

**UNIVERSIDAD MAYOR DE SAN ANDRÉS**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y FINANCIERAS**  
**CARRERA CONTADURÍA PÚBLICA**



**Proyecto de Grado para la Obtención del Grado de Licenciatura**

**“ELABORACIÓN DE UN MANUAL DE AUDITORÍA  
PARA EVALUAR EL CONTROL INTERNO RELACIONADO  
CON EL SISTEMA DE CONTABILIDAD EN EMPRESAS  
CONSTRUCTORAS”  
CASO DE ESTUDIO: CONSTRUCTORA Y CONSULTORA  
GUZMÁN MONTALVO – “CCOGUMO”**

**POSTULANTE: JHOSELIN WILMA YUJRA SOLIZ**

**TUTOR: MG.SC. MENDOZA CÁCERES RAMIRO**

**LA PAZ – BOLIVIA**  
**2018**

## **DEDICATORIA**

### A mi familia

Mi amado padre la persona a la cual admiro y amo Orlando Jaime Yujra Miranda; papito tu presencia despierta confianza, amor a la vida y un futuro mejor.

Mi amada madre María Elena Solíz Santos; gracias mamita por tu esfuerzo apoyo y cariño incondicional.

Y a mi hermano Jaime Andres Yujra Solíz; gracias hermanito por estar para mí en las buenas y en las malas para apoyarme siempre.

## **AGRADECIMIENTOS**

Agradecer infinitamente a mi tutor MG.SC. Mendoza Cáceres Ramiro mi asesor, por todo el apoyo constante a mi persona, su sabiduría y experiencia profesional, respaldándome durante la elaboración y acabado de este proyecto; aconsejándome con acierto, permitiéndome presentarles este trabajo.

A mis padres por todo su apoyo incondicional, por inculcarme la importancia de una carrera profesional y confiar en mí.

Agradezco a mi hermano quien siempre confió en mí y me apoyo para seguir hasta el final de este proyecto.

## RESUMEN EJECUTIVO

El presente proyecto de grado consiste en la “Elaboración de un Manual de Auditoría para evaluar el control interno relacionado con el sistema de contabilidad en empresas constructoras” Caso de estudio: Constructora y Consultora Guzmán Montalvo – “CCOGUMO”.

El presente manual de auditoría sirvió para realizar la auditoría en sus distintas fases, ayudó a determinar un diagnóstico de la situación actual de la constructora y en particular del sistema de contabilidad; se ha podido determinar en base a entrevistas, indagaciones, observaciones y otros procedimientos, las deficiencias y excepciones de dicho proceso, las cuales fueron informadas a las instancias correspondientes mediante el informe final de auditoría, donde se planteó recomendaciones para subsanar las deficiencias y excepciones.

El objeto de la elaboración del manual de auditoría es la evaluación del control interno de la empresa, con la finalidad de expresar una opinión independiente de manera individual sobre las operaciones y la efectividad con el sistema de contabilidad relacionado con las empresas constructoras.

El proyecto tiene como contenido el desarrollo del manual de auditoría evaluando el sistema de contabilidad en empresas constructoras. Coadyuvando en el logro de eficiencia, eficacia y economicidad de los procesos de auditoría para el cumplimiento de los objetivos de la empresa privada constructora y consultora Guzmán Montalvo “COGUMO”.

El trabajo de investigación está compuesto por 8 partes:

**Primera parte**, describe los antecedentes misión visión los objetivos y la estructura organizacional de la empresa.

**Segunda Parte**, desarrolla la justificación de la investigación, planteamiento del problema y planteamiento de objetivos.

**Tercera Parte**, determina los aspectos metodológicos de la investigación.

**Cuarta parte**, describe el marco teórico y conceptual del trabajo.

**Quinta parte**, describe el marco legal en el que se respalda el trabajo ejecutado.

**Sexta parte**, desarrolla el manual de auditoría para evaluar el control interno relacionado con el sistema de contabilidad en empresas constructoras”

Caso de estudio: constructora y consultora Guzmán Montalvo – “CCOGUMO”

**Séptima parte**, aplicación práctica del manual de auditoría para evaluar el control interno relacionado con el sistema de contabilidad en empresas constructoras”

Caso de estudio: constructora y consultora Guzmán Montalvo – “CCOGUMO”, así también las recomendaciones y conclusiones.

Después del análisis de la problemática y la información proporcionada, se establece que la implantación, implementación y desarrollo del control interno relacionado con el sistema de contabilidad se encuentra parcialmente implantado, debido a que no satisface las necesidades y requerimientos de la Constructora y Consultora Guzmán Montalvo – “CCOGUMO”.

Por lo expuesto en párrafos anteriores, el manual de auditoría para la evaluación del control interno relacionado con el sistema de contabilidad en empresas constructoras y en especial de la Constructora y Consultora Guzmán Montalvo – “CCOGUMO”, será de uso obligatorio en la Constructora.

## INDICE

<b>INTRODUCCIÓN .....</b>	<b>1</b>
<b>CAPÍTULO I.....</b>	<b>2</b>
<b>MARCO INSTITUCIONAL DE LA EMPRESA CONSTRUCTORA Y CONSULTORA GUZMÁN MONTALVO – “CCOGUMO” .....</b>	<b>2</b>
1.1. ANTECEDENTES .....	2
1.2. MISIÓN.....	2
1.3. VISIÓN .....	3
1.4. VALORES .....	4
1.5. OBJETIVOS .....	4
1.5.1. OBJETIVO GENERAL.....	4
1.5.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS .....	4
1.6. ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL.....	6
<b>CAPÍTULO II .....</b>	<b>7</b>
<b>JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN, PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA Y PLANTEAMIENTO DE OBJETIVOS.....</b>	<b>7</b>
2.1. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN .....	7
2.1.1. JUSTIFICACIÓN PROFESIONAL.....	7
2.1.2. JUSTIFICACIÓN ECONÓMICA .....	7
2.1.3. JUSTIFICACIÓN PRÁCTICA .....	8
2.2. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA .....	8
2.2.1. FORMULACIÓN DEL CUESTIONAMIENTO DE INVESTIGACIÓN .....	9
2.2.2. IDENTIFICACIÓN VARIABLES DEPENDIENTE .....	9
2.2.3. IDENTIFICACIÓN DE VARIABLES INDEPENDIENTES .....	9
2.3. DETERMINACIÓN DE OBJETIVOS .....	10
2.3.1. OBJETIVO GENERAL.....	10
2.3.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS .....	10

<b>CAPÍTULO III</b> .....	<b>12</b>
<b>METODOLOGÍA DE INVESTIGACIÓN</b> .....	<b>12</b>
3.1. TIPO DE INVESTIGACIÓN .....	12
3.2. MÉTODO DE INVESTIGACIÓN.....	13
3.2.1. MÉTODO EXPLICATIVO .....	13
3.3. FUENTES Y TÉCNICAS PARA LA RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN.....	13
3.3.1. OBSERVACIÓN .....	13
3.3.2. CUESTIONARIOS.....	14
3.3.3. ENTREVISTA.....	14
<b>CAPÍTULO IV</b> .....	<b>15</b>
<b>MARCO TEÓRICO Y CONCEPTUAL</b> .....	<b>15</b>
4.1. AUDITORIA.....	15
4.2. MANUAL .....	15
4.3. COSTOS .....	16
4.3.1. COSTO DE INVERSIÓN .....	17
4.3.2. COSTO DE DESPLAZAMIENTO O SUSTITUCIÓN .....	17
4.3.3. COSTO INCURRIDO .....	18
4.3.4. COSTO DE OPERACIÓN .....	18
4.4. GASTOS .....	18
4.5. INGRESOS .....	18
4.6. CONTROL INTERNO.....	19
4.6.1. COMPONENTES .....	20
4.6.1.1. AMBIENTE INTERNO .....	20
4.6.1.2. ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS .....	20
4.6.1.3. IDENTIFICACIÓN DE EVENTOS.....	20
4.6.1.4. EVALUACIÓN DE RIESGOS .....	20
4.6.1.5. RESPUESTA AL RIESGO .....	21
4.6.1.6. ACTIVIDADES DE CONTROL .....	21
4.6.1.7. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN .....	21

4.6.1.8. SUPERVISIÓN Y MONITOREO .....	22
<b>CAPÍTULO V.....</b>	<b>23</b>
<b>MARCO LEGAL Y NORMATIVO .....</b>	<b>23</b>
5.1. CÓDIGO DE COMERCIO. ....	23
<b>CAPITULO VI.....</b>	<b>26</b>
<b>“MANUAL DE AUDITORÍA PARA EVALUAR EL CONTROL INTERNO RELACIONADO CON EL SISTEMA DE CONTABILIDAD DE LA EMPRESA CONSTRUCTORA Y CONSULTORA GUZMÁN MONTALVO – “CCOGUMO”..</b>	<b>26</b>
6.1. INTRODUCCIÓN .....	26
6.2. ANTECEDENTES .....	27
6.3. OBJETIVO DEL MANUAL.....	27
6.4. ALCANCE DEL MANUAL.....	27
6.5. DEPARTAMENTOS QUE INTERVIENEN .....	27
6.6. BENEFICIOS DE LA AUDITORÍA.....	28
6.7. ÁREAS QUE CUBRE LA AUDITORÍA .....	28
6.8. TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN DE LA AUDITORÍA.....	28
6.8.1. VERIFICACIÓN DE DOCUMENTACIÓN .....	28
6.8.2. MUESTREO ESTRATIFICADO .....	29
6.9. ENFOQUE LEGAL .....	29
6.10. ENFOQUE POR OBJETIVOS.....	29
6.11. DESARROLLO DE LA AUDITORÍA.....	30
6.11.1. PLANIFICACIÓN .....	30
6.11.2. MEMORÁNDUM DE PLANIFICACIÓN DE AUDITORÍA.....	31
6.11.3. PROGRAMA DE TRABAJO .....	31
6.11.4. EJECUCIÓN.....	31
6.12. PROGRAMA DE AUDITORÍA .....	32
6.12.1. EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA.....	32
6.12.2. APLICACIÓN DE PRUEBAS Y OBTENCIÓN DE EVIDENCIAS EN LA AUDITORÍA.....	32



