarrollo de la misma ha sido de forma ineficiente e inexacta.

Recomendaciones

1. Ejecutar los procesos contables establecidos para el Ciclo de Ingresos y Egresos que permitirá un correcto análisis financiero, facilitará la visualización inmediata y a periodos cortos, medianos y largos de su situación, que conlleven el cumplimiento de metas y solvencia de obligaciones.
2. Actualización y capacitación constante del Auditor Interno para que el mismo pueda supervisar de buena forma el departamento de contabilidad y con ello ayudar a detectar y resolver las fallas y debilidades tanto grupal como de manera personal.
3. La implementación de la Auditoría Interna lograra un control adecuado de la información contable que permitirá, resolver inquietudes en el momento que las tenga el departamento de Contabilidad, evitar futuros ajustes por desconocimiento de temas contables y financieros.
4. Crear políticas contables y establecer las líneas jerárquicas dentro del departamento de contabilidad para lograr un adecuado control

Bibliografía

1. Álvarez Torres, MG (1996) Manuales de Políticas y Procedimientos
2. Aplicación de Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados –PCGA- o Normas Internacionales de Información Financiera –NIIF- para la presentación de Estados Financieros en Guatemala. Superintendencia de Administración Tributaria.
3. Boletín No. 2 de la comisión de auditoría operacional del Instituto Mexicano de Contadores Públicos (I.M.C.P.)
4. Código de Comercio de Guatemala. Decreto Numero 2-70. Congreso de la República de Guatemala. Guatemala. 1970.
5. Decreto No. 26-92 (2,006) Ley del Impuesto al Valor Agregado
6. Decreto No. 26-92 (2,006) Ley del Impuesto sobre la Renta
7. Decreto No. 73-2008 (2,006) Ley Del Impuesto de solidaridad
8. Fleitman Yack (1999) Evaluación integral
9. Guía No. 3 de Auditoría Interna emitida por el Instituto Guatemalteco de Contadores Públicos y Auditores de Guatemala, -IGCPA-
10. Houston Wallace, DR (1987) Manual de Términos y Procedimientos Contables
11. Jack Fleitman. Evaluación Integral. Mac-Graw-Hill. 1994.
12. Urtado Godoy, AA (2006) Diccionario Contable Comercial
13. html.rincondelvago.com/auditoria-operacional.html
14. biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_3345.pdf
15. www.monografias.com › Administración y Finanzas › Contabilidad

Anexos

Índice

Dictamen auditor independiente	01
Memorándum explicativo	03
Nota 1 historia de la compañía	04
Nota 2 Unidad monetaria compra y venta de divisas	04
Nota 3 políticas contables	05
Nota 4 propiedad planta y equipo	07
Nota 5 cuentas por cobrar	08
Nota 6 cajas y bancos	09
Nota 7 cuentas por pagar	10
Nota 8 costos de obra	11
Nota 9 costos de operación	12
Nota 10 contingencias fiscales	13
Nota 11 prestación y base de los estados financieros	13
Papeles de trabajo	14
Cédula ciclo ingresos y egresos (resultado)	16
Cédula ciclo de ingresos y egresos (balance)	17
Cédula centralizadora del balance general	18
Cédula sumaria de caja y bancos	19
Analítica Banco Reformador	20
Analítica Banco Industrial	21
Analítica de Banco G & T Continental	22
Cédula sumaria de cuentas por cobrar	23

Analítica de Socios	24
Analítica de cuentas por cobrar empleados	25
Analítica de clientes obras en proceso	26
Cédula sumaria de activos fijos	27
Analítica de maquinaria y equipo	28
Analítica de vehículos	29
Analítica de mobiliario y equipo	30
Cédula sumaria cuentas por pagar	31
Analítica de proveedores (servicios)	32
Analítica de proveedores (compras de materiales)	33
Centralizadora de estados de resultados	34
Sumaria de ingresos	35
Analítica de ingresos	36
Cédula sumaria costo de obra	37
Analítica de arrendamiento de maquinaria	38
Cédula sumaria gastos de operaciones	39
Analítica sueldos y salarios	40
Analítica aguinaldo bono 14, vacaciones	41
Cédula narrativa (encargado de depósitos /facturación)	42
Cédula narrativa (encargado de planilla)	43
Cédula narrativa (encargada de pagos de proveedores y servicios)	44
Cédula narrativa (supervisor de proyectos)	45
Cédula narrativa (contadora general)	46

Dictamen Auditor Independiente

A la Junta Directiva

Construcciones y Maquinaria S.A.

Se examinó los Estados Financieros de la empresa Construcciones y Maquinaria S.A, al 31 de Diciembre 2,010, así como los ingresos y egresos que se realizaron en esas fechas y un resumen de las políticas contables significativas y notas a los estados financieros. Los Estados Financieros han sido preparados bajo los lineamientos de las Normas de Información Financiera.

Responsabilidad de la Administración por los Estados Financieros

La Administración de la Compañía es responsable por la preparación y presentación razonable de estos Estados Financiero. Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno relevante para la preparación y presentación razonable de los Estados Financieros que estén libres de errores significativos, ya sea debido a fraude o error; así como seleccionar y aplicar políticas de contabilidad apropiadas, y efectuar estimaciones contables que sean razonables en las circunstancias.

Responsabilidad del Auditor

Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre estos Estados Financieros basado en mi auditoría. Se realizó la auditoría de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría. Estas Normas requieren que cumpla con requerimientos éticos y que planifique y ejecute la auditoría para obtener una seguridad razonable que Los Estados Financieros no contienen errores de importancia.

Una auditoría incluye realizar procedimientos para obtener evidencia de auditoría acerca de los importes y revelaciones en los Estados Financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de errores significativos en los estados financieros, ya sea debido a fraude o error. Al realizar estas evaluaciones de riesgo el auditor considera el control interno relevante para la preparación y presentación razonable por

parte de la entidad de los estados financieros, con el objeto de diseñar los procedimientos de auditoría que son apropiados de acuerdo a las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad. Una auditoría incluye también, evaluar lo apropiado de los principios de contabilidad utilizados y la razonabilidad de las estimaciones importantes efectuadas por la Administración, así como evaluar la presentación general de los estados financieros.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión de auditoría.

Opinión

En nuestra opinión, excepto por el efecto de la Nota 3 Inciso d y los ajustes de la Nota 4, presentan razonablemente respecto a todo lo importante, la posición financiera de la compañía y los resultados de sus operaciones están de acuerdo a Normas Internacionales de Información Financiera.

MEMORANDUM EXPLICATIVO

FECHA: **1 de octubre de 2010**
PARA: **Gerente General/Construcciones y Maquinaria S.A.**
DE: **Mario Velasquez**
ASUNTO: **Revisión de Activos Fijos del 1 de enero al 31 de diciembre de 2,010**
EMPRESA: **CONSTRUCCIONES Y MAQUINARIA S.A.**

REGRESAR SUMARI CM



Área Revisada: Activos Fijos

Finalidad de la Prueba: Verificar que los saldos mostrados en el Balance General al 31 de diciembre del 2010. se muestren razonablemente con relación a los estados financieros tomados en conjunto.

Procedimiento: Se procedio de la siguiente forma:

- 1 Se solicito la integración de la cuenta de activos fijos, (unicamente la integración de los activos a revisar) así como la integración de los montos depreciados al 31 de diciembre de 2,010
- 2 Se solicitaron al contador general las "Tarjetas de responsabilidad" de los activos, las cuales no son utilizadas dentro de la empresa.

Situaciones Observadas:

- 1 En la auditoria realizada al 31 de diciembre de 2,010 el departamento de contabilidad nos proporciono una integración de las cuentas de activo en donde se detalla cada uno de los activos que conforman cada rubro, la fecha de adquisición, costo de cada activo y la depreciación acumulada a la fecha.
- 2 En el rubro de Mobiliario y Equipo y Vehiculos se detecto diferencias de saldos mostrados por contabilidad versus las pruebas de auditoria aplicadas.
- 3 No llevan un control de numeros de activos C/I

RECOMENDACIONES:

- 1 Correr los ajustes propuestos por Auditoría al 31 de diciembre de 2010
- 2 Actualizar las integraciones de activos fijos con el numero de activo y proveedor.

Nota 1 Breve Historia de la Compañía

Construcciones y Maquinaria, S. A. de nombre comercial "COMAGUA", fue constituida como una Sociedad Anónima e inscrita definitivamente en el registro Mercantil el trece de noviembre de mil novecientos noventa y siete, ubicada el dieciséis calle catorce guion veintitrés zona diez; bajo el Número de Identificación Tributaria 988779-2. Su actividad comercial principal se desarrolla en las distintas ramas de la construcción.

Nota 2 Unidad Monetaria Compra – Venta de divisas

Construcciones y Maquinaria S.A. mantiene sus registros contables y prepara sus Estados Financieros en Quetzales (Q). Moneda oficial de la República de Guatemala.

La adquisición y venta de divisas es libre en Guatemala, conforme las disposiciones emitidas por la Junta Monetaria a este respecto. El Banco de Guatemala, entidad autorizada por la Junta Monetaria para ejecutar las políticas monetarias, publica periódicamente el tipo de cambio de referencia utilizado en el sistema bancario.

El tipo de cambio de referencia determinado por el Banco de Guatemala al cierre del periodo el 31 de diciembre de 2010 era: Q. 8.01358, por un US\$ 1.00.

Nota 3 Políticas Contables

Un resumen de las políticas contables significativas observadas por la Compañía en la preparación de los estados financieros, se presentan a continuación:

a) Bases para la Preparación y Presentación de Estados Financieros.

