



**UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA ISRAEL**

**PROYECTO INTEGRADOR DE CARRERA**

**CARRERA: CONTABILIDAD PÚBLICA Y AUDITORÍA**

**TEMA: AUDITORÍA ADMINISTRATIVA Y DE GESTIÓN EN LA  
EMPRESA CONSTRUCTORA ECUEMPIRE CIA. LTDA.**

**AUTOR: YANUCERY ELIZABETH LEÓN MORA**

**TUTOR: DR. ELFIO MANUEL PÉREZ FIGUEIRAS (PHD)**

**ASESOR TÉCNICO: JORGE MARCELO CARRIÓN PAREDES  
(MSC)**

**2016**

## **DEDICATORIA**

Dedico este trabajo a mi amada madre Lina Mora por ser el pilar fundamental en mi vida, por ser mi inspiración con su ejemplo de trabajo, esfuerzo y amor. A mis amados hijos Cristian, Emily y Diego Fernando, por ser la razón de mi superación constante, para seguir adelante y no rendirme jamás.

## **AGRADECIMIENTOS**

A Dios por todas sus bendiciones, a mi madre, a mis hijos, familiares, y amistades y a todas las personas que de una y otra forma han formado parte de mi vida. A mi abuelita (+) que en paz descansé. A todos ustedes muchas gracias por todo su apoyo.

## **RESUMEN**

Se realizó la Auditoría-Administrativa y de-Gestión en la empresa Constructora Ecuempire Cía. Ltda. Tomado como base la información generada por la empresa durante el periodo 2014. Mediante de la auditoría me permitió obtener el conocimiento de los procesos-de la empresa, su control interno.

Se cumplió con el Objetivo de Auditoría y de Gestión se logró establecer el grado de cumplimiento de la eficiencia-eficacia y calidad en los procesos-de la empresa. Mediante los lineamientos específicos de las Normas Ecuatorianas de Auditoria (NEA), aportando un conocimiento claro y profesional.

Para el desarrollo del proyecto se realizó las fases de Planificación, Ejecución y Comunicación de resultados. Dando como efecto el Plan Global de Auditoría. Se utilizó como métodos: inductivo, deductivo, histórico lógico y analítico los mismos han permitido la recolección necesaria de información para un correcto análisis de las deficiencias presentadas en las Áreas claves de la empresa.

A través de los hallazgos encontrados y de las recomendaciones en el informe de auditoría se observó que es necesario que la empresa y su organización, control y administración apliquen los correctivos necesarios con el fin de mejorar positivamente para alcanzar metas y objetivos en un menor tiempo, economizando así costos, e innovando su capacidad, competitividad y su productividad.

## **PALABRAS CLAVES**

Auditoría, Gestión, Control Interno, Eficiencia, Eficacia, Calidad

## **ABSTRACT**

Administrative and Management Audit was conducted at the company Constructora Ecuempire Cia. Ltda. Taken on the information generated by the company during the period 2014. Through the audit enabled me to get a knowledge of business processes and internal control.

He met the target of Audit and Management is able to determine the degree of compliance with the efficiency, effectiveness and quality in business processes. Through specific guidelines Reporting Standards on Auditing (NEA), providing a clear and professional knowledge.

For the project development phases of planning, implementation and communication of results it was performed. Giving effect to the Global Plan Audit. It was used as methods: inductive, deductive, logical and analytical historical have allowed them the necessary collection of information for proper gap analysis presented in key areas of the company.

Through the findings and recommendations in the audit report found that it is necessary for the company and its organization, control and management implement the necessary corrective measures in order to positively improve to achieve goals and objectives in less time, thus saving costs and innovating capacity, competitiveness and productivity.

## **KEYWORDS**

Quality Audit Management, Internal Control, Efficiency, Efficiency,

## Índice

1. Introducción .....	1
1.1 Base Legal de la Constructora .....	2
1.2 Estructura Orgánica .....	3
1.3 Misión.....	5
1.4 Visión .....	5
1.5 Políticas .....	5
1.6 Objetivos Estratégicos .....	5
1.7 Principios y Valores Corporativos.....	5
1.8 FODA de la Constructora.....	6
1.9 Tema.....	7
1.10 Formulación del Problema.....	8
1.11 Objetivos .....	8
1.11.1 Objetivo General .....	8
1.11.2 Objetivos-Específicos .....	8
2. Conceptualización Teórica .....	9
2.1 Antecedentes .....	9
2.2 Conceptualización .....	10
2.3 Metodología .....	14
3. Desarrollo del Producto.....	17
3.1 Plan Global de Auditoría.....	17
3.2 Alcance del Examen .....	17
3.3 Grado de Confianza-Programado y Controles Claves de Eficiencia y Efectividad.....	19
3.3.1 Medición de los-riesgos de auditoría del Área de-Contabilidad .....	23
3.3.2 Medición de los riesgos de auditoría del Área de Recursos Humanos.....	24
3.3.3 Medición de los riesgos-de auditoría del Área de-Proyectos.....	25
3.3.4 Medición de los riesgos de auditoría del Área de Compras .....	26
3.4 Informes de Auditoría.....	52
.....	88

Conclusiones.....	89
Recomendaciones.....	89
BIBLIOGRAFÍA.....	90
ANEXOS.....	91

### Índice de Tablas

<b>Tabla 1.-</b> Cuadro inicial de capital .....	2
<b>Tabla 2.-</b> Integración inicial de suscripción y pago de capital.....	3
<b>Tabla 3.-</b> Responsable de auditoría.....	17
<b>Tabla 4.-</b> Matriz de riesgo y confianza del cuestionario de control interno Departamento de Contabilidad .....	19
<b>Tabla 5.-</b> Matriz de riesgo y confianza del cuestionario de control interno Departamento de Recursos Humanos.....	20
<b>Tabla 6.-</b> Matriz de riesgo y confianza del cuestionario de control interno Departamento de Proyectos.....	21
<b>Tabla 7.-</b> Matriz de riesgo y confianza del cuestionario de control interno Departamento de Compras .....	22
<b>Tabla 8.-</b> Evaluación del riesgo inherente de los departamentos de Contabilidad, Recursos Humanos, Compras y Proyectos .....	27
<b>Tabla 9.-</b> Evaluación del Riesgo Inherente .....	29
<b>Tabla 10.-</b> Matriz de medición de nivel y confianza y riesgos de control .....	30
<b>Tabla 11.-</b> Cuestionario de control interno Área de Contabilidad.....	31
<b>Tabla 12.-</b> Cuestionario de control interno Área de Recursos Humanos .....	32
<b>Tabla 13.-</b> Cuestionario de control interno Área de Proyectos .....	33
<b>Tabla 14.-</b> Cuestionario de control interno Área de Compras .....	34
<b>Tabla 15.-</b> Análisis de ventas periodos 2014-2013 .....	65
<b>Tabla 16.-</b> Indicador Situación Financiera.....	77
<b>Tabla 17.-</b> Reducción de costos operativos.....	78
<b>Tabla 18.-</b> Satisfacción de clientes .....	79
<b>Tabla 19.-</b> Rotación de empleados.....	80
<b>Tabla 20.-</b> Incremento de proyectos.....	81
<b>Tabla 21.-</b> Proyectos ejecutados .....	82
<b>Tabla 22.-</b> Requerimiento de material.....	83

<b>Tabla 23.-</b> Volumen de compras .....	84
<b>Tabla 24.-</b> Indicadores financieros periodo 2014-2013 .....	86
<b>Tabla 25.-</b> Seguimiento .....	88
<b>Figura 1.-</b> Organigrama Estructural .....	4
<b>Figura 2.-</b> Cronograma de Auditoría .....	18
<b>Figura 3.-</b> Estructura de los activos periodo 2014 .....	62
<b>Figura 4.-</b> Estructura de los activos periodo 2013 .....	62
<b>Figura 5.-</b> Estructura del pasivo y patrimonio periodo 2014 .....	63
<b>Figura 6.-</b> Estructura pasivos y patrimonio año 2013 .....	64
<b>Figura 7.-</b> Incremento de utilidad .....	78
<b>Figura 8.-</b> Reducción de costos operativos .....	79
<b>Figura 9.-</b> Satisfacción de clientes .....	80
<b>Figura 10.-</b> Rotación del personal .....	81
<b>Figura 11.-</b> Incremento de nuevos proyectos. ....	82
<b>Figura 12.-</b> Ejecución de proyectos. ....	83
<b>Figura 13.-</b> Entrega de materiales .....	84
<b>Figura 14.-</b> Volumen de materiales.....	85

### **Índice de Cuadros**

<b>Cuadro 1.-</b> Hallazgo No1 Departamento de Contabilidad .....	35
<b>Cuadro 2.-</b> Hallazgo No2 Departamento de Contabilidad .....	36
<b>Cuadro 3.-</b> Hallazgo No1 Departamento de Recursos Humanos .....	37
<b>Cuadro 4.-</b> Hallazgo No2 Departamento de Recursos Humanos .....	38
<b>Cuadro 5.-</b> Hallazgo No3 Departamento de Recursos Humanos .....	39
<b>Cuadro 6.-</b> Hallazgo No1 Departamento de Proyectos .....	40
<b>Cuadro 7.-</b> Hallazgo No2 Departamento de Proyectos .....	41
<b>Cuadro 8.-</b> Hallazgo No1 Departamento de Compras .....	42
<b>Cuadro 9.-</b> Hallazgo No2 Departamento de Compras .....	43
<b>Cuadro 10.-</b> Hallazgo No1 Incremento de utilidades-POA.....	44
<b>Cuadro 11.-</b> Hallazgo No2 Reducción de costos operativos-POA .....	45
<b>Cuadro 12.-</b> Hallazgo No3 Rotación de personal-POA .....	46
<b>Cuadro 13.-</b> Hallazgo No4 Incremento de proyectos-POA.....	47



<b>Cuadro 14.-</b> Hallazgo No5 Programa ejecución de proyectos-POA .....	48
<b>Cuadro 15.-</b> Hallazgo No6 Abastecimiento de materiales de contratación-POA .....	49
<b>Cuadro 16.-</b> Hallazgo No7 Control de costos de materiales-POA .....	50
<b>Cuadro 17.-</b> Programa general de Auditoría .....	51
<b>Cuadro 18.-</b> Matriz de Calificación de Riesgos Departamento de Contabilidad.....	57

## **1. Introducción**

La industria de la construcción se ha considerado como un sector clave en la economía del país, siendo uno de los principales generadores de fuentes de empleo, debido a la necesidad de adquirir mano de obra, material a proveedores que trabajan conjuntamente con el sector constructivo. El mismo se ha visto en necesidad de mejorar para así conseguir los objetivos, metas planteadas es por esta razón necesaria realizar auditoría administrativa de gestión con el objeto de conocer cómo se halla, como funciona en sus procesos internos, cuáles son las áreas que presenten problemas, si está alcanzando sus objetivos, metas mediante la eficiencia, la eficacia, y calidad. Es por ello la Auditoría Administrativa de Gestión nos ayuda a estudiar, analizar y determinar el desempeño administrativo, financiero de una organización.

La empresa constructora ECUEMPIRE CIA. LTDA. Se constituyó bajo las normas, reglamentos de la ley de Compañías desarrollando actividades lícitas por medio del control de la Superintendencia de Compañías.

Las actividades de la empresa iniciaron el 18 de agosto del 2008 en Quito, y es por ello que ha crecido ordenadamente diversificando sus operaciones, servicios y diseños, de ingeniería y construcción de obras civiles, mecánicas, electrónicas y montajes industriales.

La estrategia de negocios de ECUEMPIRE CIA. LTDA. Está orientada a la construcción y servicios a la realización y ejecución de proyectos de ingeniería y obra civil, como facilidades petroleras, edificios públicos o privados, tanto de oficinas como de viviendas, unidades educativas, hospitales, laboratorios, bodegas, hoteles, vías, calles, caminos vecinales y puentes, canales de riego, sistemas de alcantarillado y agua potable, campamentos, tanto fijos, semifijos como móviles, montajes industriales del área petrolera y fabril. Servicios de mantenimiento vial Instalación de cables y potencia de voz y datos, alquiler de equipos y maquinarias.

Estas actividades se realizan con estándares de eficiencia y calidad, dando como objeto satisfacer necesidades de nuestros distinguidos clientes dentro de un marco ético de respeto a la ley y medio ambiente.

Desde la creación de la empresa fue la Gerencia General de ECUEMPIRE CIA. LTDA. quien controlaba directamente la administración y en general, pero en la actualidad ha venido diversificando las funciones las mismas a los encargados de las diferentes áreas departamentales como empleados, segregando funciones, responsabilidades en las áreas que conforma la empresa como: Financiera, Contable, Recursos Humanos, Compras, Maquinaria y Equipos, Proyectos.

## 1.1 Base Legal de la Constructora

ECUEMPIRE CIA. LTDA. Se constituyó en Quito el 14 de julio del 2005, como una empresa de Responsabilidad Ltda., nacionalidad Ecuatoriana bajo las normas y leyes de República de nuestro país Ecuador domiciliada en Quito.

Ante el Notario Tercero Dr. Roberto Salgado Salgado Comparecen el Ingeniero Civil Galo Silva Aníbal Zaldumbide, Ingeniero Civil Galo Vinicio Silva Zaldumbide y María Gabriela Silva Varela todos mayores de edad, de nacionalidad ecuatoriana, domiciliados en Quito, hábiles para contratar de acuerdo con el Código Civil.

Para la presente compañía con resolución No. 05.Q.IJ 3154 de la Intendencia Jurídica, Superintendencia de Compañías, inscrita mediante resolución del Registro Mercantil No. 2043 Tomo 136. Quito, 16 días del mes de agosto año 2005 quedando así legalmente constituida.

El Objeto Social de la empresa es la Planificación y Ejecución de toda clase de proyectos de ingeniería relacionados con la construcción, diseño y montaje de estructuras de hormigón metálicas y de madera y misceláneos.

Con un Capital Social de (CUATROCIENTOS DÓLARES AMERICANOS), dividiéndose en cuatrocientas participaciones con un valor nominal de: un dólar cada una, cuyo capital se halla, suscrito en su totalidad su detalle en la Tabla 1 a continuación:

**Tabla 1.-** Cuadro inicial de capital

<b>SOCIOS</b>	<b>CAPITAL SUSCRITO \$</b>	<b>CAPITAL PAGADO \$</b>	<b>CAPITAL A PAGAR \$</b>	<b>NÚMERO DE PARTICIPACIONES</b>	<b>PARTICIPACION %</b>
Galo Silva Zaldumbide	198.00	99.00	99.00	198	49.50
Galo Silva Varela	198.00	99.00	99.00	198	49.50
María G. Silva Varela	4.00	2.00	2.00	4	1.00
<b>TOTAL</b>	<b>400.00</b>	<b>200.00</b>	<b>200.00</b>	<b>400.00</b>	<b>100%</b>

Fuente: Escritura de-Constitución de la constructora ECUEMPIRE CIA. LTDA.

Elaborado por: Yanucery León

El Ing. Galo Silva Varela señala que las actividades que mantiene la compañía es necesario aumentar el capital social, por lo que propone un aumento de capital social en CUATROCIENTOS NOVENTA Y NUEVE MIL SEISCIENTOS DÓLARES AMERICANOS con la intención de que el capital social sea de QUIÑIENTOS MIL DÓLARES AMERICANOS. Este incremento numerario que han realizado los socios y que se encuentra contabilizado para -futuras capitalizaciones, el capital suscrito, y pagado es de QUIÑIENTOS MIL DÓLARES AMERICANOS.

Se deja constancia expresa que el socio Ing. Galo Silva Zaldumbide renuncia a su derecho de atribución y ceden el derecho de atribución que asistía para la suscripción del aumento de capital a favor del socio el Ing. Galo Silva Varela, de tal forma que el cuadro de integración de capital queda en la Tabla 2 de la siguiente forma:

**Tabla 2.-** Integración inicial de suscripción y pago de capital

<b>SOCIOS</b>	<b>CAPITAL ACTUAL \$</b>	<b>CAPITAL INCREMENTADO \$</b>	<b>CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO \$</b>	<b>PARTICIPACIÓN %</b>
Galo Silva Zaldumbide	198.00	122,302.00	122500.00	24.50
Galo Silva Varela	198.00	372,302.00	372500.00	74.50
Maria G. Silva Varela	4.00	4,996.00	5000.00	1
<b>TOTAL</b>	<b>400.00</b>	<b>499,600.00</b>	<b>500,000.00</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Contrato de aumento de capital y reforma del estatuto social de la constructora ECUEMPIRE CIA. LTDA.

**Elaborado por:** Yanucery León

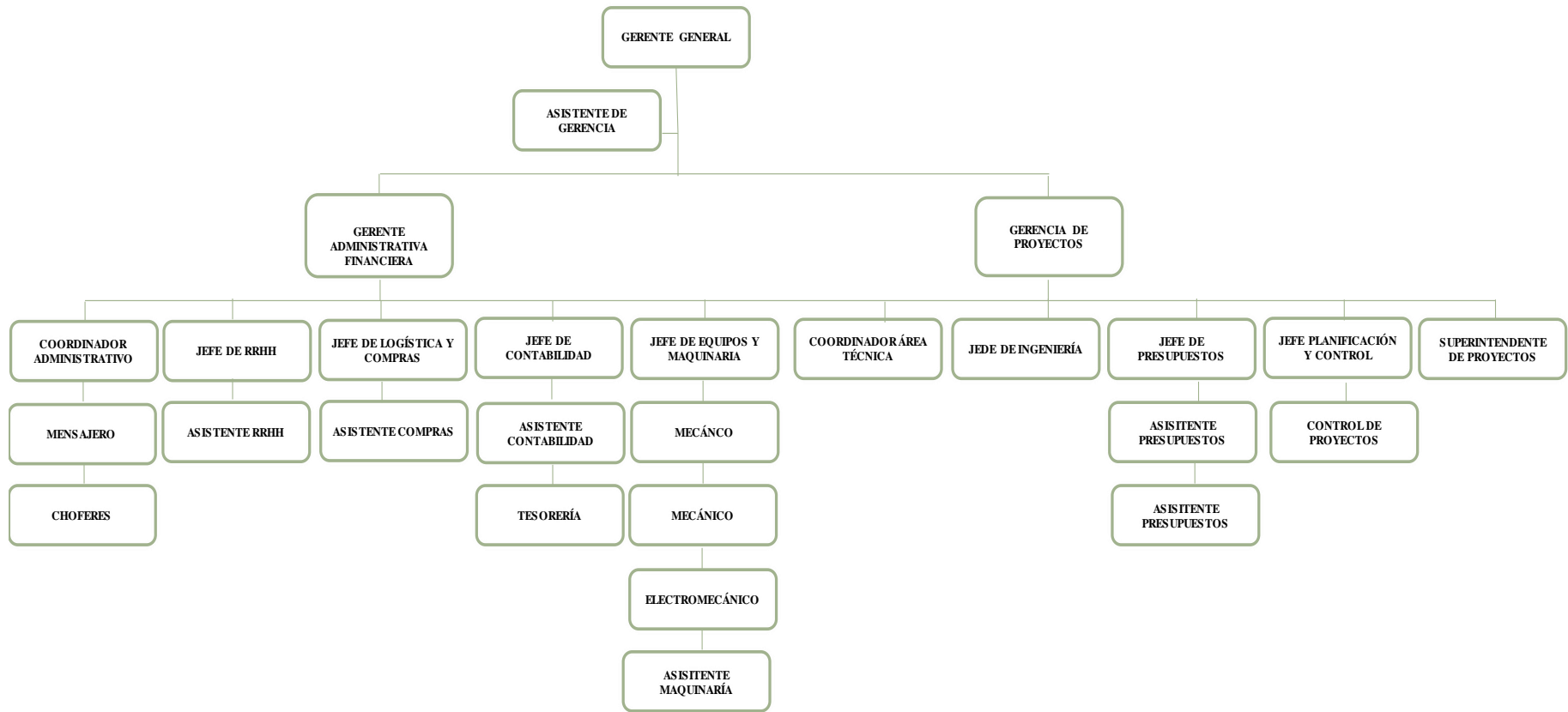
## Marco Legal

Ecuempire Cía. Ltda., está regulada bajo las Leyes detalladas a continuación: Constitución-Política de la- República de Ecuador 2008 , Ley de Régimen-Tributario/Interno ,Ley de-Compañías, Código del -Trabajo, Ley de -Seguridad-Social, Ley Orgánica de Contratación Pública. Reglamento Interno.

### 1.2 Estructura Orgánica

El Organigrama Estructural de ECUEMPIRE CIA. LTDA. Representa gráficamente la estructura actual de la empresa. Está compuesto por las Jerarquías y seguido de los departamentos, detallando los niveles de colaboración y la estructura administrativa y técnica.

ECUEMPIRE CIA. LTDA.  
ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL



Fuente: Organigrama desarrollado por la empresa

Elaborado por: Yanucery León

Figura 1.- Organigrama Estructural

### **1.3 Misión**

Diseñar y construir obras con calidad, pasión y determinación, generando soluciones a través de iniciativas, pro actividad y profesionalismo que brinden a nuestros clientes la más alta satisfacción sobre nuestro trabajo, respetando el medio ambiente y produciendo rentabilidad económica y social.

### **1.4 Visión**

Creer junto a nuestros clientes con integridad, calidad, eficiencia y eficacia y ser reconocidos como una de las Empresas más sólidas y prestigiosas de la Industria de la Construcción.

### **1.5 Políticas**

Sentido de Pertenencia.- Garantizar a nuestros clientes que contamos un equipo de trabajo responsable en búsqueda de su satisfacción.

### **1.6 Objetivos Estratégicos**

- ✓ Consolidarnos en el mercado de la construcción.
- ✓ Realizar proyectos de obra civil en todos los sectores públicos y privados.
- ✓ Mejorar la Calidad en cada proceso y servicios que ofrece la empresa.
- ✓ Fortalecer el crecimiento de empleo en el Ecuador a través de la construcción.
- ✓ Construir exitosas obras, para beneficio de todos los habitantes del Ecuador.

### **1.7 Principios y Valores Corporativos**

Responsabilidad.- Es una de las principales características de nuestra empresa confiable.

Honestidad.- Nuestra empresa se distingue por mantener una cultura de honestidad de todas las actividades realizadas.

Capacidad.- La experiencia que hemos adquirido en el transcurso de los años nos ha consolidado en un equipo serio de trabajo con un alto personal técnico, administrativo.

Pasión.- La entrega que la empresa realiza en sus actividades diarias.

Pertenencia.- Buscar siempre el mejoramiento continuo a través de la retroalimentación de todos los procesos utilizados en nuestros proyecto.

Relaciones Humanas.- Nuestros servicios comprometidos en brindar calidad humana y respeto hacia nuestros clientes.

## **1.8 FODA de la Constructora**

El FODA de ECUEMPIRE CIA. LTDA. Está orientado a entender la situación actual en la cuál que desarrolla la empresa de manera interna y externa.

### Fortalezas

- Experiencia y conocimiento del medio constructivo.
- Personal capacitado y motivado.
- Experiencia comprobada.
- Maquinaria pesada propia la misma garantiza el desempeño de la ejecución de obras.
- Alianzas estratégicas con proveedores.
- Calidad de Obras.
- Negociación con el Sistema Financiero nacional.

## Debilidades

- Falta de convenios de pago a un plazo de seis meses hasta un año.
- Falta de logística en el manejo de requisición de materiales a tiempo en los proyectos.
- Falta de innovación tecnológica.

## Oportunidades

- Estabilidad política gobierno impulsa la construcción de obras.
- Necesidad de construcción y mejoramiento de la infraestructura privada, y publica.
- Crecimiento económico y demanda de construcción de obras ecuatorianas.
- Ventaja, potencia y crecimiento del mercado, de la construcción.
- Acceso a convocatorias para la licitación de obras civiles dentro del territorio nacional.

## Amenazas

- Incremento en el precio de los materiales de construcción y maquinarias.
- Incremento en la importación de materiales de construcción.
- Negociación con nuestros proveedores bajo financiamiento de pago.
- Riesgo País que genere la disminución de los recursos para ejecución de obras.
- Corrupción en el proceso de accesibilidad para la licitación en el SERCOP.

## 1.9 Tema

Auditoría Administrativa y de Gestión en la empresa Constructora Ecuempire Cía. Ltda.



## **1.10 Formulación del Problema**

La auditoría administrativa y de gestión aplicada a la empresa Ecuempire Cía. Ltda. Permitirá establecer cómo se encuentra en la aplicación de procesos, el control interno en el cual actualmente se desempeña con el fin de mejorar los procesos, ya que debido al crecimiento en la cual la empresa ha venido desempeñándose en la ejecución de nuevos proyectos **ha desencadenado una seria de deficiencias** en la realización de sus actividades tanto operativas como administrativas. Siendo los departamentos de Contabilidad, Recursos Humanos, Proyectos y Compras puntos clave dentro de la organización.

## **1.11 Objetivos**

### **1.11.1 Objetivo General**

Realizar una Auditoría Administrativa y de Gestión que permita determinar la eficiencia, eficacia y calidad, establecidos en la Constructora Ecuempire a través de indicadores de gestión.

### **1.11.2 Objetivos-Específicos**

- ♦ Analizar el sistema de control-interno de los procesos que manejan las áreas que conforma la constructora Ecuempire Cía. Ltda.
- ♦ Aplicar indicadores de gestión que determinen evaluar la eficiencia- la eficacia-y la calidad en los Departamentos de Contabilidad, Recursos Humanos, Proyectos y Compras.
- ♦ Emitir un informe después de ejecutar la auditoría en la constructora Ecuempire Cía. Ltda.

## 2. Conceptualización Teórica

### 2.1 Antecedentes

Auditoría administrativa y de gestión surge como una necesidad de apreciar el comportamiento dentro de las organizaciones mediante la cuantificación y medición de los resultados alcanzados por las organizaciones. En si sirve para ordenar de manera segura los recursos de las empresas logrando desempeño productividad. A través de la línea del tiempo han surgido varios autores que la han ido mejorando, enriqueciendo a continuación los más representativos de la historia.

En el año de 1915 surgió la escuela del proceso administrativo, teoría fundada por Henry Fayol generando nuevas ideas en el estudio y proceso de la administración y sus controles.

En el año de 1935 James O. McKinsey propuso a las empresas la evaluación de su presente y futuro.

En el año de 1953 George R. Terry sostuvo la necesidad que tienen una organización a través de la auditoría, enumerando cuatro Apreciaciones: conjuntos, informal, comparación y por ultimo Enfoque ideal.

En el año de 1962 William Leonard incorporo conceptos esenciales como programas para la realización de auditoría administrativa.

En el año de 1968 Se produjeron tres nuevas aportaciones, C.A Clark, considera a la auditoría un elemento de valuación de responsabilidad social en empresas, John C Burton destaco la auditoría y sus programas, el papel que desempeñan los auditores durante el proceso de ejecución y su responsabilidad, Fernando Plata explica que la auditoría está integrada del informe, como se lo prepara y cuáles son los beneficios que aporta en empresas.

En el año de 1975 Roy A. Lindbergh y Theodore Cohn elaboraron la metodología para componer una auditoría cuales son las operaciones que manejan las empresas.

En el año de 1978 Ladislao Solares Vera difundieron el trabajo en el cual reúnen las normas de auditoría, sus características y el servicio de los auditores internos así también independiente, también

cual es el alcance , cuáles son las bases ,las funciones y la aplicación dentro de la empresa públicas y privadas.

En el año de 1987 Gabriel Sánchez Curiel incorpora el concepto de la auditoría operacional, y la metodología la cual se debe utilizar, así también la valuación de sistemas, informe, implantación, seguimiento y sugerencias.

En el año de 1989 Joaquín Rodríguez Valencia analizo aspectos como teoría, práctico de auditoría administrativa, diferencias entre auditorías, enfoques representativos, la cual incluyo su propuesta, procedimientos para realizarla a cabo.