6.12.2.1. OBTENCIÓN DE EVIDENCIAS .....	32
6.12.2.2 PROCEDIMIENTOS PARA OBTENER EVIDENCIA DE AUDITORÍA ....	33
6.12.2.3. TÉCNICAS DE AUDITORÍA.....	33
6.13. PAPELES DE TRABAJO.....	34
6.13.1 DEFINICIÓN DE PAPELES DE TRABAJO .....	34
6.13.2. OBJETIVOS DE LOS PAPELES DE TRABAJO .....	34
6.13.3. NORMAS APLICABLES PARA LA PREPARACIÓN DE LOS PAPELES DE TRABAJO.....	35
6.13.4. REQUISITOS FORMALES DE LOS PAPELES DE TRABAJO .....	35
6.14. MARCAS Y NOTAS .....	36
6.14.1. MARCAS EN LOS PAPELES DE TRABAJO .....	36
6.14.2. CODIFICACIÓN DE LOS PAPELES DE TRABAJO.....	37
6.14.3. ARCHIVO DE PAPELES DE TRABAJO .....	37
6.15.DETERMINACIÓN DE RESULTADOS Y FORMULACIÓN DE HALLAZGOS.....	38
6.16. PREPARACIÓN DE HALLAZGOS.....	39
6.17. ETAPAS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORÍA .....	39
6.17.1. EMISIÓN DE INFORME PRELIMINAR Y DISCUSIÓN CON PARTE AUDITADA.....	39
6.18. PLANILLA DE DEFICIENCIAS Y EXCEPCIONES .....	40
6.19. COMUNICACIÓN DE LOS RESULTADOS.....	40
6.20. INFORME DE AUDITORÍA .....	41
6.21. CONCLUSIONES Y PRESENTACIÓN DE RESULTADOS.....	41
6.22. GLOSARIO DE TÉRMINOS.....	42
6.23. ANEXOS .....	45
<b>CAPÍTULO VII.....</b>	<b>56</b>
<b>APLICACIÓN PRÁCTICA DEL MANUAL .....</b>	<b>56</b>
<b>CONTENIDO DE MEMORÁNDUM DE PLANIFICACIÓN DE AUDITORÍA .....</b>	<b>56</b>
7.1. TÉRMINOS DE REFERENCIA .....	58

7.1.1 ANTECEDENTES .....	58
7.1.2. NATURALEZA Y OBJETIVO DEL TRABAJO .....	58
7.1.3. OBJETIVOS .....	58
7.1.4 INFORME DE CONTROL INTERNO .....	59
7.1.5 FECHA DE PRESENTACIÓN DEL INFORME.....	59
7.1.6. RESPONSABILIDAD.....	59
7.1.7. ALCANCE DEL EXAMEN DE AUDITORÍA .....	59
7.1.8. NORMAS VIGENTES PARA EL DESARROLLO DE LA AUDITORÍA .....	60
7.1.9. ACTIVIDADES Y FECHAS DE MAYOR IMPORTANCIA.....	61
7.2. INFORMACIÓN SOBRE LOS ANTECEDENTES Y OPERACIONES.....	62
7.2.1. ANTECEDENTES DE LA CONSTRUCTORA.....	62
7.3. NATURALEZA DE LAS OPERACIONES.....	63
7.3.1. MÉTODOS DE OPERACIÓN .....	64
7.3.2. USUARIOS.....	64
7.3.3. PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS CONTABLES .....	64
7.3.4. AMBIENTE DE CONTROL.....	64
7.4. EVALUACIÓN DE LOS SISTEMAS DE INFORMACIÓN Y CONTROL.....	65
7.4.1. OBJETIVOS DE LA EVALUACIÓN .....	65
7.4.2. RELEVAMIENTO DE LOS CONTROLES .....	65
7.4.3. IDENTIFICACIÓN DE LOS CONTROLES CLAVE POTENCIALES .....	65
7.5. EVALUACIÓN DE LOS RIESGOS DE AUDITORÍA .....	66
7.6. ADMINISTRACIÓN DEL TRABAJO .....	66
7.7. PROGRAMA DE TRABAJO.....	67
7.8. PRESENTACIÓN, ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LAS ENCUESTAS REALIZADAS .....	91
<b>CAPITULO VIII.....</b>	<b>99</b>
8.1. COMUNICACIÓN DE RESULTADOS.....	99
<b>CAPITULO IX.....</b>	<b>110</b>
<b>CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES .....</b>	<b>110</b>

9.1. CONCLUSIONES.....	110
9.2. RECOMENDACIONES .....	112
<b>BIBLIOGRAFÍA .....</b>	<b>114</b>
<b>ANEXOS .....</b>	<b>117</b>



## **INTRODUCCIÓN**

El concepto de Empresa, se define como un conjunto de Procesos Interrelacionados, que generan un Bien o Servicio para el Cliente, agrupando las mismas en Secciones de Trabajo o Departamentos, las cuales deben tener similitudes para el Logro de Objetivos Gerenciales que pueden realizarse íntegramente en una misma Unidad, todo esto con el fin de obtener un Valor Agregado, al Servicio o Bien prestado al Cliente. La Administración debe mejorar estos Procesos y tener una clara idea de las actividades desarrolladas en la Empresa constituyéndose la Contabilidad en una de las Áreas de más preponderancia por lo que se hace necesario Evaluar el Control Interno relacionado a la misma. Dentro del ramo de la Construcción se encuadran un Conjunto de Actividades de muy diversa índole con unas características específicas que hacen precisa la utilización de un Conjunto de Instrumentos de Gestión y Control Orientados a Satisfacer la Demanda de Información.

Es por esto que surge la importancia de la elaboración de un “Manual de Auditoría Para Evaluar el Control Interno Relacionado con el Sistema de Contabilidad de Empresas Constructoras” “Caso de Estudio: Constructora y Consultora Guzmán Montalvo – “CCOGUMO” el cual contribuirá a que las Empresas que ofrecen este tipo de Servicios puedan contar con una Herramienta para la Evaluación del Control Interno a partir de una información previa basada tanto en el Análisis de Costos como en el Conocimiento de las Variables Técnicas y de Mercado que intervienen en la Ejecución de los Proyectos de Construcción, estos requieren que la Empresa disponga de los adecuados Instrumentos de Calidad y Control de Gestión.

Este Análisis permitirá plantear las Acciones que posibiliten la mejora continua de los Resultados, así como la Adecuación con los Objetivos de Gestión previamente planteados.



# CAPITULO

## I



## CAPÍTULO I

### MARCO INSTITUCIONAL DE LA EMPRESA CONSTRUCTORA Y CONSULTORA GUZMÁN MONTALVO – “CCOGUMO”

#### 1.1. ANTECEDENTES

La empresa “Constructora y Consultora Guzmán Montalvo”, creada en el año 2008, con un capital inicial de Bs 20.000.- se encuentra registrada en el servicio de impuestos nacionales (SIN) con el NIT 3385705010 a nombre del Sr. Ernesto Abraham Guzmán Montalvo, el domicilio principal y legal de la constructora es en la ciudad de Cochabamba, pudiendo aperturar sucursales, agencias y/o representaciones dentro y fuera del país. La oficina que funciona en la ciudad de La Paz está ubicada en la Av. 20 de Octubre N<sup>o</sup> 2225 Edificio Renacer Piso 3, Oficina 303, Zona Sopocachi. Así mismo cuenta con el respectivo Registro de Comercio de Bolivia (FUNDEMPRESA).

La actividad principal de la empresa es la Construcción de edificios completos o de parte de edificios y obras de ingeniería civil.

#### 1.2. MISIÓN

Somos una empresa constructora, que con experiencia, compromiso y calidad contribuye al éxito de los proyectos de nuestros clientes.

Nuestra misión es atender satisfactoriamente las necesidades de construcción de infraestructuras y prestar un servicio de adecuación de zonas públicas para la mejora del bienestar social.

Se trabaja con el compromiso de satisfacer las necesidades de calidad y cumplimiento de sus clientes dentro de unas relaciones de mutuo respeto dentro del marco de sus obligaciones contractuales, para beneficio de su entorno social, cultural y económico; desarrollar proyectos inmobiliarios con la mejor relación



precio - calidad y espacio, otorgando un servicio integral a nuestros clientes respecto a producto y servicio de post -venta.

Para esto trabajamos y construimos con responsabilidad y honestidad, utilizando nuestro capital humano y alta capacidad de gestión en el desarrollo de proyectos rentables, sin desatender el cuidado de nuestro medio ambiente en todo el territorio nacional.

### **1.3. VISIÓN**

Nuestra visión es ser la empresa líder del mercado en eficiencia operativa, en construcción y gestión inmobiliaria.

Nos adaptamos por medio de nuestros proyectos a las necesidades y requerimientos de nuestros clientes, manejando así una amplia gama de productos, manteniendo siempre la mejor relación - calidad y espacio en todo el territorio nacional.

Se busca un liderazgo local y nacional apoyado en la más alta tecnología y en la solvencia profesional de su grupo humano como base primordial para su proyección a mercados más amplios y sostener así un crecimiento nacional acorde con las condiciones de la demanda.

Para fines de esta década, Constructora Guzmán Montalvo “CCOGUMO” desea ser líder en calidad, tecnología y eficiencia en la construcción y desarrollo de productos inmobiliarios y/o bienes raíces, trabajando en equipo con la mejor gente para buscar óptimos resultados y el reconocimiento como tal a nivel nacional e internacional.

Comprometidos con el medio ambiente y perseverante en el desarrollo de los empleados en sus competencias profesionales, basamos nuestro progreso en la diversificación y expansión a otros países con un compromiso de superación



permanente para alcanzar nuestros objetivos y conseguir la fidelidad de nuestros clientes.