Los Estados Financieros de Construcciones y Maquinarias, S.A. han sido preparados de conformidad con Normas Internacionales de Contabilidad (NIC's) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés), de acuerdo con el Instituto Guatemalteco de Contadores Públicos y Auditores (IGCPA) quien adopto las (Nic's) como Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Guatemala.

b) Periodo Contable

El periodo contable de Construcciones y Maquinaria S.A, está comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de cada año.

c) Reconocimiento de Ingresos y Gastos

La Compañía reconoce sus ingresos y egresos, a través del método de lo devengado.

d) Estimación Para Cuentas Incobrables

Actualmente no manejan una estimación para cuentas incobrables de acuerdo a la práctica financiera sobre el saldo de cuentas por cobrar comerciales.

e) Propiedad, Planta y Equipo

Los activos fijos, se registran al costo de adquisición. Las renovaciones y mejoras importantes se capitalizan, mientras que los desembolsos por reparaciones y mantenimiento, se registran a resultados en la medida que estos se efectúan. Los activos fijos, se deprecian por el método de línea recta, tanto para propósitos de Estados Financieros como del Impuesto Sobre la Renta. Las tasas en el período para los diferentes activos fueron:

	Porcentaje de Depreciación anual
Equipo de Computo	33.33%
Vehículos	20%
Mobiliario y equipo	20%
Maquinaria y equipo	20%

El costo y la depreciación Acumulada permanecen en sus respectivas cuentas hasta la disposición de venta o retiro de éstos activos.

g) Reservas de Pasivo Laboral

De acuerdo con las leyes laborales de Guatemala, los patronos tienen la obligación de pagar a sus empleados, las prestaciones laborales a que tienen derecho, para el efecto la compañía ha provisionado el pasivo laboral, aplicando los siguientes porcentajes.

Aguinaldo	8.33%
Vacaciones	4.17%
Bonificación Anual	8.33%
Indemnización	8.33%

Nota 4 Propiedad Planta y Equipo (cifras expresadas en Q)

No.	Cuentas	Saldos Según Contabilidad	Ajustes y Reclasificaciones		Saldos Según Auditoria	Valor en Libro
			Debe	Haber		
			1	Maquinaria y Equipo		
(-)	depreciación acumulada maquinaria	(345,506.76)		2,075	(347,582)	
2	Vehículos	289,209.09			289,209	108,109
(-)	depreciación acumulada vehículos	(180,367.42)		733	(181,100)	
3	Mobiliario y Equipo de oficina	149,050.07			149,050	91,620
(-)	depreciación acumulada mob. Y eq. De oficina	(57,274.72)		155	(57,430)	
4	Herramienta	162,778.15			162,778	89,511
(-)	depreciación acumulada herramienta	(73,266.69)			(73,267)	
5	Equipo de computación	143,172.49			143,172	121,877
(-)	depreciación acumulada equipo de computación	(21,295.90)			(21,296)	
6	Programas de computación	23,245.00			23,245	12,177
(-)	depreciación acumulada programas de computación	(11,067.60)			(11,068)	

**Depreciación acumulada de menos según los porcentajes de ley, Maquinaria y Equipo, Vehículos y Mobiliario y Equipo de oficina.

Nota 5 Cuentas por Cobrar (cifras expresadas en Q)

No.	Cuentas	Saldos Según Contabilidad	Ajustes y Reclasificaciones		Saldos Según Auditoria
			Debe	Haber	
1	Cheques Rechazados Clientes Obras en Proceso	158,000			158,000
2	Socios	650,000			650,000
3	Empleados	239,561			239,561
4	Cuentas por Liquidar	198,220			198,220
5	Clientes Obras en Proceso	2,064,898			2,064,898
6	Cuentas por Cobrar entre Compañías	361,516			361,516
	Total de Cuentas por Cobrar	3,672,194			3,672,194

Nota 6 Caja y Bancos (cifras expresadas en Q)

Incluye los saldos del efectivo y equivalentes de efectivo, sobre estos rubros no existe ninguna restricción que limite su uso.

No.	Cuentas	Saldos Según	Ajustes y Reclasificaciones		Saldos Según
		Contabilidad	Debe	Haber	Auditoria
1	Caja Chica	33,000			33,000
2	Banco Reformador	120,186			120,186
3	Banco Industrial	257,000			257,000
4	Banco G&T Continental	188,000			188,000
	Total de Caja y Bancos	598,186	-	-	598,186

Nota 7 Cuentas por Pagar (cifras expresadas en Q)

No.	Cuentas	Saldos Según	Ajustes y Reclasificaciones		Saldos Según
		Contabilidad	Debe	Haber	Auditoria
1	Servicios	126,500			126,500
2	Proveedores	954,000			954,000
3	Vacaciones	20,250			20,250
4	Aguinaldos	-			-
5	Bono 14	21,448			21,448
	Cuentas por Pagar	1,122,198			1,122,198

Nota 8 Costo de Obra (cifras expresadas en Q)

Descripción	Saldo Según Contabilidad
Costos Directos	
Materiales Consumidos	1,485,000.00
Arrendamiento maquinaria	685,000.00
Salarios obras	485,000.00
Salarios extraordinarios obras	111,000.00
Bonificación obras	42,000.00
Fletes	21,750.00
Combustibles y lubricantes	24,950.00
Costos Indirectos	
Estudios y Análisis	90,560.00
Reparación y mantenimiento de maquinaria	28,540.00
Reparación y mantenimiento de vehículos	18,500.00
Honorarios profesionales	68,000.00
Servicios Adquiridos	88,000.00
Bono 14 obras	45,000.00
Aguinaldo Obras	65,000.00
Indemnización obras	190,000.00
Vacaciones obras	15,197.02
Atención al personal (viáticos)	7,500.00
Atención a terceros	6,850.00
Papelería e Impuestos	24,302.98
Herramientas consumidas	42,000.00
Otros gastos	34,550.00
Gastos no deducibles	7,878.00
	3,586,578.00

Nota 9 Gastos de Operación (cifras expresadas en Q)

CUENTA	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD
Sueldo y Salarios Admón.	93,000.00
Aguinaldo Admón.	46,000.00
Bonificación Incentivo	9,000.00
Atención al personal (viáticos)	8,400.00
Atención a terceros	5,750.00
Alquileres pagados	38,000.00
Aseo limpieza y agua	8,500.00
Papelería y útiles de oficina	7,026.00
Reparaciones y mantenimiento	8,450.00
Bono 14	14,650.00
Luz eléctrica y Teléfono	16,470.00
Arbitrios tasas e impuestos	1,500.00
Cuotas y suscripciones	1,250.00
Depreciación equipo de computación	58,999.20
Depreciación vehículos	180,367.42
Depreciación mobiliario y equipo	68,071.82
Depreciación herramienta	17,858.62
Depreciación maquinaria	213,916.57
Gastos no deducibles	100.00
Reparación técnica	28000
	825,310.00

Nota 10 Contingencias Fiscales

A la fecha las declaraciones juradas anuales de Impuesto Sobre la Renta, no se encuentran presentadas por la Compañía correspondientes a los periodos fiscales de 2009 y 2010, por tal motivo no han sido revisadas por la Administración Tributaria. El derecho que tiene el Estado para efectuar ajustes al Impuesto Sobre la Renta, prescribe en cuatro años después de la fecha limite fijada, para presentación de la declaración correspondiente.

Nota 11 Presentación y Base de Los Estados Financieros

Los estados financieros constituyen una representación financiera estructurada de la situación financiera y de las transacciones llevadas a cabo por la empresa. El objetivo de los estados financieros, con propósitos de información general, es suministrar información acerca de la situación y desempeño financieros, para que sea útil a un amplio espectro de usuarios al tomar sus decisiones económicas. Los estados financieros también muestran los resultados de la gestión que los administradores han hecho de los recursos que se les han confiado. Para cumplir este objetivo, los estados financieros suministran información acerca de los siguientes elementos de la empresa:

- (a) activos;
- (b) pasivos;
- (c) patrimonio neto;
- (d) ingresos y gastos, en los cuales se incluyen las pérdidas y ganancias, y

Los estados financieros que se presentan están basados en Normas Internacionales de Contabilidad, las cuales no precisamente están de acuerdo con la legislación tributaria guatemalteca, por lo que los estados financieros que se presentan no concuerdan, en algunas partidas de ingresos, gastos, activos, pasivos y capital, con los estados financieros asentados en los libros legales de la compañía.