En el año de 1994 Jack Fleitman S. añade conceptos esenciales acerca de la valuación en base a enfoques profundos explico las fases, metodología, aplicación de cuestionarios, cédulas, y uso de ejemplos de casos listos para demostrar la aplicación de una manera específica.

Se han definido varios conceptos y definiciones sobre Auditoría Administrativa de Gestión a continuación se mencionan los siguientes.

## **2.2 Conceptualización**

Auditoría

"El examen de los estados financieros por parte de un contador público distinto del que preparó la información financiera y de los usuarios, con la finalidad de establecer su racionalidad, dando a conocer sus resultados de su examen a fin de aumentar la utilidad que la información posee."(Luna, 2012,p.322).

Auditoría Administrativa

“Una auditoría administrativa es la revisión analítica total o parcial de una organización con el propósito de precisar su nivel de desempeño y perfilar oportunidades de mejora para innovar valor y lograr una ventaja competitiva sustentable”. (Franklin, 2007, p.11).

## Gestión Administrativa

“La administración es el proceso de coordinación de recursos para obtener la máxima productividad, calidad, eficacia, eficiencia y competitividad en el logro de los objetivos de una organización”. (Münch, 2010, p.23).

En mi opinión personal. La Auditoría Administrativa de Gestión, comprende en realizar un examen de Estados Financieros y la Gestión que cumplen las Organizaciones con el necesidad de establecer el alcancé y logro de sus objetivos, políticas, metas en un tiempo determinado, las que se tienen que alcanzar eficientemente, eficazmente y con calidad. El examen que se realiza permite conocer el control interno del cual se desempeña una empresa así también permite obtener información primordial de la misma ayudando así en la toma oportuna de decisiones, con la finalidad de realizar correctivos.

## Objetivo de la Auditoría Administrativa de Gestión

Campo de acción de la-auditoría objetivos principales.

- ✓ “Determinar lo adecuado de la organización de la entidad.
- ✓ Verificar la efectividad de objetivos y planes coherentes realistas.
- ✓ Vigilar la existencia de políticas adecuadas y el cumplimiento de las mismas.
- ✓ Comprobar la confiabilidad de la información y de los controles establecidos.
- ✓ Verificar la existencia de los métodos o procedimientos adecuados de operación y la eficiencia de los mismos.
- ✓ Comprobar el uso adecuada de recursos”. (Blanco, 2012, p, 403).

## Control Interno

“Comprende la estructura, las políticas, los procedimientos y las cualidades del personal de una empresa”. (Mira, 2006, p.11).

## Objetivo del Control Interno

- ✓ Proteger sus activos,
- ✓ Asegurar la validez de información,
- ✓ Promover la eficiencia de las operaciones
- ✓ Estimular y cerciorar el desempeño de políticas, directrices derivadas de dirección.

## Control Contables

“Comprenden el plan de la organización y todos los métodos y procedimientos cuya misión es la salvaguarda de los bienes y activos y la fiabilidad de los registros contables” (Mira, 2006, p.11).

## Control Administrativo

“Se relacionan con la normativa y los procedimientos existentes de una empresa vinculados a la eficiencia operativa y el acatamiento de las políticas de la Dirección y normalmente sólo influyen indirectamente en los registros contables” (Mira, 2006, p.11).

## Control de Gestión

“En términos generales, se puede decir que el control debe servir para alcanzar eficazmente los objetivos planteados con el mejor uso de los recursos disponibles (técnicos, humanos, financieros, etc.). Por ello podemos definir el control de gestión como un proceso de retroalimentación de información de uso eficiente de recursos disponibles de una empresa para lograr los objetivos planteados” (Mira, 2006, p.15).

## Indicadores de Gestión

“Evalúan en términos cualitativos y cuantitativos el puntual cumplimiento de sus etapas y propósitos estratégicos a partir de la revisión de sus componentes”. (Franklin, 2007, p.154).

Los indicadores permiten evaluar, la eficiencia del manejo de recursos, la eficacia los bienes que se han producido, o servicios prestados la calidad de satisfacción de los clientes.

Los indicadores son factores que permiten determinar la el logro del cumplimiento de la visión así también misión, objetivos y metas del periodo determinado.

### Eficiencia

“es lograr que la productividad sea favorable o sea es lograr el máximo resultado con una cantidad determinada o mínima de insumos o recursos, lograr los resultados predeterminados o previstos con un mínimo de recursos”. (Pérez, 2013, abril 12).

### Eficacia

“es el grado en que el producto o servicio satisface las necesidades reales y potenciales o expectativas de los clientes o destinatarios”. (Pérez, 2013, abril 12).

### Calidad

“Calidad representa un proceso de mejora continua, en el cual todas las áreas de la empresa buscan satisfacer las necesidades del cliente o anticiparse a ellas, participando activamente en el desarrollo de productos o en la prestación de servicios” (Álvarez, 2006, p.5).

### Normas Ecuatorianas de Auditoría (NEA)

Las NEA son normas establecidas en Ecuador su introducción fue en el año 1999, Estas normas contienen los “lineamientos” necesarios de la ejecución- de la Auditoría a los “Estados Financieros”.

A continuación las NEA aplicadas en el desarrollo de la Auditoría

- NEA 7.- (Planificación de Auditoría)
- NEA 8.- (Conocimiento del negocio)
- NEA 10.- (Evaluación de riesgo, control interno)

## Fases para la Auditoría Administrativa de Gestión

- ♦ 1. Planificación
- ♦ 2. Ejecución
- ♦ 3. Comunicación de Resultados

### Planificación

Esta fase corresponde al conocimiento universal del ente mediante un diagnóstico de la empresa para conocerla y establecer las áreas claves que se utilizarán como base en la siguiente etapa.

### Ejecución

Esta fase se refiere en sí al trabajo en campo, consiste en aplicar los procedimientos, pruebas, y prácticas de auditoría, en base a programas, esto es con el propósito de obtener las evidencias las mismas deben ser relevantes, suficientes y competentes.

### Comunicación de Resultados

Esta fase se describe la elaboración del Informe de Auditoría, en sí el informe siendo este el producto final y está conformado de: hallazgos, conclusiones, y recomendaciones, criterios de evaluación, opiniones obtenidas del personal auditado, el mismo que debe ser preparado por el auditor de una manera relevante.

## **2.3 Metodología**

Para el trabajo de investigación se utilizaron los siguientes métodos inductivo, deductivo, histórico lógico y analítico los mismos que permitieron la recolección de información-necesaria para un correcto criterio de análisis de las deficiencias que existen en las Áreas que conforma la constructora Ecuempire. Cía. Ltda.

### Inductivo

Aplicar este método me permitió realizar un estudio, analizar las actividades que desarrolla la empresa.

### Deductivo

Aplicar este método me permitió obtener la información-necesaria que sirvió como base de teoría para desarrollar mi trabajo la propia que se encuentra detallada en bibliografía.

### Histórico Lógico

Durante la realización, de nuestra auditoria se utilizó este método debido a que se tuvo que investigar cuales fueron los antecedentes en los que se desarrolló la empresa.

### Analítico

El uso de este método se utilizó en la aplicación de Indicadores de gestión los cuales me permitieron emitir criterios de evaluación en los procesos que realiza la empresa, para así emitir criterios de recomendaciones y conclusiones con el fin de optimización del uso de recursos de la empresa.

### Entrevista

Se realizaron entrevistas en las jefaturas de las áreas departamentales como:

Contabilidad (Anexo 12)

Recursos Humanos (Anexo 13)

Proyectos (Anexo 14)

Compras. (Anexo 15)

### Resultados de la Entrevista

1. Defina usted a su juicio si el control interno que ejerce la Constructora ECUEMPIRE CIA. LTDA. Permite tener un dominio total de la problemática que enfrenta.



Comentario

*De acuerdo a lo expuesto en esta pregunta se evidencia que actualmente dos de uno de los entrevistados expresan que un adecuado manejo de control interno permitirá a la constructora obtener un dominio en el manejo de sus procesos de manera eficiente y ordenada.*

2. Considera usted que la empresa aplica la Evaluación por desempeño como una forma efectiva de controlar su evolución.

Comentario

*De acuerdo a lo expuesto en esta pregunta se evidencia que cuatro de los entrevistados expresan que actualmente la empresa no evalúa al personal por su desempeño motivo por el cual puede existir un mal manejo en los procesos y entregas oportunas de información.*

3. Sabe usted que bases podrán evaluarse mediante indicadores de: eficiencia-eficacia-calidad en la empresa.

Comentario

*De acuerdo a lo expuesto en esta pregunta se evidencia que cuatro de los entrevistados si conocen acerca de indicadores de Gestión.*

4. Se cuenta actualmente con algún manual de funciones que facilite el ordenamiento del trabajo.

Comentario

*De acuerdo a lo expuesto en esta pregunta se evidencia que cuatro de los entrevistados expresan que todavía la constructora no cuenta con debidos Manual de Funciones, aunque existen departamentos que se encuentran levantando información y que manejan sus procesos de acuerdo a sistema de procedimientos.*

5. Considera que si se realiza una Auditoría Administrativa y de Gestión esta podría auxiliar en la toma de las decisiones.

Comentario

*De acuerdo a lo expuesto en esta pregunta se evidencia que cuatro de los entrevistados expresan que si se realiza una auditoria administrativa de gestión permitirá a la empresa a mejorar así como*

también a la toma de decisiones los mismos que si se realizan de manera oportuna permitirá a la empresa a mejorar y alcanzar sus objetivos.

De acuerdo a las entrevistas ejecutadas a las Jefaturas que conforman la empresa se evidencio que la postulación del presente trabajo es real y se hace imprescindible la realización de una Auditoría Administrativa de Gestión.

### 3. Desarrollo del Producto

#### 3.1 Plan Global de Auditoría

Durante la realización en la Auditoría a ECUEMPIRE CIA. LTDA. Se realizaron las siguientes fases:

- ✓ 1. Planificación
- ✓ 2. Ejecución
- ✓ 3. Comunicación Resultados

#### 3.2 Alcance del Examen

Se realizó la Auditoria Administrativa de Gestión tomando como partida la información relacionada desde el 01 /01/2014 Hasta el 31/12/2014.

**Tabla 3.-** Responsable de auditoría

CARGO	NOMBRE	SIGLA
Auditor	Yanucery León	YL

**Fuente:** La Auditora

**Elaborado por:** Yanucery León

Recursos Tecnológicos y Materiales:

- 1 Laptop
- 1 Flash Memory
- 1 Resma papel bond
- Portaminas

Tiempo Estimado

El cumplimiento de la auditoría, se ha estimado un tiempo total de 4 meses.

<b>CRONOGRAMA DE AUDITORÍA</b>																	
<b>EMPRESA:</b> ECUEMPIRE CIA. LTDA.								<b>PERIODO:</b> 2014-2013									
								<b>AUDITOR:</b> YANUCERY LEÓN									
<b>FECHA:</b> DEL 04 DE NOVIEMBRE 2015 AL 28 DE FEBRERO DEL 2016																	
<b>CRONOGRAMA DE TRABAJO DE AUDITORÍA</b>																	
No.	ACTIVIDADES	nov-15				dic-15				ene-16				feb-16			
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
1	Reunión con Gerencia General																
2	Preparacion de Programas de Auditoría																
3	Aplicación de cuestionarios de Control Interno																
4	Revisión y Evaluación de cuestionarios de Control Interno																
5	Aplicación de Indicadores de Gestión y Financieros																
6	Solicitud y revisión de los Estados Financieros del periodo 2013 y 2014																
7	Análisis Financiero a los Estados Financieros periodo 2013 y 2014																
8	Informe de Auditoría																

**Fuente:** NEA 7 Planificación

**Elaborado por:** Yanucery León

**Figura 2.-** Cronograma de Auditoría

Técnicas

- Observación
- Investigación
- Inspección
- Confirmación
- Análisis documental
- Acceso a la información

### 3.3 Grado de Confianza-Programado y Controles Claves de Eficiencia y Efectividad

Componente: Contabilidad - Medición del Riesgo Control

Mediante la evaluación y control interno al Departamento de Contabilidad se determinó el siguiente Riesgo Control.

Cálculo Nivel-de-Confianza

$$NC = \frac{\text{Puntaje Obtenido} \times 100}{\text{Puntaje Óptimo}}$$

Nivel Confianza: 89.47%  
 Riesgo Control = 100% - 89.47%  
 Riesgo Control = 10.52%

**Tabla 4.-** Matriz de riesgo y confianza del cuestionario de control interno Departamento de Contabilidad

**MATRIZ DE MEDICIÓN DE NIVEL DE CONFIANZA  
Y RIESGOS DE CONTROL INTERNO**

CONFIANZA	MÍNIMO	MÁXIMO	Riesgo
<b>ALTO</b>			
ALTO	88.89%	99.99%	
<b>MEDIO</b>	<b>77.78%</b>	<b>88.88%</b>	<b>89.47%</b>
BAJO	66.67%	77.77%	
<b>MEDIO</b>			
ALTO	55.56%	66.66%	
MEDIO	44.45%	55.55%	
BAJO	33.34%	44.44%	
<b>BAJO</b>			
ALTO	22.23%	33.33%	
<b>MEDIO</b>	<b>11.12%</b>	<b>22.22%</b>	<b>10.52%</b>
BAJO	0.01%	11.11%	

Confianza

**Fuente:** Normas-Internacionales-de Auditoría

**Elaborado por:** Yanucery León

Conclusión.

Fundamentado en la revisión, evaluación que manifiesta el cuestionario de control-interno elaborado en este componente se puede observar, que existe un Riesgo del Control en un **10.52%** calificándose como **BAJO – MEDIO** mientras que el Nivel de Confianza es de **89.47%**.

Componente: Recursos Humanos - Medición del Riesgo Control

Mediante la evaluación y control interno al Departamento de Recursos Humanos se determinó el siguiente Riesgo Control.

Cálculo Nivel de Confianza

$$NC = \frac{\text{Puntaje Obtenido} \times 100}{\text{Puntaje Óptimo}}$$

Nivel de Confianza: 82.35%  
 Riesgo Control = 100% - 82.35%  
 Riesgo Control = 17.64%

**Tabla 5.-** Matriz de riesgo y confianza del cuestionario de control interno Departamento de Recursos Humanos

**MATRIZ DE MEDICIÓN DE NIVEL DE CONFIANZA  
Y RIESGOS DE CONTROL INTERNO**

CONFIANZA	MÍNIMO	MÁXIMO	Riesgo
<b>ALTO</b>			
ALTO	88.89%	99.99%	
MEDIO	77.78%	88.88%	82.35%
BAJO	66.67%	77.77%	
<b>MEDIO</b>			
ALTO	55.56%	66.66%	
MEDIO	44.45%	55.55%	
BAJO	33.34%	44.44%	
<b>BAJO</b>			
ALTO	22.23%	33.33%	
MEDIO	11.12%	22.22%	17.64%
BAJO	0.01%	11.11%	

Confianza ↓

**Fuente:** Normas Internacionales de Auditoría

**Elaborado por:** Yanucery León

Conclusión:

Fundamentado en la revisión, evaluación que manifiesta en el cuestionario de control-interno elaborado en este componente se puede observar, que existe un Riesgo del Control es de **17.64%** calificándose como **BAJO – MEDIO** mientras que el Nivel de Confianza es de **82.35%**.

Componente: Proyectos - Medición del Riesgo Control

Mediante la evaluación y control-interno del Departamento de Proyectos se determinó el siguiente Riesgo Control.

Cálculo Nivel Confianza

$$NC = \frac{\text{Puntaje Obtenido} \times 100}{\text{Puntaje Óptimo}}$$

Nivel de Confianza: 86.67%  
 Riesgo Control = 100% - 86.67%  
 Riesgo Control = 13.33%

**Tabla 6.-** Matriz de riesgo y confianza del cuestionario de control interno Departamento de Proyectos

**MATRIZ DE MEDICIÓN DE NIVEL DE CONFIANZA  
Y RIESGOS DE CONTROL INTERNO**

CONFIANZA	MÍNIMO	MÁXIMO	Riesgo
<b>ALTO</b>			
ALTO	88.89%	99.99%	
MEDIO	77.78%	88.88%	87.67%
BAJO	66.67%	77.77%	
<b>MEDIO</b>			
ALTO	55.56%	66.66%	
MEDIO	44.45%	55.55%	
BAJO	33.34%	44.44%	
<b>BAJO</b>			
ALTO	22.23%	33.33%	
MEDIO	11.12%	22.22%	13.33%
BAJO	0.01%	11.11%	

Confianza ↓

**Fuente:** Normas Internacionales de Auditoría

**Elaborado por:** Yanucery León

Conclusión:

Fundamentado en la revisión, evaluación que manifiesta el cuestionario de control-interno elaborado en este componente se puede observar, que existe un Riesgo del Control es de **13.33%** calificándose como **BAJO – MEDIO** mientras que el Nivel de Confianza es de **86.67%**.

Componente: Compras

Medición del Nivel de Confianza

Mediante la evaluación y control interno del Departamento de Compras se determinó el siguiente Riesgo Control.

Cálculo de Nivel de Confianza

$$NC = \frac{\text{Puntaje Obtenido} \times 100}{\text{Puntaje Óptimo}}$$

Nivel de Confianza: 86.67%  
Riesgo Control = 100% - 86.67%  
Riesgo Control = 13.33%

**Tabla 7.-** Matriz de riesgo y confianza del cuestionario de control interno Departamento de Compras

**MATRIZ DE MEDICIÓN DE NIVEL DE CONFIANZA  
Y RIESGOS DE CONTROL INTERNO**

CONFIANZA	MÍNIMO	MÁXIMO	Riesgo
<b>ALTO</b>			
ALTO	88.89%	99.99%	
MEDIO	77.78%	88.88%	87.67%
BAJO	66.67%	77.77%	
<b>MEDIO</b>			
ALTO	55.56%	66.66%	
MEDIO	44.45%	55.55%	
BAJO	33.34%	44.44%	
<b>BAJO</b>			
ALTO	22.23%	33.33%	
MEDIO	11.12%	22.22%	13.33%
BAJO	0.01%	11.11%	

**Fuente:** Normas Internacionales de Auditoría

**Elaborado por:** Yanucery León

Conclusión:

Fundamentado en la revisión, evaluación que manifiesta el cuestionario de control-interno elaborado en este componente se puede observar, que existe un Riesgo del Control es de **13.33%** calificándose como **BAJO – MEDIO** mientras que el Nivel de Confianza es de **86.67%**.

### 3.3.1 Medición de los-riesgos de auditoría del Área de-Contabilidad

Riesgo Inherente.- La constructora tiene un -riesgo inherente de 55.55% este porcentaje se determinó mediante la planificación- preliminar.

Riesgo Control

El resultado obtenido fue el siguiente:

Riesgo Control 15.79%

Riesgo Detención.- El riesgo que se aplicara para el Departamento de Contabilidad será del 12% debido a que no se revisaran en su totalidad los procesos que desarrolla el Área.

Riesgo de Auditoría: El Riesgo de Auditoría en el Departamento de Contabilidad mediante la opinión de la auditora se tomara como base Estados Financieros.

$$RA = RI\% * RC\% * RD\%$$

$$RA = 55.55\% * 15.79\% * 12\%$$

$$RA = 0.70\%$$

De acuerdo a la aplicación de la fórmula para determinar el Riesgo de Auditoría que existe en el Departamento de Contabilidad se ha obtenido como resultado el 0.70% el mismo que consiste en el riesgo de algún error material que no se haya podido identificar, el mismo se pudo generar por la evasión a los controles y procedimientos de nuestra auditoría.



El Control Interno en el Área de Contabilidad que se determinó mediante el Cuestionario de Control Interno fue del 89.47% el mismo se observa que su control es bueno.

El departamento debe mejorar y realizar estrategias para la entrega oportuna de retenciones, realizar evaluaciones al personal con el objeto de fijar que se realicen las tareas encomendadas de manera oportuna.

### **3.3.2 Medición de los riesgos de auditoría del Área de Recursos Humanos**

Riesgo Inherente.- La constructora tiene un riesgo inherente del 55.55% este porcentaje se determinó a través de la planificación preliminar.

Riesgo Control

El resultado obtenido fue el siguiente:

Riesgo Control 17.64%

Riesgo Detención.- El riesgo que se aplicara para el Departamento de Recursos Humanos será del 12% debido a que no se revisaran en su totalidad los procesos que desarrolla el Área.

Riesgo de Auditoría: El Riesgo de Auditoría-para el Departamento de Recursos-Humanos es de:

$$RA = RI\% * RC\% * RD\%$$

$$RA = 55.55\% * 17.64\% * 12\%$$

$$RA = 1.18\%$$

De acuerdo a la aplicación de la fórmula para determinar el Riesgo de Auditoría que existe en el Departamento de Recursos Humanos ha obtenido como resultado el 1.18% el mismo que consiste en el riesgo de algún error material que no se haya podido identificar, el mismo se pudo generar por la evasión a los controles y procedimientos de nuestra auditoría.

El Control Interno en el Área de Recursos Humanos se determinó mediante el Cuestionario de Control Interno fue del 82.35% por lo que se puede prestar atención que el control es bueno. El departamento debe mejorar y actualizar conjuntamente con Gerencia General el Organigrama Funcional, ya que es necesario tener debidamente las funciones de los empleados del Área Administrativa de la constructora.

De igual manera se debe realizar lo mismo con el Reglamento Interno de la empresa.

### 3.3.3 Medición de los riesgos-de auditoría del Área de-Proyectos

Riesgo-Inherente.- La constructora tiene un riesgo inherente del 55.55% este porcentaje se determinó a través de la planificación preliminar.

Riesgo Control

El resultado obtenido fue el siguiente:

Riesgo Control 13.33%

Riesgo Detención.- El riesgo que se aplicara para el Departamento de Proyectos será del 12%.

Riesgo de Auditoría: El Riesgo de Auditoría para el Departamento de Proyectos es de:

$$RA= RI\%*RC\%*RD\%$$

$$RA=55.55\%*13.33\%*12\%$$

$$RA= 1.18\%$$

De acuerdo a la aplicación de la fórmula para determinar el Riesgo de Auditoria que existe en el Departamento de Proyectos ha obtenido como resultado el 0.89% el mismo que consiste en el riesgo de algún error material que no se haya podido identificar, el mismo se pudo generar por la evasión a los controles y procedimientos de nuestra auditoria.

El Control Interno en el Área de-Proyectos se estableció mediante el Cuestionario de Control-Interno fue del 86.67% se observó que, el control-es bueno. El departamento y demás Áreas que conforma la empresa deben participar en el levantamiento de funciones con el objetivo de fijar las mismas que conformarían en el Manuel de Funciones, De igual manera se debe mejorar su sistema de control en el manejo del reporte de las horas trabajadas de personal de Obra.

### 3.3.4 Medición de los riesgos de auditoría del Área de Compras

Riesgo Inherente.- La constructora tiene un riesgo inherente del 55.55% este porcentaje se determinó a través de la planificación preliminar.

Riesgo Control

El resultado obtenido fue el siguiente:

Riesgo Control 13.33%

Riesgo de Detención.- El riesgo que se aplicara para el Área de Compras será del 12%.

Riesgo de Auditoría: El Riesgo de-Auditoría para el-Área de Compras es de:

$$RA= RI\% *RC\% *RD\%$$

$$RA=55.55\% *13.33\% *12\%$$

$$RA= 0.89\%$$

De acuerdo a la aplicación de la fórmula para determinar el Riesgo de Auditoria que existe en el Área de Compras ha obtenido como resultado el 0.89% el mismo que consiste en el riesgo de algún error material que no se haya podido identificar, el mismo se pudo generar por la evasión a los controles y procedimientos de nuestra auditoria.

El Control Interno en el Área de Compras se determinó mediante el Cuestionario de Control Interno fue del 86.67% por lo que se puede observar que el control es bueno. El departamento debe mejorar el manejo los materiales, estos deben ser revisados físicamente antes de enviar a bodega y a los proyectos, Mejorar en el requerimiento de dinero para la administración de flujo de pagos de proveedores ya que el departamento de compras conoce y sabe las prioridades de pago a sus proveedores así se obtendrá materiales de manera rápida sin necesidad de que no despachen ya que la constructora no ha realizado pago con anterioridad.