La visión de nuestra compañía es posicionarnos como líder en el ámbito autonómico e incrementar nuestra presencia en mercados exteriores con potencial de crecimiento.

#### **1.4. VALORES**

Aspiramos día a día a obtener la excelencia en el trabajo, ser una empresa en continua evolución, que trascienda y genere valores sólidos y resultados de carácter ético y sostenible.

#### **1.5. OBJETIVOS**

##### **1.5.1. OBJETIVO GENERAL**

Entregar un servicio de excelencia en al área de Construcción que satisfaga los requerimientos constructivos de los proyectos Inmobiliarios de la “Constructora Guzmán Montalvo y terceros”.

##### **1.5.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS**

- Formar equipos de profesionales y trabajadores de excelencia, con un claro compromiso con la Calidad y Prevención de Riesgo en ascendente desarrollo de carrera.
- Prestar un oportuno servicio de asesoría durante la etapa de desarrollo conceptual del proyecto con el único objetivo de optimizar el producto compatibilizando los lineamientos comerciales con el diseño, manteniendo un adecuado costo de construcción que maximice las utilidades.
- Integrar los estándares de calidad con los requerimientos de Prevención de Riesgo necesarios durante la construcción, asegurando un producto final



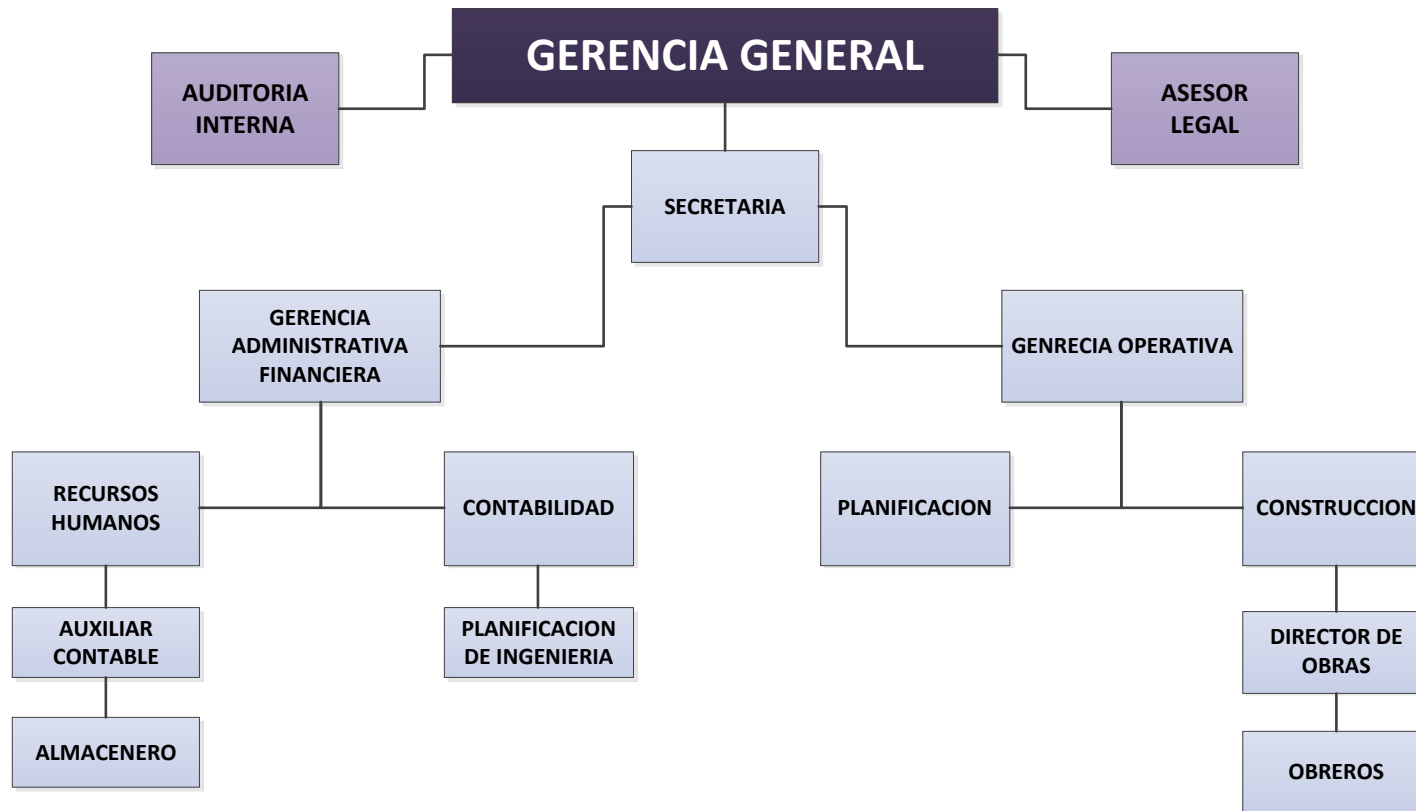


que supere las expectativas de los clientes y dentro de los plazos reales de construcción.

- Incorporar el cuidado y buen manejo del medio ambiente con su entorno.
- Búsqueda permanente de ahorro en los costos de construcción para ser la mejor alternativa,
- Posicionar a Constructora “CCOGUMO” en el competitivo mundo de la construcción como una empresa seria, fiel a sus compromisos con clientes, proveedores y trabajadores y con capacidad para ejecutar proyectos tanto en el ámbito privado como para el estado.
- Crear una empresa constructora competitiva que con un alto nivel de control en su gestión permita obtener beneficios suficientes que aseguren la continuidad de nuestra empresa en el tiempo y la confianza de los socios.
- Actualizar permanentemente los conocimientos en el ámbito de la Construcción, propiciando la incorporación de nuevas tecnologías e innovaciones en los proyectos que desarrolle.



## 1.6. ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL



Fuente: Elaboración propia



# CAPITULO

## II



## **CAPÍTULO II**

### **JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN, PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA Y PLANTEAMIENTO DE OBJETIVOS**

#### **2.1. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN**

##### **2.1.1. JUSTIFICACIÓN PROFESIONAL**

Debido al inconveniente que trae consigo la ausencia de un Manual de Auditoría para la Evaluación del Control Interno Relacionado con el Sistema de Contabilidad de Empresas Constructoras”. Caso de Estudio: Constructora y Consultora Guzmán Montalvo – “CCOGUMO” es necesario el diseño de un Manual de Auditoría para la Evaluación del Control Interno Relacionado con el Sistema de Contabilidad de Empresas Constructoras, el cual pueda considerarse como una herramienta que le permitirá a todo el personal que trabaja en la Empresa cumplir a cabalidad con todas las funciones o actividades que ejecutan en el Departamento Contable de forma organizada. La elaboración del Manual de Contabilidad serviría para que el personal realice de forma Eficiente y Eficaz los Procedimientos que se efectúan en dicho Departamento permitiendo de esta manera una efectividad en la ejecución del trabajo en general.

##### **2.1.2. JUSTIFICACIÓN ECONÓMICA**

El Manual de Auditoría para la Evaluación del Control Interno Relacionado con el Sistema de Contabilidad de Empresas Constructoras “Caso de Estudio: Constructora y Consultora Guzmán Montalvo – “CCOGUMO”, representa un aspecto significativo para unificar criterios que mejorarían los lineamientos a seguir en la elaboración de los EEFF (libros contables, planillas, etc.), y a la vez permita especificar cuáles han de ser y como se han de ejecutar las actividades internas para el aprovechamiento de los Recursos, la agilización de los Procesos y la confiabilidad en los Procesos Contables.



### **2.1.3. JUSTIFICACIÓN PRÁCTICA**

Aplicar los conocimientos adquiridos durante los cinco años de estudio en la Universidad Mayor de San Andrés (UMSA), permitirá no sólo elaborar el Manual de Auditoría también Evaluar el Control Interno relacionado a la Evaluación del Sistema de Contabilidad de la Empresa Constructora Guzmán Montalvo– “CCOGUMO”.

### **2.2. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

La actividad de la Construcción ha tenido un gran impacto social y económico en nuestro país, además de competir con los otros sectores empresariales, la Construcción se ve afectada de manera directa por los cambios que se presentan en el mercado actual. La mayoría de las Empresas Constructoras no han implementado un Sistema de Control Interno adecuado, lo que conlleva a no obtener información segura para la Toma de Decisiones. La Empresa Constructora y Consultora Guzmán y Montalvo – “CCOGUMO” se ha enfocado desde su creación a desarrollar Proyectos de Construcción en general basados en edificaciones, viviendas entre otros. El problema principal que se suscita en la Constructora es la inexistencia de un Manual de Auditoría para Evaluar el Control Interno, la ausencia de Políticas, Reglamentos y Disposiciones hace que el trabajo se torne un poco difícil en el Área Contable, debido a que no están claras las actividades a realizarse y esto da lugar a que se presentes serios problemas en el momento de la elaboración de los Balances como por ejemplo repetir u omitir información importante, que afecta en la Toma de Decisiones en la Constructora.

En este sentido, la no contabilización de los contratos de construcción en la distribución de los Ingresos y Costos relacionados entre ejercicios a través del tiempo de duración del contrato, puede llegar a perjudicar a la Empresa, ya que



los diferentes tipos de contratos pueden ocasionar que la Información contable (EEFF) no sean comparables e incluso generen problemas en su interpretación.

### **2.2.1. FORMULACIÓN DEL CUESTIONAMIENTO DE INVESTIGACIÓN**

¿La elaboración de un Manual de Auditoría para Evaluar el Control Interno Relacionado con el Sistema de Contabilidad de Empresas Constructoras que prestan Servicios de

Construcción a Clientes, se constituirá en un aporte para la Carrera y al mismo tiempo permitirá la identificación de Deficiencias y Excepciones de Control Interno relacionadas con Contabilidad para formular Recomendaciones tendientes a subsanarlas?