Índice Papeles de Trabajo

- B.G Centralizadora Ciclo de Ingresos y Egresos (Balance)
- E.R. Centralizadora Ciclo de Ingresos y Egresos (Resultado)

Programa Balance General

- B.G.M Cedula Centralizadora Balance General
 - A.M Sumaria (Caja y Bancos)
 - A.M.1 Analítica (Banco Reformador)
 - A.M.2 Analítica (Banco Industrial)
 - A.M.3 Analítica (Banco Industrial)
 - B.M Sumaria (Cuentas por Cobrar)
 - B.M.1 Analítica (Socios)
 - B.M.2 Analítica (Cuenta por cobrar empleados)
 - B.M.3 Analítica (Clientes Obra en Proceso)
 - C.M Sumaria (Propiedad Planta y Equipo)
 - C.M.1 Analítica (Maquinaria y Equipo)
 - C.M.2 Analítica (Vehículos)
 - C.M.3 Analítica (Mobiliario y Equipo)
 - C.M.4 Analítica (Equipo de Computación)
 - C.M.5 Memorándum Explicativo (Control Interno)
 - A.A.M Sumaria (Cuentas por Pagar)
 - A.A.M.1 Analítica (Proveedores)
 - A.A.M.2 Analítica (Proveedores Compra de Materiales)

Programa Estado de Resultados

E.R.M Centralizadora Estado de Resultados

D.M Sumaria (Ingresos)

D.M.1 Analítica (Ingresos)

E.M Sumaria (Costo de Obra)

E.M.1 Analítica (Materiales Consumidos)

E.M.2 Analítica (Arrendamiento Maquinaria)

F.M Sumaria (Gastos de Operación)

F.M.1 Analítica (Sueldos y Salarios)

F.M.2 Analítica (Aguinaldo, Bono 14, Vacaciones)

CONSTRUCCIONES Y MAQUINARIA S.A.
CEDULA CICLO INGRESOS Y EGRESOS (RESULTADO)
REVISION DE E.F. DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010
CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES

PT ER.
Hecho Por: MV Fecha:
Revisado Por: Fecha:

DESCRIPCIÓN	TESORERIA	EGRESOS	NOMINA	CONVERSIÓN	INGRESOS	REF.
Ventas					5,306,420.98	A-4
Ventas Netas					5,306,420.98	
Costo de Obras					(3,586,578.10)	
Margen Bruto					1,719,842.88	
GASTOS DE OPERACIÓN						
Gastos de Administración		123,446.00	162,650.00	539,214.00		
Ganancia Antes ISR		123,446.00	162,650.00	539,214.00	1,719,842.88	
Ganancia Neta	-	123,446.00	162,650.00	539,214.00	1,719,842.88	
^	^	^	^	^	^	
Marcas						
^ = Sumado Vertical				A-3		

CONSTRUCCIONES Y MAQUINARIA S.A.
CEDULA CICLO DE INGRESOS Y EGRESOS (BALANCE)
REVISIÓN DE E. F. DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010
CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES

PT **B.G.**

Hecho Por: **MV** Fecha:

Revisado Por: Fecha:

DESCRIPCIÓN	TESORERIA	EGRESOS	NOMINA	CONVERSIÓN	INGRESOS
ACTIVO					
<u>NO CORRIENTE</u>					
Propiedad, planta y Equipo				914,642.74	
<u>CORRIENTE</u>					
Cuentas por cobrar					3,672,194.14
Bancos	565,185.85				
Caja	33,000.00				
TOTAL	598,185.85			914,642.74	3,672,194.14
	^			^	^
PATRIMONIO Y PASIVO					
<u>CAPITAL Y RESERVAS</u>					
Capital	250,000.00				
Ganancias Acumuladas	3,640,060.19				
Reserva Legal					
TOTAL	3,890,060.19				
	^			^	^
PASIVO					
<u>NO CORRIENTE</u>					
Provision Prestaciones	172,764.06				
<u>CORRIENTE</u>					
Cuentas por Pagar		1,122,198.48			
Gastos Acumulados por Pagar					
ISR por pagar					
IVA por pagar					
TOTAL	172,764.06	1,122,198.48			
	^	^		^	^
<u>Marcas</u>					
^ = Sumando Vertical					

CONSTRUCCIONES Y MAQUINARIA S.A.
CEDULA CENTRALIZADORA DEL BALANCE GENERAL (CUENTA INGRESOS Y EGRESOS)
REVISIÓN DE E. F. DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010
CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES

PT B.G.M
 Hecho Por: M.V Fecha:
 Revisado Por: Fecha:

No.	Cuentas	Ref.	Saldos Según Contabilidad	Ajustes		Saldos Según Auditoria	%
				Debe	Haber		
1	Caja y Bancos	<u>A.M</u>	598,186			598,186	12%
2	Cuentas por Cobrar	<u>B.M</u>	3,672,194.14			3,672,194	71%
3	Propiedad Planta y Equipo	<u>C.M</u>	914,643			914,643	18%
	Suma del Activo		5,185,023	0	0	5,185,023	100%
			^			^	
4	Cuentas por pagar	<u>AA.M</u>	1,122,198			1,122,198	100%
	Suma de Pasivo y Capital		1,122,198	0	0	1,122,198	100%
			^	^	^	^	

^ Suma Verificada

CONSTRUCCIONES Y MAQUINARIA S.A.
CEDULA SUMARIA DE CAJA Y BANCOS
REVISIÓN DE E. F. DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010
CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES

PT A.M.
Hecho Por: M.V Fecha:
Revisado Por: Fecha:

No.	Cuentas	Ref.	Saldos Según	Ajustes		Saldos Según	%
			Contabilidad	Debe	Haber	Auditoria	
1	Caja Chica		33,000			33,000	6%
2	Banco Reformador	<u>A.M.1</u>	120,186			120,186	20%
3	Banco Industrial	<u>A.M.2</u>	257,000			257,000	43%
4	Banco G&T Continental	<u>A.M.3</u>	188,000			188,000	31%
	Total de Caja y Bancos		598,186	-	-	598,186	100%
			Λ BG.M			Λ BG.M	

Λ Suma Verificada

CONSTRUCCIONES Y MAQUINARIA S.A.
REVISIÓN DE E. F. DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010
ANALITICA DE BANCO REFORMADOR
CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES

PT A.M.1
 Hecho Por: M.V Fecha:
 Revisado Por: Fecha:

BANCO REFORMADOR 70-06-010021	
Saldo Según Estado de Cuenta	-

Saldo final según estado de cuenta.....	-
Saldo según contabilidad	120,186
Saldo conciliado	120,186

A.M

Recomendación:

1. Llevar de forma mas ordenada los Cheques Voucher ya que no llevan un correlativo.
2. En futuras oportunidades al momento que suceda el rechazo de cheques evidenciar dicha operación contablemente, para poder ver los movimientos de la cuenta.

CONSTRUCCIONES Y MAQUINARIA S.A.
REVISIÓN DE E. F. DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010
ANALITICA DE BANCO INDUSTRIAL
CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES

PT A.M.2
 Hecho Por: M.V Fecha:
 Revisado Por: Fecha:

SALDO SEGÚN ESTADO DE CUENTA
(-) CHEQUES EN CIRCULACIÓN

422,876 ✓

Fecha	No.de Cheque	Monto	REF.	Fecha S/Esta.de Cta.
02/11/2010	9088195	10,000		
02/11/2010	9041890	1,500		
07/11/2010	9041912	925		
09/11/2010	9041988	1,850		
14/11/2010	9042004	3,225	✓	09/01/2011
28/11/2010	9042016	11,250	✓	05/01/2011
28/11/2010	9042085	7,911		
05/12/2010	9042090	3,661	✓	23/01/2011
05/12/2010	9042092	20,218	✓	23/01/2011
05/12/2010	9042094	3,232	✓	08/01/2011
05/12/2010	9042096	675		
05/12/2010	9042102	5,820	✓	08/01/2011
05/12/2010	9042103	10,000		
05/12/2010	9042104	1,500		
05/12/2010	9042105	1,564	✓	08/01/2011
05/12/2010	9042107	9,096	✓	05/01/2011
05/12/2010	9042108	29,288	✓	26/01/2011
05/12/2010	9042109	120	✓	29/01/2011
05/12/2010	9042111	35,531	✓	23/01/2011
05/12/2010	9042112	360	✓	06/01/2011
				157,724 A

DEPOSITOS NO CONTABILIZADOS

Fecha	No. Deposito	Monto	
02/11/2009	53673642	-2,267	Depositos no Identificados por Contabilidad
07/11/2009	53663055	-3	
08/11/2009	52606840	-1,310	
21/11/2009	53662511	-2,535	
14/12/2009	53654771	-2,038	
			-8,152

SALDO SEGÚN CONCILIACION
SALDO SEGÚN CONTABILIDAD

257,000
 257,000
 A.M

Datos verificados contra estados de cuenta
 Cifra cotejado contra estado de cuenta del mes.

Cobertura de los cheques en circulación

Cobertura	Monto	Porcentaje
Monto Revisado	123,363.37	78.21%
No Revisado	34,360.81	21.79%
Total	157,724.18	100.00%

Diferencia 0
 A

Comentario de Contabilidad

Al momento que el cliente realizo los pagos el departamento de Gerencia no proporciono a la informacion adecuada indicando a quien pertenecia dicho deposito.

CONSTRUCCIONES Y MAQUINARIA S.A.
REVISIÓN DE E. F. DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010
ANALITICA DE BANCO G&T CONTINENTAL
CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES

PT A.M.3
 Hecho Por: M.V Fecha:
 Revisado Por: Fecha:

SALDO SEGÚN ESTADO DE CUENTA

169,153.12

(+) DEPOSITOS NO OPERADOS POR EL BANCO

Fecha	No.deposito	Monto	REF.	Verificado contra Voucher	
27/11/2010	511702	7,036.88		07/02/2007	
28/11/2010	511706	2,350.00		07/02/2007	
28/11/2010	511707	2,350.00		07/02/2007	
29/11/2010	511711	4,110.00		07/02/2007	
06/12/2010	511713	3,000.00		07/02/2007	18,846.88

SALDO SEGÚN CONCILIACION

188,000.00

SALDO SEGÚN CONTABILIDAD

188,000.00

Datos verificados contra estados

Cifra cotejado contra estado de cuenta del mes.