**Tabla 8.-** Evaluación del riesgo inherente de los departamentos de Contabilidad, Recursos Humanos, Compras y Proyectos

MEDICIÓN DEL RIESGO PRELIMINAR							
<p><b>ECUEMPIRE CIA LTDA.</b>  <b>MATRIZ DE RIESGO PRELIMINAR</b>  <b>PROGRAMA DE AUDITORÍA</b>                      Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2014</p> <p><b>Departamento:</b> Contabilidad, Recursos Humanos, Compras, Proyectos</p>							
No.	Componente	RIESGOS INDENTIFICADOS		CALIFICACIÓN			ENFOQUE AUDITORÍA
		IDENTIFICACIÓN	RIESGO POTENCIAL	A	M	B	
1	Planeación Estratégica	Actualmente la Constructora no cuenta con un adecuado Plan Estratégico	Desconocimiento de Estrategias		X		Pruebas de cumplimiento
2	Estructura Orgánica	La Constructora posee unicamente un Organigrama Estructural.	Las Funciones no se encuentran bien definidas		X		Pruebas de cumplimiento
3	Reglamentos y Manuales de Funciones	La Constructora posee un Reglamento Interno, en el cual se define los deberes y derechos de los empleados y del empleador, mas no se encuentran las funciones de cada empleado. Tampoco posee Manuales de Funciones actualizados	Las Funciones no se encuentran bien definidas La constructora no cuenta con un documento formal de manual de funciones		X		Pruebas de cumplimiento

**Fuente:** Normas-Ecuatorianas de-Auditoría (NEA.10)

**Elaborado por:** Yanucery León

<p style="text-align: center;"><b>ECUEMPIRE CIA LTDA.</b>  <b>MATRIZ DE RIESGO</b>  <b>PROGRAMA DE AUDITORÍA</b>                      Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2014</p> <p style="text-align: center;"><b>Departamento:</b> Contabilidad, Recursos Humanos, Compras, Proyectos</p>							
4	<b>Canales de Comunicación</b>	Cuentan con un mecanismo de comunicación pero pese a los controles aún posee falta de comunicación de manera oportuna en toda la empresa.	Falta de comunicación entre los empleados		X		Pruebas de cumplimiento
5	<b>Sistemas de Información</b>	Cuenta con el Sistema Integrado Kairos	El sistema integra la información Financiera y Contable, RRHH, Compras y Proyectos, de la constructora a tiempo real, y de manera amigable		X		Pruebas de cumplimiento
6	<b>Monitoreo del Rendimiento</b>	Maneja Indicadores Financieros	La constructora realiza la aplicación de Indicadores financieros con el fin de evaluar, la Información Financiera, Aunque actualmente no maneja Indicadores de Gestión para controlar el desempeño de las funciones.		X		Pruebas Sustantivas ✓
<b>Elaborado por:</b> Yanucery León							

**Fuente:** Normas-Ecuatorianas de-Auditoría (NEA.10)

**Elaborado por:** Yanucery León

**Tabla 9.-** Evaluación del Riesgo Inherente

**ECUEMPIRE CIA. LTDA.**  
**EVALUACIÓN DE- RIESGO-IHNERENTE**  
**PROGRAMA DE AUDITORÍA**  
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2014  
**Departamento:** Contabilidad, Recursos Humanos, Compras, Proyectos

<b>Componente</b>	<b>Calificación Subjetiva</b>	<b>Calificación Importancia</b>	<b>Factor Ponderación</b>	<b>Calificación Final</b>
Planeación Estratégica	55.55	6	0.29	15.87
Estructura Orgánica	55.55	5	0.24	13.23
Reglamentos Manuales de Funciones	55.55	3	0.14	7.94
Canales de Comunicación	55.55	1	0.05	2.65
Sistemas de Información	55.55	4	0.19	10.58
Monitoreo del Rendimiento	55.55	2	0.10	5.29
<b>TOTAL</b>		<b>21</b>	<b>1</b>	<b>55.55</b>

**Fuente:** Normas-Ecuatorianas de-Auditoría (NEA.10)

**Elaborado por:** Yanucery León

**EVALUACIÓN DEL RIESGO INHERENTE  
PROGRAMA DE AUDITORÍA**

Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2014

**Departamento:** Contabilidad, Recursos Humanos, Compras, Proyectos

De acuerdo a la aplicación y análisis del Riesgo Inherente, tomando en cuenta la razón de ser del negocio se ha determinado la posibilidad de que exista un error material, antes de examinar el control interno es de 55.55% (**RIESGO MEDIO MEDIO**)

**Elaborado por:** Yanucery León

**Tabla 10.-** Matriz de medición de nivel y confianza y riesgos de control

**MATRIZ DE MEDICIÓN DE NIVEL DE CONFIANZA  
Y RIESGOS DE CONTROL INTERNO**

CONFIANZA	MÍNIMO	MÁXIMO	
<b>ALTO</b>			
ALTO	88.89%	99.99%	
MEDIO	77.78%	88.88%	
BAJO	66.67%	77.77%	
<b>MEDIO</b>			
ALTO	55.56%	66.66%	
<b>MEDIO</b>	<b>44.45%</b>	<b>55.55%</b>	
BAJO	33.34%	44.44%	
<b>BAJO</b>			
ALTO	22.23%	33.33%	
MEDIO	11.12%	22.22%	
BAJO	0.01%	11.11%	

Confianza ↓      ↑ Riesgo

**Elaborado por:** Yanucery León

**Fuente:** Normas Internacionales de Auditoría

**Elaborado por:** Yanucery León

**Tabla 11.-** Cuestionario de control interno Área de Contabilidad

ECUEMPIRE CIA. LTDA.								
<b>Tipo de Examen:</b> Auditoría Administrativa y de Gestión								
<b>Período:</b> 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2014								
<b>Entrevistado:</b> Jefe de Contabilidad								
No	PREGUNTAS	RESPUESTAS		PUNTAJE		PUNTAJACIÓN		OBSERVACIÓN
		SI	NO	ÓPTIMO	OBTENIDA	REVISADO	REALIZADO	
1	¿Existen políticas establecidas en el Área Contable?	X		1	1	✓	YL	
2	¿Se verifica un seguimiento periódico a las funciones de área?	X		1	1	✓	YL	
3	¿El área contable cuenta con un archivo físico ordenado de manera cronológicamente?	X		1	1	✓	YL	
4	¿Se realizan mensualmente las conciliaciones bancarias para detectar el valor de bancos?	X		1	1	✓	YL	
5	¿Se realizan a tiempo los pagos mensuales de impuestos, less?	X		1	1	✓	YL	
6	¿Falta de planes de evaluación al personal contable?		X	1	0	*	YL	
7	¿Los balances se presentan en base a NIF?	X		1	1	✓	YL	
8	¿Se revisan que las facturas esten de acuerdo a las normas vigenes de la Ley de Regimen Tributario Interno?	X		1	1	✓	YL	
9	¿Los registros contables se realizan con documentos fuente?	X		1	1	✓	YL	
10	¿Existen firmas de responsabilidad en los comprobantes de egreso de bancos?	X		1	1	✓	YL	
11	¿El jefe del departamento contable supervisa el trabajo de los asistentes a su cargo?	X		1	1	✓	YL	
12	¿Los ajustes realizados son aprobados por el Jefe de Contabilidad?	X		1	1	✓	YL	
13	¿Una vez concluido el proceso contable mensual se generan todos los estados financieros?	X		1	1	✓	YL	
14	¿Los errores contables una vez detectados son corregidos en el mismo período contable?	X		1	1	✓	YL	
15	¿Existe un adecuado control en la entrega de comprobantes de retención?		X	1	0	*	YL	No debido a la gran cantidad de proveedores el departamento de tesorería no puede cumplir con lo establecido por el Régimen Tributario Interno
16	¿Se realizan cruces de información contable?	X		1	1	✓	YL	
17	¿Se mantiene respaldos de la información contable?	X		1	1	✓	YL	
18	¿El contador presenta oportunamente informes a los entes reguladores?	X		1	1	✓	YL	
19	¿Se realizan revisiones periódicas de la información financiera contable?	X		1	1	✓	YL	
	<b>Total Σ</b>			<b>19</b> ✓	<b>17</b> ✓			

Elaborado por: Yanucery León

**Fuente:** Normas-Ecuatorianas de-Auditoría (NEA.10)

**Elaborado por:** Yanucery León



**Tabla 12.-** Cuestionario de control interno Área de Recursos Humanos

ECUEMPIRE CIA LTDA								
<b>Tipo de Examen:</b> Auditoría Administrativa y de Gestión <b>Periodo:</b> 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2014 <b>Entrevistado:</b> Jefe de Recursos Humanos								
No	PREGUNTAS	RESPUESTAS		PUNTAJE	PUNTUACIÓN	REVISADO	REALIZADO	OBSERVACIÓN
		SI	NO	ÓPTIMO	OBTENIDA	VERIFICADO	POR	
1	¿La constructora cuenta con un organigrama funcional definido?		X	1	0	*	YL	Actualmente tiene un organigrama, pero aún no se están realizando levantamiento de procesos es por ende que aún no tienen definido las funciones
2	¿El reglamento interno define claramente las funciones asignadas?		X	1	0	D *	YL	Mantiene un reglamento interno pero no definen las funciones de cada uno de los trabajadores de la empresa
3	¿Se cumple con el reglamento interno de la constructora?	X		1	1	√	YL	El reglamento interno que actualmente posee esta orientado a los derechos y obligaciones que posee el empleador y los trabajadores
4	¿Existe un control y seguimiento de actividades?	X		1	1	√	YL	con el fin de que pueda desarrollar las actividades a su cargo
5	¿Las capacitaciones que han sido impartidas son adecuadas para el desempeño de las actividades?	X		1	1	√	YL	
6	¿Se aplica sanciones por el incumplimiento de las obligaciones?	X		1	1	√	YL	
7	¿Se mantienen actualizados los expedientes del personal?	X		1	1	√	YL	
8	¿Se efectúa contrataciones de personal mediante un proceso de selección?	X		1	1	√	YL	
9	¿Incluye los procesos de selección mediante un examen por escrito?	X		1	1	√	YL	
10	¿Existe un adecuado control de registro de asistencia en las oficinas?	X		1	1	√	YL	
11	¿Se realizan reuniones con los jefes de cada área en las que se analizan los resultados obtenidos por los trabajadores en la evaluación por desempeño?		X	1	0	*	YL	
12	¿Se realizan exámenes de conocimientos para contratar al personal nuevo?	X		1	1	√	YL	
13	¿El personal hace uso de sus vacaciones anuales de acuerdo a un calendario pre-elaborado?	X		1	1	√	YL	
14	¿En el caso de ausencia de personal son reemplazados en sus funciones con personal calificado, aquellos cargos que quedan libres por vacaciones, maternidad de los titulares?	X		1	1	√	YL	
15	¿El personal de la constructora cuenta con recursos implementos necesarios para el desarrollo de su trabajo?	X		1	1	√	YL	
16	¿Existen planes de capacitación al personal?	X		1	1	√	YL	
17	¿Se realiza capacitaciones al personal nuevo?	X		1	1	√	YL	
<b>Total Σ</b>				<b>17</b> √	<b>14</b> √			
Elaborado por: Yanucery León								

**Fuente:** Normas-Ecuatorianas de-Auditoría (NEA.10)

**Elaborado por:** Yanucery León

**Tabla 13.-** Cuestionario de control interno Área de Proyectos

ECUEMPIRE CIA. LTDA.								
Tipo de Examen: Auditoría Administrativa y de Gestión Periodo: 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2014 Entrevistado: Jefe Proyectos								
No	PREGUNTAS	RESPUESTAS		PUNTAJE	PUNTUACIÓN	REVISADO	REALIZADO	OBSERVACIÓN
		SI	NO	ÓPTIMO	OBTENIDA	VERIFICADO	POR	
1	¿Se ecuentra definido las funciones en el área?		X	1	0	⊘ *	YL	
2	¿Dentro de la ejecución de los proyectos existe seguridad para los obreros e Ingenieros?	X		1	1	✓	YL	
3	¿Cuentan los obreros e ingenieros con supervición constante por parte de los supervisores?	X		1	1	✓	YL	
4	¿Se controlan diariamente las horas trabajadas de los obreros?		X	1	0	⊘	YL	El control se realiza de manera semanal no diaria
5	¿Se realiza una evaluación de calidad del producto terminado?	X		1	1	✓	YL	
6	¿Se planilla los avances de obra cada mes de acuerdo al cronograma de la oferta?	X		1	1	✓	YL	
7	¿Se realizan las ofertas siguiendo un orden específico que facilite su elaboración?	X		1	1	✓	YL	
8	¿Se realiza el seguimiento de lo planillado versus lo ejecutado?	X		1	1	✓	YL	
9	¿Se realiza mensualmente control del presupuesto?	X		1	1	✓	YL	
10	¿Se controla el presupuesto de cada proyecto?	X		1	1	✓	YL	
11	¿Se realiza cronograma de trabajo?	X		1	1	✓	YL	
12	¿Se realizan cronogramas de trabajo para la licitación de nuevos proyectos?	X		1	1	✓	YL	
13	¿Se revisa constantemente el portal de compras públicas para obtener conocimiento de nuevas licitaciones?	X		1	1	✓	YL	
14	¿Se mantiene reuniones constantes con el personal de obra?	X		1	1	✓	YL	
15	¿El Gerente de proyectos realiza visitas técnicas a las obras de manera regular o constante?	X		1	1	✓	YL	
<b>Total Σ</b>				<b>15</b> ✓	<b>13</b> ✓			

Elaborado por: Yanucery León

**Fuente:** Normas-Ecuatorianas de-Auditoría (NEA.10)

**Elaborado por:** Yanucery León

**Tabla 14.-** Cuestionario de control interno Área de Compras

ECUEMPIRE CIA LTDA								
<b>Tipo de Examen:</b> Auditoría Administrativa y de Gestión <b>Período:</b> 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2014 <b>Entrevistado:</b> Jefe de Compras								
No	PREGUNTAS	RESPUESTAS		PUNTAJE	PUNTUACIÓN	REVISADO	REALIZADO	OBSERVACIÓN
		SI	NO	ÓPTIMO	OBTENIDA	VERIFICADO	POR	
1	¿Se adoptan objetivos y metas dentro del departamento de compras?	X		1	1	✓	YL	
2	¿Se encuentran segregadas las funciones de compras?	X		1	1	✓	YL	
3	¿El personal del área es suficiente para hacer frente a los requerimientos del negocio?	X		1	1	✓	YL	
4	¿Se capacita al personal en los procedimientos relevantes del área?	X		1	1	✓	YL	
5	¿Cuándo se presenta algún inconveniente la solución es de manera inmediata?	X		1	1	✓	YL	
6	¿Considera que se realiza un adecuado control de almanaceaje?	X		1	1	✓	YL	
7	¿Se inspeccionan las materiales que llegan a bodega con el fin de determinar la calidad, precio, medida antes de ingresar a bodega?		X	1	0	•	YL	
8	¿Se maneja un adecuado control e la administración de flujo para pagos a efectuar las compras?		X	1	0	•	YL	
9	¿Antes de realizar compras nacionales el departamento maneja ordenes de compras y requerimientos aprobados con anterioridad?	X		1	1	✓	YL	
10	¿Se maneja un archivo de control de compras por proyectos ordenadamente y cronologicamente?	X		1	1	✓	YL	
11	¿Existe firma de responsabilidad para la aprobación de compras los mismos que deben ser para la constructora firma del Superintendente de Obra, Gerente General, Gerent de Proyectos?	X		1	1	✓	YL	
12	¿El sistema de información KAIROS implementado en la empresa es de acuerdo para el desempeño de las actividades dentro de la área?	X		1	1	✓	YL	
13	¿La información relevante respecto al área es transmitida oportunamente?	X		1	1	✓	YL	
14	¿Se verifica los precios de cantidad condiciones de la factura contra la orden de compra?	X		1	1	✓	YL	
15	¿Realizan el cierre mensual de recepción de información con el fi de pasar a tiempo a departamento contable?	X		1	1	✓	YL	
	<b>Total Σ</b>			<b>15</b> ✓	<b>1</b> ✓			

**Elaborado por:** Yanucery León

**Fuente:** Normas-Ecuatorianas de-Auditoría (NEA.10)

**Elaborado por:** Yanucery León

**Cuadro 1.-** Hallazgo No1 Departamento de Contabilidad

<b>ECUEMPIRE CIA LTDA</b> <b>CONTROL INTERNO</b> <b>HOJA DE HALLAZGOS</b> Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2014 <b>Departamento:</b> Contabilidad	
<b>Hallazgo N° 1</b>	
<b><u>CONDICIÓN:</u></b>	Falta de planes de evaluación al personal de acuerdo a su desempeño.
<b><u>CRITERIO:</u></b>	Según las políticas del departamento en emitir un informe de gestión con el fin de evaluar al personal comprometido en las funciones que el Área desarrolla no se cumple.
<b><u>CAUSA:</u></b>	El Departamento Contable no realiza evaluaciones al personal de manera continua, razón por la cual el departamento ha incurrido en errores, en el manejo de procesos de registros contables.
<b><u>EFEECTO:</u></b>	Desconocimiento del desempeño real del personal Contable.
<b><u>CONCLUSIONES:</u></b>	La constructora no cuenta con planes de evaluación de funciones al personal, el desconocimiento del desempeño real de funciones del personal de manera oportuna no permite conocer las debilidades con el fin de tomar correctivos necesarios.
<b><u>RECOMENDACIÓN:</u></b>	A la Gerencia diseñar e implementar planes de evaluación al personal para tomar correctivos con el fin de mejorar y así tener una retroalimentación de manera oportuna
<b>Elaborado por: Yanucery León</b>	

**Fuente:** Normas-Ecuatorianas de Auditoría (NEA.25)

**Elaborado por:** Yanucery León

**Cuadro 2.- Hallazgo No2 Departamento de Contabilidad**

<b>ECUEMPIRE CIA. LTDA</b> <b>CONTROL INTERNO</b> <b>HOJA DE HALLAZGOS</b> Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2014 <b>Departamento: Contabilidad</b>	
<b>Hallazgo N° 2</b>	
<b><u>CONDICIÓN:</u></b>	Tesorería no entrega los comprobantes de retención de acuerdo a la ley.
<b><u>CRITERIO:</u></b>	De acuerdo al Art. 50 Obligaciones de agente de retención. Los agentes de retención están obligados a la entregar el respectivo comprobante de retención dentro del término no mayor a cinco días de recibido el comprobante de venta
<b><u>CAUSA:</u></b>	Debido a la falta de entrega a tiempo de las Facturas por el departamento de compras y costos, contabilidad ha incurrido en atrasos para ingresar la factura y generar el comprobante de retención, con el fin de entregar en el plazo establecido por la ley.
<b><u>EFECTO:</u></b>	La empresa no entregó el comprobante de retención en la fuente dentro de los cinco días siguientes de haber recibido la factura respectiva. El motivo de la falta de entrega es porque las facturas son recibidas muy tarde fuera de las fechas establecidas por la ley.
<b><u>CONCLUSIONES:</u></b>	Tesorería no entrega a tiempo los comprobantes de retención debido al retraso en la entrega de información que mantiene los departamentos de Compras y Costos
<b><u>RECOMENDACIÓN:</u></b>	Se recomienda a la empresa revisar el cronograma de entrega de información, eso es a fin de que se pueda mejorar el tiempo en el cual se recibe, se costean, y se ingresan las facturas al sistema contable.
<b>Elaborado por: Yanucery León</b>	

**Fuente:** Normas-Ecuatorianas de Auditoría (NEA.25)

**Elaborado por:** Yanucery León

**Cuadro 3.- Hallazgo No1 Departamento de Recursos Humanos**

<b>ECUEMPIRE CIA LTDA</b> <b>CONTROL INTERNO</b> <b>HOJA DE HALLAZGOS</b> Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2014 <b>Departamento: Recursos Humanos</b>	
<b>Hallazgo N° 1</b>	
<b>CONDICIÓN:</b>	No existe un Organigrama Funcional definido, la misma que muestra falta de actualización de planificación estratégica, actualmente se esta realizando el levantamiento de procesos con el fin de determinar las funciones correspondientes para cada área.
<b>CRITERIO:</b>	Es necesario actualizar la Planeación Estratégica, con el fin de mejorar los procesos internos y externos obteniendo así mayor presencia corporativa y mejora competitiva.
<b>CAUSA:</b>	El Gerente General no ha dado la debida importancia en revisar la Planeación Estratégica con el fin de actualizar el Organigrama Estructural, el mismo que aun no esta definido el Funcionalmente.
<b>EFEECTO:</b>	La falta de un Organigrama Funcional no permite a la empresa obtener una mejor presencia corporativa. Ni tampoco dar a conocer a los trabajadores sus respectivas funciones.
<b>CONCLUSIONES:</b>	La ausencia de un Organigrama Funcional, ha desencadenado desconocimiento del personal, en las funciones y en la situación en la cual se desempeñan.
<b>RECOMENDACIÓN:</b>	Al Gerente General y Directivos, reestructurar los Organigramas de la empresa, esto tiene como fin el conocimiento de actividades, con el fin de cumplir los objetivos y metas planteadas por la organización.
<b>Elaborado por: Yanucery León</b>	

**Fuente:** Normas-Ecuatorianas de Auditoría (NEA.25)

**Elaborado por:** Yanucery León

**Cuadro 4.- Hallazgo No2 Departamento de Recursos Humanos**

<b>ECUEMPIRE CIA LTDA</b> <b>CONTROL INTERNO</b> <b>HOJA DE HALLAZGOS</b> Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2014 <b>Departamento: Recursos Humanos</b>	
<b>Hallazgo N° 2</b>	
<b>CONDICIÓN:</b>	La empresa no realiza evaluaciones de desempeño en general a todos trabajadores.
<b>CRITERIO:</b>	La empresa debe realizar evaluaciones de desempeño esto tiene como objetivo el conocer en que grado se encuentra los trabajadores al cumplir sus funciones, tambien esta evaluacion permitirá a la empresa conocer si los trabajadores están alineados con la visión, misión de la empresa.
<b>CAUSA:</b>	El departamento de RRHH, no realiza un seguimiento de trabajo por evaluación de desempeño.
<b>EFECTO:</b>	Desarrollo de Habilidades y Competencias, estableciendo compromisos y fechas de realización y ejecución de trabajos basado en modelos de competencias por evaluación.
<b>CONCLUSIONES:</b>	Aplicar la evaluación por desempeño a los trabajadores de las áreas que conforma la empresa, permitirá desarrollar habilidades y destrezas, mejora de las competencias que son necesarias para desarrollar de manera eficiente las tareas encomendadas al personal de la constructora.
<b>RECOMENDACIÓN:</b>	Al Jefe de Recursos humanos se recomienda aplicar medidas para evaluar a los trabajadores de la e
<b>Elaborado por: Yanucery León</b>	

**Fuente:** Normas-Ecuatorianas de Auditoría (NEA.25)

**Elaborado por:** Yanucery León

**Cuadro 5.- Hallazgo No3 Departamento de Recursos Humanos**

<p><b>ECUEMPIRE CIA LTDA</b>  <b>CONTROL INTERNO</b>  <b>HOJA DE HALLAZGOS</b>                  Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2014  <b>Departamento: Recursos Humanos</b></p>	
Hallazgo N° 3	
<b>CONDICIÓN:</b>	Actualización del Reglamento Interno de Trabajo
<b>CRITERIO:</b>	Es necesario actualizar el Reglamento Interno de la empresa, esto tiene como fin de mejorar los procesos internos y externos obteniendo así mayor presencia corporativa y mejora competitiva.
<b>CAUSA:</b>	La falta de actualización y revisión a la base legal de la empresa, en este caso el Reglamento Interno resulta que la empresa no está realizando seguimientos de control interno, más solo se toma en cuenta el cumplimiento de los deberes y derechos del empleador como el empleado.
<b>EFEECTO:</b>	La falta de actualización al reglamento interno, ha hecho que los empleados realicen funciones más por experiencia y conocimiento, también refleja el profesionalismo que deben tener para desarrollar actividades sin revisión y seguimiento de un documento formal de funciones.
<b>CONCLUSIONES:</b>	El reglamento interno debe reflejar todas las relaciones para el buen cumplimiento de las funciones, deberes, derechos de los trabajadores y del empleador. Además que debe estar actualizado en base a las nuevas reformas y leyes en las cuales se desenvuelve la constructora. Tomando como un
<b>RECOMENDACIÓN:</b>	AL Gerente General se recomienda designar al departamento de recursos humanos realicen la actualización del Reglamento Interno de la empresa.
Elaborado por: Yanucery León	

**Fuente:** Normas-Ecuatorianas de Auditoría (NEA.25)

**Elaborado por:** Yanucery León



**Cuadro 6.-** Hallazgo No1 Departamento de Proyectos

<p><b>ECUEMPIRE CIA LTDA</b>  <b>CONTROL INTERNO</b>  <b>HOJA DE HALLAZGOS</b>                  Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2014  <b>Departamento: Proyectos</b></p>	
<b>Hallazgo N° 1</b>	
<b><u>CONDICIÓN:</u></b>	No existe un manual de funciones en el Área.
<b><u>CRITERIO:</u></b>	Aun la empresa no ha definido las actividades y funciones del personal en las áreas administrativas. Es necesario la implementación de este documento formal ya que a través del mismo la empresa podrá lograr de manera eficiente y mejorara sus procesos administrativos y operativos.
<b><u>CAUSA:</u></b>	La falta de atención a la importancia de aplicación de este documento por parte de los Directivos de la compañía.
<b><u>EFECTO:</u></b>	Se puede determinar que el personal tiene gran experiencia en el manejo y el conocimiento de las actividades, aunque la falta de este Manual ha generado delimitación de funciones y responsabilidades ya que se observa que ejercen actividades compartidas. Las mismas que generan pérdida de tiempo.
<b><u>CONCLUSIONES:</u></b>	No se encuentra establecidas ni distribuidas las funciones dentro del Área de proyectos.
<b><u>RECOMENDACIÓN:</u></b>	Se recomienda al Gerente General de la compañía a que designe la elaboración del Manual de Funciones con el fin de integrar las actividades, funciones, responsabilidades y procedimientos de las Áreas y del Personal de la Compañía.
<b>Elaborado por: Yanucery León</b>	

**Fuente:** Normas-Ecuatorianas de Auditoría (NEA.25)

**Elaborado por:** Yanucery León

**Cuadro 7.- Hallazgo No2 Departamento de Proyectos**

<b>ECUEMPIRE CIA LTDA</b> <b>CONTROL INTERNO</b> <b>HOJA DE HALLAZGOS</b> Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2014 <b>Departamento: Proyectos</b>	
<b>Hallazgo N° 2</b>	
<b><u>CONDICIÓN:</u></b>	No existe un control adecuado en las horas trabajadas por el personal de Obra.
<b><u>CRITERIO:</u></b>	Existe falta de control en el reporte de horas trabajadas de manera mensual, debido a los requerimientos de recursos humanos a los administradores de los proyectos se ha llegado a determinar que no existe un buen control esto origina a la empresa a no saber si hay personal nuevo o personal que dejo de trabajar. Ocasionando a la empresa retraso en el avance de obra esto incurre a que no puede alcanzar con el objetivo y al cronograma de avance de obra.
<b><u>CAUSA:</u></b>	Falta de seguimiento y control por parte de los administradores de cada proyecto.
<b><u>EFEECTO:</u></b>	Se puede determinar que el personal administrativo de obra no realiza un control diario del personal que trabaja en obra, razón por la cual ha incurrido en falta oportuna de información requerida por las diferentes áreas, Esta falta de interés provoca a la empresa pérdida de tiempo en cuanto al retrasó que origina en obra.
<b><u>CONCLUSIONES:</u></b>	Los administradores de Obra no realizan de manera oportuna el control de las horas trabajadas del personal de Obra.
<b><u>RECOMENDACIÓN:</u></b>	Se recomienda a los Administradores de obras a revisar de manera seguida los informes de personal con el fin de entregar informes a tiempo a Recursos Humanos y Proyectos.
<b>Elaborado por: Yanucery León</b>	

**Fuente:** Normas-Ecuatorianas de Auditoría (NEA.25)

**Elaborado por:** Yanucery León

**Cuadro 8.- Hallazgo No1 Departamento de Compras**

<b>ECUEMPIRE CIA LTDA</b> <b>CONTROL INTERNO</b> <b>HOJA DE HALLAZGOS</b> Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2014 <b>Departamento: Compras</b>	
<b>Hallazgo N° 1</b>	
<b><u>CONDICIÓN:</u></b>	No se realiza inspección de las mercaderías una vez enviadas a bodega.
<b><u>CRITERIO:</u></b>	No se maneja un adecuado control interno en el envío de mercaderías a las bodegas por ende no se puede determinar si llego el producto en buen estado a cada obra.
<b><u>CAUSA:</u></b>	El departamento de compras no lleva un adecuado control ya que muchas de las veces las mercaderías son enviadas directamente a las obras. Las mismas tiene su respaldo con guía de remisión, por lo cual el personal encargado de obra es el responsable de la revisión de la mercadería, si existe algún inconveniente comunica directamente al Jefe de Compras.
<b><u>EFECTO:</u></b>	Falta de un adecuado control interno para la entrega y recepción de mercaderías en los proyectos
<b><u>CONCLUSIONES:</u></b>	El departamento de compras no realiza directamente una inspección de mercaderías, que se envían a cada obra
<b><u>RECOMENDACIÓN:</u></b>	Se recomienda hacer un seguimiento de manera oportuna al personal de obra con el fin de saber si se recepto la mercadería completa.
<b>Elaborado por: Yanucery León</b>	

**Fuente:** Normas-Ecuatorianas de Auditoría (NEA.25)

**Elaborado por:** Yanucery León

**Cuadro 9.- Hallazgo No2 Departamento de Compras**

<b>ECUEMPIRE CIA LTDA</b> <b>CONTROL INTERNO</b> <b>HOJA DE HALLAZGOS</b> Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2014 <b>Departamento: Compras</b>	
<b>Hallazgo N° 2</b>	
<b>CONDICIÓN:</b>	No existe un adecuado control en la administración de flujo para pagos.
<b>CRITERIO:</b>	El Departamento de compras no realiza un seguimiento al presupuesto para el área .
<b>CAUSA:</b>	La Falta de controles internos ha desencadenado en el Departamento Financiero no tenga total control para el pago de proveedores por concepto de materiales y combustible. Dejando así a un lado a pagos de contado como cemento, varillas y cajas chicas.
<b>EFFECTO:</b>	Se puede determinar que no existe un cronograma para pedidos de pagos con el fin de obtener materiales sin inconveniente.
<b>CONCLUSIONES:</b>	La falta de cronograma para pagos semanales ocasiona inconvenientes en el despacho de materiales. Retrasando así la entrega de los mismos a las obras. Y al presupuesto de la empresa.
<b>RECOMENDACIÓN:</b>	Se recomienda al Jefe de compras mejorar el control de sus recursos organizando su cronograma para solicitud de pagos así evitaría la no entrega oportuna de materiales a las obras.
<b>Elaborado por: Yanucery León</b>	

**Fuente:** Normas-Ecuatorianas de Auditoría (NEA.25)

**Elaborado por:** Yanucery León

**Cuadro 10.-** Hallazgo No1 Incremento de utilidades-POA

ECUEMPIRE CIA. LTDA.						
Tipo de Examen: Auditoría Administrativa y de Gestión						
Período: 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2014						
Departamentos: Contabilidad, Recursos Humanos, Proyectos, Compras.						
HOJA DE HALLAZGOS						
Incremento de Utilidades						
No.	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
1	En el año 2014 la constructora obtuvo un incremento de utilidades del 11% dando un valor de \$249776.80 con relación al 2013 fue de \$111007.64	La constructora no alcanzo con el objetivo planteado en el POA la meta establecida de incrementar el 20% de utilidad anual para el año 2014	De acuerdo a la naturaleza del negocio de la construcción, mediante el avance y ejecución de obra la empresa va planillando conforme al cronograma previamente aprobado, motivo por el cual en el 2014 no se obtuvo el 100% en la ejecución, planillaje y facturación total de los proyectos durante este periodo.	El bajo incremento de utilidad afecta a la rentabilidad y liquidez de la empresa	Las utilidades del 2014 no alcanzaron el 20% establecido para este año se aprecia un incremento del 11% existe una brecha del 89% que responde al valor que la empresa tiene pendiente por planillar y facturar.	Al Gerente General / Gerente Financiero se le recomienda revisar sus políticas en base al % de incremento anual, ya que para el periodo 2014 la empresa no cumplio con lo establecido por la empresa.