### **2.2.2. IDENTIFICACIÓN VARIABLES DEPENDIENTE**

La Formulación del Cuestionamiento de la Investigación permite identificar las siguientes

Variables Dependientes:

- a) El Manual de Auditoría para la Evaluación de Control Interno Relacionado con el Sistema de Contabilidad de la Empresa Constructora Guzmán Montalvo.
- b) El Informe de Control Interno con Recomendaciones Tendientes a subsanar las Deficiencias y Excepciones relacionadas a la Evaluación del Sistema de Contabilidad de la Empresa Constructora Guzmán Montalvo.

### **2.2.3. IDENTIFICACIÓN DE VARIABLES INDEPENDIENTES**

La Formulación del Cuestionamiento de la Investigación permite identificar las siguientes

Variables Independientes:



- a) Eficacia y Eficiencia en labores de Auditorías similares en Empresas Constructoras análogas a la Empresa Constructora y Consultora Guzmán y Montalvo en función del uso y aplicación del Manual de Auditoría para la Evaluación del Control Interno Relacionado con el Sistema de Contabilidad de Empresas Constructoras” Caso de Estudio: Constructora y Consultora Guzmán Montalvo – “CCOGUMO”.
- b) La Calidad del Control Interno del Sistema de Contabilidad en función de la Implantación, Implementación y Desarrollo de las Recomendaciones que se emitan fruto del presente trabajo.

## **2.3. DETERMINACIÓN DE OBJETIVOS**

### **2.3.1. OBJETIVO GENERAL**

El Objetivo General de esta Investigación es: Elaborar un Manual de Auditoría Para la Evaluación del Control Interno Relacionado con el Sistema de Contabilidad de Empresas Constructoras. Caso de Estudio: Constructora y Consultora Guzmán Montalvo – “CCOGUMO”.

### **2.3.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS**

Los Objetivos Específicos de esta Investigación son:

- a) Describir los aspectos generales de la Empresa Constructora y Consultora Guzmán Montalvo – “CCOGUMO”.
- b) Comparar los Manuales de Procedimientos Contables o similares existentes en el área.
- c) Examinar las Normas y Políticas para el registro y control de las transacciones llevadas a cabo en la Empresa.
- d) Proponer la elaboración de un Diseño de Manual de Contabilidad que permita un mejor funcionamiento en el Departamento de Contabilidad de la Empresa.



- e) Analizar los Procedimientos relacionados con la actividad contable de la Empresa.
- f) Determinar los puntos críticos del Control Interno relacionado con la Evaluación del Sistema de Contabilidad de Empresas Constructoras, para plasmarlos en el Manual que se elaborará en la presente investigación.
- g) Establecer metodologías Eficientes para Evaluaciones del Control Interno del Sistema de Contabilidad de Empresas Constructoras.
- h) Establecer Deficiencias y Excepciones del Control Interno.





# CAPITULO

## III



## CAPÍTULO III

### METODOLOGÍA DE INVESTIGACIÓN

#### 3.1. TIPO DE INVESTIGACIÓN

Para llevar adelante esta investigación se utilizarán dos Tipos de Estudio: El Exploratorio y el Descriptivo.

Para los Estudios Exploratorios el objetivo es examinar un tema o problema de investigación poco estudiado o que no ha sido abordado antes, y así aumentar el grado de familiaridad<sup>1</sup>

El problema que se abordará en esta investigación es la falta de un Manual de Auditoría para la Evaluación del Control Interno Relacionado con el Sistema de Contabilidad de Empresas Constructoras, Caso de Estudio: Constructora y Consultora Guzmán y Montalvo– “CCOGUMO”, tema que no fue tratado anteriormente.

La Investigación Descriptiva consiste en la caracterización de un hecho, fenómeno, individuo o grupo, con el fin de establecer estructuras o comportamiento. Los resultados de este Tipo de Investigación se ubican en un nivel intermedio en cuanto a la profundidad de los conocimientos se refiere.<sup>2</sup>

En los Estudios Descriptivos se busca especificar las propiedades importantes de manera precisa e independiente en la Investigación para así describir y medir las variables o conceptos con los que tiene que ver y así decir como es y cómo se manifiesta<sup>3</sup>

---

<sup>1</sup> HERNÁNDEZ SAMPIERI, Roberto; FERNÁNDEZ COLLADO, Carlos; Metodología de la Investigación, Mc Graw Hill, México, 1998, Segunda Edición.

<sup>2</sup> ARIAS (2006). <http://sistemas.itlp.edu.mx/tutoriales/rechum1/u3parte2.htm>

<sup>3</sup> ARIAS (2006). <http://sistemas.itlp.edu.mx/tutoriales/rechum1/u3parte2.htm>.



La Descripción permite reunir los resultados de la observación<sup>4</sup>

## **3.2. MÉTODO DE INVESTIGACIÓN**

### **3.2.1. MÉTODO EXPLICATIVO**

La Explicación es una fase del Conocimiento Científico que se encuentra precedida por la Observación y la Descripción. Explicar implica establecer relaciones entre rasgos de un Objeto,

Situación, Acontecimiento, etc., para lo cual es necesario utilizar la información proporcionada por la Descripción y las Observaciones que se han efectuado para determinar dichos rasgos.

### **3.2.2. Método de Análisis**

Todo Trabajo de Investigación utiliza como Método General el Análisis, que consiste en la desmembración del universo (conjunto) en sus elementos componentes que tengan relación entre ellos.<sup>5</sup>

## **3.3. FUENTES Y TÉCNICAS PARA LA RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN**

### **3.3.1. OBSERVACIÓN**

Es una Técnica que consiste en visualizar o captar mediante la vista, en forma sistemática, cualquier hecho, fenómeno o situación que se produzca en la naturaleza o en la sociedad, en función de unos objetivos de investigación preestablecidos.<sup>6</sup>

---

<sup>4</sup> MEJÍA, Raúl. Metodología de la Investigación. Bogotá-Colombia. 2008.

<sup>5</sup> HERNÁNDEZ SAMPIERI, Roberto y otros. Metodología de la Investigación. Edit. McGraw- Hill Interamericana de México, S.A. de CV. 2004.

<sup>6</sup> ARIAS. 2006. <http://sistemas.itlp.edu.mx/tutoriales/rechum1/u3parte2.htm>



### 3.3.2. CUESTIONARIOS

Es una Técnica estructurada para recopilar datos, que consiste en una serie de preguntas, escritas y orales, que debe responder un entrevistado. Por lo regular, el Cuestionario es sólo un elemento de un paquete de Recopilación de Datos. Los Procedimientos del Trabajo de Campo, como las Instrucciones para Seleccionar, Acercarse e Interrogar a los entrevistados.<sup>7</sup>

La Técnica del Cuestionario, es un medio que permitirá la Recolección de Datos en forma precisa y adecuada, de tal manera que se identifiquen elementos necesarios que ayuden al Desarrollo de la Investigación.

### 3.3.3. ENTREVISTA

El entrevistador debe poseer una gran habilidad para formular las interrogantes sin perder la coherencia, en esta modalidad no se dispone de una guía de preguntas elaboradas previamente. Sin embargo, se orienta por unos objetivos preestablecidos, lo que permite definir el tema de la Entrevista.<sup>8</sup>

---

<sup>7</sup> HERNÁNDEZ SAMPIERI, Roberto y otros. Metodología de la Investigación. Edit. McGraw-Hill Interamericana de México, S.A. de CV. 2004.

<sup>8</sup> ARIAS. 2006. <http://sistemas.itlp.edu.mx/tutoriales/rechum1/u3parte2.htm>



# CAPITULO

## IV



## CAPÍTULO IV

### MARCO TEÓRICO Y CONCEPTUAL

#### 4.1. AUDITORIA

Inspección o Verificación de la Contabilidad de una Empresa o una Entidad, realizada por un Auditor con el fin de comprobar si sus cuentas reflejan el Patrimonio, la Situación Financiera y los Resultados obtenidos por dicha Empresa o Entidad en un determinado ejercicio.<sup>9</sup>

La Auditoría es el examen crítico y sistemático que realiza una persona o grupo de personas independientes del sistema auditado, que puede ser una Persona, Organización, Sistema, Proceso, Proyecto o Producto.

Aunque hay muchos Tipos de Auditoría, la expresión se utiliza generalmente para designar a la «Auditoría Externa de Estados Financieros», que es una Auditoría realizada por un profesional experto en contabilidad, de los libros y registros contables de una Entidad, para opinar sobre la razonabilidad de la información contenida en ellos y sobre el cumplimiento de las normas contables.<sup>10</sup>

#### 4.2. MANUAL

“Son libros de referencias, organizados para promover un mejor entendimiento de políticas, prácticas y procedimientos Administrativos”.<sup>11</sup>

Son por excelencia los documentos organizativos y herramientas gerenciales utilizados para comunicar los documentos contables, consiste en la organización

---

<sup>9</sup> TERÁN GANDARILLA, Gonzalo; Temas de Contabilidad Básica, Editorial Ecuación y Cultura, 1ra. Edición, Cochabamba – Bolivia, 1999.

<sup>10</sup> WIKIPEDIA. <https://es.wikipedia.org/wiki/Auditoría>

<sup>11</sup> ALONSO, 1988. <http://sistemas.itlp.edu.mx/tutoriales/rechum1/u3parte2.htm>.



lógica y ordenada de los procedimientos identificados bajo el esquema de libro actualizado.<sup>12</sup>

Un Manual es: una expresión formal de todas las informaciones e instrucciones necesarias para operar en un determinado sector; es una guía que permite encaminar en la dirección adecuada los esfuerzos del personal operativo.<sup>13</sup>

### 4.3. COSTOS

El Costo es el gasto económico que representa la Fabricación de un Producto o la Prestación de un Servicio. Al determinar el Costo de Producción, se puede establecer el precio de venta al público del bien en cuestión (el precio al público es la suma del Costo más el Beneficio).<sup>14</sup>

El Costo de un Producto está formado por el precio de la Materia Prima, el precio de la Mano de Obra Directa empleada en su producción, el precio de la Mano de Obra Indirecta empleada para el funcionamiento de la Empresa y el Costo de Amortización de la maquinaria y de los edificios.