Suma Verificada

A.M



Diferencia 0.00

CONSTRUCCIONES Y MAQUINARIA S.A.
CEDULA SUMARIA DE CUENTAS POR COBRAR
REVISIÓN DE E.F. DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010
CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES

PT B.M
Hecho Por: M.V Fecha:
Revisado Por: Fecha:

No.	Cuentas	Ref.	Saldos Según Contabilidad	Ajustes		Saldos Según Auditoria	%
				Debe	Haber		
1	Cheques Rechazados Clientes Obras en Proceso		158,000			158,000	4%
2	Socios	<u>B.M.1</u>	650,000			650,000	18%
3	Empleados	<u>B.M.2</u>	239,561			239,561	7%
4	Cuentas por Liquidar		198,220			198,220	5%
5	Clientes Obras en Proceso	<u>B.M.3</u>	2,064,898			2,064,898	56%
7	Cuentas por Cobrar entre Compañías		361,516			361,516	10%
	Total de Cuentas por Cobrar		3,672,194			3,672,194	
			Λ <u>BG.M</u>			Λ <u>BG.M</u>	

^ Suma Verificada

COBERTURA	MONTO Q.	%
Verificado	2,954,458.36	80%
No Verificado	717,735.78	20%
Total	3,672,194.14	100%

CONSTRUCCIONES Y MAQUINARIA S.A.
REVISIÓN DE E. F. DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010
ANALITICA DE SOCIOS
CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES

PT B.M.1
 Hecho Por: M.V Fecha:
 Revisado Por: Fecha:

Integración cuentas por cobrar Socios

NOMBRE DEL FUNCIONARIO		CARGOS	ABONOS		SALDO FUNCIONARIO
0.001	GIANCARLO VETTORRAZZI				
				-	}
	Computadora Mac pro	22,800		22,800	
	Comcel Celular	4,500		4,500	
	Compra de Vehiculo	125,000		125,000	
	Gastos Viajes por Boda	235,000	10,000	225,000	
					377,300
0.002	LUIS ALFREDO ALONZO				
	Ck Ant, Seguro 125486	15,000		15,000	}
	Ck Ant, Seguro 125498	15,000		15,000	
	CK 4142113 Tarjeta de Cred	7,500		7,500	
	Ck pago de deuda Banco Ind	148,000		148,000	
	Compra de terreno	87,200		87,200	
					272,700
	TOTAL DE INTEGRACIÓN				650,000
	SEGÚN CONTABILIDAD	660,000	-	10,000	650,000

Λ
Λ
Λ

B.M



Verificada contra documentos
 Suma Verificada

DIFERENCIA



Observaciones:

- 1.- En la integracion no se cuenta con el numero de voucher el cual fue utilizado en cada uno de los gastos.
- 2.- **No se lleva** un control de las fechas que efectuaran los pagos de cada uno de los socios.

CONSTRUCCIONES Y MAQUINARIA S.A.
 REVISIÓN DE E. F. DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010
 ANALITICA DE CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS
 CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES

PT B.M.2
 Hecho Por: M.V Fecha:
 Revisado Por: Fecha:

INTEGRACION DE LAS CUENTAS POR LIQUIDAR EMPLEADOS							
DICIEMBRE 2 0 1 0							
EMPLEADO		MONTO	DEBE	HABER	SALDO	REF.	DESCRIPCION
ESTANISLAO JUCUP		5,436.50			5,436.50		
MARCEDONIO SAQUIJ	16,283.44	15,083.44			15,083.44	ck 2355	antipico a liq.en febrero 2009 Q 15083.44
LUIS MARDOQUEO	21,800.00	27,600.00			27,600.00	ck 1426	antipico a liq.en octubre 2009 Q20,000,
ALBERTO MATUTE	29,268.70	27,209.75			27,209.75		
HUGO PISQUIY	8,297.52	8,297.52			8,297.52		antipico a liquidacion Q 8297.52
RUBEN PIRIR	2,596.81	2,596.81			2,596.81	ck 2989	antipico a liquidación en mayo 10
CARLOS RAMOS	37,553.22	37,553.22			37,553.22	ck 2564 y	2765 y 2986 de mayo 2010
OSCAR MUÑOZ	22,000.00	21,911.95	175.72		22,087.67	ck 33	antipico a liquidacion en noviembre 10
OLIVERIO AC		1,500.00			1,500.00		
JOSE LOPEZ		25,000.00			25,000.00	ck 7775	antipico a liquidación en julio 09
GUMERCINDO YOC		-133.47	133.36		0.11		
JAIRO CAMEY	2,004.52	13,513.61			13,513.61		antipico
OSCAR RUANO		5,800.00			5,800.00	✘ Ch. 9628	antipico
LESTER OVALLE		500.00			500.00		
CARLOS MACAL		2,000.00			2,000.00		
HENRY MONTERROSO		10,815.64			10,815.64	✘ CK 8339	ANTICIPO A BONO 14
GERSON AVIGAIL		62.49			62.49		
LUCAS JOCOTEC		5,000.00			5,000.00		
PEDRO PAMAL		300.00			300.00		
KEVIN MARGARITO		1,354.35			1,354.35		
BRYAN RAMOS		3,478.00			3,478.00	✘ ✘ ✘	Cheque 9812 del 05 de Septiembre de 2010
MARTIN SAUCEDO		19,050.00			19,050.00	✘ ✘ ✘	Cheque 4141994 del 13 de noviembre de 2010 antipico a Maestro de obras
LUIS RAMIREZ		1,972.85			1,972.85		
MARCOS CAMPOS		3,349.00			3,349.00		
					-		
TOTAL	#####	239,252	309	-	239,561		
		Λ	Λ	Λ	Λ		

Saldo según contabilidad..... 239,560.7

B.M

Diferencia... 0.02

COBERTUR	MONTO Q.	%
Verificado	214,607.66	90%
No Verificado	24,953.08	10%
Total	239,560.74	100%

- Λ Suma Verificada
- ✘ Verificado con documentación de soporte.

CONSTRUCCIONES Y MAQUINARIA S.A.
REVISIÓN DE E. F. DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010
ANALITICA DE CLIENTES OBRAS EN PROCESO
CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES

PT B.M.3 Hecho Por: M.V Fecha: Revisado Por: Fecha:

	CLIENTES	TOTAL DE OBRA	ABONOS	SALDO ACTUAL	REF.	DESCRIPCION
1	IRTRA remodelacion mosaico	500,000.00	250,000.00	250,000.00	✘	Depositos No 25587 , 442568, 25989
2	SILVIA DE ALEMAN remodelacion apto	450,000.00	300,000.00	150,000.00	✘	Depositos No. 715636, 775489, 721543
3	CONSTRUCCION CASAS					
	MACRO	3,550,000.00	1,885,102.36	1,664,897.64	✘	Transaccion Banco Industrial

Saldo Según Conta 2,064,897.64
2,064,897.64

B.M


PROCEDIMIENTO:

- 1.- Se solicitó la integración de la cuenta por cobrar a empleados al 31/12/2010
- 2.- Se verifico el saldo de la integración contra el saldo contable.....
- 3.- Se cotejó la información contra documentación de soporte.

OBSERVACIONES:

1. No se cuenta con contratos de las Obras que se encuentran actualmente en construccion
2. No se maneja un presupuesto por cada uno de los proyectos, ni se lleva el control de los depositos de cada obra.
3. No cuentan con plazo de tiempo de credito por obra

 Verificado con documentación de soporte.

CONSTRUCCIONES Y MAQUINARIA S.A.
 CEDULA SUMARIA DE ACTIVOS FIJOS
 REVISIÓN DE E. F. DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010
 CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES

PT C.M
Hecho Por: M.V Fecha:
Revisado Por: Fecha:

No.	Cuentas	Ref	Saldo Según Contabilidad	Ajustes y Reclasificaciones		Saldo Según Auditoria	%
				Debe	Haber		
1	Maquinaria y Equipo	C.M.1	835,967.03			835,967	52%
(-)	depreciacion acumulada maquinaria	C.M.1	(345,506.76)		2,075	(347,582)	50%
2	Vehiculos	C.M.2	289,209.09			289,209	18%
(-)	depreciacion acumulada vehiculos	C.M.2	(180,367.42)		733	(181,100)	26%
3	Mobiliario y Equipo de oficina	C.M.3	149,050.07			149,050	9%
(-)	depreciacion acumulada mob. Y eq. De oficina	C.M.3	(57,274.72)		155	(57,430)	8%
4	Herramienta		162,778.15			162,778	10%
(-)	depreciacion acumulada herramienta		(73,266.69)			(73,267)	11%
5	Equipo de computacion	C.M.4	143,172.49			143,172	9%
(-)	depreciacion acumulada equipo de computacion	C.M.4	(21,295.90)			(21,296)	3%
6	Programas de computacion		23,245.00			23,245	1%
(-)	deprec. acomulada programas de computacion		(11,067.60)			(11,068)	2%
	VER MEMORANDUM EXPLICATIVO	C.M.5					
	Total de Activos Fijos		914,643	-	2,963	911,680	
			Λ BG.M	Λ	Λ	Λ BG.M	

TOTAL ACTIVOS FIJOS	1,603,422
(-) DEPRECIACIONES ACUMULADAS	(688,779)
SALDO FINAL...	914,643

COBERTURA	Monto	%
Verificado	1,128,189.59	70%
No Verificado	475,232.24	30%
Total	1,603,421.83	100%

CONSTRUCCIONES Y MAQUINARIA S.A.
 REVISION ESTADOS FINANCIEROS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DIC 2010
 ANALITICA DE Maquinaria y Equipo
 CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES

PT C.M.I
 Hecho Por: M.V Fecha:
 Revisado Por: Fecha:

Datos Propocionados por el Cliente										Saldos Auditoria						
Nombre	Fecha Adquisicion	Valor Adquisicion	2006	2007	2008	2009	2010	Depreciacion Acumulada	2010 Valor en Libros	Meses de uso al	Depreciacion Mensual	Depreciacion Acumulada	Ajustes	Depreciacion del Periodo	Depreciacion Acumulada	Valor en Libros
										31/12/10		31/12/10				
Compactador Rodillo Doble	01/12/2007	169,500.00		2,825.00	33,900.00	33,900.00	33,900.00	104,525.00	64,975.00	37	2825.00	104,525.00	0	33,900.00	104,525.00	64,975.00
Compactador de Jalon	01/02/2010	124,500.00					22,825.00	22,825.00	101,675.00	11	2075.00	22,825.00	0	24,900.00	24,900.00	101,675.00
Excavadora	01/05/2008	125,000.00			16,666.67	25,000.00	25,000.00	66,666.67	58,333.33	32	2083.33	66,666.67	0	25,000.00	66,666.67	58,333.33
Excavadora de demolicion	01/03/2009	138,000.00				23,000.00	27,600.00	50,600.00	87,400.00	22	2300.00	50,600.00	0	27,600.00	50,600.00	87,400.00
Bulldozers	01/05/2009	155,000.00				20,666.67	31,000.00	51,666.67	103,333.33	20	2583.33	51,666.67	0	31,000.00	51,666.67	103,333.33
Cargadores	02/01/2009	123,967.03				24,430.11	24,793.31	49,223.42	74,743.61	23.8	2066.12	49,223.42	0	24,793.41	49,223.52	74,743.61
Saldo según Conta.		835,967.03	0.00	2,825.00	50,566.67	81,900.00	165,118.31	345,506.76	490,460.27							
										Según Auditoria	345,506.75			167,193.41	347,581.86	

Procedimiento:

- 1.- Se solicito la integracion a contabilidad
- 2.- Se realizaron pruebas aritmeticas entre a la fecha de adquisicion del bien al 31 de diciembre de 2010
- 3.- Se realizo una prueba global sobre las depreciaciones aplicando un 20%, asi mismo un prueba del periodo 2010.

Observaciones:

- 1.- Contablemente la depreciacion acumulada es por un monto de Q. 345,506.76 y segun prueba de auditoria es por valor de Q. 347,581.86 por lo que se observa una diferencia por Q.2,075.10 contabilizado de menos

Recomendaciones

Correr los ajustes correspondientes

Saldo Según Cont:	345,506.76	165,118.31	
	C.M	-2,075.10	A/R
Depreciado de men	-2,075.10		
Depreciada de ma	-0.01		
Total Neto	-2,075.10	A/R	

CONSTRUCCIONES Y MAQUINARIA S.A.
 REVISION ESTADOS FINANCIEROS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DIC 2010
 ANALITICA DE VEHICULOS
 CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES

PT C.M.2
 Hecho Por: MLV Fecha:
 Revisado Por: Fecha:

Datos Propocionados por el Cliente										Saldos Auditoria						
Marca	Fecha Adquisicion	Valor Adquisicion	2006	2007	2008	2009	2010	Depreciacion Acumulada	Valor en Libros	2010	Meses de uso al	Depreciacion Mensual	Depreciacion Acumulada	Ajustes	Depreciacion del Periodo	Valor en Libros
											31/12/10		31/12/10			
Pick up Mazda Beige	01/11/2006	154,850.00		30,970.00	30,970.00	30,970.00	30,970.00	123,880.00	30,970.00		49	2580.83	126,460.83	2,581	30970.00	28389.167
Pick Up Toyota 4*4	01/02/2007	134,359.09			2,743.98	26,871.72	26,871.72	56,487.42	77,871.67		24.4	2239.32	54,639.36	-1,848	26871.82	79719.727
Saldo según Conta.		289,209.09	0.00	30,970.00	33,713.98	57,841.72	57,841.72	180,367.42	108,841.67							

Según Auditoria	181,100.20	57,841.82
Saldo Según Contabilidad	180,367.42	57,841.72
	<u>C.M</u>	<u>A 0.10 A/R</u>
Depreciado de mas al 2010	0.10	
Depreciada de menos	732.78	
Total Neto	732.87 A/R	

Procedimiento:
 1.- Se solicito la integracion a contabilidad
 2.- Se realizaron pruebas aritmeticas entre a la fecha de adquisicion del bien al 31 de diciembre de 2010
 3.- Se realizo una prueba global sobre las depreciaciones aplicando un 20%, asi mismo un prueba del periodo 2010.

Observaciones:
 1.- Contablemente la depreciacion acumulada es por un monto de Q. 180,367.42 y segun prueba de auditoria es por valor de Q. 181,100.20 por lo que se observa una diferencia por Q.732.78 contabilizado de menos.

Recomendaciones
 Correr los ajustes correspondientes

CONSTRUCCIONES Y MAQUINARIA S.A.
 REVISION ESTADOS FINANCIEROS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DIC 2010
 ANALITICA DE MOBILIARIO Y EQUIPO
 CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES

PT C.M.3
 Hecho Por: M.V Fecha:
 Revisado Por: Fecha:

CALCULO DE DEPRECIACIONES MOBILIARIO Y EQUIPO 20% ANUAL

Datos Propocionados por el Cliente										Pruebas de Auditoria				Depreciacion del Periodo	Valor en Libros
Articulos	Fecha Adquisicion	Valor Adquisicion	2006	2007	2008	2009	2010	Depreciacion Acumulada	Valor en Libros	Meses de uso al	Depreciacion Mensual	Depreciacion Acumulada Al	Ajustes		
										31/12/10		31-12-05			
Escritorios	1/01/09	60,000.00				12,000.00	12,000.00	24,000.00	36,000.00	24	1000.00	24,000.00	0.00	12000.00	36000.00
Archivadores	1/01/09	15,000.00				3,000.00	3,000.00	6,000.00	9,000.00	24	250.00	6,000.00	0.00	3000.00	9000.00
Maquina de Escribir	1/01/09	2,000.00				400.00	400.00	800.00	1,200.00	24	33.33	800.00	0.00	400.00	1200.00
Sillas	1/01/08	500.00			100.00	100.00	100.00	300.00	200.00	36	8.33	300.00	0.00	100.00	200.00
Mesa de Junta	1/01/08	14,050.07			2,810.01	2,810.01	2,810.01	8,430.03	5,620.04	36	234.17	8,430.04	0.01	2810.01	5620.03
Sillas de Juntas	1/08/08	3,000.00			44.69	600.00	600.00	1,244.69	1,755.31	28	50.00	1,400.00	155.31	600.00	1600.00
Fotocopiadoras	1/01/10	15,000.00					3,000.00	3,000.00	12,000.00	12	250.00	3,000.00	0.00	3000.00	12000.00
Microondas	1/01/08	2,000.00				400.00	400.00	800.00	1,200.00	24	33.33	800.00	0.00	400.00	1200.00
Mesa de Comedor	1/01/08	1,000.00			200.00	200.00	200.00	600.00	400.00	36	16.67	600.00	0.00	200.00	400.00
Libreras	1/01/08	12,000.00			2,400.00	2,400.00	2,400.00	7,200.00	4,800.00	36	200.00	7,200.00	0.00	2400.00	4800.00
Modulos Gerenciales	1/01/10	22,000.00					4,400.00	4,400.00	17,600.00	12	366.67	4,400.00	0.00	4400.00	17600.00
Refrigeradora	1/01/10	2,500.00					500.00	500.00	2,000.00	12	41.67	500.00	0.00	500.00	2000.00

TOTALES

Saldo según Conta. 149,050.07 0.00 0.00 5,554.70 21,910.01 29,810.01 57,274.72 91,775.35

Según Auditoria 57430.04 29,810.01 91,620.03
 Saldo según Contabili 57274.72 29,810.01

C.M

Diferencia 0.00 0.00%

Depreciado de mas 2010 0.00
 Depreciada de menos 155.32

Total Neto 155.32 A/R 0.27%

Procedimiento:

- 1.- Se solicito la integracion a contabilidad
- 2.- Se realizaron pruebas aritmeticas entre a la fecha de adquisicion del bien al 31 de diciembre de 2010
- 3.- Se realizo una prueba global sobre las depreciaciones aplicando un 20% asi mismo un prueba del periodo 2010.

Observaciones:

- 1.- Existe diferencia de de 155.32 entre la prueba de auditoria y contabilidad se deprecio de menos.
- 2.- Las integraciones no muestran numero de bien adquirido.