**Fuente:** Normas-Ecuatorianas de Auditoría (NEA.25)

**Elaborado por:** Yanucery León

**Cuadro 11.- Hallazgo No2 Reducción de costos operativos-POA**

<p style="text-align: center;"><b>ECUEMPIRE CIA. LTDA.</b></p> <p style="text-align: center;"><b>Tipo de Examen:</b> Auditoría Administrativa y de Gestión</p> <p style="text-align: center;"><b>Período:</b> 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2014</p> <p style="text-align: center;"><b>Departamentos:</b> Contabilidad, Recursos Humanos, Proyectos, Compras.</p> <p style="text-align: center;"><b>HOJA DE HALLAZGOS</b></p>						
Reducción de Costos Operativos						
Nº	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
2	Los Costos operativos para el 2014 no han disminuido con relacion al 2013 obtuvieron un aumento del 6%.	Según lo establecido para el POA la constructora proyecto como objetivo la reducción del 20% de sus costos operativos, mediante el análisis al periodo auditado se determina que no cumplio con la meta establecida por la empresa.	El incremento en los costos operativos responde a los altos costos que representa la adquisición de materiales, mantenimiento de maquinarias y sueldos siendo estos factores relevantes en el incremento para el periodo 2014.	El incremento anual de los costos operativos tiene como efecto en las-utilidades de la-empresa mientras mayor sea el costo menor sera la (utilidad anual de la empresa).	De acuerdo al análisis sobre la eficiencia del uso de recursos durante el 2014 se derermina que la empresa obtuvo un incremento del 6% para el periodo auditado.	Al Gerente General / Gerente Financiero buscar mecanismos de mejora en el control-interno, con el objeto de controlar las cuentas que representan un alto costo para la empresa, así también buscar mecanismos de reducción de estos costos sin alterar la (calidad del servicio de construcción).

**Fuente:** Normas-Ecuatorianas de Auditoría (NEA.25)

**Elaborado por:** Yanucery León

**Cuadro 12.-** Hallazgo No3 Rotación de personal-POA

ECUEMPIRE CIA. LTDA.						
Tipo de Examen: Auditoría Administrativa y de Gestión						
Período: 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2014						
Departamentos: Contabilidad, Recursos Humanos, Proyectos, Compras.						
HOJA DE HALLAZGOS						
Rotación de personal						
N	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
3	En la constructora existe un alto índice de porcentaje de (rotación del personal en obra).	Según el Reglamento-Interno el Art.13.1 Ejecutar los trabajos en los términos contrato con cuidado, esmero e intesidad "apropiados en la forma tiempo y lugar convenidos".	Las condiciones, lugar y ambiente laboral no es lo que los obreros desen, generando insatisfacción del personal de obra, por lo cual toman como medida renunciar voluntariamente.	rotación del personal tiene como efecto desfavorable para la empresa debido a los costos de generen la salidad de los trabajadores, afectando a la economía de la empresa, liquidez asi como tambien al cronograma	preparar al "Recurso Humano" , no solo ofreciendo la mejor oferta laboral, sino tambien ofreciendo planes y programas + capacitación de, calidad con el objeto de mejorar su calidad y satisfacción personal en los	Al Gerente General y Jefe de Recursos Humanos se recomineda revisar las políticas de reclutamiento, selección y capacitación del personal, desarrollar nuevas estrategias que permitan al personal de toda la empresa desarrollarse de manera profesional potenciando las habilidades y competencias de cada uno de los trabajos de la organización.

**Fuente:** Normas-Ecuatorianas de Auditoría (NEA.25)

**Elaborado por:** Yanucery León

**Cuadro 13.-** Hallazgo No4 Incremento de proyectos-POA

ECUEMPIRE CIA. LTDA.						
Tipo de Examen: Auditoría Administrativa y de Gestión						
Período: 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2014						
Departamentos: Contabilidad, Recursos Humanos, Proyectos, Compras.						
HOJA DE HALLAZGOS						
Incremento de Proyectos						
Nº	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
4	En el 2014 presento incrementos significativo de proyectos que represento el 63% respecto al 2013. aunque no responde a lo proyectado para el 2014.	POA, Planeación Estretegica, Visión, Misión consolidan a la "empresa" en -el mercado con participación y ventaja competitiva, Tambien las Políticas del Gobierno en el impulsar inversión pública, hubicando al "sector" de construcción en un sector estrategico clave, permitido a la constructora participar, ganando licitaciones del sector público.	La constructora durante el 2014 obtuvo un incremento de nuevos contratos, aunque de acuerdo a lo establecido para el periodo. No alcanzo con la meta establecida en el 2014, la diferencia debe a la ventaja competitiva en la que actualmente el sector de la construcción, y a la participación que tiene la competencia.	Participación en el "mercado generando -competencia".	La empresa alcanzo satisfatoriamente un nivel de crecimiento del 63% en relación del año anterior. aunque lo planificado para el periodo 2014 fue el 80%	Al Gerente General continuar en la búsqueda de nuevas oportunidades de participación de licitaciones tanto para el sector publico como para el secto privado

**Fuente:** Normas-Ecuatorianas de Auditoría (NEA.25)

**Elaborado por:** Yanucery León



**Cuadro 14.-** Hallazgo No5 Programa ejecución de proyectos-POA

<p style="text-align: center;"><b>ECUEMPIRE CIA. LTDA.</b></p> <p style="text-align: center;"><b>Tipo de Examen:</b> Auditoría Administrativa y de Gestión</p> <p style="text-align: center;"><b>Período:</b> 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2014</p> <p style="text-align: center;"><b>Departamentos:</b> Contabilidad, Recursos Humanos, Proyectos, Compras.</p> <p style="text-align: center;"><b>HOJA DE HALLAZGOS</b></p>						
Programa de Ejecución de proyectos						
Nº	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
5	El Departamento de Proyectos no realiza un adecuado control a los recursos para la "ejecución" de proyectos durante el periodo 2014.	Para cumplir con el 100% de ejecución de los proyectos la constructora debe realizar el seguimiento del presupuesto y cronogramas de obra. Dando así cumplimiento a lo establecido durante el año 2014.	Falta de seguimiento a las políticas establecidas para el control interno en la calidad, seguimiento, uso de recursos durante la ejecución de proyectos.	El resultado desfavorable equivalente al 11% responde a la entrega tardía del anticipo entregado por parte de nuestros clientes así como también las condiciones del lugar, logística, programación tardía.	obtuvo el 87% de ejecución de proyectos demostrando así un alto grado de responsabilidad y sentido de pertenencia, pese a las condiciones de arranque de obra. La solvencia que se maneja en los proyectos se considera buena pese a la falta de	Al Gerente General / Gerencia de Proyectos se le recomienda seguir con su gestión de seguimiento, al cronograma previamente aprobado, con el objeto de evitar retrasos, en la "ejecución" de los proyectos.

**Fuente:** Normas-Ecuatorianas de Auditoría (NEA.25)

**Elaborado por:** Yanucery León

**Cuadro 15.- Hallazgo No6 Abastecimiento de materiales de contratación-POA**

<b>ECUEMPIRE CIA. LTDA.</b>						
<b>Tipo de Examen:</b> Auditoría Administrativa y de Gestión						
<b>Período:</b> 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2014						
<b>Departamentos:</b> Contabilidad, Recursos Humanos, Proyectos, Compras.						
<b>HOJA DE HALLAZGOS</b>						
<b>Entrega Oportuna de materiales de construccion durante el periodo 2014</b>						
N°	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
6	Incumplimiento del área de compras en la entrega a tiempo de pedidos y materiales de construcción a Obra.	No existe un adecuado control interno a las políticas del área de compras en base a la calidad, tiempo, y precio de materiales, los mismo que deben ser entregados oportunamente a obra. Caso contrario corre el riesgo de que la Obra se paralice temporalmente por no contar con los materiales necesarios para su ejecución.	Falta de esfuerzo del personal de compras para solventar los requerimientos solicitados por Obras y solucionar los problemas que se den en la logística para el envío como ya se ha mencionado	Insatisfacción del personal de obra, pérdida de tiempo, genera altos costos en el envío de materiales, pérdidas económicas para la empresa.	La empresa alcanzo un 89% de calidad en la entrega de materiales a obra mientras que el 29% responde a los inconvenientes que surgen en el envío de los mismos.	Al Gerente General se le recomienda mejorar las estrategias para el envío de materiales a obra, ya que es de vital importancia que este proceso fluya de manera oportuna y eficaz.

**Fuente:** Normas-Ecuatorianas de Auditoría (NEA.25)

**Elaborado por:** Yanucery León

**Cuadro 16.- Hallazgo No7 Control de costos de materiales-POA**

ECUEMPIRE CIA. LTDA.						
Tipo de Examen: Auditoría Administrativa y de Gestión						
Período: 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2014						
Departamentos: Contabilidad, Recursos Humanos, Proyectos, Compras.						
HOJA DE HALLAZGOS						
Controlar el crecimiento del rubro compras						
Nº	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
7	seguimiento por parte del Departamento de Compras en el Rubro de Materiales el mismo que obtuvo un incremento en relación del 2013 considerandose un porcentaje alto % en comparación	Falta de Control interno y de uso de políticas para la negociación con los proveedores	El departamento de compras no realiza un seguimiento adecuado a los costos de materiales	el volumen representa para la empresa perdidas economicas ya que si se compara con los ingresos que percibe la empresa en el 2014 representa un alto considerado el mismo que debe tener un control y	En el 2014 el volumen del costo de compras se ha incrementado con relacion a la meta establecida del 20%	Al Gerente General conjuntamente con el Jefe de compras se recomienda tomar correctivos ya que si no se controla este rubro puede generar perdidas representativas en afectando directamente a los ingresos de la constructora.

**Fuente:** Normas-Ecuatorianas de Auditoría (NEA.25)

**Elaborado por:** Yanucery León

**Cuadro 17.-** Programa general de Auditoría

Normas-Ecuatorianas de Auditoría (NEA.25)

<b>ECUEMPIRE CIA LTDA</b> <b>PROGRAMA GENERAL DE AUDITORÍA</b> Del 01 de Enero al 21 de Diciembre 2014			
<b>Objetivos:</b> Obtener un amplio conocimiento de la constructora y de sus departamentos. Evaluar el sistema de control interno y el grado de cumplimiento. Desarrollar los hallazgos que sustentan - conclusiones y recomendaciones. Emitir las respectivas conclusiones-y recomendaciones en el informe-de auditoría			
No.	PROCEDIMIENTOS	RESPONSABLE	OBSEVACIÓN
<b>PLANIFICACIÓN</b>			
1	Realice una carta dirigida a Gerencia General, con el proposito de dar a conocer acerca de la realización de la Auditoría.	YL	√ Anexo (11)
2	Solicitud y Revisión de la Base Legal de la Empresa:Escritura Constitución, Reformas que se hayan realizado, Plan interno.	YL	√ Anexo (1,2,3)
3	Solicitud y Revisión de Organigramas.	YL	√
4	Revisión del Plan Estrategico de la empresa.	YL	⊘
<b>EJECUCIÓN</b>			
1	Elabore y Aplique Cuestionarios de Control Interno.	YL	√
2	Medición del Riego Preliminar.	YL	√
3	Evaluación de Cuestionarios de Control Interno, con el fin de obtener un Nivel de confianza y Riesgo Control de Auditoría.	YL	Ω
4	Elaboración de Hojas de Hallazgos dectectados durante la ejecución de la auditoría seun cuestionario de Control Interno y POA.	YL	*
5	Aplicación de Indicadores de Gestion este trabajo lo pude determinar de acuerdo a los Objetivos Establecidos en el POA asi pude determinar si cumple o no con lo establecido.	YL	√
6	Revisión de los Estados Financieros de los periodos 2013 y 2014 para analisis y aplicación de Indicadores Finacieros	YL	√
<b>COMUNICACIÓN DE RESULTADOS</b>			
1	Informes de Auditoria Gerencia General y Junta de Socios	YL	Ω
<b>Elaborado por:</b> Yanucery León			

**Fuente:** Normas-Ecuatorianas de Auditoría (NEA.10)

**Elaborado por:** Yanucery León

### **3.4 Informes de Auditoría**

Carta de presentación

Quito, 22 febrero del 2015

Sr. Ing.

Galo Silva Varela

**GERENTE GENERAL DE LA CONSTRUCTORA ECUEMPIRE CIA.LTDA.**

Presente.-

De mis consideraciones:

Por medio del presente documento me es grato comunicarle que a través del estudio de Auditoría Administrativa de Gestión en su empresa se evaluaron: la eficiencia, la eficacia y calidad del desarrollo de actividades del periodo contable 2014.

El siguiente informe se presenta de manera exclusiva para el conocimiento de la Junta de Socios de la constructora.

Detalle de los hallazgos encontrados se presenta a continuación:

#### **Gestión Administrativa Organización y Estructura de la Empresa**

##### *HALLAZGOS*

##### Organización y Estructura de la Empresa

- La Planeación Estratégica que posee la empresa no se encuentra completa.
- El Organigrama que posee la Constructora es estructural mas no funcional es por ello que no permite determinar las funciones de los trabajadores.

- El Reglamento Interno está incompleto es necesario que también esté orientado a las funciones de los trabajadores.

- Existen inadecuados canales de comunicación.
- La constructora maneja indicadores financieros, pero existe falta de aplicación de indicadores de gestión.

**Recomendaciones:**

- Efectuar un estudio de la actual situación de la constructora con la necesidad que existe en actualizar la Planificación Estratégica de la empresa.

**Contabilidad**

- Falta de planes de evaluación del personal que conforma el área.
- Tesorería no entrega a tiempo los comprobantes de retención según la ley de régimen-tributario-interno.

**Recomendaciones:**

- Diseñar e implementar planes de evaluación al personal para tomar correctivos con el fin de mejorar y así tener una retroalimentación de manera oportuna.
- Se recomienda reunirse con las jefaturas de Contabilidad y Compras para revisar el cronograma de entrega de facturas y emisión de comprobantes de retención esto es a fin de mejorar las fechas establecidas para la emisión de comprobantes de retención.

**Recursos Humanos**

- Falta de manual de funciones a todas y las áreas departamentales.

**Recomendaciones:**

- Diseñar y aplicar manuales de funciones conjuntamente con el apoyo del personal de la constructora.

## **Proyectos**

- Falta de seguimiento al personal de Obra, Administradores y Obreros.

### **Recomendaciones:**

- Solicitar a la jefatura de proyectos un cronograma de actividades de manera mensual.

## **Compras**

- No realiza inspecciones de los materiales luego de ser enviadas a bodega.
- No existe un adecuado control en el uso del presupuestó establecido para el departamento.

### **Recomendaciones:**

- Solicitar al Jefe de Compras un cronograma de requerimientos de compras para su aprobación, control y seguimiento.
- Implementar control de inventarios.

## **Indicadores de Gestión**

A través de la aplicación de indicadores para la gestión se pudo fijar el nivel de desempeño de la eficacia, la eficiencia y la calidad, en la constructora.

## **Contabilidad**

- Incremento de utilidades en un 20% anual

No cumple: En el año 2014 la constructora obtuvo un incremento de utilidades del 11% dando un valor de \$249776.80 con relación al 2013 fue de \$111007.64

### **Recomendaciones:**

Revisar sus políticas en base al 20% de incremento anual, ya que para el periodo 2014 la empresa no cumplió con lo establecido por la empresa.

- Reducir los costos operativos 20% anual

Los Costos operativos para el 2014 no han disminuido con relación al 2013 obtuvieron un aumento del 6%.

No cumple: De acuerdo a lo señalado en el POA la constructora proyectó como objetivo la reducción del 20% de sus costos operativos, mediante el análisis al periodo auditado se determina que no se cumplió con la meta establecida de la empresa

**Recomendaciones:**

Buscar mecanismos de mejora del control interno, con el objetivo de controlar las cuentas que representan un alto costo para la constructora, así también buscar mecanismos de disminución de estos costos sin alterar la calidad del servicio de construcción.

**Recursos Humanos.**

- Utilización óptima de los Recursos Humanos, mediante incentivos, estabilidad laboral, y capacitación.

No cumple: En la constructora existe un alto índice de porcentaje de rotación del personal en obra.

**Recomendaciones:**

Revisar las políticas de reclutamiento, selección y capacitación del personal, desarrollar nuevas estrategias que permitan al personal de toda la empresa desarrollarse de manera profesional potenciando las habilidades y competencias de cada uno de los trabajadores de la organización.

**Proyectos**

- Incrementar la ejecución de nuevos proyectos.

No cumple: En el 2014 hubo un incremento significativo de proyectos que represento el 63% respecto al 2013. Aunque no responde a lo proyectado al 80%

- Determinar el grado de ejecución de los proyectos programados durante el periodo 2014.



No cumple: El Departamento de Proyectos no realiza un adecuado control de los recursos para la ejecución de proyectos durante el periodo 2014.

**Recomendaciones:**

- Continuar en la búsqueda de nuevas oportunidades de participación de licitaciones en los sectores: privado y público.
- Continuar con su gestión de seguimiento, al cronograma previamente aprobado, para evitar retrasos, en la ejecución de los proyectos.

**Compras**

- Entregar los pedidos de materiales a tiempo y de calidad

No cumple: Incumplimiento del departamento de compras en la entrega a tiempo de pedidos y materiales de construcción a Obra.

**Recomendaciones:**

- Mejorar las estrategias para el envío de materiales a obra, ya que es de vital importancia que este proceso fluya de manera oportuna y eficaz.

Se le recomienda aplicar las recomendaciones dadas a cada componente de la constructora con el objetivo de tomar correctivos de carácter inmediato.

Atentamente,



Sra. Yanucery León

**Cuadro 18.-Matriz de Calificación de Riesgos Departamento de Contabilidad**

<b>ECUEMPIRE CIA. LTDA.</b> <b>Tipo de Examen: Auditoría Administrativa y de Gestión</b> <b>Período: 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2014</b> <b>DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD</b> <b>MATRIZ DE CALIFICACIÓN DE RIESGOS, CONTROLES CLAVE Y ENFOQUE</b>					
COMPONENTES	Nivel de Riesgo y Argumentación		Control Clave	Enfoque de Cumplimiento Verificación, Seguimiento y Comprobación de controles	Enfoque Sustantivo Confirmaciones, Constatación, Inspección, Conciliación
	Inherente Moderado	Control Moderado			
ESTADOS FINANCIEROS	Los estados financieros de la constructora se encuentran preparados en base a la normativa contable, los mismos se encuentran aprobados por Gerencia General.	El departamento financiero, conjuntamente con el contador de la empresa realizan reuniones para revisión, elaboración de los Estados Financieros. De manera mensual al cierre de cada periodo mensual.	Los Estados Financieros se encuentran generados de una manera razonable.	Verificar que existan actas de revisión y aprobación de balances.	Realizar procedimientos sustantivos para detectar exposiciones erróneas de carácter significativo en los estados financieros
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE	<b>Moderado</b> Los fondos de efectivos son utilizados en las partidas presupuestarias autorizadas con anticipación, en el caso de la Caja Chica, se utilizan para viáticos, combustibles y pagos menores los cuales deben ser repuesto en un periodo de 15 días, lo que si se detecto que no se realizan arqueos de manera sorpresiva y continua	<b>Moderado</b> Es muy importante que exista una persona indistrita en la realización de los cheques y autorización de los mismo. Asi como es fundamental el control de la Caja Chica para el manejo de los fondos.	Control de la emisión de cheque con su respectiva autorización. Control de la caja chica. Asi como que exista una contrapartida en los controles.	Verificar que se realicen los arqueos de Caja de manera frecuente. Verificar que se archiven los cheques de manera consecutiva. Verificar que se realicen las conciliaciones bancarias	Revisar que se hayan realizados los controles de los cheques, asi como los arqueos periodicos y de manera sorpresivas. Revisar las conciliaciones bancarias.
PROVEEDORES	<b>Bajo</b> El componente no presenta mayores problemas	<b>Bajo</b> Existen mayores y auxiliares con saldos correctos. Se realiza análisis mensual del componente	Existe control en el componente de Cuentas por pagar,	Revisar los Estados de Cuenta por la materialidad de los proveedores mas significativos para la empresa	Verificar cartas de confirmación de saldos
PROPIEDAD-PLANTA -EQUIPO	<b>Bajo</b> La empresa cuenta con controles interno con el objeto de salvaguardar la propiedad-planta-equipo	<b>Bajo</b> Se realizo un levantamiento de Activos Fijos con el fin de determinar el EPP, el cual cuenta la empresa	La NIC 16, establece el "tratamiento" de contabilización de Propiedad-Planta-Equipo. Este "tratamiento" a usuarios de "Estados Financieros", con el objeto de conocer la "inversión" que se realiza, así es los cambios que han presentado deterioro, obsolescencia y desapropiación por un "intercambio" de Propiedad-Plata - Control	Verificar el "tratamiento" contable de propiedad-planta- equipo. Cuales son los problemas, la oportunidad del-reconocimiento de activos y la determinación de sus-cantidades cargadas, los cargos por "depreciación" reconocidos en-relación con ellos.	Revisar método de depreciación y tratamiento del Rubro PPE
CRÉDITO TRIBUTARIO COMPRAS	<b>Bajo</b> Los valores registrados en el formulario 104 por las declaraciones mensuales de las adquisiciones de "bienes y servicios" se declaran de manera razonable	<b>Bajo</b> Considerando que la empresa realiza compras con tarifa 12% y 0% sus ventas son con tarifa 12 % el factor de-proporcionales son correctos para el credito tributario de cada mes.	Control de compras y adquisiciones Buen uso de Politicas Internas	Verificar las compras y adquisiciones sean de acuerdo a las especificaciones técnicas y requerimientos tributarios acordes a la ley	Revisar control de las declaraciones

**Fuente:** Normas-Ecuatorianas de Auditoría (NEA.25)

**Elaborado por:** Yanucery León

**Ecuempire Cía. Ltda.**

**Informe de Auditoría Administrativa de Gestión**

**Al 31 de diciembre del 2014**

**A la Junta de Socios de**

**ECUEMPIRE CIA. LTDA.**

**Ciudad**

He realizado la auditoría Administrativa de Gestión a Ecuempire Servicios y Construcciones Cía. Ltda., durante el año fiscal 2014, mediante Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas, la planificación y ejecución, con el objeto de obtener certeza razonable de información a la documentación generada por la empresa, Así también la misma no contiene exposiciones erróneas, significativo. Las operaciones de las cuales corresponde, se hayan realizado de conformidad a normas, políticas, y reglamentos aplicable.

Se procedió a revisar la efectividad, de procesos administrativos, financieros y operativos, de las Áreas de Contabilidad, Recursos Humanos, Compras y Proyectos, ya que son consideradas como áreas claves en el normal desenvolvimiento que actúa la empresa. Con el objeto de determinar si cumple con las metas y los objetivos planeados por la organización

Se revisó los procesos financieros, administrativos y operacionales para determinar el nivel del cumplimiento de las metas, de los objetivos planeados por la empresa, mediante un estudio analizando y revisando las cuentas significativas que según su materialidad están expuestas a deficiencias en su control interno por el mal manejo, por lo que se examinaron los, estados financieros aplicando normas y procedimientos.

Los resultados por su importancia se detallaran a continuación.

**Yanucery León**



**Auditor Independiente**

**22 de febrero de 2016**

ECUEMPIRE CIA. LTDA.