Los especialistas afirman que muchos empresarios suelen establecer sus precios de venta en base a los precios de los competidores, sin antes determinar si estos alcanzan a cubrir sus propios Costos. Por eso, una gran cantidad de negocios no prosperan ya que no obtienen la rentabilidad necesaria para su funcionamiento. Esto refleja que el cálculo de los Costos es indispensable para una correcta gestión empresarial.

El Análisis de los Costos Empresariales permite conocer qué, dónde, cuándo, en qué medida, cómo y por qué pasó, lo que posibilita una mejor administración del futuro.

---

<sup>12</sup> CATAORA (1996). <http://sistemas.itlp.edu.mx/tutoriales/rechum1/u3parte2.htm>.

<sup>13</sup> CONTINOLO. <http://sistemas.itlp.edu.mx/tutoriales/rechum1/u3parte2.htm>.

<sup>14</sup> WIKIPEDIA. <https://es.wikipedia.org/wiki/Auditoría>.



En otras palabras, el Costo es el esfuerzo económico que se debe realizar para lograr un objetivo operativo (el Pago de Salarios, la Compra de Materiales, la Fabricación de un Producto, la Obtención de Fondos para la Financiación, la Administración de la Empresa, etc.). Cuando no se alcanza el Objetivo deseado, se dice que una Empresa tiene pérdidas.<sup>15</sup>

#### **4.3.1. COSTO DE INVERSIÓN**

Es el Costo de un Bien que constituye el conjunto de esfuerzos y recursos realizados con el fin de producir algo, la inversión está representada en; Tiempo, Esfuerzo o Sacrificio, y Recursos o Capitales.

La Producción de un Bien requiere un conjunto de factores tales como:

- 1) Una Materia Prima o Material Directo para transformar un Producto a un Subproducto distinto para la venta y/o consumo.
- 2) Una cantidad determinada de horas/hombre, remunerables por su servicio.
- 3) Bienes Inmuebles, Maquinarias, Equipos, Muebles, Herramientas y Vehículos que ayuden en el proceso de transformación del material a un producto acabado.

#### **4.3.2. COSTO DE DESPLAZAMIENTO O SUSTITUCIÓN**

En la moderna teoría económica el Costo significa desplazamiento de alternativas o sea el Costo de una cosa es el de aquella otra que fue escogida en su lugar. Si se eligió algo, su Costo estará representado por lo que ha sido sacrificado o desplazado para obtenerlo.

---

<sup>15</sup> <http://definicion.de/costo/#ixzz41iTuo0zH>





### **4.3.3. COSTO INCURRIDO**

Se conoce con este nombre a la inversión realizada durante el periodo, en el Costo de Producción, Costo de Material, Costo de Labor Directa y Costos Indirectos de Producción. Es decir, son los valores invertidos en el mes sin incluir el Costo del Inventario Inicial de Productos en Proceso o en Curso.

### **4.3.4. COSTO DE OPERACIÓN**

Es el Costo incurrido en la conducción de las actividades principales y ordinarias de una Empresa, por lo tanto incluye lo que cuesta administrar (Gastos de Administración), lo que cuesta comercializar (Gastos de Ventas) y lo que cuesta financiar (Gastos Financieros).

## **4.4. GASTOS**

El Costo y el Gasto son Decrementos de los Activos o Incrementos de los Pasivos de una Entidad, durante un periodo contable, con la intención de generar ingresos y con un impacto desfavorable en la Utilidad o Pérdida Neta o, en su caso, en el cambio neto en el Patrimonio Contable y, consecuentemente, en su Capital Ganado o Patrimonio Contable respectivamente.<sup>16</sup>

## **4.5. INGRESOS**

En el ámbito de la economía, el concepto de Ingresos es sin duda uno de los elementos más esenciales y relevantes con los que se puede trabajar. Entendemos por Ingresos a todas las ganancias que ingresan al conjunto total del Presupuesto de una Entidad, ya sea pública o privada, individual o grupal. En términos más generales, los Ingresos son los elementos tanto monetarios como no monetarios que se acumulan y que generan como consecuencia un círculo de Consumo-Ganancia.

---

<sup>16</sup> [www.uv.mx/personal/mvalle/](http://www.uv.mx/personal/mvalle/)



Como se puede ver, el término Ingresos se relaciona tanto con diversos aspectos económicos, pero también sociales ya que la existencia o no de los mismos puede determinar el tipo de calidad de vida de una familia o individuo, así como también las capacidades productivas de una Empresa o Entidad Económica. Los Ingresos sirven además como motor para la futura inversión y crecimiento ya que, aparte de servir para mejorar las condiciones de vida, pueden ser utilizados en parte para mantener y acrecentar la dinámica productiva. Se genera así un flujo de elementos (que pueden ser o no dinero) que entra en constante movimiento y dinamismo.<sup>17</sup>

#### **4.6. CONTROL INTERNO**

El Control Interno es el conjunto de Normas, Programas, Procedimientos Manuales con cinco Objetivos:<sup>18</sup>

- a) Salvaguarda de activos.
- b) Promover los EEFF y la información gerencial sea útil, oportuna, confiable y verificable.
- c) Promover la Eficiencia, Eficacia y Economía de las actividades. d) Promover la Adhesión de Políticas.
- d) Promover el cumplimiento de Leyes y Normas.

El Control Interno comprende el Plan de Organización, todos los métodos coordinados y las medidas adoptadas en la Entidad, para Proteger sus Activos, Verificar la Exactitud y Confiabilidad de sus Datos Contables, Promover la

---

<sup>17</sup> <http://www.definicionabc.com/economia/ingresos.php>

<sup>18</sup> Mg. Sc. Felipe Eulogio Valencia Tapia.



Eficiencia en las Operaciones y Estimular la Adhesión a la práctica ordenada por la Gerencia.<sup>19</sup>

#### **4.6.1. COMPONENTES**

El Control Interno de acuerdo al Enfoque de COSO II, está conformado por ocho componentes, que para su mejor comprensión, se mencionan así:

##### **4.6.1.1. AMBIENTE INTERNO**

Marca el comportamiento en una Organización. Tiene influencia directa en el nivel de concientización del personal respecto al Control.

##### **4.6.1.2. ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS**

Los Objetivos deben existir antes de que la Dirección pueda identificar potenciales eventos que afecten su consecución. La Administración de Riesgos Corporativos asegura que la Dirección ha establecido un Proceso para fijar Objetivos y que los Objetivos seleccionados apoyan la misión de la Entidad y están en línea con ella, además de ser consecuentes con el Riesgo aceptado.

##### **4.6.1.3. IDENTIFICACIÓN DE EVENTOS**

Los Eventos Internos y Externos que afectan a los Objetivos de la Entidad deben ser identificados, diferenciando entre Riesgos y Oportunidades. Estas últimas revierten hacia la estrategia de la Dirección o los Procesos para fijar Objetivos.

##### **4.6.1.4. EVALUACIÓN DE RIESGOS**

Mecanismos para Identificar y Evaluar Riesgos para alcanzar los Objetivos de trabajo, incluyendo los Riesgos particulares asociados con el cambio.

---

<sup>19</sup> Control Interno (informe COSO) Samuel Alberto Mantilla .Los nuevos conceptos de control interno Coopers&Lybrand e Instituto de Auditores Internos de España, Ediciones Díaz de Santos S.A. Madrid 1997.



#### **4.6.1.5. RESPUESTA AL RIESGO**

La Dirección de una Compañía selecciona las posibles respuestas - Evitar, Aceptar, Reducir o Compartir los Riesgos - desarrollando una serie de acciones para alinearlos con el Riesgo Aceptado y las tolerancias al Riesgo de la Entidad.

Las categorías de Respuesta al Riesgo son:

- a) Evitarlo: Se toman acciones de modo de discontinuar las actividades que generan Riesgo.
- b) Reducirlo: Se toman acciones de modo de Reducir el Impacto, la Probabilidad de Ocurrencia del Riesgo o Ambos.
- c) Compartirlo: Se toman acciones de modo de Reducir el Impacto o la Probabilidad de Ocurrencia al transferir o compartir una porción del Riesgo.
- d) Aceptarlo: No se toman acciones que afecten el Impacto y Probabilidad de Ocurrencia del Riesgo en cuanto a la visión del portafolio de Riesgos en la respuesta a los mismos.

#### **4.6.1.6. ACTIVIDADES DE CONTROL**

Acciones, Normas y Procedimientos que tiende a asegurar que se cumplan las Directrices y Políticas de la Dirección para afrontar los Riesgos Identificados.

#### **4.6.1.7. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN**

Sistemas que permiten que el personal de la Entidad capte e intercambie la información requerida para Desarrollar, Gestionar y Controlar sus Operaciones.