CONSTRUCCIONES Y MAQUINARIA S.A.
REVISION ESTADOS FINANCIEROS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DIC 2010
CEDULA SUMARIA CUENTAS POR PAGAR
CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES

PT AA.M
Hecho Por: M.V Fecha:
Revisado Por: Fecha:

No.	Cuentas	Ref.	Saldos Según Contabilidad	Ajustes		Saldos Según Auditoría	%
				Debe	Haber		
1	Servicios	AA.M.1	126,500			126,500	11%
2	Proveedores	AA.M.2	954,000			954,000	85%
4	Vacaciones		20,250			20,250	2%
5	Aguinaldos		-			-	0%
6	Bono 14		21,448			21,448	2%
	VER MEMORANDUM EXPLICATIVO						
	Cuentas por Pagar		1,122,198			1,122,198	100%
			B.G.M			B.G.M	
			Λ			Λ	

Suma Verificada

COBERTU	MONTO	%
Verificado	41,698.00	4%
No Verificado	1,080,500.00	96%
Total	1,122,198.00	100%

CONSTRUCCIONES Y MAQUINARIA S.A.
 REVISION ESTADOS FINANCIEROS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DIC 2010
 ANALITICA DE PROVEEDORES (SERVICIOS)
 CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES

PT **A.A.M.I**
 Hecho Por: **M.V** Fecha:
 Revisado Por: Fecha:

PAGOS POSTERIORES										
FECHA	FACTURA	PROVEEDOR	MONTO	REF	CHEQUE No.	FECHA	FACTURA No.	DESCRIPCION DEL PAGO	SUB-TOTAL	MONTO
SALDO ANTERIOR			1,494.46							
	9706		723.21							
		INTERCOM	11,160.00		4142115		M-35125	Compra de 14 camaras de seguridad	11,160.00	
		COMCEL	1,081.03		4142116	04/01/2011	10707807	Pago de telefon del 12/12/2010	176.77	
					4142116	04/01/2011	10707915	Pago de telefon del 12/12/2010	470.82	
					4142116	04/01/2011	10710012	Pago de telefon del 12/12/2010	433.44	
								Total Pagado		12,241.03
		TELEFONICA	861.36		4142118					
		TRACTO PARTES	58,588.59		4142119	09/01/2011	A-42	Alquiler de tractor	563.50	
					4142119	09/01/2011	A-39	Alquiler de tractor	1,000.00	
					4142119	09/01/2011	A-28	Alquiler de tractor	1,168.00	
					4142119	09/01/2011	A-24	Alquiler de tractor	197.12	
					4142119	09/01/2011	A-19	Alquiler de tractor	386.10	
					4142119	09/01/2011	971	Alquiler de tractor	1,875.22	
					4142119	09/01/2011	955	Alquiler de tractor	3,538.50	
					4142119	09/01/2011	947	Alquiler de tractor	8,825.00	
					4142119	09/01/2011	903	Alquiler de tractor	17,247.00	
					4142119	09/01/2011	902	Alquiler de tractor	1,339.50	
					4142119	09/01/2011	899	Alquiler de tractor	4,649.36	
					4142119	09/01/2011	894	Alquiler de tractor	1,667.50	
					4142119	09/01/2011	895	Alquiler de tractor	8,230.50	
					4142119	09/01/2011	898	Alquiler de tractor	684.00	
					4142119	09/01/2011	908	Alquiler de tractor	301.00	
					4142119	09/01/2011	900	Alquiler de tractor	5,627.48	
					4142119	09/01/2011	905	Alquiler de tractor	3,576.80	
					4142119	09/01/2011	886	Alquiler de tractor	4,742.00	
								Total Pagado		65,618.58
		SYSA	359.73		4142120					58,588.02
		TELGUA	1,795.54		4142122					
		ROBLEMED	5,703.50		4142125	09/01/2011	H80129	Seguro Medio Roblemed		5,703.50
		EEGG	26,334.55		4142130	09/01/2011	BX-96070587	Energia correspondiente a diciembre C	3,102.57	
							BX-96236697	Energia correspondiente a diciembre C	22,976.81	
										26,079.38
		SIEMENS	4,606.08		4142133					
		TEC DINAMICA	1,894.64		4142134					
		AUTOMARKET	2,589.29		4142138					
		CARAM	400.00		4142139					
		BANCO INDUSTRIAL	5,783.50		4142140	09/01/2011	Fact.152101	Compra de alimentos		5,783.50
		HEIDI VALENCIA	3,127.47		4142146					
		ANA MARIA E.	400.00		4142150					
			0.00							
			126,902.95							

SEGUN CONTABILIDAD **126,500**
A.A.M

COBERTURA	MONTO Q.	PORCENTAJE
Revisado	108,651.17	86%
No Revisado	18,251.78	14%
Total	126,902.95	100%

Verificado con documentacion de soporte.

Procedimientos:

Se solicitó a contabilidad la integración de la cuenta

Se estableció una cobertura de 86%

Se solicitaron los pagos de enero y febrero 2011 en los cuales se observó

el pago posterior, el número de cheque, No. De factura, descripción del pago, monto del cheque.

EN LA PRESENTE PRUEBA NO SE OBSERVARON SITUACIONES QUE LLAMARA MI ATENCION

CONSTRUCCIONES Y MAQUINARIA S.A.
REVISION ESTADOS FINANCIEROS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DIC 2010
ANALITICA DE PROVEEDORES (COMPRAS MATERIALES)
CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES

PT AA.M2
 Hecho Por: MLV Fecha:
 Revisado Por: Fecha:

CONTABILIDAD				AUDITORIA						
				PAGOS EFECTUADOS						
FECHA	ACTUR.	PROVEEDOR	MONTO	REF	NO. CHEQUE	FECHA	DESCRIPCION DEL PAGO	SALDO INICIAL	ABONOS	MONTO A PAGAR
		METACRIL	11,160.00	✓						
		HELIOSEP	5,500.00	✓	92568	22/06/2010	Heliograficas, planos detallados		5,000.00	
					92592	15/11/2010	Heliograficas, planos detallados		5,000.00	
								15,500.00	10,000.00	5,500.00
		CONSTRU FERRO	168,950.00	✓	9028155	02/03/2010	Compra de 1800 Blocks , 800 qq de Cemento		57,485.00	
					9029125	16/10/2010	Compra de Articulos para la Construccion Carretas, Palas, Piochas		2,855.00	
								229,290.00	60,340.00	168,950.00
		COMBESA	12,800.00							
		MIXTO LISTO	357,813.00	✓	66072	06/06/2010	Fundicion de Zapatas		35,000.00	
					75931	11/11/2010	Fundicion de Pedestales y vigas		58,000.00	
								450,813.00	93,000.00	357,813.00
		TECNI CONTROLES	87,420.00							
		EL TEJAR	62,122.00	✓						
		DISTRIBUIDORA MARISCAL	182,345.00	✓	4043492	10/10/2010	Compra de Cal, Arena de Rio, Fachaletas,		36,850.00	
					4044101	14/12/2010	Compra de Hierro 3/8. 1/2, Varillas de construccion		48,230.00	
								267,425.00	85,080.00	182,345.00
		EL CERAMICON	65,890.00	✓	4142130	18/12/2010	Compra de piso diamantado, compra de piso ceramico		88,346.00	22,456.00
			0.00							
			954,000.00							

SEGÚN CONTABILIDAD 954,000.00

AA.M

Verificado con documentacion de soporte. ✓

OBSERVACIONES:

Se solicitó a contabilidad la integración de la cuenta

Se estableció una cobertura de 82%

RECOMENDACIONES:

Realizar procedimientos y registros adecuados para establecer la deuda de cada una de las obras en proceso, relacionadas con las compras de los materiales.
ampliar recomendación

COBERTURA	MONTO Q.	PORCENTAJE
Revisado	780,498.00	82%
No Revisado	173,502.00	18%
Total	954,000.00	100%

CONSTRUCCIONES Y MAQUINARIA S.A.
REVISION DE E.F. DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2,010
CENTRALIZADORA DE ESTADO DE RESULTADOS
CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES

PT ERM.
 Hecho Por: M.V Fecha:
 Revisado Por: Fecha:

Descripción	Ref.	Saldo según Contabilidad	Ajustes		Saldo según Auditoria	% Cobertura S/Monto
			Debe	Haber		
Ingresos por Servicios y Ventas	D.M	5,306,421		-	5,306,421	100.00
Costo de Obras	E.M	(3,586,578)			(3,586,578)	(0.68)
Gastos de Operación	F.M	(825,310)		-	(825,310)	(0.16)
RESULTADO DEL PERÍODO		894,532.76	-	-	894,532.76	99.17
		Λ			Λ	Λ

Λ Suma Verificada

CONSTRUCCIONES Y MAQUINARIA S.A.
 REVISION DE E.F. DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2,010
 ANALITICA DE: INGRESOS
 CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES

PT D.M.1
 Hecho Por: M.V Fecha:
 Revisado Por: Fecha:

CALCULO DE INGRESOS SEGUN OBRA REALIZADA

Empresa	Factura	Asesoría Tecnica	Construccion de Obras	Remodelaciones	Sub totales	Monto Total
IRTRA (mosaico)	519		100,000.00		100,000.00	
	544		150,000.00		150,000.00	250,000.00
SILVIA DE ALEMAN (remodelacion apto)	522	12,000.00			12,000.00	
	536		212,000.00		212,000.00	
	540			38000	38,000.00	
	548		38,000.00		38,000.00	300,000.00
CONSTRUCCION CASAS MACRO	525	80,000.00			80,000.00	
	532		258,000.00		258,000.00	
	546		500,000.00		500,000.00	
	551			800,000.00	800,000.00	
	529		230,000.00		230,000.00	
	555		17,102.36		17,102.36	1,885,102.36
PLAZA SOLANA	518	87,500.00			87,500.00	
	520		157,000.00		157,000.00	
	521		128,000.00		128,000.00	
	523		57,000.00		57,000.00	
	524		325,000.00		325,000.00	
	526		58,000.00		58,000.00	
	527		142,000.00		142,000.00	
	528		245,000.00		245,000.00	
	530		96,500.00		96,500.00	
	531		100,000.00		100,000.00	
	533		186,000.00		186,000.00	
	534		148,000.00		148,000.00	
	535		145,000.00		145,000.00	1,875,000.00
PALACIOS Y ASOCIADOS	537	45,000.00			45,000.00	
	538			128,000.00	128,000.00	
	539		245,000.00		245,000.00	
	541		44,000.00		44,000.00	
	542		10,800.00		10,800.00	
	543		65,800.00		65,800.00	
	545		145,300.00		145,300.00	
	547		98,000.00		98,000.00	
	549		124,700.00		124,700.00	
	550		20,000.00		20,000.00	
	552		34,500.00		34,500.00	
	553		22,218.62		22,218.62	
	554		13,000.00		13,000.00	
						996,318.62

TOTAL

^
5,306,420.98

^ Suma Verificada
 ✓ Verificado contra factura

TOTAL INGRESOS AÑO

^
5,306,420.98

Diferencia

5,306,420.98
D.M.