Estado de Situación Financiera

Al 31 de diciembre del 2014

Cuentas ACTIVOS	ECUEMPIRE CIA. LTDA.		2013	%	VARIACIÓN
	2014	%			
<b>Activos Corrientes</b>					
Efectivo y equivalentes de efectivo	2,053,908.17	28.93%	458,115.48	8.91%	1,595,792.69
Cuentas por cobrar	1,452,538.23	20.46%	2,078,686.00	40.45%	-626,147.77
Negocios Conjuntos	147,475.06	2.08%	125,736.77	2.45%	21,738.29
Activos por impuestos corrientes	192,731.01	2.71%	251,354.00	4.89%	-58,622.99
<b>Total activos corrientes</b>	<b>3,846,652.47</b>	<b>54.18%</b>	<b>2,913,892.25</b>	<b>56.70%</b>	<b>932,760.22</b>
<b>Activos no corrientes</b>					
Propiedad, mobiliario, vehículos, maquinaria y equipos	2,261,272.89	31.85%	2,225,508.76	43.30%	35,764.13
Cuentas por cobrar largo plazo	944,128.43	13.30%	-	0.00%	944,128.43
Seguros anticipados	41,440.30	0.58%	-	0.00%	41,440.30
Operación en trámite	6,179.76	0.09%	-	0.00%	6,179.76
<b>Total activos no corrientes</b>	<b>3,253,021.4</b>	<b>45.82%</b>	<b>2,225,508.76</b>	<b>43.30%</b>	<b>1,027,512.62</b>
<b>Total Activos</b>	<b>7,099,673.85</b>	<b>100.00%</b>	<b>5,139,401.01</b>	<b>100.00%</b>	<b>1,960,272.84</b>
<b>PASIVOS</b>					
<b>Pasivos corrientes</b>					
Proveedores	373,338.00	7.78%	601,147.00	12.55%	-227,809.00
Obligaciones con empleados	8,801.40	0.18%	67,923.00	1.42%	-59,121.60
Beneficios sociales y aportes por pagar	107,554.00	2.24%	53,920.00	1.13%	53,634.00
Obligaciones con instituciones financieras	452,395.00	9.43%	411,449.00	8.59%	40,946.00
Impuestos por pagar	28,962.73	0.60%	21,597.50	0.45%	7,365.23
Anticipo clientes	801,315.97	16.70%	1,973,537.76	41.21%	-1,172,221.79
Otras cuentas por pagar	90,560.00	1.89%	1,186,033.00	24.76%	-1,095,473.00
<b>Total pasivos corrientes</b>	<b>1,862,927.10</b>	<b>38.83%</b>	<b>4,315,607.26</b>	<b>90.10%</b>	<b>-2,452,680.16</b>
<b>Pasivos no corrientes</b>					
Obligaciones financieras a largo plazo	104,564.00	2.18%	-	0.00%	104,564.00
Préstamos a socios	48,528.00	1.01%	458,228.00	9.57%	-409,700.00
Provisiones por beneficios a empleados	28,663.00	0.60%	10,737.00	0.22%	17,926.00
Pasivos por impuestos diferidos	-	-	4,983.00	-	-4,983.00
Otros pasivos no corrientes	2,752,721.00	57.38%	-	0.00%	2,752,721.00
<b>Total Pasivos no corrientes</b>	<b>2,934,476.00</b>	<b>61.17%</b>	<b>473,948.00</b>	<b>9.79%</b>	<b>2,460,528.00</b>
<b>Total pasivos</b>	<b>4,797,403.10</b>	<b>100.00%</b>	<b>4,789,555.26</b>	<b>99.90%</b>	<b>7,847.84</b>
<b>PATRIMONIO</b>					
Capital social	500,000.00	21.72%	400.00	0.11%	499,600.00
Reserva legal	12,258.19	0.53%	8,085.37	2.31%	4,172.82
Aportes para futura capitalizaciones	1,318,415.88	57.27%	99,600.00	28.47%	1,218,815.88
Utilidades acumuladas	189,531	8.23%	121,842.00	34.83%	67,689.00
Resultados acumulados provenientes en adopción por primera vez	36,462	1.58%	36,462.05	10.42%	0.00
Utilidad del periodo	245,603.97	10.67%	83,456.00	23.86%	162,147.97
<b>Total patrimonio</b>	<b>2,302,271.09</b>	<b>100.00%</b>	<b>349,845.42</b>	<b>100.00%</b>	<b>1,952,425.67</b>
<b>Total pasivos y patrimonio</b>	<b>7,099,674.19</b>		<b>5,139,400.68</b>		<b>1,960,273.51</b>

Galo Silva Varela  
Gerente General

Ketty Zambrano  
Contadora

**ECUEMPIRE CIA. LTDA.**

**ESTADO DE RESULTADOS**

**Al 31 de diciembre del 2014**

<b>CUENTAS</b>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
VENTAS	6,747,296.68	5,053,782.30
COSTO DE VENTAS	3,722,763.40	2,800,642.33
UTILIDAD BRUTA	3,024,533.28	2,253,139.97
GASTOS ADMINISTRATIVOS	2,673,311.32	2,125,979.36
GASTOS DE VENTAS	11,305.54	5173.53
GASTOS FINANCIEROS	92,111.98	53,515.35
GASTOS VARIOS(no deducibles)	8,125.63	8,582.19
INTERESES GANADOS	103.69	2116.15
INGRESOS NO OPERACIONALES	9,994.30	49,001.95
RESULTADO DEL EJERCICIO	316,720.52	111,007.64
Participación de Trabajadores	-66943	-27551
Utilidad Neta	249,777.52	83,456.64
Reserva Legal	-4173	0
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	<b>245,604.52</b>	<b>83,456.64</b>

Galo Silva Varela Gerente General	Ketty Zambrano Contadora
--------------------------------------	-----------------------------

ECUEMPIRE CIA. LTDA.							
ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO							
DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014							
usd							
CUENTAS	Capital Social	Reserva Legal	Aporte futura capitalizaciones	Utilidades Acumuladas	Adopción NIIF	Utilidad del Ejercicio	Total
Saldo al 31 diciembre 2013	400	8,085	99,600	121,842	36,462	83,456	349,845
Apropiación reserva legal		4,173					4,173
Trasferencia resultados				83,456		-83,456	-
Aumento de capital	499,600						499,600
Aporte de socios			1,218,816				1,218,816
Otros resultado integral				-15,767			-15,767
Utilidad de Ejercicio 2014						245,604	245,604
<b>Saldo al 31 diciembre 2014</b>	<b>500,000</b>	<b>12,258</b>	<b>1,318,416</b>	<b>189,531</b>	<b>36,462</b>	<b>245,604</b>	<b>2,302,271</b>

Galo Silva Varela Gerente General	Ketty Zambrano Contadora
--------------------------------------	-----------------------------

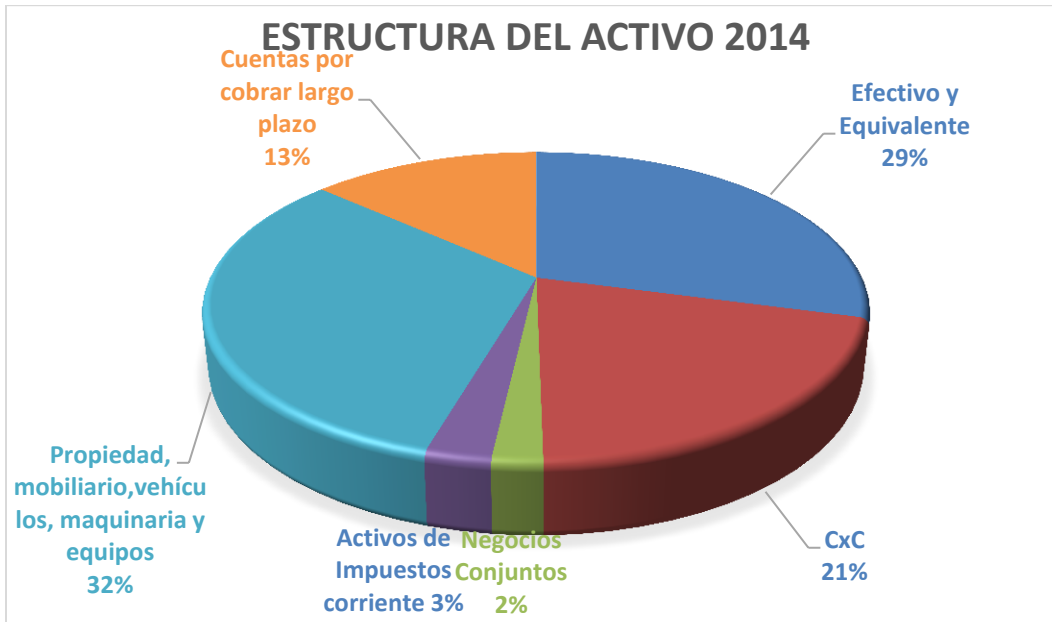


Figura 3.- Estructura de los activos periodo 2014



Figura 4.- Estructura de los activos periodo 2013

Fuente: La autora

Elaborado por: Yanucery León

De acuerdo al análisis a los Activos para el periodo 2014, y 2013 se puede determinar que la concentración de su estructura está en sus activos corrientes con un 54.18%, 2014 con relación al 2013 el cual obtuvo 56.70% tiene una variación de 3% menos al 2013.

Se puede observar que la empresa ha manejado un correcto control de sus recursos corrientes, para el periodo 2014.



**Figura 5.-** Estructura del pasivo y patrimonio periodo 2014

Fuente: La autora

Elaborado por: Yanucery León





**Figura 6.-** Estructura pasivos y patrimonio año 2013

Fuente: La autora

Elaborado por: Yanucery León

De acuerdo al análisis a los Pasivos y Patrimonio durante el periodo 2014, y 2013 se puede determinar que la concentración de su estructura está en sus pasivos corrientes 38.83% 2014 y 90.10% 2013, pasivos no corrientes 61,17% 2013 y 9.79% 2013

Patrimonio en el periodo 2014 esta cuenta obtuvo un incremento significativo, se realizó un aumento de capital, y así también la cuenta refleja los ajustes de adopción de NIIF.

Se puede observar que la empresa ha manejado un correcto control de sus recursos corrientes, para el periodo 2014.

De acuerdo al análisis del Estado de Resultados durante el periodo 2014 la empresa obtuvo un incremento en sus ventas por un valor de \$ 1.691,398.23. A sí mismo como incremento sus ventas también sus costos y gastos.

**Tabla 15.-** Análisis de ventas periodos 2014-2013

<b>VENTAS</b>		<b>VARIACIÓN</b>
<b>2014</b>	<b>2013</b>	
6,747,296.68	5,055,898.45	1,691,398.23

Fuente: La autora

Elaborado por: Yanucery León

En el periodo 2014 los Activos de la empresa obtienen un incremento en la cuenta inversiones, (negocios conjuntos)

Los Pasivos muestran disminución en sus obligaciones por un valor de \$ (477,649.45)

Existe un anticipo de clientes a largo plazo por un valor de \$ 2,357,505.38 el mismo que se deberá ir disminuyendo en base al avance de planilla y facturación

#### **ECUEMPIRE CIA. LTDA.**

#### **Políticas contables y notas explicativas de los estados financieros al 31 de diciembre del 2014.**

##### **1.- Información general**

ECUEMPIRE CIA. LTDA., es una Compañía Limitada domiciliada en Ecuador. El domicilio de su sede social y principal centro de negocios está ubicado en la ciudad de Quito, Av. Colon E 4-105 y Av. 9 de octubre.

El Objeto social de es la prestación de servicios de construcción de todo tipo de proyectos sean estos relacionados con carreteras, instalaciones industriales de cualquier tipo así como de inmuebles sean estos edificios, casa, viviendas.

## **2.- Políticas contables significativas**

### **2.1 Declaración de cumplimiento**

Los estados financieros de la empresa se encuentran preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

### **2.2 Bases de presentación y políticas contables**

Los estados financieros de Ecuempire Cía. Ltda., han sido elaborados sobre las bases de costo histórico, excepto por ciertos instrumentos financieros que son medidos a un valor razonable tal como se aplican en las políticas y notas explicativas.

### **2.3 Clasificación de saldos corrientes y no corrientes**

Los saldos de activos y pasivos presentados en el estado de situación financiera se clasifican en función de su vencimiento, es decir como corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a 12 meses, los que están dentro del ciclo normal de operación de la Compañía y como no corrientes los de vencimiento superior a dicho periodo.

### **2.4 Efectivo y equivalente de efectivo**

Dentro de esta cuenta están incluidas los activos financieros líquidos y depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo a un plazo inferior de tres meses, sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

### **2.5 Cuentas por cobrar**

Correspondientes a los activos financieros como pagos fijos y determinables que no tienen cotización en el mercado activo. Las cuentas por cobrar comerciales se reconocen con el importe de la

factura, registrando el correspondiente ajuste del caso de existir evidencia objetiva de riesgo de pago por parte del cliente. Las cuentas y documentos a corto plazo no se descuentan. La compañía ha determinado que el cálculo del costo amortizado no presenta diferencias con respecto al monto facturado debido a que la transacción no tiene costos significativos asociados. Después del reconocimiento inicial, al valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro.

## **2.6 Baja de un activo financiero**

La Compañía da de baja un activo financiero únicamente cuando expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero y transfiere de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo financiero. Si la Compañía no transfiere ni retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad y continúa reteniendo el control del activo transferido. La Compañía reconoce su participación en el activo y la obligación asociada por los valores que tendría que pagar.

## **2.7 Propiedad, mobiliario, vehículo, maquinaria y equipos.**

Son registrados al costo menos la depreciación acumulada y pérdidas acumuladas por deterioro del valor. Los gastos de reparaciones y mantenimientos se registran directamente al resultado del ejercicio cuando se presente. La Compañía realiza el análisis por deterioro en forma anual.

### **2.7.1 Método de depreciación, vidas útiles y valores residuales.**

La depreciación se distribuye en base al costo de la propiedad, los valores residuales a lo largo de la vida útil estimada aplicando el método de línea recta de acuerdo con las siguientes vidas útiles:

Edificios	20 años
Muebles y enseres	10 años
Equipos de oficina	10 años
Equipos de computación	3 años
Maquinaria y equipo	10 años
Vehículos	5 años

El importe depreciable de vehículos tiene en cuenta el valor residual esperando al final de la vida útil del activo. Para edificios, maquinaria y equipo menor no se ha establecido un valor residual.

## **2.8 Pasivos Financieros**

Los pasivos financieros se clasifican como pasivo corriente, a menos que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos de 12 meses después de la fecha del saldo de situación financiera.

### **2.8.1 Cuentas y documentos por pagar**

Las cuentas y documentos por pagar son registrados a su valor razonable, las mismas que se revelan en las notas correspondientes.

## **2.9 Impuestos**

El gasto del impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido:

**Impuesto corriente.-** El impuesto corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad contable difiere de la utilidad gravable, debido a las partidas que no son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía se calcula en base a la tasa final de cada periodo para el año 2014 y 2013 es del 22%.

**Impuesto diferido.-** El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias en los libros del activo y pasivo incluido en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable. Para el año 2014 y 2013 el saldo de pasivos por impuestos diferidos se encuentra medidos a la tasa del 22%.

## **2.10 Beneficios a empleados**

### **2.10.1 Jubilación patronal y bonificación por desahucio**

El costo de los beneficios es determinado mediante el Método de Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período. Las ganancias y pérdidas actuariales se reconocen en otros resultados integrales.

### **2.10.2 Participación de trabajadores**

De conformidad con las disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades anuales de la Compañía en un 15% de la utilidad contable del ejercicio.

### **2.11 Reconocimiento de Ingresos**

Los ingresos son reconocidos a la medida que sea probable que los beneficios económicos correspondientes a la transacción sean percibidos por la Compañía y puedan ser cuantificados con fiabilidad, al igual de sus costos. Los mismos se deben cumplir antes de reconocer el ingreso.

- a) El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.
- b) Es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos derivados de la transacción.
- c) El grado de terminación de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, puede ser medido con fiabilidad.
- d) Los costos incurridos en la transacción, y los costos para completarla, pueden medirse con fiabilidad.

### **2.12 Reconocimiento de gastos**

En el estado de resultados del periodo y otros resultados integrales se reconoce inmediatamente un gasto cuando el desembolso correspondiente no produce beneficios económicos futuros o cuando los aquellos beneficios económicos no cumplan o dejen cumplir las condiciones para su reconocimiento como activos, o pasivos.

### **2.13 Compensación de saldos y transacciones.**

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos o pasivos tampoco los ingresos y gastos.

## 2.14 Gestión de capital

La compañía maneja su gestión de capital de tal forma que su endeudamiento no involucre un riesgo en su capacidad de pagar sus cuentas por pagar y obtener un rendimiento adecuado para sus socios.

### 3.- Administración del riesgo financiero

El curso normal de las operaciones de la Ecuempire Cía. Ltda. Está expuesta a los siguientes riesgos relacionados con el uso de los instrumentos financieros:

**Riesgo de crédito.-** Es el riesgo que la contraparte (clientes) incumplan en un obligación o compromiso suscrito con la Compañía presentando así como una pérdida financiera para este. El riesgo surge principalmente el efectivo y las cuentas por cobrar a los clientes.

**Riesgo de liquidez.-** Es el riesgo que la empresa se encuentre para cumplir las obligaciones asociadas con los pasivos financieros que son liquidados entregando efectivo u otros activos financieros.

**Riesgo de mercado.-** Es la posibilidad en que el mercado tales como tasas de interés, tipo de cambio, precios de productos. Etc. Produzcan pérdidas económicas para la empresa debido a la desvalorización de flujos del activo o valorización del pasivo debido a la nominación e incidencia en dichas variables. Las obligaciones en la cuales se encuentra la compañía están dirigidas principalmente a entidades financieras del Ecuador.

**Riesgo operacional.-** El riesgo operación comprende en la posibilidad de incurrir en pérdidas por diferencias, fallas, inadecuaciones de los siguientes aspectos factores de riesgo como procesos, tecnología, infraestructura.

### 4.- Información sobre las partidas de los Estados Financieros

#### 4.1 Efectivo y equivalente de efectivo

	2014	2013	Nota
	usd	usd	
Caja	193.806	215.664	
Bancos	1.854.602	222.782	
Fondos rotativos	500	19.669	
Inversiones temporales	5.000	-	
	<b>2.053.908</b>	<b>458.115</b>	<b>4.1.</b>

#### 4.2 Cuentas por cobrar

	2014	2013	Nota
	usd	usd	
Funcionarios y empleados	3.595	4.692	
Compañías relacionadas	493	270.092	
Clientes	1.321.596	1.401.278	
Anticipo a proveedores	126.854	402.624	
	<b>1.452.538</b>	<b>2.078.686</b>	<b>4.2</b>

#### 4.3 Propiedad, mobiliario, vehículos, maquinarias y equipos

	2014	2013	Nota
	usd	usd	
Terrenos	89.000	89.000	
Muebles y enseres	62.709	41.926	
Equipo de oficina	7.138	7.138	
Equipo de computación	22.784	15.200	
Maquinaria pesada	1.431.588	1.151.554	
Vehículos	907.517	999.307	
Edificios	162.000	162.000	
Instalaciones	21.875	8.560	
	<b>2.704.611</b>	<b>2.474.685</b>	
(-)Depreciación acumulada	443.338	249.176	
	<b>2.261.273</b>	<b>2.225.509</b>	<b>4.3</b>



#### 4.4 Cuentas por cobrar a largo plazo

	<b>2014</b>	2013	<b>Nota</b>
	<b>usd</b>	usd	
Ec Construcciones	<b>4.194</b>	-	
Repcaspicara	<b>151.316</b>	-	
Clinica Sonrisas	<b>236.467</b>	-	
Proyecto Providencia	<b>222.850</b>	-	
Varias cuentas x cobrar	<b>329.301</b>	-	
	<b>944.128</b>	-	<b>4.4</b>

#### 4.5 Beneficios sociales y aportes por pagar

	<b>2014</b>	2013	<b>Nota</b>
	<b>usd</b>	usd	
Aportes y obligaciones sociales por pagar	<b>17,340.78</b>	19,957.85	
Decimo tercero por pagar	<b>4,439.85</b>	-	
Decimo cuarto por pagar	-	2,918.09	
Vacaciones por pagar	<b>29,681.03</b>	31,045.39	
Liquidaciones por pagar	<b>55,891.85</b>	-	
Participación trabajadores			
	<b>107.554</b>	53.920	<b>4.5</b>

#### 4.6 Obligaciones con instituciones financieras

	<b>2014</b>	<b>Largo</b>	<b>Plazo</b>	<b>Tasa de</b>	<b>Nota</b>
	<b>Corriente</b>	<b>plazo</b>	<b>vence</b>	<b>interés</b>	
Guayaquil	<b>26.894</b>	60.88	15/11/2017	11.23%	
Sobregiros	<b>421.469</b>	-			
Tarjeta corporativa	<b>4.032</b>	-			
Del pacifico	-	43.69			
	<b>452.395</b>	104.564			
	<b>2013</b>	<b>Largo</b>	<b>Plazo</b>	<b>Tasa de</b>	
	<b>Corriente</b>	<b>plazo</b>	<b>vence</b>	<b>interés</b>	
Pichincha	21.254	-	21/10/2014	11.23%	
Sobregiros	389.101	-			
Tarjeta corporativa	1.094	-			
Del pacifico	-	-			
	<b>411.449</b>	-			<b>4.6</b>

#### 4.7 Impuestos por pagar

	<b>2014</b>	2013	<b>Nota</b>
	<b>usd</b>	usd	
Impuestos por pagar	<b>28.963</b>	20.781	
IVA por pagar	-	-	
Impuesto a la renta por pag:	-	-	
	-	-	
	<b>28.963</b>	<u>-</u>	<b>4.7</b>

#### 4.8 Prestamos a socios

Corresponde a la cuenta por pagar a los socios de la Compañía la misma que no ha requerido pago alguno por lo tanto tampoco han generado intereses. El saldo por pagar a largo plazo puede ser exigible a petición de los socios, en cuyo caso el valor razonable no será inferior al importe por pagar a su cancelación.

#### 4.9 Provisiones para beneficios a empleados

	<b>2014</b>	2013	<b>Nota</b>
	<b>usd</b>	usd	
Jubilación patronal	<b>18.100</b>	7.842	
Desahucio	<b>10.563</b>	2.895	
	<b>28.663</b>	<u>10.737</u>	<b>4.9</b>

#### 4.10 Determinación por impuesto a la renta

	2014 usd	2013 usd	Nota
Gasto por impuesto corriente	71.926	27.551	
Gasto (ingreso) Por activo pasivos por impuestos diferidos	-4.983	-	
Gasto impuesto a la renta	<u>66.943</u>	<u>27.551</u>	
	2014 usd	2013 usd	
Utilidad contable	372.612	130.597	
(-) Participación a trabajadores	-55.892	-19.590	
(=) Utilidad antes de impuesto a la renta	<u>316.720</u>	<u>111.007</u>	
(+) Gastos no deducibles locales	19.218	14.225	
(=) Utilidad gravable	<u>326.938</u>	<u>125.232</u>	
Impuesto a la renta causado	71.926	27.551	
Anticipo mínimo	45.007	18.596	
Impuesto a la renta	<u>71.926</u>	<u>27.551</u>	
	2014 usd	2013 usd	
Utilidad contable	316.720	111.007	
Impuesto a la renta 22%	69.678	24.422	
(Ingresos) Gastos no gravables para determinar la utilidad gravada	-	-	
Gastos no deducibles por el 22%	2.248	3.129	
Gasto por impuesto corriente	<u>71.926</u>	<u>27.551</u>	
	2014 usd	2013 usd	
<b>Pasivo por impuesto diferido</b>			
Vehículos	-	4.983	
	<u>-</u>	<u>4.983</u>	4.10

#### 4.11 Ingresos ordinarios

	2014 usd	2013 usd	Nota
Contratos con Iva	5.216.838	3.376.794	
Otras ventas	1.530.459	1.676.988	
Ingresos varios	-	2.116	
	<u>6.747.297</u>	<u>5.055.898</u>	4.11

#### 4.12 Costo de Ventas

	<b>2014</b>	2013	<b>Nota</b>
	<b>usd</b>	usd	
Costo alquiler equipo maquinaria	<b>14.146</b>	28.279	
Costo Mano De Obra	<b>4.694</b>	-	
Costo de materiales	<b>1.819.837</b>	1,268.392	
Costo de subcontratos	<b>1.119.572</b>	388.884	
Costos indirectos de obra	<b>321.053</b>	817.627	
Gastos de seguros	<b>64.269</b>	78.796	
Combustible lubricante obra	<b>91.954</b>	100.036	
Mantenimiento maquinaria obra	<b>164.004</b>	67.201	
Mantenimiento vehículos obra	<b>117.216</b>	42.573	
Mantenimiento equipos obra	<b>6.016</b>	8.856	<b>4.12</b>
	<b><u>3.722.763</u></b>	<u>2.800.642</u>	

#### 4.15 Gastos de administración, ventas y otros

	2014	2013	Nota
	usd	usd	
<b>Gastos de administración</b>			
Servicios basicos	5,118.75	2,285.90	
Suministros y materiales	12,459.00	12,397.62	
Arriendos	38,006.19	8,512.13	
Sueldos y salarios	1,036,084.50	724,947.40	
Movilizacion	87,967.02	52,265.42	
Impuestos y contribuciones	4,947.08	2,421.39	
Gasto depreciacion activo fijo	257,455.73	165,065.01	
Mantenimiento de equipos	3,111.91	2,014.71	
Gastos de viaje	2,999.42	-	
Envios fletes y acarreos	2,593.06	2,081.48	
Mantenimiento oficina	16,115.20	5,490.81	
Honorarios profesionales	91,268.98	48,028.35	
Alimentacion	171,084.51	20,242.18	
Combustibles y lubricantes	3.00	17,464.66	
Agasajo navideño	-	3,657.52	
Provision jubilacon patronal	2,092.00	2,061.00	
Provision desahucio	1,418.00	1,285.00	
Mantenimiento vehiculos	932.95	8,054.04	
Telecomunicaciones	18,416.14	14,814.59	
Cuotas y subcripciones	-	837	
Servicio de fotocopia	3,580.01	730.72	
Gastos legales	7,184.35	1,997.04	
Comisiones bancarias	5.806	12.484	
Patentes	5.100	4.174	
1.5 x 1000 activos totales	2.712	3.143	
Libros y colecciones	-	888	
Condominio	2.411	1.443	
Certificaciones	-	140	
Aporte patronal	125.141	88.082	
Décimo tercer sueldo	83.321	57.826	
Décimo cuarto sueldo	41.298	37.087	
Mantenimiento de redes	300.00	1.43	
Seguros de salud	16.216	16.04	
Fondos de reserva	67.001	51.82	
Bonificación alimentación	50.571	5.95	
Capacitación personal	1.162	-	
Atención empleados	9.200	2.96	
Vacaciones pagadas	-13.376	29.974	
Gastos de gestión	2.777	-	
Seguros de vehículos	14.075	11.20	
Bonos	94.225	352.97	
Importaciones	338.143	-	
Bonificación vivienda	3.622	-	
Otros gastos	4.776	-	
	<b>2.673.311</b>	<b>2.125.980</b>	
<b>Gastos de ventas</b>			
Sueldos y salarios	987	-	
Publicidad y propaganda	5.715	4.444	
Gastos de gestión	4.604	730	
	<b>11.306</b>	<b>5.174</b>	
<b>Gastos varios</b>			
Gastos no deducibles	7.986	8.582	
Multas e intereses	60	-	
Gastos legales	80	-	
	<b>8126</b>	<b>8.582</b>	
	<b>2.692.743</b>	<b>2.139.736</b>	<b>4.15</b>

#### 4.16.- Principal contrato

En la ciudad de Quito el 04 de febrero del 2013, fue firmado con el objeto de la construcción de la Unidad Educativa del Milenio, ubicada en la parroquia de Nuevo Rocafuerte, cantón Aguarico, Provincia de Orellana el mismo que tiene como monto total de \$ 4.876.869,72 USD.

## 5.- Aprobación de los Estados Financieros

Los estados financieros de Ecuempire Cía. Ltda. Fueron aprobados por la Junta de Socios de acuerdo a lo dispuesto por la Superintendencia de Compañías y Valores.