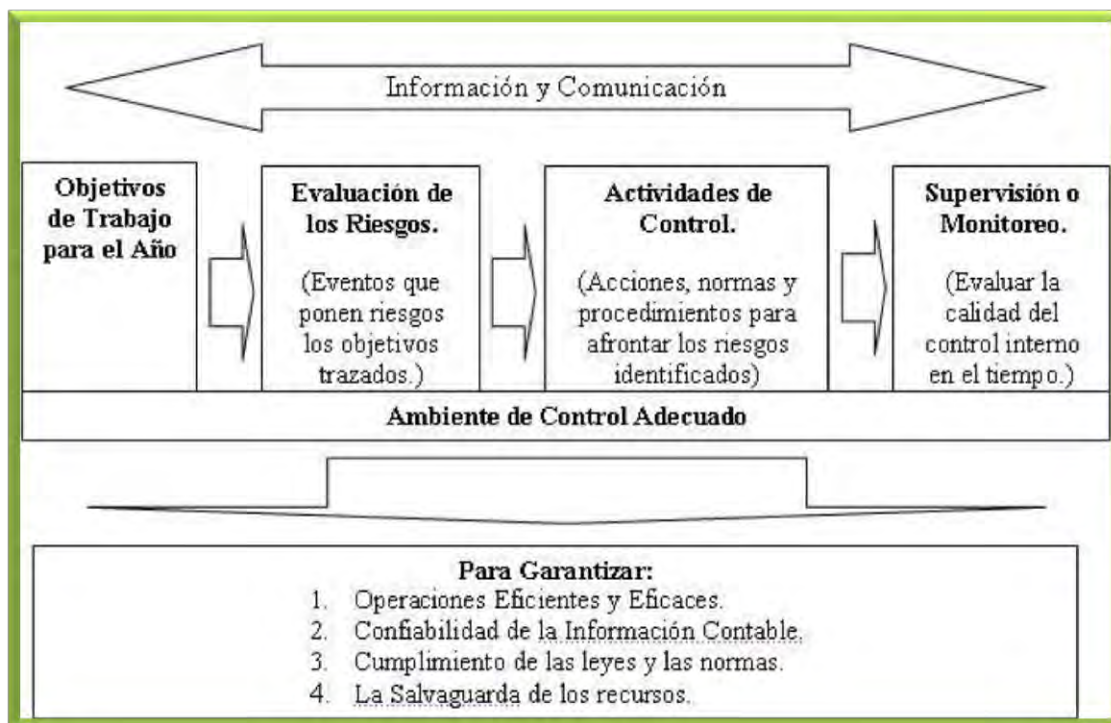


#### 4.6.1.8. SUPERVISIÓN Y MONITOREO

Evalúa la calidad del Control Interno en el tiempo. Es importante para determinar si este está operando en la forma esperada y si es necesario hacer modificaciones.

El informe COSO plantea una estructura de control de la siguiente forma:<sup>20</sup>

Figura 1



Fuente: Elaboración propia

<sup>20</sup> [www.auditool.org/blog/control-interno/290-el-informe-coso-i-y-ii](http://www.auditool.org/blog/control-interno/290-el-informe-coso-i-y-ii)



# CAPITULO

## V



## CAPÍTULO V

### MARCO LEGAL Y NORMATIVO

La Base Legal para el desarrollo del presente Proyecto Manual de Auditoría para Evaluación del Control Interno Relacionado con el Sistema de Contabilidad de Empresas Constructoras” Caso de Estudio: Constructora y Consultora Guzmán Montalvo – “CCOGUMO” son los siguientes:

#### 5.1. CÓDIGO DE COMERCIO.

Artículo 2º Toda Empresa Constructora, Especializada que pretenda ejecutar obras de construcción, instalación o equipamiento dentro del territorio de la república, deberá regularizar y formalizar su situación mediante su inscripción en la Cámara de la Construcción, de acuerdo al Código de Comercio.

Artículo 3º El registro nacional de una empresa en la Cámara Boliviana de la Construcción se obtendrá mediante su inscripción, previa y obligatoria, en la Cámara Departamental de la Construcción correspondiente al distrito en que hubiere establecido su domicilio legal.

Ley de Administración y Control Gubernamentales. No 1178

Es una norma que fue promulgada el 20 de julio de 1990, que: Expresa un modelo de administración para el manejo de los recursos del Estado.

Establece sistemas de administración financiera y no financiera que funcionan de manera interrelacionada entre sí y con los sistemas nacionales de planificación y de inversión pública.

Establece el régimen de responsabilidad de los servidores públicos por el desempeño de sus funciones.



Son ocho los sistemas que regula la Ley No 1178 y están agrupado por actividades de la siguiente manera: Para programar y organizar las actividades:

- Sistema de Programación de Operaciones
- Sistema de Organización Administrativa
- Sistema de Presupuesto

Para ejecutar las actividades programadas:

- Sistema de Administración de Personal
- Sistema de Administración de Bienes y servicios
- Sistema de Tesorería y Crédito Público
- Sistema de Contabilidad Integrada

Para controlar la gestión del servidor público:

- Control Gubernamental Integrado por el Control Interno y el Control Externo Posterior.

Reglamento para el Ejercicio de las Atribuciones de la Contraloría General de la República, D.S. 23215.

Regula el ejercicio de las atribuciones conferidas por la Ley No 1178 de Administración y Control Gubernamentales a la Contraloría General de la República como Órgano Rector del Control Gubernamental y autoridad superior de auditoría del Estado.

El trabajo será realizado de acuerdo a la siguiente normativa técnica y legal:

- a) Resolución CGR- 1/067/00 “Guía para la Elaboración del POA”.
- b) Normas de Auditoría Gubernamental (NAG)
- c) Guía para la evaluación del proceso de Control Interno emitido por la Contraloría General de la República.





- d)** Normas de Auditoría emitidas por el Consejo Técnico Nacional de Auditoría y Contabilidad del Colegio de Auditores de Bolivia,
- e)** “Declaraciones sobre Normas de Auditoría” (SAS),
- f)** Normas Internacionales de Auditoría (NIA),
- g)** Ley de Administración y Control Gubernamentales N° 1178,
- h)** Código Tributario,
- i)** Texto Ordenado de la Ley 843,
- j)** Decreto Supremo N° 24604 – Creación RUA, y Decreto Supremo N° 27665 – Creación del RUAT
- k)** Resoluciones de Directorio y Otras disposiciones inherentes a la captación de ingresos.
- l)** Normas Básicas de Control Interno
- m)** Normas gubernamentales.



# CAPITULO

## VI



## **CAPITULO VI**

### **“MANUAL DE AUDITORÍA PARA EVALUAR EL CONTROL INTERNO RELACIONADO CON EL SISTEMA DE CONTABILIDAD DE LA EMPRESA CONSTRUCTORA Y CONSULTORA GUZMÁN MONTALVO – “CCOGUMO”**

#### **6.1. INTRODUCCIÓN**

El manual de auditoría para evaluar el control interno relacionado con el sistema de contabilidad está destinado a brindar a la empresa constructora y consultora Guzmán Montalvo “CCOGUMO”, la información necesaria para utilizar como una herramienta de aplicación práctica y de toma de decisiones respectivamente, acorde a las necesidades de la organización, con el objetivo principal de evaluar su comportamiento y determinar las medidas necesarias para mejorar su desempeño en lo que respecta al control interno relacionado con el sistema de contabilidad.

La finalidad del manual, es aportar a la profesión del auditor con aspectos tales como: objetivo, objeto, alcance, funciones, políticas, procedimientos, programas, cuestionarios de control interno, modelos de papeles de trabajo, normas, etc., de tal manera que el auditor que realice auditorías similares, puede contar con una guía específica para evaluar el control interno relacionado con el sistema de contabilidad en empresas constructoras.

En este sentido, se pretende crear las bases para la evaluación al sistema de contabilidad, para fortalecer la administración de las empresas constructoras y la ejecución de los proyectos así como la mejora continua de los procesos.

De ahí se podrá demostrar la eficiencia y eficacia que puede alcanzar a desarrollar una institución cualquiera que esta sea, para de esta forma dar cumplimiento a sus objetivos.



## **6.2. ANTECEDENTES**

Las nuevas exigencias actuales: evolución económica y social, así como la introducción de nuevos métodos de administración, análisis de riesgos y gestión de las constructoras, han hecho que la dirección necesite contar con un elemento objetivo que les aporte información, análisis, evaluaciones y recomendaciones, es por ese motivo que la profesión de auditoría ocupa un importante papel en las constructoras.

## **6.3. OBJETIVO DEL MANUAL**

El manual de auditoría tiene como objetivo brindar a la unidad de auditoría interna de la constructora y consultora Guzmán Montalvo – “CCOGUMO”, una herramienta para evaluar el control interno relacionado con el sistema de contabilidad, constituyéndose en un documento de consulta permanente para el desarrollo de este tipo de auditorías.

## **6.4. ALCANCE DEL MANUAL**

La elaboración de un manual de auditoría para evaluar el control interno relacionado con el sistema de contabilidad, sirve para utilizar como una guía de aplicación real y práctica y coadyuva al control, organización, seguimiento y evaluación de los procesos adoptados para la auditoría a realizar.

## **6.5. DEPARTAMENTOS QUE INTERVIENEN**

- Departamento de Auditoría Interna.
- Departamento de Contabilidad.
- Departamento de Costos y Almacenes.



## 6.6. BENEFICIOS DE LA AUDITORÍA

Este manual contribuirá y fomentará la calidad de las auditorías que se practiquen, contribuyendo a una evaluación constante en sus controles internos, ha sido diseñado para ser una herramienta de aplicación práctica que ayude en el desenvolvimiento del trabajo del campo de la auditoría, cuyo logro dependerá de los siguientes factores:

- Definición, comprensión y manejo de los principios, normas, técnicas y prácticas de auditorías internas.
- Eficiente asignación y administración para la práctica de las auditorías. Adecuada planificación y programación de las actividades.
- Presentación de informes objetivos, confiables y oportunos sobre los resultados de la auditoría.
- Identificación de problemas de importancia crítica.
- Garantiza el cumplimiento de diversas disposiciones legales.

## 6.7. ÁREAS QUE CUBRE LA AUDITORÍA

- Control y evaluación del sistema de contabilidad.
- Auditorías cuando se requieran.
- Determinar si los responsables cumplen con las políticas y lineamientos legales de la constructora.