CONSTRUCCIONES Y MAQUINARIA S.A.
REVISION DE E.F. DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2,010
CEDULA SUMARIA COSTO DE OBRA
CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES

PT E.M.
 Hecho Por: M.V Fecha:
 Revisado Por: Fecha:

Descripción	Referencia	Saldo Según Contabilidad	%	Ajustes		Saldo Según Auditoría	Ref,
				Debe	Haber		
Costos Directos							
Materiales Consumidos	<u>E.M.1</u>	1,485,000.00	41%			1,485,000.00	
Arrendamiento maquinaria	<u>E.M.2</u>	685,000.00	19%			685,000.00	
Salarios obras	<u>F.M.1</u>	485,000.00	14%			485,000.00	
Salarios extraordinarios obra	<u>F.M.1</u>	111,000.00	3%			111,000.00	
Bonificacion obras	<u>F.M.1</u>	42,000.00	1%			42,000.00	
Fletes		21,750.00	1%			21,750.00	
Combustibles y lubricantes		24,950.00	1%			24,950.00	
Costos Indirectos							
Estudios y Análisis		90,560.00	3%			90,560.00	
Reparacion y mantenimiento de maquina		28,540.00	1%			28,540.00	
Reparacion y mantenimiento de vehiculo		18,500.00	1%			18,500.00	
Honorarios profesionales		68,000.00	2%			68,000.00	
Servicios Adquiridos		88,000.00	2%			88,000.00	
Bono 14 obras	<u>F.M.2</u>	45,000.00	1%			45,000.00	
Aguinaldo Obras	<u>F.M.2</u>	65,000.00	2%			65,000.00	
Indemnizacion obras		190,000.00	5%			190,000.00	
Vacaciones obras		15,197.02	0%			23,000.00	
Atencion al personal (viaticos)		7,500.00	0%			7,500.00	
Atencion a terceros		6,850.00	0%			6,850.00	
Papeleria e Impuestos		24,302.98	1%			16,500.00	
Herramientas consumidas		42,000.00	1%			42,000.00	
Otros gastos		34,550.00	1%			34,550.00	
Gastos no deducibles		7,878.00	0%			7,878.00	
		3,586,578.00	100%		0.00	3,586,578.00	ER
		Λ				Λ	

Λ Suma Verificada

CONSTRUCCIONES Y MAQUINARIA S.A.
REVISIÓN DE E. F. DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010
ANALITICA ARRENDAMIENTO MAQUINARIA
CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES

PT E.M.2
 Hecho Por: M.V Fecha:
 Revisado Por: Fecha:

Fecha	Grupo / No.	Rubro	Documento	Descripcion	Monto
15/02/2010	1	Vitratac	1611407	Retroexcavadoras	155,000.00
14/06/2010	2	Tractores de Guatemala	90503	Tractores topadores	105,000.00
13/05/2010	3	Tractores de Guatemala	90100	Zanjadores	95,000.00
11/11/2010	4	Tractores de Guatemala	91230	Pala Excavadora	58,000.00
10/09/2010	5	Tractores de Guatemala	92120	Tractores topadores	95,000.00
07/07/2010	6	Lopez Herrera constructores, s.a.	1612407	Pala Excavadora	58,000.00
15/06/2010	7	Lopez Herrera constructores, s.a.	1612001	Pala Excavadora	97,000.00
20/04/2010	8	Fredy Vazques	Recibo	Arrendamiento de maquinaria	22,000.00

✓
 ✓
 ✓
 ✓
 ✓
 ✓
 ✓
 ✓

Saldo según Auditoria 685,000.00

Λ

Saldo según Contabilidad 685,000.00

Λ

E.M.

Λ Suma Verificada

✓

Verificado contra cheque voucher.

CONSTRUCCIONES Y MAQUINARIA S.A.
REVISION DE E.F. DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2,010
CEDULA SUMARIA GASTOS DE OPERACIÓN
CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES

PT F.M.
Hecho Por: MV Fecha:
Revisado Por: Fecha:

CUENTA	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	%	REF.	AJUSTE Y/O RECLASIFICACION		SALDOS S/ AUDITORIA	
				DEBE	HABER		
Sueldo y Salarios Admon	93,000.00	11%	F.M.1			93,000	✓
Aguinaldo admon.	46,000.00	6%	F.M.2			46,000	✓
Bonificacion Incentivo	9,000.00	1%	F.M.1			9,000	✓
Atencion al personal (viaticos)	8,400.00	1%				8,400	✓
Atencion a terceros	5,750.00	1%				5,750	✓
Alquileres pagados	38,000.00	5%				38,000	✓
Aseo limpieza y agua	8,500.00	1%				8,500	✓
Papeleria y utiles de oficina	7,026.00	1%				7,026	✓
Reparaciones y mantenimiento	8,450.00	1%				8,450	✓
Bono 14	14,650.00	2%				14,650	✓
Luz electrica y Telefono	16,470.00	2%				16,470	✓
Arbitrios tasas e impuestos	1,500.00	0%				1,500	✓
Cuotas y suscripciones	1,250.00	0%				1,250	✓
Depreciacion equipo de computa	58,999.20	7%				58,999	✓
Depreciacion vehiculos	180,367.42	22%				180,367	✓
Depreciacion mobiliario y equipo	68,071.82	8%				68,072	✓
Depreciacion herramienta	17,858.62	2%				17,859	✓
Depreciacion maquinaria	213,916.57	26%				213,917	✓
Gastos no deducibles	100.00	0%				100	✓
Reparacion tecnica	28000	3%				28,000	✓
	825,310	100%		-	-	825,310	(825,310)

TOTAL

ER.M

Λ

ER.M

Λ Suma Verificada

✓

Verificado contra cheque voucher.

Examinado	436,996.21	53%
No Examinado	388,313.42	47%
Total	825,309.63	100%

CONSTRUCCIONES Y MAQUINARIA S.A.
 REVISION ESTADOS FINANCIEROS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DIC 2010
 ANALITICA SUELDOS Y SALARIOS
 CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES

PT F.M.1
 Hecho Por: M.V Fecha:
 Revisado Por: Fecha:

Mes	Año	Sueldos según Contabilidad				Sueldos Según Auditoria			Bonificacion Incentivo			Bonificacion Incentivo			
		Sueldo Ordinario	Sueldo Extraordinario	Sueldos Obras	Sueldos Admon	Sueldo Total	Sueldos Obras	Sueldos Admon	Total	Bonifi Obras	Bonifi Admon	Bonifi Total	Bonifi Obras	Bonifi Admon	Bonifi Total
		1	2	3= (1+2)	4	5	6	7	8						
Cuenta Contable		6110101	6110102		6510101										
Enero	2010	35,650	8,050	43,700	7,750	51,450	43,700	7,750	51,450	3,500	750	4,250	3,500	750	4,250
Febrero	2010	38,550	11,000	49,550	7,750	57,300	49,550	7,750	57,300	3,500	750	4,250	3,500	750	4,250
Marzo	2010	40,126	10,200	50,326	7,750	58,076	50,326	7,750	58,076	3,500	750	4,250	3,500	750	4,250
Abril	2010	37,550	8,550	46,100	7,750	53,850	46,100	7,750	53,850	3,500	750	4,250	3,500	750	4,250
Mayo	2010	39,000	11,040	50,040	7,750	57,790	50,040	7,750	57,790	3,500	750	4,250	3,500	750	4,250
Junio	2010	40,150	11,750	51,900	7,750	59,650	51,900	7,750	59,650	3,500	750	4,250	3,500	750	4,250
Julio	2010	45,000	8,000	53,000	7,750	60,750	53,000	7,750	60,750	3,500	750	4,250	3,500	750	4,250
Agosto	2010	48,550	7,110	55,660	7,750	63,410	55,660	7,750	63,410	3,500	750	4,250	3,500	750	4,250
Septiembre	2010	46,450	4,500	50,950	7,750	58,700	50,950	7,750	58,700	3,500	750	4,250	3,500	750	4,250
Octubre	2010	48,525	7,500	56,025	7,750	63,775	56,025	7,750	63,775	3,500	750	4,250	3,500	750	4,250
Noviembre	2010	50,100	6,500	56,600	7,750	64,350	56,600	7,750	64,350	3,500	750	4,250	3,500	750	4,250
Diciembre	2010	15,349	16,800.00	32,149	7,750	39,899	32,149	7,750	39,899	3,500	750	4,250	3,500	750	4,250
		-				-			-			-			-
		-				-			-			-			-
		485,000	111,000	596,000	93,000	689,000	596,000	93,000	689,000	42,000	9,000	51,000	42,000	9,000	51,000