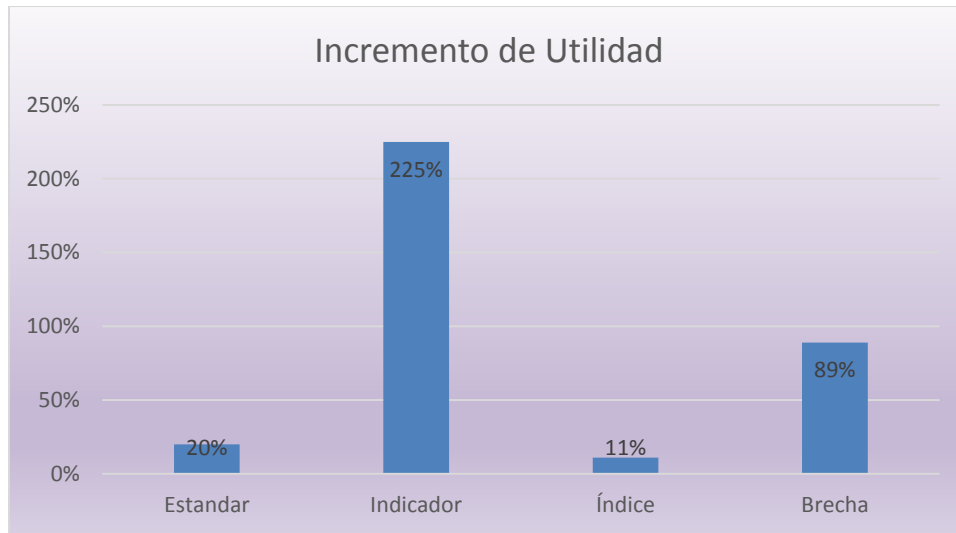
### Indicadores de Gestión

**Tabla 16.-** Indicador Situación Financiera

ECUEMPIRE CIA. LTDA.						
DEPARTAMENTO CONTABLE						
Objetivo: Incremento de utilidades en un 20% anual						
No	Nombre del Indicador	Estándar y Rango	Periodicidad	Cálculo	Unidad de Medida	Análisis de Resultados
1	% Utilidad Situación Financiera	20%	Anual	$\text{Situación Financiera} = \frac{\text{Utilidad 2014}}{\text{Utilidad 2013}} * 100$ $\text{Situación Financiera} = \frac{249,776.80}{111,007.64} * 100$ $\text{Situación Financiera} = 225 \%$	%	$\text{Índice} = \frac{\text{Indicador}}{\text{Estándar}} * 100$ $\text{Índice} = \frac{225}{20} * 100$ $\text{Índice} = 11 \%$ Brecha= 89 DESFAVORABLE

Fuente: Información Financiera de la empresa Ecuempire Cía. Ltda. (2014-2013)

Elaborado por: Yanucery León



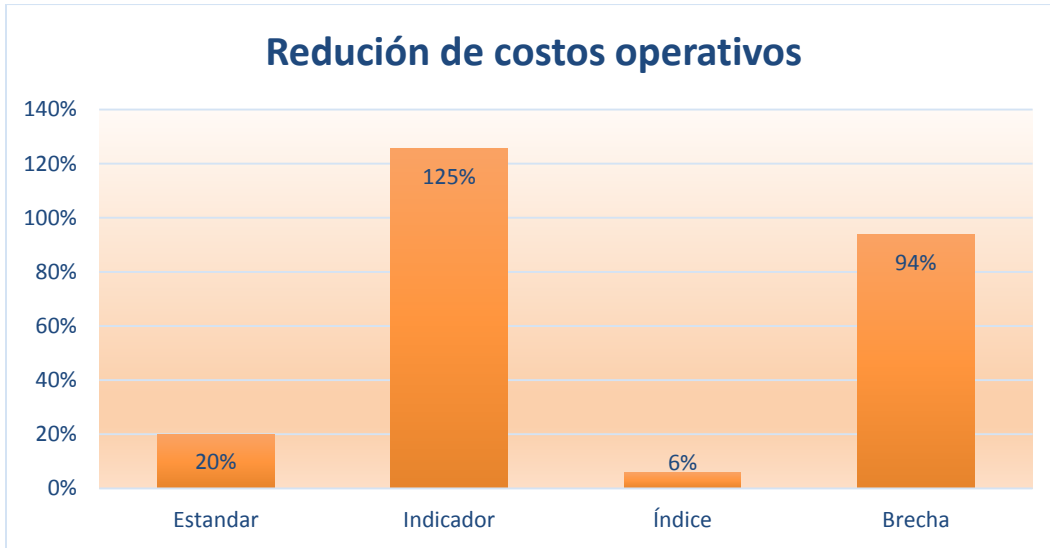
**Figura 7.-** Incremento de utilidad

**Tabla 17.-** Reducción de costos operativos

ECUEMPIRE CIA. LTDA.						
DEPARTAMENTO CONTABLE						
Objetivo: Reducir los costos operativos 20% anual						
No	Nombre del Indicador	Estándar y Rango	Periodicidad	Cálculo	Unidad de Medida	Análisis de Resultados
2	% Reducción de Costos Operativos	20%	Anual	$\frac{\text{Costos operativos 2014}}{\text{Costos operativos 2013}} * 100$ $\frac{2,673,311.32}{2,131,152.89} * 100$	%	$\text{Índice} = \frac{\text{Indicador}}{\text{Estándar}} * 100$ $\text{Índice} = \frac{125}{20} * 100$ $\text{Índice} = 6 \%$
						Brecha= 94 DESFAVORABLE

Fuente: Información Financiera de la empresa Ecuempire Cía. Ltda. (2014-2013)

Elaborado por: Yanucery León



**Figura 8.-** Reducción de costos operativos

**Tabla 18.-** Satisfacción de clientes

ECUEMPIRE CIA. LTDA.						
DEPARTAMENTO DE RECURSOS HUMANOS						
Objetivo: Mejorar la calidad en cada proceso y servicio de la empresa para todos nuestros clientes, con la colaboración del personal de la empresa durante el año.						
No	Nombre del Indicador	Estándar y Rango	Periodicidad	Cálculo	Unidad de Medida	Análisis de Resultados
3	%-Clientes Satisfechos	90%  Rango + 5%	Anual	$\text{Satisfacción de clientes} = \frac{\text{Clientes satisfechos}}{\text{Total de clientes}} * 100$ $\text{Satisfacción de clientes} = \frac{17}{22} * 100$	%	$\text{Índice} = \frac{\text{Indicador}}{\text{Estándar}} * 100$ $\text{Índice} = \frac{77}{90} * 100$ $\text{Índice} = 86\%$ Brecha= 14 DESFAVORABLE

Fuente: Información de la empresa Ecuempire Cía. Ltda. (2014)

Elaborado por: Yanucery León





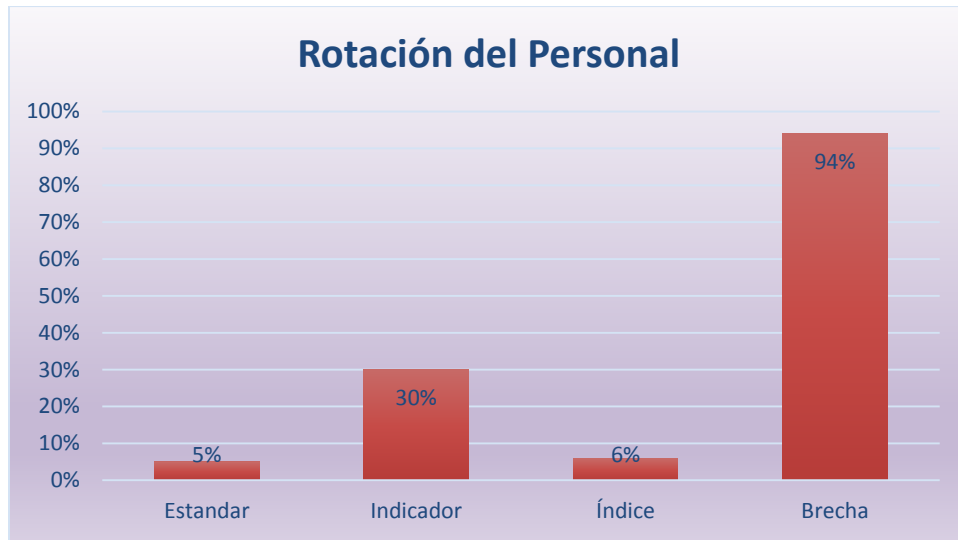
**Figura 9.-** Satisfacción de clientes

**Tabla 19.-** Rotación de empleados

ECUEMPIRE CIA. LTDA.						
DEPARTAMENTO DE RECURSOS HUMANOS						
Objetivo: Utilización optima de los Recursos Humanos, mediante incentivos, estabilidad laboral, y capacitación.						
No	Nombre del Indicador	Estándar y Rango	Periodicidad	Cálculo	Unidad de Medida	Análisis de Resultados
4	% Rotación de trabajadores durante el año 2014	5%	Anual	$\text{Rotación de empleados} = \frac{\text{Total de Trabajadores retirados}}{\text{Cantidad promedio de empleados existentes}} * 100$ $\text{Rotación de empleados} = \frac{103}{349} * 100$		$\text{Índice} = \frac{\text{Indicador}}{\text{Estándar}} * 100$ $\text{Índice} = \frac{30}{5} * 100$ $\text{Índice} = 6 \%$
				Rotación de empleados= 30 %		Brecha= 94 DESFAVORABLE

Fuente: Información de la empresa Ecuempire Cía. Ltda. (2014)

Elaborado por: Yanucery León



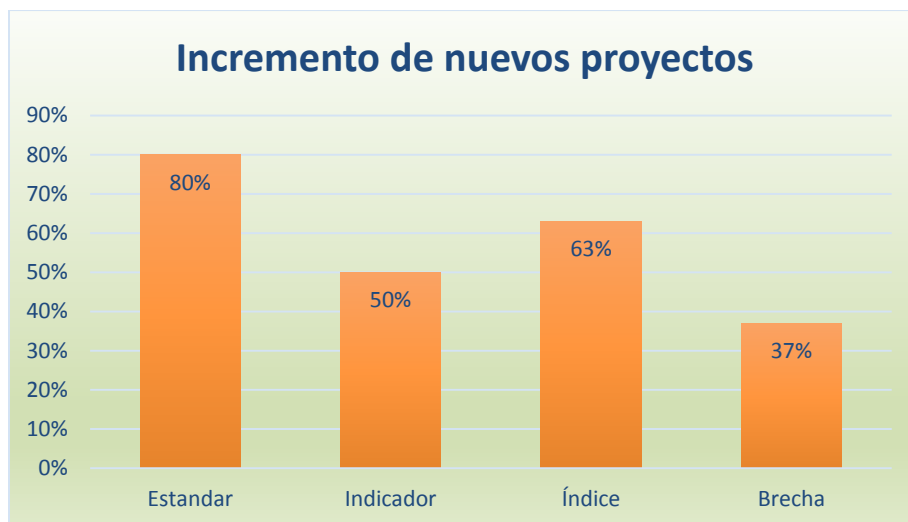
**Figura 10.-** Rotación del personal

**Tabla 20.-** Incremento de proyectos

ECUEMPIRE CIA. LTDA.						
DEPARTAMENTO DE PROYECTOS						
Objetivo: Incrementar la ejecución de nuevos proyectos.						
No	Nombre del Indicador	Estandar y Rango	Periodicidad	Cálculo	Unidad de Medida	Análisis de Resultados
5	% Incremento de proyectos	80%	Anual	$\text{Incremento proyectos} = \frac{\text{Nuevos proyectos firmados} - \text{proyectos existentes}}{\text{Nuevos proyectos firmados}} * 100$ $\text{Incremento proyectos} = \frac{6 - 3}{6} * 100$ $\text{Incremento proyectos} = 50 \%$	%	$\text{Índice} = \frac{\text{Indicador}}{\text{Estandar}} * 100$ $\text{Índice} = \frac{50}{80} * 100$ $\text{Índice} = 63\%$ Brecha= 37 DESFAVORABLE

Fuente: Información de la empresa Ecuempire Cía. Ltda. (2014)

Elaborado por: Yanucery León



**Figura 11.-** Incremento de nuevos proyectos.

**Tabla 21.-** Proyectos ejecutados

ECUEMPIRE CIA. LTDA.							
DEPARTAMENTO DE PROYECTOS							
Objetivo: Determinar el grado de ejecución de los proyectos programados durante el periodo 2014.							
No	Nombre del Indicador	Estándar y Rango	Periodicidad	Cálculo	Unidad de Medida	Análisis de Resultados	
6	% Ejecución de Proyectos	100%	Anual	$\text{Proyectos Ejecutados} = \frac{\text{Total Gasto 2014}}{\text{Total Presupuestado}} * 100$ $\text{Proyectos Ejecutados} = \frac{6,507,617.87}{7,158,379.66} * 100$ $\text{Proyectos Ejecutados} = 91 \%$	%	$\text{Índice} = \frac{\text{Indicador}}{\text{Estándar}} * 100$ $\text{Índice} = \frac{87}{100} * 100$ $\text{Índice} = 87\%$	<p>Brecha= 13 DESFAVORABLE</p>

Fuente: Información Financiera de la empresa Ecuempire Cía. Ltda. (2014)

Elaborado por: Yanucery León

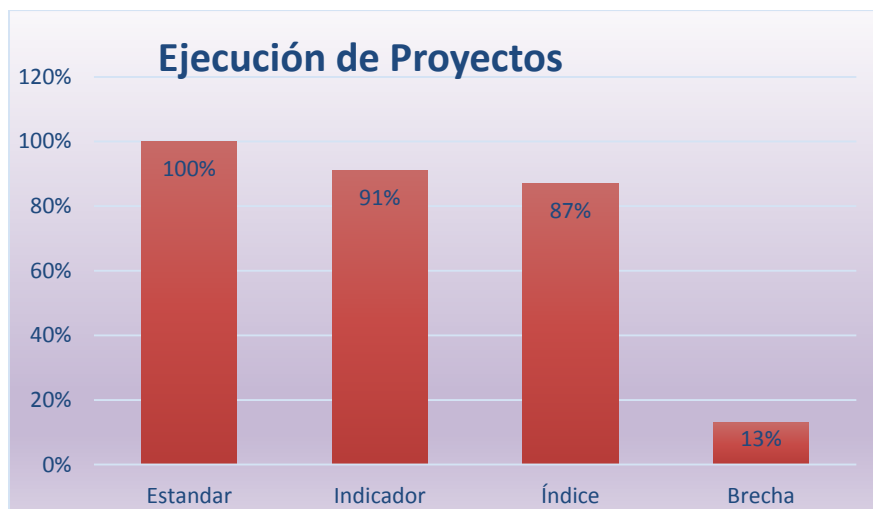


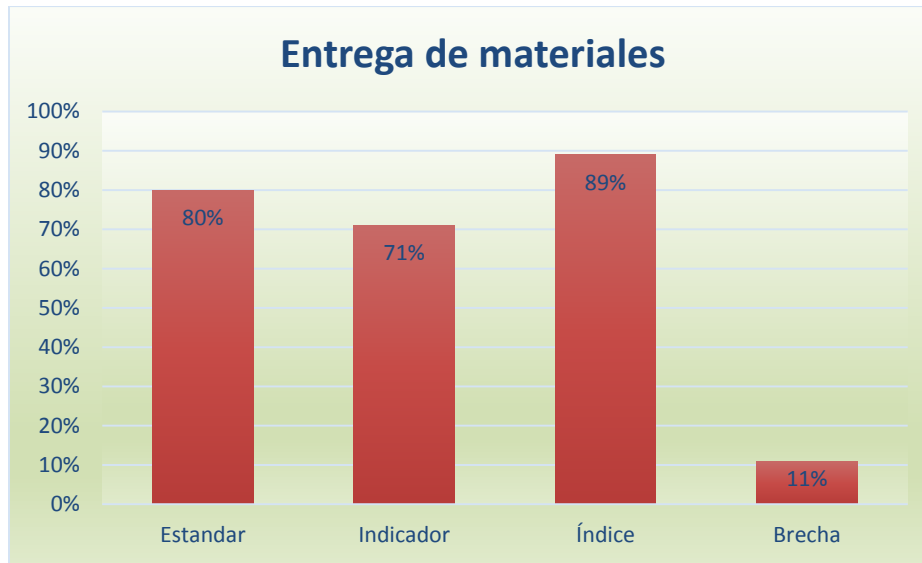
Figura 12.- Ejecución de proyectos.

Tabla 22.- Requerimiento de material

ECUEMPIRE CIA. LTDA.						
DEPARTAMENTO DE COMPRAS						
Objetivo: Entregar los pedidos de materiales a tiempo y de calidad						
No	Nombre del Indicador	Estándar y Rango	Periodicidad	Cálculo	Unidad de Medida	Análisis de Resultados
7	% Entrega satisfactoria de materiales en Obra	80%	Anual	$\text{Requerimiento de material} = \frac{\text{Número total de pedidos atendidos 2014}}{\text{Número total de pedidos 2014}} * 100$ $\text{Requerimiento de material} = \frac{85}{120} * 100 = 71\%$	%	$\text{Índice} = \frac{\text{Indicador}}{\text{Estándar}} * 100$ $\text{Índice} = \frac{71}{80} * 100 = 89\%$ Brecha= 11 DESFAVORABLE

Fuente: Información de la empresa Ecuempire Cía. Ltda. (2014-2013)

Elaborado por: Yanucery León



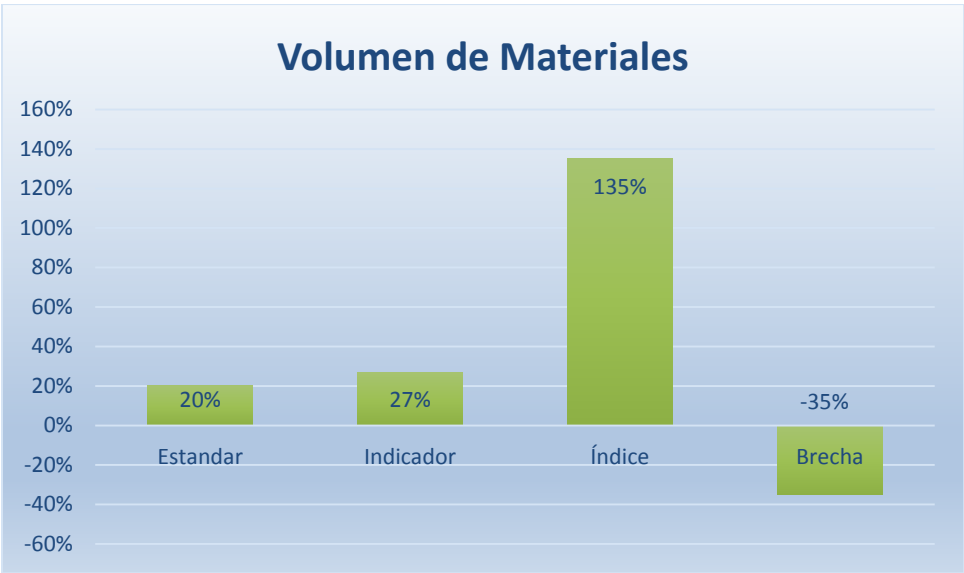
**Figura 13.-** Entrega de materiales

**Tabla 23.-** Volumen de compras

ECUEMPIRE CIA. LTDA.						
DEPARTAMENTO DE COMPRAS						
Objetivo: Controlar el volumen de compras de materiales con relación a las ventas						
No	Nombre del Indicador	Estándar y Rango	Periodicidad	Cálculo	Unidad de Medida	Análisis de Resultados
8	% Volumen de compras de materiales de construcción	20%	Anual	$\text{Volumen de compras} = \frac{\text{Valor total de materiales 2014}}{\text{Total de Ventas 2014}} * 100$ $\text{Volumen de compras} = \frac{1,819,837.44}{6,747,296.68} * 100$ $\text{Volumen de compras} = 27 \%$	%	$\text{Índice} = \frac{\text{Indicador}}{\text{Estándar}} * 100$ $\text{Índice} = \frac{27}{20} * 100$ $\text{Índice} = 135\%$ $\text{Brecha} = -35 \text{ FAVORABLE}$

Fuente: Información Financiera de la empresa Ecuempire Cía. Ltda. (2014)

Elaborado por: Yanucery León



**Figura 14.-** Volumen de materiales

**Tabla 24.-** Indicadores financieros periodo 2014-2013

<b>ECUEMPIRE CIA. LTDA.</b> <b>Período: 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2014</b> <b>INDICADORES FINANCIEROS</b>			
1.INDICADORES DE SOLVENCIA Y LIQUIDEZ			
<b>RAZÓN CORRIENTE</b>	<b>2014</b>	<b>2013</b>	<b>Interpretación:</b> Cuanto tengo para cubrir las obligaciones 2014: Por cada dólar adeudado por la empresa en el periodo 2014, dispuso de \$2,06 para cubrirlo. 2013: Por cada dólar adeudado por la empresa en el periodo 2013, dispuso de \$0.68 para cubrirlo. <b>Comparativo:</b> Se puede apreciar que para el periodo contable 2014 se incremento este valor dando a la empresa mayor liquidez para poder cubrir sus obligaciones a un corto plazo.
Razón Corriente=Activo Corriente/Pasivo Corriente	2.06	0.68	
<b>CAPITAL DE TRABAJO</b>	<b>2014</b>	<b>2013</b>	<b>Interpretación:</b> La capacidad de la empresa despues de pagar sus deudas para atender deudas del giro normal del negocio 2014: La empresa en el periodo 2014 contó con \$1,862,927.10 para cubrir las deudas del giro normal del negocio, después de atender sus deudas corrientes. 2013: La empresa en el periodo 2013 contó con \$- 1,401,715.01 para cubrir las deudas del giro normal del negocio después de atender sus deudas corrientes. <b>Comparativo: En el periodo 2013 la empresa contó menos de recursos económicos para cubrir las deudas del giro normal del negocio después de pagar sus deudas corrientes.</b>
Capital de Trabajo=Activo Corriente- Pasivo Corriente	1,983,725.37	-1,401,715.01	
2.INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO			
<b>ENDEUDAMIENTO SOBRE ACTIVOS TOTALES</b>	<b>2014</b>	<b>2013</b>	<b>Interpretación:</b> La participación de los acreedores sobre el total de activos de la compañía 2014: La participación de los acreedores sobre el total de activos de la compañía es del 68% en el periodo 2014 2013: La participación de los acreedores sobre el total de activos de la compañía es del 93% en el periodo 2013 <b>Comparativo: La empresa tiene índices riesgosos ya que no está en disposición de cubrir sus obligaciones a corto plazo no alcanzaria a cubrir las obligaciones con los acreedores</b>
Endeudamiento del Activo= Pasivo Total/ Activo Total*100	0.68	* 100% 0.93	
<b>APALANCAMIENTO</b>	<b>2014</b>	<b>2013</b>	<b>Interpretación:</b> Endeudamiento del pasivo respecto al patrimonio 2014: Por cada dólar de patrimonio se tienen deudas por \$2.08 2013: Por cada dólar de patrimonio se tienen deudas por \$13.69 <b>Comparativo: En nivel de apalancamiento ha mejorado en el periodo 2014 en relación al periodo 2013 sin embargo sigue manteniendose en un nivel alto.</b>
Apalancamiento= Total Pasivo/Total Patrimonio	2.08	13.69	
<b>CONCENTRACIÓN ENDEUDAMIENTO</b>	<b>2014</b>	<b>2013</b>	<b>Interpretación:</b> % de obligaciones a corto y largo plazo 2014: Por cada dólar que la empresa tiene de deuda con terceros en el periodo 2014, tiene 38,83% de pasivos vencidos a corto plazo. 2013: Por cada dólar que la empresa tiene de deuda con terceros en el periodo 2013, tiene 90.10% de pasivos vencidos a corto plazo. 2014: Por cada dólar que la empresa tiene de deuda con terceros en el periodo 2014, tiene 61.17% de pasivos vencidos a largo plazo. 2013: Por cada dólar que la empresa tiene de deuda con terceros en el periodo 2013, tiene 9.90% de pasivos vencidos a largo plazo. <b>Comparativo: La empresa tiene obligaciones promedio a largo plazo durante el 2014 mientras que el 2013 se mantuvo en obligaciones a corto plazo</b>
Concentración corto plazo=Pasivo Corriente/Total Pasivo*100%	38.83%	90.10%	
Concentración corto plazo=Pasivo no Corriente/Total Pasivo*100%	61.17% =	9.90% =	

Fuente: Información Financiera de la empresa Ecuempire Cía. Ltda. (2014)

Elaborado por: Yanucery León

<b>ECUEMPIRE CIA. LTDA.</b>			
<b>Período: 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2014</b>			
<b>INDICADORES FINANCIEROS</b>			
<b>3.INDICADORES DE RENTABILIDAD</b>			
Rentabilidad de patrimonio=Utilidad Neta/Patrimonio	<b>2014</b> 10.85%	<b>2013</b> 23.86%	<b>Interpretación:</b> Rentabilidad respecto a la inversión de los socios 2014: La rentabilidad de la empresa estuvo en el 10% respecto a la inversión de los socios 2013: La rentabilidad de la empresa estuvo en el 23% respecto a la inversión de los socios <b>Comparativo: La rentabilidad que obtuvieron los socios en el periodo 2014 disminuyo en comparación al 2013</b>
Margen Operacional=Utilidad Operacional/Ventas	<b>2014</b> 0.05	<b>2013</b> 0.01	<b>Interpretación:</b> Representa la utilidad operacional respecto a las ventas netas (Restado costo de ventas y gastos administración y ventas) 2014: El margen operacional de la utilidad de la empresa respecto a las ventas netas se situó en 5%. 2013: El margen operacional de la utilidad de la empresa respecto a las ventas netas se situó en 1%. <b>Comparativo: La utilidad operacional incrementó en 4% en el año 2013, lo que es producto del incremento en las ventas.</b>
Margen Utilidad Bruta=Utilidad Bruta/Ventas	<b>2014</b> 0.45	<b>2013</b> 0.45	<b>Interpretación:</b> Representa la utilidad bruta (restado costo de ventas) 2014: La utilidad bruta en el año 2014 se ubicó en 45% 2013: La utilidad bruta en el año 2013 se ubicó en 45% <b>Comparativo: Por cada dólar que la empresa vende genera una utilidad del \$0.45 ctvs para el 2014 y 2013.</b>
Margen Utilidad Neta=Utilidad Neta/ Ventas Netas	<b>2014</b> 0.04	<b>2013</b> 0.02	<b>Interpretación:</b> Representa la utilidad neta (restado costo de ventas, gasto de adm y ventas y gastos financieros) 2014: La utilidad neta en el año 2014 se ubicó en 4% 2013: La utilidad bruta en el año 2013 se ubicó en 1% <b>Comparativo: La utilidad neta incrementó en el 2014 demostrando pese al incremento de costos y gastos la utilidad de la empresa son suficientes para cubrirlos manteniendo así un buen margen de rentabilidad para los socios y accionistas.</b>
<b>4.INDICADORES DE GESTIÓN</b>			
Rotación de cartera=CXC+360/Ventas netas	<b>2014</b> 77.50	<b>2013</b> 148.01	<b>Interpretación:</b> Días en los cuales la organización recupera sus cartera 2014: En el periodo 2014 la empresa recuperó su cartera cada 77 días 2013: En el periodo 2013 la empresa recuperó su cartera cada 148 días <b>Comparativa: El proceso de recuperación de cartera en el periodo 2014 es menor en comparación al 2013 por lo que la empresa debe rebisar sus políticas de cobro.</b>
Rotación Activos Fijos=Ventas Netas/Activo Fijo	<b>2014</b> 0.34	<b>2013</b> 0.44	<b>Interpretación:</b> Rotación de los activos fijos respecto a las ventas 2014: En el periodo 2014 hubo una rotación de 34 veces de los activos fijos de la empresa respecto a las ventas 2013: En el periodo 2013 hubo una rotación de 44 veces de los activos fijos de la empresa respecto a las ventas <b>Comparativo: La rotación de activos fijos del 2014 fue inferior en 11 veces en relación del periodo 2013 con respecto a sus ventas</b>
Rotación Activo Total=Ventas Netas/Activos Totales	<b>2014</b> 0.95	<b>2013</b> 0.98	<b>Interpretación:</b> Por cada dólar invertido en activo fijo, la empresa vendió \$ 2014: En el periodo 2014 por cada dólar que invirtió la empresa, vendió \$0,95 ctvs 2013: En el periodo 2013 por cada dólar que invirtió la empresa, vendió \$0,98 ctvs <b>Comparativo: La empresa durante los periodos 2014 y 2013 se mantiene en su inversión de activos fijos vrs. Ventas generando rentabilidad, estabilidad para sus socios y accionistas.</b>

Fuente: Información Financiera de la empresa Ecuempire Cía. Ltda. (2014)

Elaborado por: Yanucery León



Tabla 25.- Seguimiento

ECUEMPIRE CIA. LTDA.																			
CRONOGRAMA DE CUMPLIMIENTO DE APLICACIÓN DE RECOMENDACIONES																			
Periodo: Del 01 de enero al 31 de diciembre 2014																			
RECOMENDACIONES	JUNIO				JULIO				AGOSTO				SEPTIEMBRE				RESPONSABLE		
	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4			
> Efectuar un estudio de la actual situación de la constructora con la necesidad que existe en actualizar la Planificación Estratégica de la empresa.	X																		Gerencia General
> Diseñar e implementar planes de evaluación al personal para tomar correctivos con el fin de mejorar y así tener una retroalimentación de manera oportuna.		X																	Recursos Humanos
> Se recomienda reunirse con las jefaturas de Contabilidad y Compras para revisar el cronograma de entrega de facturas y emisión de comprobantes de retención esto es a fin de mejorar las fechas establecidas para la emisión de comprobantes de retención.			X																Gerencia General
> Diseñar y aplicar manuales de funciones conjuntamente con el apoyo del personal de la constructora.				X															Recursos Humanos
> Solicitar a la jefatura de proyectos un cronograma de actividades de manera mensual.					X														Gerencia General
> Solicitar al Jefe de Compras un cronograma de requerimientos de compras para su aprobación, control y seguimiento.					X														Gerencia General
> Implementar control de inventarios.	X																		Contabilidad
> Revisar sus políticas en base al 20% de incremento anual, ya que para el periodo 2014 la empresa no cumplió con lo establecido por la empresa.			X																Gerencia General
> Reducir los costos operativos 20% anual					X														Contabilidad/ Proyectos
> Buscar mecanismos de mejora del control interno, con el objetivo de controlar las cuentas que representan un alto costo para la constructora, así también buscar mecanismos de disminución de estos costos sin alterar la calidad del servicio de construcción.							X	X	X	X									Jefaturas
> Revisar las políticas de reclutamiento, selección y capacitación del personal, desarrollar nuevas estrategias que permitan al personal de toda la empresa desarrollarse de manera profesional potenciando las habilidades y competencias de cada uno de los trabajadores de la organización.									X	X	X								Recursos Humanos
> Continuar en la búsqueda de nuevas oportunidades de participación de licitaciones en los sectores: privado y público.														X	X	X	X		Proyectos
> Continuar con su gestión de seguimiento, al cronograma previamente aprobado, para evitar retrasos, en la ejecución de los proyectos.																			Compras
> Mejorar las estrategias para el envío de materiales a obra, ya que es de vital importancia que este proceso fluya de manera oportuna y eficaz.			X	X				X	X						X	X	X		Compras

Fuente: Normas Ecuatorianas de Auditoría

Elaborado por: Yanucery León

## **Conclusiones**

- Se realizó un análisis al sistema de control interno mediante la aplicación de cuestionarios, y evaluación de los mismos que permitieron obtener una clara idea del desenvolvimiento de las Áreas que conforma la empresa.
- Se aplicaron indicadores de gestión, financieros los mismos que permitieron obtener un porcentaje real del cumplimiento de los objetivos planteados por la empresa.
- Se realizó el informe de auditoría en base a las normas y procedimientos de auditoría, el mismo contiene las recomendaciones con el fin de que la empresa alcance un mejor desempeño en su funcionamiento.