## 6.8. TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN DE LA AUDITORÍA

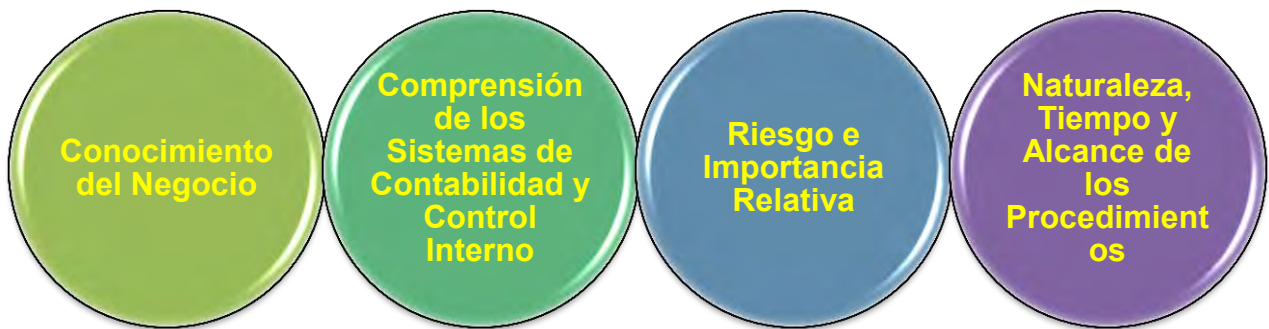
Las técnicas de investigación de auditoría que se utilizarán son las siguientes:

### 6.8.1. VERIFICACIÓN DE DOCUMENTACIÓN

El auditor debe verificar la documentación existente, para esto debe desarrollar un plan describiendo el alcance y la conducción que se espera obtener del examen.



Entre los asuntos más importantes que el auditor debe considerar, mencionamos los siguientes:



**Fuente:** Elaboración propia

### **6.8.2. MUESTREO ESTRATIFICADO**

A partir de los registros existentes, el auditor genera estándares estadísticos contra los cuales se evalúa la documentación.

### **6.9. ENFOQUE LEGAL**

El enfoque legal permite determinar el grado de cumplimiento que se está obteniendo respecto a las leyes y disposiciones legales internas y externas.

### **6.10. ENFOQUE POR OBJETIVOS**

El auditor compara los resultados reales obtenidos con los resultados a que aspiraba llegar: mediante esta técnica se detectan áreas de control insuficiente o deficiente.



## 6.11. DESARROLLO DE LA AUDITORÍA

Para lograr el cumplimiento del objetivo de la auditoría, se efectúa la acumulación y evaluación objetiva de evidencia como respaldo competente y suficiente, a través de las siguientes etapas:



**Fuente:** Elaboración propia

### 6.11.1. PLANIFICACIÓN

El auditor debe determinar con anticipación los procedimientos a seguir para realizar una auditoría antes de efectuar cualquier actividad, se debe planificar el desarrollo del trabajo para lograr los objetivos con eficiencia y economía, de tal manera que se pueda obtener evidencia que resulte válida, suficiente y apropiada para respaldar la opinión de auditoría.

Al efectuar un relevamiento de información para obtener conocimiento sobre las operaciones objeto de la auditoría, se analizará la existencia o inexistencia de controles, riesgos inherentes y de control, y problemas derivados de los mismos. el enfoque de auditoría nos permitirá asegurar el cumplimiento de los objetivos de auditoría, información que se debe detallar en el memorándum de planificación de auditoría de la unidad de auditoría interna de la constructora y consultora Guzmán Montalvo – “CCOGUMO”.



### **6.11.2. MEMORÁNDUM DE PLANIFICACIÓN DE AUDITORÍA**

En el memorándum de planificación de auditoría (M.P.A.) se resumen los factores, consideraciones y decisiones significativas pertinentes al enfoque y alcance de la auditoría que es el resultado del proceso de planificación. . Registra lo que debe hacerse, la razón por la cual se hace, dónde, cuándo y quién lo debe hacer.

### **6.11.3. PROGRAMA DE TRABAJO**

En base a la información obtenida en la planificación detallada, se documenta en el programa de trabajo los siguientes aspectos:

- Obtención de Información.
- Determinación de Metodología.
- Cuestionario de Control Interno.
- Pruebas de Control.
- Elaboración de Informes.

### **6.11.4. EJECUCIÓN**

En la ejecución se aplican los procedimientos que fueron incluidos en los programas de trabajo bajo los siguientes criterios:

- Revisión de los registros contables y documentación de respaldo de las cuentas más representativas a fin de evaluar los procedimientos de administración y control de la información proporcionada.
- Evaluación del control interno de las operaciones contables a fin de determinar si los mismos están siendo aplicados como se evidenció en la etapa de planificación y determinar el nivel de confianza en los procedimientos establecidos.





La etapa de ejecución de la auditoría comprende la aplicación de pruebas, evaluación de controles y registros, y recopilación de evidencia suficiente, competente, confiable y pertinente para determinar si los indicios de irregularidades detectados en la etapa de planeación son significativos para efectos del informe.

## **6.12. PROGRAMA DE AUDITORÍA**

### **6.12.1. EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA**

Para determinar si los indicios de irregularidades detectadas en la etapa de planeación son significativos para efectos del informe en la ejecución de la auditoría se aplicarán pruebas, evaluación de controles y registros y recolección de evidencia suficiente, confiable y competente.

### **6.12.2. APLICACIÓN DE PRUEBAS Y OBTENCIÓN DE EVIDENCIAS EN LA AUDITORÍA**

#### **6.12.2.1. OBTENCIÓN DE EVIDENCIAS**

La obtención de evidencias de auditoría se debe efectuar a través de entrevistas, examen de documentos y observación de actividades y condiciones. Esta evidencia debe ser suficiente de tal manera que se pueda determinar si la constructora auditada, está conforme con los criterios de la auditoría.

La información que se obtenga a través de entrevistas debe ser verificada mediante información de soporte proveniente de fuentes independientes, tales como observaciones, registros y resultados de las condiciones existentes los indicios de no conformidad con los criterios de auditoría de la constructora que se denoten se deben registrar.

El equipo auditor debe examinar las bases de los programas y procedimientos de muestreo importantes para asegurar la efectividad de los procedimientos de



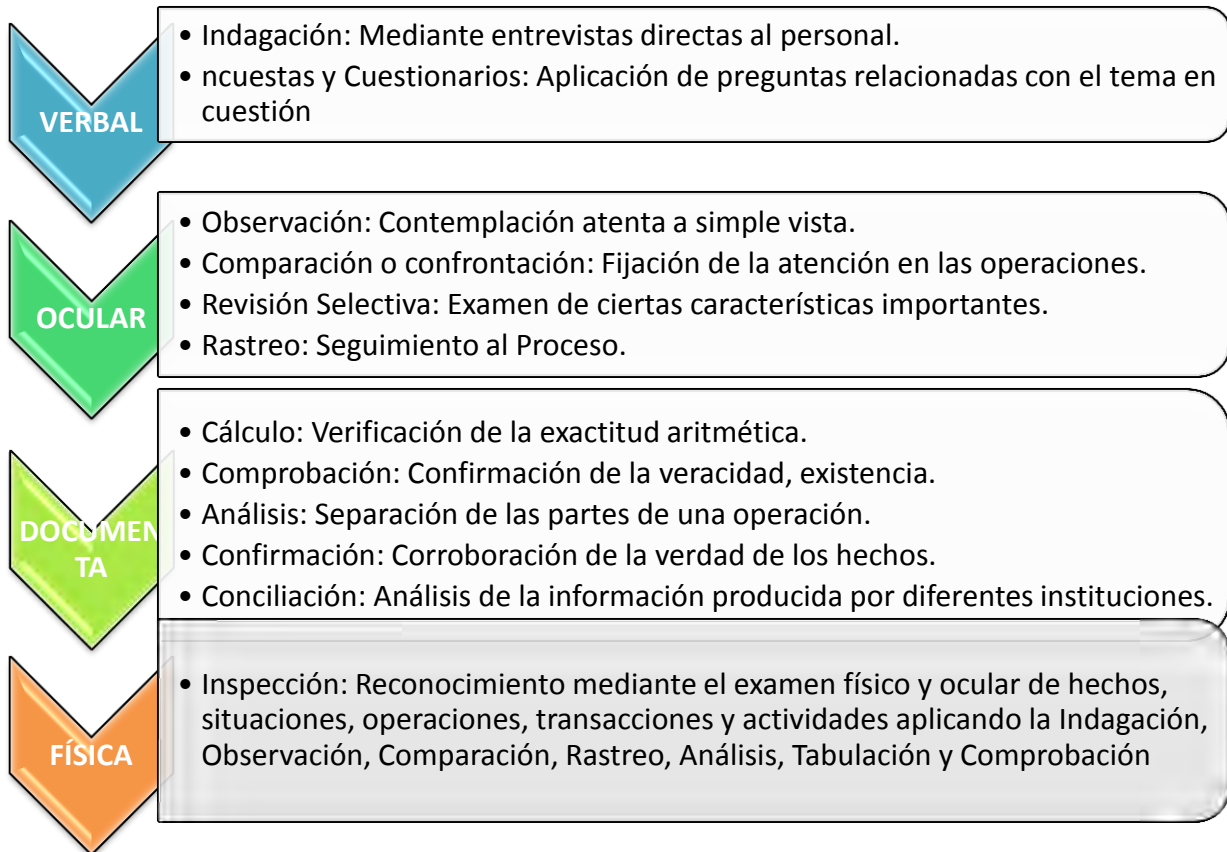
muestreo y de medición usados por el auditado como parte de las actividades para la constructora.

### 6.12.2.2 PROCEDIMIENTOS PARA OBTENER EVIDENCIA DE AUDITORÍA

El auditor debe obtener evidencia de auditoría suficiente y apropiada por medio de procedimientos o técnicas para llegar a conclusiones razonables que respalden su informe.

### 6.12.2.3. TÉCNICAS DE AUDITORÍA

Las técnicas aplicadas en auditoría, son procedimientos que usa el auditor para obtener evidencia necesaria y suficiente, para formarse un juicio profesional sobre lo examinado:





## **6.13. PAPELES DE TRABAJO**

### **6.13.1 DEFINICIÓN DE PAPELES DE TRABAJO**

Los papeles de trabajo constituyen el conjunto de cédulas preparadas por el auditor y los documentos proporcionados por la entidad auditada o terceras personas a solicitud del auditor. Estos documentos además de servir de base para la emisión de la opinión independiente, representan evidencia comprobatoria suficiente y competente del trabajo de auditoría realizado, que incluye información respecto al alcance del trabajo, metodología aplicada, naturaleza y alcance de los procedimientos de auditoría, cumplimiento de las normas de auditoría y ejecución del trabajo con el debido cuidado y diligencia profesional.