Λ Suma Verificada E.M F.M

CONSTRUCCIONES Y MAQUINARIA S.A.
 REVISION ESTADOS FINANCIEROS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DIC 2010
 ANALITICA AGUINALDO, BONO 14, VACACIONES
 CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES

PT F.M.2
 Hecho Por: M.V Fecha:
 Revisado Por: Fecha:

Según Nóminas		Vacaciones (4.17%)			Aguinaldo (8.3333%)			Bono 14 (8.3333%)					
		Base= Sueldo Ordinario según nóminas			Base= Sueldo Ordinario según nóminas			Base= Sueldo Ordinario según nóminas					
Mes	1 Total Sueldos	2=(1*4.17%)	3	4	5=(3+4)	6=(1*8.3333%)	7	8	9=(7+8)	10=(1*8.3333%)	11	12	13=(11+12)
		Contabilidad			Contabilidad			Contabilidad					
		Auditoria	Obras	Admon	Total	Auditoria	Obras	Admon	Total	Auditoria	Obras	Admon	Total
enero 2010	51,450	2,145.47			-								-
febrero 2010	57,300	2,389.41			-								-
marzo 2010	58,076	2,421.77			-								-
abril 2010	53,850	2,245.55	2,100.00		2,100.00								-
mayo 2010	57,790	2,409.84	1,200.00		1,200.00								-
junio 2010	59,650	2,487.41	1,100.00		1,100.00								-
julio 2010	60,750	2,533.28	2,000.00		2,000.00					57,393.70	45,000.00	14,650.00	59,650.00
agosto 2010	63,410	2,644.20	1,800.00		1,800.00								-
septiembre 2010	58,700	2,447.79	1,800.00		1,800.00								-
octubre 2010	63,775	2,659.42	2,250.00		2,250.00								-
noviembre 2010	64,350	2,683.40	2,250.00		2,250.00								-
diciembre 2010	39,899	1,663.79	697.02		697.02	57,393.70	65,000.00	46,000.00	111,000.00				-
Total	689,000	28,731	15,197	0	15,197	57,394	65,000	46,000	(53,606)	57,394	45,000	14,650	(2,256)

Λ Suma Verificada

Procedimientos

Se solicitaron la planillas de sueldos internas de enero a diciembre 2010
 Se revisaron las planillas, tabulando la informacion de sueldos
 Se efectuo recalclo de las prestaciones laborales de acuerdo a los porcentajes legales.
 Se cotejaron saldos con contabilidad para determinar diferencias.

CONSTRUCCIONES Y MAQUINARIA S.A.
CEDULA NARRATIVA
PROCESO DE INGRESOS Y EGRESOS

ENCARGADO DE DEPOSITOS / FACTURACION

Ingresos, Depositos efectuados	Ref.
<p>Se realizan los depositos de los abonos de clientes de obras en proceso, al momento que los mismos le entreguen el cheque al Gerente General en la reuniones que se efectuan con cada uno de ellos.</p> <p>Se solicita que los cheques vengan con el nombre de CONSTRUCCIONES Y MAQUINARIA S.A., aunque en algunas ocasiones los emiten a nombre del Arquitecto Giancarlo Vettorazzi quien es el Gerente General.</p> <p>Se efectuan los depositos en la agencia bancaria mas cercana y la Contadora me indica a que banco realizar dicho deposito.</p> <p>No llevamos un control de los ingresos de cada cliente unicamente se le saca copia al cheque y se adjunta al expediente de cada obra.</p> <p>Unicamente se emiten recibos cuando los clientes lo solicitan si embargo no se tiene un control de los mismos.</p> <p>Para realizar la facturacion la Contadora General es la que informa en que momento se debe emitir alguna factura por alguna obra en proceso y el monto por el cual se efectuara dicho documento.</p> <p>En la mayoria de ocasiones se hacen unicamente 2 facturas por Obra en proceso.</p> <p>No se cuenta con un orden en la facturacion, ni se lleva un presupuesto de gastos de cada una de las obras</p> <p>Se realizan cortes de formas de la facturacion emitida cada 15 dias para llevar un mejor control del mismo.</p> <p>~ se verifico ocularmente</p> <p>o Observación</p>	<p></p> <p>o</p> <p>~</p>

CONSTRUCCIONES Y MAQUINARIA S.A.
CEDULA NARRATIVA
PROCESO DE INGRESOS Y EGRESOS

ENCARGADO DE PLANILLAS

Calculo y pago de Planillas	Ref.
<p>Se realizar cheque cada semana según las obras que se tengan en proceso, para el calculo del pago de planilla de obra existen dos formas:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Cuando se contrata al albañil por día 2. Cuando se contrata por trato según acordado con Maestro de Obra <p>El Supervisor de proyectos es la persona que traslada a Contabilidad los reportes para el pago de los albañiles cuando es por trato. Cuando es por día llevamos un listado por obra o proyecto de cada uno de las personas que se debe emitir cheque.</p> <p>Luego de estar emitidos los cheques se le entrega al Supervisor de Proyectos para que el mismo sea el encargado de llevar los documentos a cada una de las obras o proyectos.</p> <p>Cada uno de los cheques emitidos van con la descripción NO NEGOCIABLE.</p> <p>Se envía un listado con el nombre de cada uno de las personas a las cuales se les realiza el cheque para que firmen o en su defecto pongan su huella digital.</p> <p>Para el calculo de planilla Administrativa, se maneja ya un salario fijo por lo cual cada mes es el mismo calculo.</p> <p>No se lleva un control por separado de los Voucher firmados de cada obra, todos los voucher estan en una misma carpeta.</p> <p> se verifico ocularmente</p> <p> Observación</p>	<p></p> <p style="text-align: center;"></p> <p style="text-align: center;"></p>

CONSTRUCCIONES Y MAQUINARIA S.A.
CEDULA NARRATIVA
PROCESO DE INGRESOS Y EGRESOS

ENCARGADA DE PAGO DE PROVEEDORES Y SERVICIOS

Pago de Proveedores / Secretaria	Ref.
<p>Se emiten cheques para el pago de cada servicio según la fecha de vencimiento de cada factura.</p> <p>El pago de los proveedores se realiza conforme un listado que emite la Contadora General en el cual nos indica el Monto y el Proveedor al cual se le pagara. Este listado es emitido de forma mensual, en ocasiones si se necesita algun Material y el Proveedor no quiere despachar por la deuda, se me autoriza que realice el pago pendiente.</p> <p>No se lleva un control de los Proveedores por Obra, todos los Gastos estan Juntos.</p> <p>Por lo general se emiten 15 cheques mensuales para el pago de Servicios y Proveedores.</p> <p>Los cheques de la entidad bancaria que se utilizaran para el pago de cada proveedor o servicio es según la cuenta que a la fecha tenga mas fondos.</p> <p>No tienen un control con los bancos utilizan cualquier cheque.</p> <p>  se verifico ocularmente  Observación </p>	<p></p> <p style="text-align: center;"></p> <p style="text-align: center;"></p>

CONSTRUCCIONES Y MAQUINARIA S.A.
CEDULA NARRATIVA
PROCESO DE INGRESOS Y EGRESOS

SUPERVISOR DE PROYECTOS.

Direccion de las Obras y Supervision de las mismas	Ref.
<p>El campo que manejo es plenamente de Supervision y manejo de personal de las obras. Tengo contacto directo con los Maestros de Obras.</p> <p>Me encargo de llevar el control para el pago de cada uno de los obreros, realizo reuniones con los Maestros de Obras y superviso que los datos que ellos me brindan sean veraces.</p> <p>Se emite un listado al departamento de contabilidad para la elaboracion de los cheques de pago de cada uno de los obreros, según la obra.</p> <p>Se entregan los cheques a cada Maestro de Obra y ellos son los responsables de la firma del documento emitido por contabilidad y la entrega del cheque a los obreros.</p> <p>Se realiza la entrega de cada documento firmado al Encargo de Contabilidad.</p> <p> se verifico ocularmente</p> <p> Observación</p>	

CONSTRUCCIONES Y MAQUINARIA S.A.
CEDULA NARRATIVA
PROCESO DE INGRESOS Y EGRESOS

CONTADORA GENERAL

Direccion de las Obras y Supervision de las mismas	Ref.
<p>Se lleva el control de los ingresos por medio de los cheques de los clientes, unicamente se dificulta un poco en las ocasiones que los cheques salen a nombre del Gerente y este en algunas ocasiones los utiliza para el pago de proveedores.</p> <p>Se realizan los depositos a cualquiera de los bancos que se tienen cuentas en la empresa. Se maneja un presupuesto de cada Gasto de Proyecto sin embargo no se cuenta con contratos de cada una de las Obras, los calculos financieros son realizados por Gerencia.</p> <p>El departamento de Proyectos me envia un reporte de cada una de las obras pero unicamente se lleva la estimacion de los gastos que se realizaran aunque en el desarrollo de cada una de ellas no se cumple.</p> <p>Se emiten los cheques de forma semanal u quincenal dependiendo de las obras que se tengan en desarrollo.</p> <p>Se lleva el control de los pagos por medio de Voucher y cada Supervisor de Obra debe de entregar un listado firmado por todos los obreros a los cuales se les entrego un cheque de la Constructora.</p> <p>Para el pago de los proveedores Gerencia me indica de que forma se efectuaran los mismos y yo le paso el listado a la persona encargada de la emision de los mismos.</p> <p>La facturacion se realiza conforme los clientes la soliciten o según el desarrollo de cada una de las obras, gerencia es la encargada de indicar el monto y la fecha de cada una de facturacion.</p> <p> se verifico ocularmente</p> <p> Observación</p>	