## **Recomendaciones**

- Se recomienda a los Directivos de la empresa buscar mecanismo que le permitan obtener un manejo adecuado en sus sistemas de control interno, ya que mediante estos procedimientos la empresa podrá alcanzar su metas y objetivos.
- Se recomienda a los Directivos de la empresa tomar como referencia este trabajo, en el uso de indicadores de gestión, esta propuesta está encaminada para su aplicación ya que está ligada a las necesidades que tiene la empresa, cuya información permitirá saber el grado de cumplimiento de los objetivos que se han propuesto.
- Se recomienda a la Gerencia revisar los hallazgos, recomendaciones escritas en el informe de auditoría esto es a fin de dar a conocer a las jefaturas de cada departamento para que así mediante estas recomendaciones la organización empiece a dar apoyo a la visión, misión que la empresa plantea.

## BIBLIOGRAFÍA

- Álvarez, I. (2006). *Introducción a la Calidad Aproximación a los Sistemas de gestión y herramientas de calidad*. España: Ideas propias Editorial
- Blanco, Y. (2012). *Auditoría Integral Normas y Procedimientos*. Bogotá: Ecoe Ediciones
- Ecuador, F. N. (2001). *Normas Ecuatorianas de Auditoría NEA*. Quito.
- Franklin, E. (2007). *Auditoría Administrativa Gestión Estratégica del Cambio*. México: Pearson Educación.
- Luna, Y. (2012). *Auditoría Integral Normas y Procedimientos*, Bogotá: Pearson Educación.
- Mira, J. (2006). *Apuntes de Auditoría*. España: Creative Commons
- Münch, L. (2010). *Administración Gestión organizacional, enfoques y proceso administrativo*. México: Pearson Educación.
- Pérez, A. (2013). Eficiencia, eficacia y efectividad en la calidad empresarial. Recuperado de: <http://www.gestiopolis.com/eficiencia-eficacia-y-efectividad-en-la-calidad-empresarial/>

## **ANEXOS**

Anexo 1.-Escritura de Constitución de la compañía



NOTARIA  
TERCERA

1 DR. ROBERTO SALGADO SALGADO  
NOTARIO



**ESCRITURA NÚMERO:** TRES MIL SETECIENTOS TREINTA Y UNO  
(No. 3731)

**CONSTITUCIÓN DE COMPAÑÍA**  
**“ECUEMPIRE SERVICIOS Y CONSTRUCCIONES**  
**ECUATORIANAS CIA. LTDA.”**

**CONSTITUYENTES:**

**ING. GALO ANÍBAL SILVA ZALDUMBIDE,**

**ING. GALO VINICIO SILVA VARELA Y**

**SRTA. MARÍA GABRIELA SILVA VARELA**

**CUANTÍA: US \$ 400,00**

**DI: COPIAS**

MCS

En la ciudad de San Francisco de Quito, capital de la República del Ecuador, hoy día jueves catorce (14) de julio del dos mil cinco, ante mi, Doctor Roberto Salgado Salgado, Notario Tercero del Cantón Quito, comparecen bien inteligenados de la naturaleza y efectos del presente

Dir.: Jorge Washington # 718 y Av. Amazonas, Edif. Rocafuerte, 5to piso, Of. 5 S  
Telefax: 252 0214 • 252 8969 • 255 8336 • 250 0086  
email: notaria-tercera@andinanet.net Quito - Ecuador

Anexo 2.- Aumento de capital y reforma de estatutos

NOTARÍA SEGUNDA DEL CANTÓN QUITO

CONTRATO DE: AUMENTO DE CAPITAL Y REFORMA DEL ESTATUTO SOCIAL

QUE OTORGA: COMPAÑÍA ECUEMPIRE SERVICIOS Y CONSTRUCCIONES  
ECUATORIANAS CIA. LTDA.

CUANTIA: \$ 499.600,00

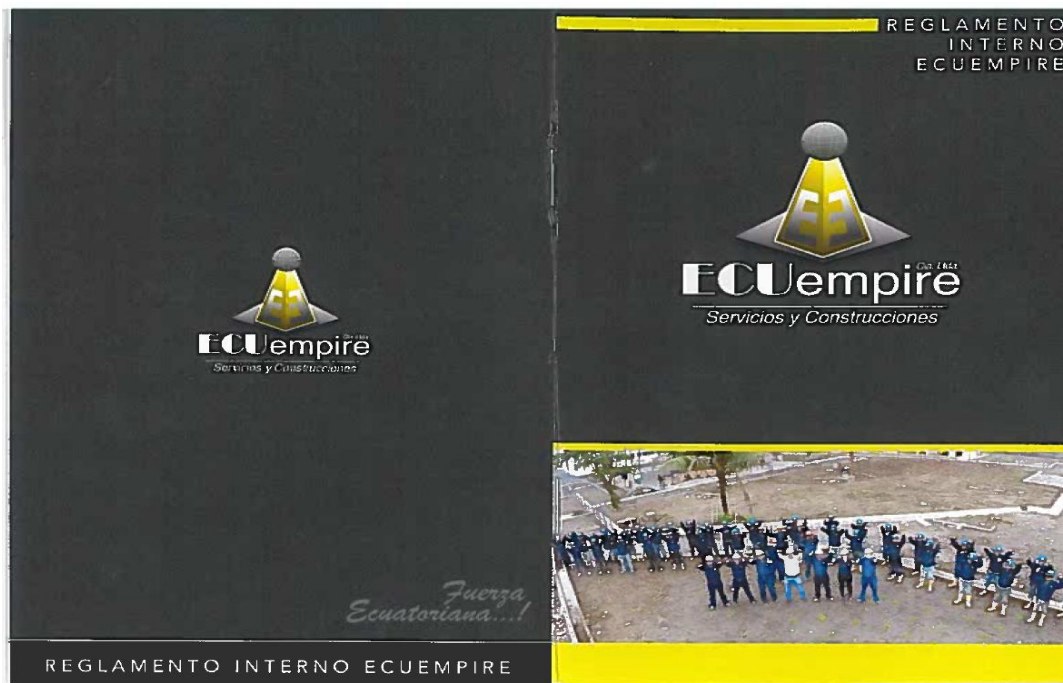
ESCRITURA NO. 2014-17-01-02-P

DI: 3, COPIAS

EN LA CIUDAD DE SAN FRANCISCO DE QUITO, DISTRITO METROPOLITANO, CAPITAL DE LA REPÚBLICA DEL ECUADOR, HOY DÍA VEINTE Y CUATRO DE NOVIEMBRE DEL AÑO DOS MIL CATORCE, ANTE MÍ, DOCTOR JAIME ANDRES ACOSTA HOLGUÍN NOTARIO SEGUNDO SUBROGANTE DEL CANTÓN QUITO, COMPARECE AL OTORGAMIENTO DE LA PRESENTE ESCRITURA PÚBLICA EL SEÑOR GALO VINICIO SILVA VARELA, EN CALIDAD DE GERENTE DE LA COMPAÑÍA ECUEMPIRE SERVICIOS Y CONSTRUCCIONES ECUATORIANAS CIA. LTDA., TAL COMO CONSTA EN EL NOMBRAMIENTO QUE SE ADJUNTA. EL COMPARECIENTE ES MAYOR DE EDAD, DE NACIONALIDAD ECUATORIANA, DE ESTADO CIVIL CASADO, DOMICILIADO EN ESTA CIUDAD DE QUITO, HÁBIL PARA CONTRATAR Y OBLIGARSE, A QUIEN DE CONOCER DOY FE POR HABERME PRESENTADO SU CÉDULA DE IDENTIDAD CUYA COPIA CERTIFICADA SE AGREGA COMO DOCUMENTOS HABILITANTE, Y ME SOLICITA QUE ELEVE A ESCRITURA PÚBLICA LA MINUTA QUE ME PRESENTA, CUYO TENOR LITERAL QUE A CONTINUACIÓN SE TRANSCRIBE ES EL SIGUIENTE: SEÑOR NOTARIO: EN EL REGISTRO DE ESCRITURAS PÚBLICAS A SU CARGO, SÍRVASE INCORPORAR UNA DE AUMENTO DE CAPITAL Y REFORMA DE ESTATUTO DE LA COMPAÑÍA ECUEMPIRE SERVICIOS Y CONSTRUCCIONES ECUATORIANAS CIA. LTDA., AL TENOR DE LAS SIGUIENTES CLÁUSULAS: CLÁUSULA PRIMERA: COMPARECIENTE.- COMPARECE AL



### Anexo 3.- Reglamento Interno



Ministerio de Relaciones Laborales



DIRECCIÓN REGIONAL DEL TRABAJO Y SERVICIO PÚBLICO DE QUITO

Resolución Aprobación de Reglamento Interno N° MRL-DRTSP2-2014-2854-R2-JM

QUITO, 04 de Junio de 2014

**CONSIDERANDO:**

QUE, en la Reforma Integral del ESTATUTO ORGANICO DE GESTION ORGANIZACIONAL POR PROCESOS, publicado en el Registro Oficial N° 159, del 24 de junio del 2011, se considera las atribuciones y responsabilidades de las Direcciones Regionales del Trabajo y Servicio Público; (c) Aprobar reglamentos internos de trabajo, y, (g) Resolver sobre la aprobación de reglamentos internos de trabajo y horarios de trabajo de empresas legalmente constituidas y de personas naturales;

QUE, el Proyecto de Reglamento (Ítem de Trabajo de ECUEMPIRE SERVICIOS Y CONSTRUCCIONES ECUATORIANAS CIA. LTDA, con domicilio en la Provincia de Pichincha, cantón Quito, fue presentado para su aprobación por su representante legal;

QUE, el Analista Jurídico del Ministerio de Relaciones Laborales, considera procedente la aprobación del Reglamento Interno de Trabajo de ECUEMPIRE SERVICIOS Y CONSTRUCCIONES ECUATORIANAS CIA. LTDA, presentado para su aprobación, con domicilio en la Provincia de Pichincha, cantón Quito;

En ejercicio de las Atribuciones que le confiere el Art. 64 del Código de Trabajo esta Dirección Regional de Trabajo y Servicio Público;

**RESUELVE:**

Art. 1.- Aprobar el Reglamento Interno de Trabajo de ECUEMPIRE SERVICIOS Y CONSTRUCCIONES ECUATORIANAS CIA. LTDA, con domicilio en la Provincia de Pichincha, cantón Quito.

Art. 2.- Quedan incorporadas al Reglamento Interno de Trabajo de ECUEMPIRE SERVICIOS Y CONSTRUCCIONES ECUATORIANAS CIA. LTDA, las disposiciones del Código del Trabajo, que prevalecerán en todo caso, así como lo convenido en el Contrato Colectivo, si lo hubiere.

Art. 3.- Todo lo que se contraponga a la Constitución de la República del Ecuador, a los Tratados Internacionales en materia laboral y al Código de Trabajo se entenderán como nulos.

Art. 4.- La presente Resolución junto al Reglamento Interno de Trabajo de ECUEMPIRE SERVICIOS Y CONSTRUCCIONES ECUATORIANAS CIA. LTDA; deberán estar exhibidos permanentemente en lugares visibles del trabajo.

Art. 5.- Se deja constancia que la Dirección Regional de Trabajo y Servicio Público, asumiendo cualquier tipo de responsabilidad, respecto de la veracidad y autenticidad de la emisión y publicación anexa para la aprobación del presente reglamento.

ANDREA DEL CARMEN NOBOA GARCERAN  
DIRECTOR(A) REGIONAL DEL TRABAJO Y SERVICIO PÚBLICO DE QUITO (S)



## Anexo 4.- Registro Único de Contribuyentes (RUC)



### REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES SOCIEDADES



**NÚMERO RUC:** 1792002028001  
**RAZÓN SOCIAL:** ECUEMPIRE SERVICIOS Y CONSTRUCCIONES ECUATORIANAS CIA. LTDA.  
  
**NOMBRE COMERCIAL:** ECUEMPIRE CIA. LTDA.  
**REPRESENTANTE LEGAL:** SILVA VARELA GALO VINICIO  
**CONTADOR:** ZAMBRANO INTRIAGO KETTY YASMINA  
**CLASE CONTRIBUYENTE:** ESPECIAL **OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD:** SI  
**CALIFICACIÓN ARTESANAL:** S/N **NÚMERO:** S/N  
  
**FEC. NACIMIENTO:** **FEC. INICIO ACTIVIDADES:** 16/08/2005  
**FEC. INSCRIPCIÓN:** 05/09/2005 **FEC. ACTUALIZACIÓN:** 06/07/2015  
**FEC. SUSPENSIÓN DEFINITIVA:** **FEC. REINICIO ACTIVIDADES:**

**ACTIVIDAD ECONÓMICA PRINCIPAL**  
ACTIVIDADES DE CONSTRUCCION DE CALLES Y CARRETERAS.

**DOMICILIO TRIBUTARIO**  
Provincia: PICHINCHA Canton: QUITO Parroquia: SANTA PRISCA Calle: AV. COLON Numero: E4-105 Interseccion: AV. 9 DE OCTUBRE Edificio: SOLAMAR Oficina: 505 Referencia ubicacion: JUNTO A SERVIPAGOS Telefono Trabajo: 022227719 Telefono Trabajo: 022559918 Fax: 022344485 Web: WWW.ECUEMPIRE.COM

**DOMICILIO ESPECIAL**  
SN

- OBLIGACIONES TRIBUTARIAS**
- \* ANEXO ACCIONISTAS, PARTICIPES, SOCIOS, MIEMBROS DEL DIRECTORIO Y ADMINISTRADORES
  - \* ANEXO DE DIVIDENDOS, UTILIDADES O BENEFICIOS - ADI
  - \* ANEXO RELACION DEPENDENCIA
  - \* ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
  - \* DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA - SOCIEDADES
  - \* DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
  - \* DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA

# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS			
# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS	2	ABIERTOS	2
JURISDICCION	\ ZONA 9\ PICHINCHA	CERRADOS	0



Código: RIMRUC2016000186927  
Fecha: 29/02/2016 15:47:45 PM



## Anexo 5.- Certificado de Cumplimiento obligaciones (SRI)

### SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

**DIRECCIÓN NACIONAL**  
**CERTIFICADO DE CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO**  
**10 de marzo de 2016**

Señor/a:

**SILVA VARELA GALO VINICIO**

**GERENTE DE ECUEMPIRE SERVICIOS Y CONSTRUCCIONES ECUATORIANAS CIA. LTDA.**

**RUC: 1792002028001**

Presente.-

De acuerdo a la revisión efectuada en la base de datos del Servicio de Rentas Internas, el sujeto pasivo ECUEMPIRE SERVICIOS Y CONSTRUCCIONES ECUATORIANAS CIA. LTDA. con RUC número 1792002028001, se encuentra en estado **ACTIVO**, ha cumplido la presentación de sus declaraciones impositivas hasta ENERO 2016, y no registra obligaciones pendientes por este concepto a la fecha de emisión del presente certificado.

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

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

Particular que comunico para los fines de ley.

### SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

**CÓDIGO: SRICCT2016000029319**



10 de marzo de 2016 21:46

## Anexo 6.- Nómina de accionistas Superintendencia de Compañías

 <b>SUPERINTENDENCIA</b> DE COMPAÑÍAS, VALORES Y SEGUROS	RAZÓN SOCIAL	ECUEMPIRE SERVICIOS Y CONSTRUCCIONES ECUATORIANAS CIA. LTDA.		
	DIRECCIÓN	AV. COLON Y AV. 9 DE OCTUBRE No. E4-105 BARRIO:		
	EXPEDIENTE	154158		
	RUC	1792002028001		
	AÑO	2014		
	FORMULARIO	SCV.NIIF.154158.2014.1		
<b>NÓMINA DE ACCIONISTAS AL AÑO 2014</b>				
IDENTIFICACIÓN	NOMBRE		NACIONALIDAD	VALOR
1711242535	SILVA VARELA GALO VINICIO		ECUADOR	372500.0000
1712730025	SILVA VARELA MARIA GABRIELA		ECUADOR	5000.0000
1800187896	SILVA ZALDUMBIDE GALO ANIBAL		ECUADOR	122500.0000

EL REPRESENTANTE LEGAL DECLARA SE RESPONSABILIZA POR LA VERACIDAD DE LA INFORMACIÓN PROPORCIONADA EN EL PRESENTE FORMULARIO EN CUMPLIMIENTO A LO DISPUESTO EN EL ART. 20 Y 23 DE LA LEY DE COMPAÑÍAS.

Este documento será valido solo y únicamente con la certificación y firma del funcionario de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros autorizado

**Anexo 7.- Certificado de cumplimiento de obligaciones Superintendencia de Compañías**



**REPÚBLICA DEL ECUADOR**

SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS DEL ECUADOR - REGISTRO DE SOCIEDADES

**CERTIFICADO DE CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES Y EXISTENCIA LEGAL**

<b>DENOMINACIÓN DE LA COMPAÑÍA:</b>	ECUEMPIRE SERVICIOS Y CONSTRUCCIONES ECUATORIANAS CIA. LTDA.
<b>NÚMERO DE EXPEDIENTE:</b>	154158
<b>RUC:</b>	1792002028001
<b>CAPITAL SOCIAL:</b>	500000.0000
<b>DIRECCIÓN:</b>	AV. COLON Y AV. 9 DE OCTUBRE No. E4-105 BARRIO:
<b>TELÉFONO:</b>	2227719
<b>DOMICILIO:</b>	QUITO
<b>CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES:</b>	<input checked="" type="radio"/> SI <input type="radio"/> NO <b>HA CUMPLIDO</b>
<b>LA COMPAÑÍA TIENE ACTUAL EXISTENCIA JURÍDICA Y SU PLAZO SOCIAL CONCLUYE EL:</b>	16/08/2055

Siendo responsabilidad del Representante Legal la veracidad de la información remitida a esta Institución, de conformidad con los artículos 20, 23 y 449 de la Ley de Compañías; certifico que esta compañía ha cumplido con sus obligaciones.

**FECHA DE EMISIÓN:** 10/03/2016

Es obligación de la persona o servidor público que recibe este documento validar su autenticidad ingresando al portal web [www.supercias.gob.ec/portaldeinformación/verifica.php](http://www.supercias.gob.ec/portaldeinformación/verifica.php) con el siguiente código de seguridad:



COGE1947696

**Anexo 8.- Certificado de cumplimiento de obligaciones Instituto de Seguridad Social (IESS)**



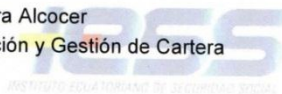
**CERTIFICADO DE CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES**

El IESS CERTIFICA que revisados los archivos del Sistema de Historia Laboral, el señor(a) SILVA VARELA GALO VINICIO, representante legal de la empresa ECUEMPIRE SERVICIOS Y CONSTRUCCIONES ECUATORIANAS CIA. LTDA. con RUC Nro. 1792002028001 y dirección AV. COLON E4-105 AV. 9 DE OCTUBRE, NO registra obligaciones patronales en mora.

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

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

Héctor Mosquera Alcocer  
Director Nacional de Recaudación y Gestión de Cartera



Emitido el 11 de marzo de 2016

Validez del certificado: 30 días

## Anexo 9.- Formulario declaración impuesto a la Renta de Sociedades

<b>DECLARACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA Y PRESENTACIÓN DE BALANCES FORMULARIO ÚNICO SOCIEDADES Y ESTABLECIMIENTOS PERMANENTES</b>		SUPERINTENDENCIA DE COMPANÍAS, VALORES Y SEGUROS No. 26186535
FORMULARIO ÚNICO RESOLUCIÓN No. 00000555 00000143		
<b>100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN</b>		No. DE FORMULARIO QUE SUSTITUYE: 164
200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO	RUC: 174002048001      RAZÓN DE DOMICILIO SOCIAL: EQUIPEMBO SERVICIOS Y CONSTRUCCIONES ECUATORIANAS CIA. LDA.      EXPEDIENTE: 184188	
<b>OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS DEL EXTERIOR EN EL EJERCICIO FISCAL (INFORMATIVO)</b>		
<b>COM PARTES RELACIONADAS LOCALES</b>	OPERACIONES DE ACTIVO: 001 + 613370.64 OPERACIONES DE PASIVO: 024 + 0.00 OPERACIONES DE INGRESO: 100 + 0.00 OPERACIONES DE EGRESO: 108 + 0.00	<b>COM PARTES RELACIONADAS EN OTROS PAÍSES</b>
OPERACIONES DE ACTIVO: 002 + 0.00 OPERACIONES DE PASIVO: 026 + 0.00 OPERACIONES DE INGRESO: 200 + 0.00 OPERACIONES DE EGRESO: 202 + 0.00		
OPERACIONES DE ACTIVO: 011 + 0.00 OPERACIONES DE PASIVO: 112 + 0.00 OPERACIONES DE INGRESO: 113 + 0.00 OPERACIONES DE EGRESO: 114 + 0.00		
<b>TOTAL OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS</b> <b>015 + 613370.64</b> <b>017 = 0.00</b>		
<b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA</b> <b>ESTADO DE RESULTADOS</b> <b>VALOR EXENTO (A efectos de la Cuantificación Tributaria)</b>		
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b> <b>INGRESOS</b> <b>TOTAL INGRESOS</b>		
EFECTIVO Y EQUIVALENTOS AL EFECTIVO: 311 + 2048908.17      VENTAS NETAS LOCALES GRAVADAS CON TASA 1.5% DE IVA: 6011 + 6747296.68      6012      0.00		
INVERSIONES CORRIENTES: 312 + 157475.06      VENTAS NETAS LOCALES GRAVADAS CON TASA 0% DE IVA O EXENTAS DE IVA: 6021 + 0.00      6022      0.00		
(-) PROVISIÓN POR DETERIORO DE INVERSIONES CORRIENTES: 313 + 0.00      EXPORTACIONES NETAS: 6031 + 0.00      6032      0.00		
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR O DEBITOS CORRIENTES: 314 + 0.00      INGRESOS OBTENIDOS BAJO LA MODALIDAD DE CONEXIONES O EDIFICIOS: 6041 + 0.00      6042      0.00		
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR O DEBITOS NO RELACIONADOS: 315 + 1321596.13      INGRESOS POR AEROPONSTERIA Y SIEMBRATURA DE ESPECIES FORESTALES: 6051 + 0.00      6052      0.00		
DEL EXTERIOR: 316 + 0.00      REMBOLSOS FINANCIEROS: 6061 + 103.69      6062      0.00		
LOCAL: 317 + 0.00      INTÉRIM EN VENTA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO: 6071 + 0.00      6072      0.00		
DEL EXTERIOR: 318 + 491.30      DIVIDENDOS: 6081 + 0.00      6082      0.00		
LOCAL: 319 + 0.00      DE RECURSOS PÚBLICOS: 6091 + 0.00      6092      0.00		
DEL EXTERIOR: 320 + 139198.80      DE OTRAS LOCALES: 6101 + 0.00      6102      0.00		
LOCAL: 321 + 0.00      RENTAS EXENTAS PROVENIENTES DE DONACIONES Y APORTACIONES: 6111 + 0.00      6112      0.00		
DEL EXTERIOR: 322 + 0.00      DE OTROS LOCALES: 6121 + 0.00      6122      0.00		
(-) PROVISIÓN CORRIENTE INCOBRABLES Y DE FUTURO: 323 + 0.00      DEBITOS INGRESOS PROVENIENTES DEL EXTERIOR: 6131 + 0.00      6132      0.00		
DEBITO DETERMINADO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (DPA): 324 + 21927.31      DEBITOS FINANCIEROS: 6141 + 21736.29      6142      0.00		
DEBITO DETERMINADO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (DPA): 325 + 87967.86 <b>TOTAL INGRESOS</b> <b>SUMAR DEL 6011 AL 6131</b> <b>6999</b> <b>6769438.66</b>		
DEBITO DETERMINADO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (DPA): 326 + 82826.83      VENTAS NETAS DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (INFORMATIVO): 6001 + 0.00      6002      0.00		
INVENTARIO DE MATERIA PRIMA: 328 + 0.00      INGRESOS POR BIENES (COMO BIENES DETERMINADOS) (INFORMATIVO): 6002 + 0.00		

La presente información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente

CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	Página
SRIDEC2015000607194	871070909445	13/04/2015	1


INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO: 327 + 0.00	<b>COSTOS Y GASTOS</b>						VALOR NO DEDUCIBLE (A efectos de la Cuantificación Tributaria)
INVENTARIO DE SEMBRADOS Y MATERIALES: 328 + 0.00							
INVENTARIO DE PIEDRA, TIERRA Y MADERA, EN ALMACÉN: 329 + 0.00							
HECHURRAS EN TRÁNSITO: 330 + 0.00	INVENTARIO DE BIENES NO PRODUcidos POR EL SUJETO PASIVO: 3010 + 0.00						
CHARROL (BIENES BAJO CONSTRUCCIÓN (NIC 1): 331 + 0.00	COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUcidos POR EL SUJETO PASIVO: 3011 + 0.00					7012	0.00
INVENTARIO DE OBRAS EN CONSTRUCCIÓN (NIC 2): 332 + 0.00	COMPRAS NETAS LOCALES PRODUCTO DE LA ACTIVIDAD DE LA EMPRESA: 3021 + 0.00					7021	0.00
INVENTARIO DE OBRAS TERMINADAS (NIC 2): 333 + 0.00	IMPORTE FINAL DE BIENES NO PRODUcidos POR EL SUJETO PASIVO: 3031 + 0.00			7032 + 0.00		7033	0.00
INVENTARIO DE MATERIALES (BIENES PARA LA CONSTRUCCIÓN (NIC 2): 334 + 0.00	(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUcidos POR EL SUJETO PASIVO: 3041 - 0.00						
INVENTARIO REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS: 335 + 0.00	INVENTARIO BRUTO DE MATERIA PRIMA: 3051 + 0.00						
(-) PREVISIÓN DE INVENTARIOS POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN Y OTRAS PREVISIONES NO INVENTARIOS: 336 + 0.00	COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA: 3061 + 0.00					7063	0.00
ACTIVOS PAGADOS POR ANTICIPO: 337 + 0.00	IMPORTE BRUTO DE MATERIA PRIMA: 3071 + 0.00					7071	0.00
(-) PREVISIÓN POR DETERIORO DEL VALOR DE ACTIVO CORRIENTE: 338 + 0.00	(-) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA: 3081 - 0.00						
ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y OPERACIONES DEBILITACION: 339 + 0.00	INVENTARIO BRUTO DE PRODUCTOS EN PROCESO: 3091 + 0.00						
OTROS ACTIVOS CORRIENTES: 340 + 0.00	(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO: 3101 - 0.00						
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b> <b>345 = 384652.46</b>	<b>INVENTARIO BRUTO DE PRODUCTOS TERMINADOS: 3111 + 0.00</b>						
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS: 3121 - 0.00</b>						
<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, PROPIEDADES DE INVERSIÓN Y ACTIVOS INMOBILIARIOS</b>	<b>BIENES, SALARIOS Y DEBEN REMUNERACIONES QUE CONSTITUYEN PASIVO GRAVADO DE IVA:</b> 7131 + 0.00			7132 + 1037071.17		7133	0.00
TERRENOS: 350 + 80000.00	IMPORTE DE OTRAS DEDUCCIONES FISCAL (RETRIBUCIONES QUE NO SON DE CARÁCTER FISCAL SEGUN LA LEY DEL 2012): 7141 + 0.00			7142 + 205468.30		7143	0.00
BIENES (EXCEPTO TERRENOS): 351 + 183875.00	IMPORTE DE LA SEGURIDAD SOCIAL (EXCEPTO FONDO DE RESERVA): 7151 + 0.00			7152 + 192142.08		7153	0.00
CONSTRUCCIONES EN CURSO: 352 + 0.00	COMODATARIOS PROFESIONALES Y DEBEN: 7161 + 0.00			7162 + 91768.98		7163	0.00
HERRAJES Y HERRAJES: 353 + 69847.04	COMODATARIOS A EXTERMINAR POR SERVICIOS OCASIONALES: 7171 + 0.00			7172 + 0.00		7173	0.00
MAQUINARIA, EQUIPO E INSTALACIONES: 354 + 1131588.41	ARRENDOS: 7181 + 0.00			7182 + 38506.19		7183	0.00
NAVES, ARBOLES, BACAZAS Y SIMILARES: 355 + 0.00	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES: 7191 + 0.00			7192 + 307696.64		7193	0.00
COMBO DE CONSTRUCCIÓN Y MANTENIMIENTO: 356 + 22782.91	COMMODATARIOS Y FURTEROS: 7201 + 0.00			7202 + 91957.16		7203	0.00
VEHICULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y CAMIONETA: 357 + 907516.78	PROVISIÓN Y FUGACIÓN: 7211 + 0.00			7212 + 5715.00		7213	0.00
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO POR CONTRATAR EN ARRENDAMIENTO (DPA) (NIC): 358 + 0.00	SEMESTRES, MATERIALES Y REPUESTOS: 7221 + 0.00			7222 + 12459.00		7223	0.00
OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO: 359 + 0.00	TRANSPORTE: 7231 + 0.00			7232 + 0.00		7233	0.00
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO: 360 + 443338.25	PARA JURISDICCION PATRIAL: 7241 + 0.00			7242 + 2992.00		7243	2092.00
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO: 361 + 0.00	PARA DEFERIRSE: 7251 + 0.00			7252 + 1181.00		7253	0.00
ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN: 362 + 0.00	PROVISIONES: 7261 + 0.00			7262 + 0.00		7263	0.00
(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN: 363 + 0.00	PROVISIONES: 7271 + 0.00			7272 + 0.00		7273	0.00
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN: 364 + 0.00	PROVISIONES: 7281 + 0.00			7282 + 0.00		7283	0.00
PROPIEDADES DE INVERSIÓN: 365 + 0.00	OTRAS PROVISIONES: 7291 + 0.00			7292 + 0.00		7293	0.00
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES DE INVERSIÓN: 366 + 0.00	ARRENDAMIENTO PATRIAL: 7301 + 0.00			7302 + 0.00		7303	0.00
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN: 367 + 0.00	DEL EXTERIOR: 7311 + 0.00			7312 + 0.00		7313	0.00

La presente información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente


CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	Página
SRIDEC2015000607194	871070909445	13/04/2015	2



OTRAS CUENTAS Y OCURRENCIAS POR PAGAR NO CORRIENTES	RELACIONADOS	LOCUNES	549	+	0.00	UTILIDAD A REINVERTIR Y CAPITALIZAR	Sujeta legalmente a reducción de la tarifa		831		0.00
		DEL EXTERIOR	550	+	0.00	SALDO UTILIDAD GRAVABLE	819-831		832		32608.14
	N.O RELACIONADOS	LOCUNES	551	+	817402.71						
		DEL EXTERIOR	552	+	0.00	TOTAL IMPUESTO CAUSADO (831 x tarifa reinversión de utilidades) + (832 x tarifa general sociedades)			839	+	71926.39
PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO (PORCIÓN NO CORRIENTE)			553	+	0.00						
TRANSFERENCIAS A LA MATERIA Y SUBSISTALES (del exterior)			554	+	0.00	(-) ANTECIP. DE TRIBUTARIO (CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL DEGRUADO)	(-) Anticipo al campo 879 de la declaración del contribuyente		848	-	45006.93
CREDITO MUTUO			555	+	0.00	(-) IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO POR EL ANTECIP. DE TRIBUTARIO	039-941-0		847	=	25515.46
INDICACIONES ENTREGAS NO CORRIENTES			556	+	0.00	(-) SALDO DE TRIBUTARIO GENERADO POR ANTECIP. (Añra para Expedición Anticipos al 21/03)	839-941-0		843	-	0.00
ANTICIPOS DE CLIENTES			557	+	235705.38	(+) SALDO DEL ANTECIP. PENDIENTE DE PAGO			841	+	45006.93
PROVISIONES PARA RIBLICACION PATRIONAL			558	+	18100.00	(-) RETENCIONES EN LA FUENTE QUE LE REALIZACION EN EL EJERCICIO FISCAL			845	-	7947.86
PROVISIONES PARA DAÑOS			559	+	9212.00	(-) RETENCIONES POR DIVIDENDOS ANTICIPADOS			847	-	0.00
OTRAS PROVISIONES			560	+	0.00	(-) RETENCIONES POR INGRESOS PROVENIENTES DEL EXTERIOR CON CEECICIO A CREDITO TRIBUTARIO			848	-	0.00
<b>TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES</b>			<b>569</b>	<b>=</b>	<b>312651.74</b>	(-) ANTECIP. DE IMPUESTO A LA RENTA PAGADO POR ESPECTACULOS FISCALIZADOS			849	-	0.00
PAGOS DEBERIDOS			579	+	4982.57	(-) CREDITO TRIBUTARIO DE MES ANTERIORES			850	-	43794.88
OTROS PAGOS			585	+	0.00	(-) CREDITO TRIBUTARIO GENERADO POR IMPUESTO A LA SALIDA DE DIVISAS			851	-	53487.22
<b>TOTAL DEL PASIVO</b>	<b>539+569+579+589</b>		<b>599</b>	<b>=</b>	<b>481134.59</b>	(-) EXONERACION Y CREDITO TRIBUTARIO POR LEYES ESPECIALES			852	-	0.00
<b>PATRIMONIO NETO</b>											
CAPITAL SUSCRITO Y O ASIGNADO			801	+	50000.00	SUBTOTAL IMPUESTO A PAGAR	842-843-844-845-847-848-849-850-851-852+0		855	-	0.00
(-) CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO, ACCIONES EN TESORERIA			802	-	0.00						
RESERVA DE SOCIEDAD PARA LA FORTALEZA FINANCIERA			811	+	131815.98	SUBTOTAL SALDO A FAVOR	842-843-844-845-847-848-849-850-851-852+0		856	-	104743.35
RESERVA LEGAL			871	+	73564.78	(-) IMPUESTO A LA RENTA UNICO			857	+	0.00
RESERVA PARA IMPROBIDADES			879	+	0.00	(-) CREDITO TRIBUTARIO PARA LA FORTALEZA FINANCIERA			858	-	0.00
OTROS RESERVADOS INTEGRALES (872-879-884-875)			871	+	12386.00	IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR			859	-	0.00
RESERVAS DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA (Cuentas de Inversión)			872	+	0.00	SALDO A FAVOR CONTRIBUYENTE			869	-	104743.35
SUPERAVIT POR REVALUACION DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (Cuentas de Inversión)			873	+	0.00						
SUPERAVIT POR REVALUACION DE ACTIVOS INTANGIBLES (Cuentas de Inversión)			874	+	0.00	ANTICIPO DETERMINADO PROXIMO AÑO	871+872+873		879	-	65377.83
OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION (Cuentas de Inversión)			875	+	0.00	PRIMERA CUOTA			871	+	0.00
RESERVAS ACUMULADAS PREVISIONALES DE LA RESERVA POR PRIMERA VUELTA DE LAS DIV.			841	+	96462.25	ANTICIPO A PAGAR	SEGUNDA CUOTA		872	+	0.00
UTILIDAD NO DISTRIBUIDA E INGRESOS ANTERIORES			851	+	220258.45	SALDO A LIQUIDARSE EN DECLARACION PROXIMO AÑO			873	+	65377.83
(-) PERDIDA ACUMULADA EJERCICIOS ANTERIORES			852	-	77990.61						
RESERVA DE CAPITAL			853	+	0.00						
RESERVA POR DONACIONES			854	+	0.00						
RESERVA POR VALUACION			855	+	0.00	PAGO PREVIO (Informativo)			890		0.00
SUPERAVIT POR REVALUACION DE INVERSIONES			856	+	0.00	DETALLE DE IMPUTACION AL PAGO (Para declaraciones sustitutivas)					
UTILIDAD DEL EJERCICIO			861	+	220244.70	INTERES			897		0.00

	La presente información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente		
	CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN
	SRIDEC2015000607194	87107909445	13/04/2015
			Página 5

PERÍODO DEL EJERCICIO	667	-	0.00	IMPUESTO	898	+	0.00										
TOTAL PATRIMONIO NETO	698	=	2298639.25	MULTA	899	+	0.00										
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	699	=	/0996/3.84														
<b>VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO (Ingreso de imputación al pago en declaraciones sustitutivas)</b>																	
TOTAL IMPUESTO A PAGAR				899-BRR	902	+	0.00										
INTERÉS POR MORSA					903	+	0.00										
MULTA					904	+	0.00										
<b>TOTAL PAGADO</b>					<b>999</b>	<b>=</b>	<b>0.00</b>										
MEDIANTE CHEQUE, DÉBITO BANCARIO, EFECTIVO U OTRAS FORMAS DE PAGO					905	904	0.00										
MEDIANTE COMPENSACIONES					906	904	0.00										
MEDIANTE NOTAS DE CRÉDITO					907	904	0.00										
<b>DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO CARTULARES</b>				<b>DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO DESMATERIALIZADAS</b>		<b>DETALLE DE COMPENSACIONES</b>											
908	N/C No.	910	N/C No.	912	N/C No.	916	Resol No.	918	Resol No.								
909	USD	0.00	911	USD	0.00	913	USD	0.00	915	USD	0.00	917	USD	0.00	919	USD	0.00
DECLARO QUE LOS DATOS PROPORCIONADOS EN ESTE DOCUMENTO SON EXACTOS Y VERDADEROS, POR LO QUE ASUMO LA RESPONSABILIDAD LEGAL QUE DE ELA SE DERIVA (AL. CON. I.G.H. I.R.T.1.)																	
138	Cédula de Identidad o No. de Pasaporte	1/11/2033	139	RUC No.	130936/61501												

	La presente información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente			
	<b>CÓDIGO VERIFICADOR</b>	<b>NÚMERO SERIAL</b>	<b>FECHA RECAUDACIÓN</b>	<b>Página</b>
	SRIDEC2015000607194	871070909445	13/04/2015	6



## Anexo 10.- Nombramiento Gerente General

Quito D.M., 24 de junio de 2014

Señor Ingeniero  
GALO VINICIO SILVA VARELA  
Ciudad.-

De mi consideración:

La Junta Extraordinaria y Universal de Socios de la compañía **ECUEMPIRE SERVICIOS Y CONSTRUCCIONES ECUATORIANAS CIA. LTDA.**, llevada a cabo el día de hoy veinte y cuatro de junio de dos mil catorce, tuvo el acierto de reelegirle a usted como **GERENTE** de la Compañía. La designación recaída en su persona tiene una duración de **CINCO** años, o hasta que fuere legalmente reemplazado, y con las atribuciones y deberes que la Ley y los Estatutos le confieren.

Usted en el ejercicio de la Gerencia ejercerá la representación legal, judicial y extrajudicial de la Compañía, así como todas las atribuciones y deberes inherentes a su cargo, en especial los determinados en los Estatutos de la Compañía.

La Compañía **ECUEMPIRE SERVICIOS Y CONSTRUCCIONES ECUATORIANAS CIA. LTDA.**, se constituyó mediante escritura pública otorgada ante el Notario Tercero del Cantón Quito, Doctor Roberto Salgado Salgado, con fecha 14 de Julio de 2005, debidamente inscrita en el Registro Mercantil del mismo Cantón, el día 16 de Agosto del año 2005.

La Junta General Extraordinaria y Universal de Socios autorizó al suscrito para otorgar el nombramiento.

Particular que pongo en su conocimiento para los fines de ley.

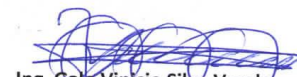
Atentamente,



Ab. Giselle Narváez Pacheco  
SECRETARIA AD-HOC DE LA JUNTA

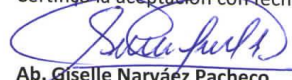
EN LOS TÉRMINOS DEL NOMBRAMIENTO QUE ANTECEDE ACEPTO LA DESIGNACIÓN DE GERENTE DE ECUEMPIRE SERVICIOS Y CONSTRUCCIONES ECUATORIANAS CIA. LTDA.

Quito D.M., 24 de junio de 2014



Ing. Galo Vinicio Silva Varela  
C.C. 1711242535

Certifico la aceptación con fecha 24 de Junio de 2014.



Ab. Giselle Narváez Pacheco  
SECRETARIA AD-HOC DE LA JUNTA

**Anexo 11.- Carta de aprobación de Auditoría**

Quito, 04 de Noviembre del 2015

Sr. Ing.  
Galo Silva Varela  
**GERENTE GENERAL DE LA CONSTRUCTORA ECUEMPIRE CIA.LTDA.**  
Presente.-

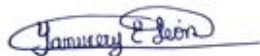
De mis consideraciones:

Por medio de la presente me es grato comunicarle como estudiante de la Universidad Tecnológica Israel, Carrera de Contabilidad y Auditoría, de conformidad a la planificación del Proyecto Integrador de Carrera, En esta fecha se da inicio a la Auditoría Administrativa de Gestión a la Constructora ECUEMPIRE CIA. LTDA. Periodo comprendido desde el 01 de enero del 2014 al 31 de diciembre del 2014, durante el 02 de noviembre del 2015 hasta el 31 de enero del 2016.

En tal virtud solicito comedidamente su colaboración y disponga a los directivos y empleados de la Constructora la entrega oportuna de información para la realización del trabajo con el fin de cumplir con los objetivos propuestos para la presente Auditoría Administrativa de Gestión.

Por la favorable atención que se le dé a la presente, anticipo mis más sinceros agradecimientos.

Atentamente,



Sra. Yanucery León



## Anexo 11.- Esquema de trabajo de Auditoría

ECUEMPIRE CIA. LTDA.

AUDITORÍA ADMINISTRATIVA DE GESTIÓN

AÑO 2014

DESCRIPCIÓN	DATO	TIPO DATO	VERIFICACIÓN
TIPO DE CONTRIBUYENTE	SOCIEDADES		<u>RUC</u>
UBICACIÓN SOCIEDAD	AV. COLON E 4-105 Y AV. 9 DE OCTUBRE QUITO-ECUADOR		<u>RUC</u>
ORGANISMOS DE CONTROL	SRI / SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS		<u>FORMULARIO</u>
TIPO DE SOCIEDAD	COMPAÑIA LIMITADA	CONSTITUCION	<u>CONSTITUCION</u>
CAPITAL SOCIAL	\$ 500.000,00	ESCRITURA AUMENTO CAPITAL	<u>FORMULARIO 101 IMPTO RENTA</u>
SECTOR ECONOMICO	CONSTRUCCION		<u>CONSTITUCION</u>
TIPO DE CONTRIBUYENTE ESPECIAL	SOCIEDADES		<u>RUC</u>
EMPRESA RELACIONADA S	SI		
FECHA DE INICIO DEL EJERCICIO FISCAL	01/01/2013	FECHA	
FECHA DE TERMINACIÓN DEL EJERCICIO FISCAL	31/12/2013	FECHA	
FECHA DE INICIO DEL EJERCICIO FISCAL ANTERIOR	01/01/2014	FECHA	
FECHA DE TERMINACIÓN DEL EJERCICIO FISCAL ANTERIOR	31/12/2014	FECHA	
	OBSERVACIÓN/INFORMACIÓN EMPRESA BASE LEGAL/ACTA CONSTITUCIÓN/REFORMAS Y ESTATUTOS		<u>EVALUACIÓN CONTROL INTERNO</u>
CONOCIMIENTO DEL NEGOCIO	PLANEACIÓN ESTRATEGICA/REGLAMENTOS INTERNO		<u>EVALUACIÓN CONTROL INTERNO</u>
IDENTIFICACIÓN ÁREAS IMPORTANTES	ORGANIGRAMA COMPAÑIA		<u>PLANIFICACIÓN</u>
EVALUACIÓN SISTEMA DE CONTROL INTERNO	CUESTIONARIOS DEPARTAMENTOS	CONTABILIDAD/RECURSOS HUMANOS/COMPRA S/PROYECTOS	<u>EVALUACIÓN CONTROL INTERNO CUESTIONARIOS</u>
EVALUACIÓN SISTEMA DE CONTROL INTERNO	MATRIZ DE RIESGOS	CONTABILIDAD	<u>EVALUACIÓN CONTROL INTERNO MATRIZ DE RIESGOS</u>
EVALUACIÓN SISTEMA DE CONTROL INTERNO	HALLAZGOS DEPARTAMENTOS	CONTABILIDAD/RECURSOS HUMANOS/COMPRA S/PROYECTOS	<u>EVALUACIÓN CONTROL INTERNO HOJA DE HALLAZGOS</u>
EVALUACIÓN SISTEMA DE CONTROL INTERNO	ENFOQUE DE CUMPLIMIENTO/ENFOQUE SUSTANTIVO	EEFF/EFFECTIVO Y EQUIVALENTE/PROVEEDORES/PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO/ CRÉDITO TRIBUTARIO COMPRAS	<u>EVALUACIÓN CONTROL INTERNO DEPARTAMENTO CONTABLE</u>
AUDITORIA DE GESTION	INDICADORES DE GESTIÓN Y FINANCIEROS	INDICADORES DE GESTIÓN	<u>EJECUCIÓN AUDITORIA INDICADORES GESTIÓN Y FINANCIEROS</u>
INFORME DE AUDITORÍA	INFORME DE AUDITORÍA	INFORME	<u>INFORME DE AUDITORIA/INFORME DE AUDITORIA GESTION Y FINANCIERA</u>
		CARTA ENTREGA	<u>INFORME DE AUDITORIA/CARTA GERENCIA</u>

**Anexo 12.- Entrevista jefatura de Contabilidad**

**ENTREVISTA No1**

**Jefatura de Contabilidad**

Persona encargada: Lic. Ketty Zambrano

**1. Defina usted a su juicio si el control interno que ejerce la Constructora ECUEMPIRE CIA. LTDA. Permite tener un dominio total de la problemática que enfrenta**

**SI X NO**

**EXPLIQUE:** *Considero que obtener un control interno bien definido nos ayudaría a realizar mejor los procesos en las áreas que conforman la empresa.*

**2. Considera usted que la empresa aplica la Evaluación por desempeño como una forma efectiva de controlar su evolución.**

**SI NO X**

**EXPLIQUE:** *Actualmente el Departamento de RRHH aún no cuenta con estándares de Evaluación al personal es por ello que aún no podemos medir el desempeño de los trabajadores.*

**3. Sabía que bases podrán evaluarse a través de los indicadores de eficiencia, eficacia y calidad de la empresa**

**SI X NO**

**EXPLIQUE:** *Si esos indicadores nos ayudan a medir la Gestión empresarial si cumple con un adecuado manejo de los Recursos, cumpliendo las metas y objetivos que la constructora se plantee con el fin de satisfacer a los clientes externos como personal interno.*

**4. Se cuenta actualmente con algún manual de funciones que facilite el ordenamiento del trabajo.**

**SI NO X**

**EXPLIQUE:** Actualmente aun no ya que la constructora a través del Departamento de RRHH Se encuentra realizando el proceso de levantamiento de funciones con el fin de determinar y redactar el documento físico, creando así el Manual de Funciones por área y departamento, y trabajador.

**5. Considera que si se realiza una Auditoría Administrativa de Gestión esta podría ayudar en la toma de decisiones**

**SI X NO**

**EXPLIQUE:** Bueno entiendo que la Auditoria de Gestión ayudaría a la constructora mejorar su Organización también a que esta se dirige a alcanzar las metas propuestas ya que mide la Gestión dentro de una organización.

### **Anexo 13.- Entrevista jefatura de Recursos Humanos**

#### **ENTREVISTA No 2**

##### **Jefatura de Recursos Humanos**

Persona encargada: Lic. María Gabriela Aguilar

**1. Defina usted a su juicio si el control interno que ejerce la Constructora ECUEMPIRE CIA. LTDA. Permite tener un dominio total de la problemática que enfrenta**

**SI X NO**

**EXPLIQUE:** Creo que es importante tener un dominio total de los problemas que pueden darse en diferentes Áreas de la empresa esto ayudaría a la empresa ser más competitivos ya que estamos preparados para cualquier situación o problema que se pueda presentar.

**2. Considera usted que la empresa aplica la Evaluación por desempeño como una forma efectiva de controlar su evolución.**

**SI NO X**

**EXPLIQUE:** Por el momento mi departamento aún no tiene bien definido evaluar al personal por su trabajo realizado. Aunque aún no tengamos un base específica esto no signifique no lo hagamos en un futuro.

**3. Sabía que bases podrán evaluarse a través de los indicadores de eficiencia, eficacia y calidad de la empresa**

SI  NO

**EXPLIQUE:** *Si saber hacer bien las cosas con un menor uso de los recursos y con el fin de obtener la satisfacción de nuestros clientes.*

**4. Se cuenta actualmente con algún manual de funciones que facilite el ordenamiento del trabajo.**

SI NO

**EXPLIQUE:** *Todavía no, actualmente me encuentro realizando un levantamiento de funciones con la ayuda de cada uno de los trabajadores, se mandó ya un formato de que tareas realizan específicamente en cada uno de sus cargos y lugares de trabajo.*

**5. Considera que si se realiza una Auditoría Administrativa de Gestión esta podría ayudar en la toma de decisiones**

SI  NO

**EXPLIQUE:** *Si porque sabremos cómo se encuentra la Gestión de la empresa y de los trabajadores.*

#### **Anexo 14.- Entrevista jefatura de Compras**

##### **ENTREVISTA No 3**

##### **Jefatura de Compras**

Persona encargada: Ing. Oscar Caiza

**1. Defina usted a su juicio si el control interno que ejerce la Constructora ECUEMPIRE CIA. LTDA. Permite tener un dominio total de la problemática que enfrenta**

SI  NO

**EXPLIQUE:** *Conozco que por el momento aún la empresa tiene debilidades en el manejo del Controles por eso es necesario tener un estudio más profundo de cómo esto nos ayudaría a resolver los problemas que enfrentamos en cada departamento.*

**2. Considera usted que la empresa aplica la Evaluación por desempeño como una forma efectiva de controlar su evolución.**

SI            NO X

**EXPLIQUE:** *Aun no desde que trabajo en la empresa aún no hemos sido evaluados, más bien si realizamos el trabajo mal por lo general nos realizan multas, pero no existe algún indicador que nos permita conocer como esta nuestro desempeño.*

**3. Sabía que bases podrán evaluarse a través de los indicadores de eficiencia, eficacia y calidad de la empresa**

SI X        NO

**EXPLIQUE:** *Si la empresa realiza una buena gestión empresarial.*

**4. Se cuenta actualmente con algún manual de funciones que facilite el ordenamiento del trabajo.**

SI            NOX

**EXPLIQUE:** *Como Jefe de Compras me he visto en la necesidad de identificar que procesos realizamos, y tomamos como base estos procesos para realizar de una manera ordena las tareas que realizamos día a día.*

**5. Considera que si se realiza una Auditoría Administrativa de Gestión esta podría ayudar en la toma de decisiones**

SI X        NO

**EXPLIQUE:** *Si ya que podremos conocer que debemos mejorar como empresa.*

**Anexo 15.-** Entrevista jefatura de Proyectos

## ENTREVISTA No 4

### Jefatura de Proyectos

Persona encargada: Ing. Pablo Vásquez

**1. Defina usted a su juicio si el control interno que ejerce la Constructora ECUEMPIRE CIA. LTDA. Permite tener un dominio total de la problemática que enfrenta**

**SI**            **NO X**

**EXPLIQUE:** *Lastimosamente aunque hemos querido alcanzar un nivel de desempeño óptimo aún es escaso y este problema nos ha ocasionado que se nos escapen de las manos muchas cosas generando así una falta de mecanismos para ser cada vez mejores en nuestros procesos.*

**2. Considera usted que la empresa aplica la Evaluación por desempeño como una forma efectiva de controlar su evolución.**

**SI**            **NO X**

**EXPLIQUE:** *Bueno estamos en procesos aun es por esto que todavía no se ha aplicado evaluaciones al personal. Más bien eso ya depende de cómo RRHH maneje el recurso humano.*

**3. Sabía que bases podrán evaluarse a través de los indicadores de eficiencia, eficacia y calidad de la empresa**

**SI X**            **NO**

**EXPLIQUE:** *Si la gestión de la organización.*

**4. Se cuenta actualmente con algún manual de funciones que facilite el ordenamiento del trabajo.**

**SI**            **NO X**

**EXPLIQUE:** *Aun no existe un documento formal escrito pero si los procesos se realizan de manera secuencial y siempre tratando de hacer bien las cosas.*



**5. Considera que si se realiza una Auditoría Administrativa de Gestión esta podría ayudar en la toma de decisiones**

**SI**  **NO**

**EXPLIQUE:** *Considero que si porque de esta manera conoceríamos que lugar nos encontramos ya que conocerías específicamente nuestras debilidades.*

#### **ENTREVISTA**

##### **Jefatura de Maquinarias y Equipos**

Ing. Andrés López

**1. Defina usted a su juicio si el control interno que ejerce la Constructora ECUEMPIRE CIA. LTDA. Permite tener un dominio total de la problemática que enfrenta**

**SI**  **NO**

**EXPLIQUE:** *Me parece que depende de cada departamento por mi caso en mi Jefatura no existe un control interno satisfactorio ya que hemos intentado tener más control en los diferentes procesos que realizamos pero falta mucho por hacer*

**2. Considera usted que la empresa aplica la Evaluación por desempeño como una forma efectiva de controlar su evolución.**

**SI**  **NO**

**EXPLIQUE:** *Desconozco que la empresa realice esta evaluación pero en mi Jefatura aún no hemos realizado una evaluación por el desempeño.*

**3. Sabía que bases podrán evaluarse a través de los indicadores de eficiencia, eficacia y calidad de la empresa**

**SI**  **NO**

**EXPLIQUE:** *Si la gestión que realiza toda la empresa.*

**4. Se cuenta actualmente con algún manual de funciones que facilite el ordenamiento del trabajo.**

**SI**      **NOX**

**EXPLIQUE:** *No todavía pero mi jefatura está realizando que procesos realiza específicamente, el personal a mi cargo está realizando cuales son las actividades que realizan en sus lugares de trabajo, esta información nos solicitó Recursos Humanos.*

**5. Considera que si se realiza una Auditoría Administrativa de Gestión esta podría ayudar en la toma de decisiones**

**SI X**      **NO**

**EXPLIQUE:** *Si ya que conoceremos como nos encontramos y cómo podríamos mejorar tanto empresarial como profesionalmente.*