### **6.13.2. OBJETIVOS DE LOS PAPELES DE TRABAJO**

La elaboración de los papeles de trabajo tiene los siguientes objetivos:

- Respalda con documentos el dictamen del auditor.
- Verificar el cumplimiento de las normas de auditoría.
- Facilitar al auditor el registro de la información obtenida.
- Respalda el proceso de la auditoría.
- Organizar, uniformar y coordinar el trabajo de auditoría
- Verificar el control de calidad del proceso.
- Servir como elemento de juicio para evaluar el desempeño técnico de los auditores ejecutantes así como supervisar el trabajo realizado.
- Se constituye como fuente de información a ser utilizada en futuras auditorías.



### **6.1.3.3. NORMAS APLICABLES PARA LA PREPARACIÓN DE LOS PAPELES DE TRABAJO**

La preparación de los papeles de trabajo está dado por:

- ✓ La norma 1 – normas básicas de auditoría de estados financieros, del consejo técnico nacional de auditoría y contabilidad del colegio de auditores de Bolivia, párrafo 2.4 documentación, señala que “el auditor debe documentar aquellos asuntos que sean importantes para proporcionar evidencia de que la auditoría se practicó de acuerdo con las presentes normas”.
- ✓ Normas internacionales de auditoría (NIA) sección 230: “Los papeles de trabajo representan una ayuda en la planeación, ejecución, supervisión y revisión del trabajo, y proporcionan la evidencia necesaria que respalda la opinión del auditor”.

La cantidad, tipo y contenido de los p/t está sujeto al criterio del auditor. Asimismo, deben contener suficiente información respecto de que el auditor ha aplicado procedimientos de auditoría para satisfacerse de manera razonable sobre las afirmaciones o aseveraciones expuestas en los estados financieros del cliente.

### **6.13.4. REQUISITOS FORMALES DE LOS PAPELES DE TRABAJO**

- Nombre de la constructora auditada.
- Título de la cédula o p/t.
- Periodo de revisión.
- Unidad monetaria.
- Código o referencia de la cédula.
- Referencia al procedimiento del programa de auditoría.
- Objetivo específico del trabajo a ser realizado.
- Fuente de la información.



- Correferencia.
- Fecha e iniciales del auditor que preparó la cédula.
- Fecha e iniciales del supervisor.
- Marcas de auditoría debidamente explicadas.
- Hallazgos de auditoría co-referenciados a cédulas de excepciones y/o ajustes según correspondan.
- De ser aplicable, la conclusión sobre el trabajo desarrollado.
- Cuando se apliquen pruebas selectivas, señalar el método o criterio de selección, porcentaje respecto del universo, alcance y extensión de la auditoría.

#### **6.14. MARCAS Y NOTAS**

El auditor utiliza símbolos como las marcas y notas para dejar constancia de las pruebas y técnicas de auditoría que se aplicarán, que generalmente se registran con lápiz de color rojo.

##### **6.14.1. MARCAS EN LOS PAPELES DE TRABAJO**

Las marcas anotadas en los registros de la constructora deben hacerse únicamente cuando sea indispensable para el control del trabajo. Deben ser claras y no confusas. No debe usarse marcas sin expresar su significado, aplicadas por igual a un número de cédulas de una sección o área, no necesita ser repetido en cada cédula, para esto se elaborará cédula de marcas, la cual deberá ser colocada en los p/t con lápiz de color rojo. cuando el procedimiento o técnica ha sido cumplido, la marca de auditoría correspondiente se encierra en un círculo, lo que significa que necesariamente habrá otro papel de trabajo donde queda la evidencia del trabajo realizado y por lo tanto una marca de auditoría encerrada en círculo debe siempre asociarse al índice del papel que le corresponde. Cuando la técnica o procedimiento asociado a una de las marcas no pudo ser cumplido,



debe trazarse sobre dicha marca una línea oblicua y registrar la explicación del caso en el papel de trabajo denominado limitaciones al examen.

### 6.14.2. CODIFICACIÓN DE LOS PAPELES DE TRABAJO

El auditor debe aplicar, un sistema de codificación para organizar y archivar los papeles de trabajo, de tal forma que facilite la identificación y el acceso a los mismos para propósitos de supervisión, consulta o demostración del trabajo realizado.

### 6.14.3. ARCHIVO DE PAPELES DE TRABAJO

Los P/T preparados u obtenidos por el auditor durante su labor deben ser organizados y archivados en legajos, tales como:

- **Legajo Permanente:** Deberá conservar información y documentación de suma importancia relacionada a la constructora y de auditoría, sin necesidad de reproducirla cada año a menos que los hechos hayan cambiado. el objetivo principal de este legajo es servir de consulta permanente para uno o más ejercicios o de uso continuo legislación vinculada específicamente a la entidad:
  - Relaciones de tuición y vinculación institucional.
  - Estructura organizativa de la entidad.
  - Contratos con vigencia mayor a un año.
  - Registros de propiedades inmuebles y de vehículos.
  - Normativa vigente para la ejecución de las operaciones
- Legajo Planificación: documenta toda aquella información relacionada al proceso de planificación de la auditoría; por lo tanto, deberá incluir la información básica sobre la cual descansa el plan de trabajo:
  - Memorándum de planificación de auditoría.
  - Programas de trabajo.



- Procedimientos de diagnóstico y actividades previas a la planificación.
- Correspondencia recibida y expedida.
- **Legajo Corriente:** Incluye la información y documentación obtenida y/o preparada por el auditor durante el proceso de ejecución del examen, que permita demostrar el cumplimiento de las actividades programadas y la obtención de evidencia suficiente y competente que sustente las conclusiones del auditor:
  - Conclusiones sobre el trabajo realizado.
  - Planilla de deficiencias o hallazgos.
  - Programas de trabajo.
  - Documentación respaldatoria del análisis realizado.
  - Detalle de funcionarios de la entidad auditada relacionados con las operaciones sujetas al examen.
  - Planillas de pendientes emergentes de la supervisión efectuada.

#### **6.15. DETERMINACIÓN DE RESULTADOS Y FORMULACIÓN DE HALLAZGOS**

Considerar las causas y efectos de las pruebas de auditoría será un paso necesario antes de determinar los resultados y de elaborar las recomendaciones. Las cuales tienen que ser precisas y prácticas y deberán orientarse a eliminar las irregularidades detectadas.

Al formular las recomendaciones, se consideran los elementos que aparecen a continuación:

- ✓ Las opciones de acción que sean viables para la organización auditada, y la factibilidad de aplicar las medidas sugeridas.
- ✓ Los efectos positivos y negativos que la implementación de esas recomendaciones tendrían en las operaciones de la organización.



## 6.16. PREPARACIÓN DE HALLAZGOS

El auditor interno deberá revisar todas las evidencias de la auditoría para determinar cuando los hallazgos no están de acuerdo o no son conforme a los criterios de la auditoría. Asimismo tendrá la responsabilidad de asegurar que los hallazgos de no conformidad se documenten de manera clara y precisa y estén soportadas por evidencias los hallazgos de la auditoría deben ser revisados con la máxima autoridad responsable de la constructora auditada, con el fin de obtener reconocimiento de la veracidad de todos los hallazgos.

## 6.17. ETAPAS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORÍA

El informe de auditoría se realiza a través de dos etapas:

- **Borrador de Informe:** Forma parte de los P/T, el cual deberá contener información que podrá ser modificada, a través de la evidencia que presente la parte auditada con relación a los hallazgos presentados. el auditor evaluará la veracidad de la misma y sobre esa procederá a mantener o eliminar aquellas situaciones que pudieran haber sido observadas y presentadas en el informe definitivo.
- **Informe Final:** Se refiere al informe definitivo, que debe entregarse de manera técnica, profesional y oportuna a la gerencia.

### 6.17.1. EMISIÓN DE INFORME PRELIMINAR Y DISCUSIÓN CON PARTE AUDITADA

Antes de emitir el informe final el auditor deberá emitir un informe preliminar y discutirlo con las personas relacionadas con los hallazgos de auditoría, con la finalidad de superar los hallazgos y observaciones.





## 6.18. PLANILLA DE DEFICIENCIAS Y EXCEPCIONES

Las deficiencias representan incumplimientos de los procedimientos y técnicas que hacen falta para asegurar el logro de los objetivos, provee al auditor de una herramienta valiosa para poder recomendar soluciones que corrijan e impidan en el futuro la ocurrencia de errores e irregularidades.

La planilla de deficiencias refleja el examen detallado de las áreas débiles o críticas que se han identificado.

Los atributos de los hallazgos de auditoría son:

- Condición: Es la revelación de qué se evidenció durante la auditoría, su redacción incluye cuadros que detallan y ejemplifican en forma breve pero suficiente cada una de las deficiencias y observaciones encontradas.
- Criterio: Hace referencia al ordenamiento jurídico aplicable al hallazgo empleado, como marco de comparación para realizar el examen de auditoría.
- Causa: Se analiza las posibles causas de las deficiencias encontradas, detallando las que ocasionaron las mismas.
- Efecto: Se mencionan los efectos que generan las deficiencias encontradas en el examen de auditoría, señalando fundamentalmente el deterioro de la calidad de la información.
- Recomendación: se recomiendan medidas para subsanar las deficiencias encontradas.

## 6.19. COMUNICACIÓN DE LOS RESULTADOS

El equipo auditor debe celebrar una reunión con la autoridad responsable de la constructora y con los responsables de las funciones auditadas con el propósito de presentar e informar los hallazgos de la auditoría de tal manera que se logre su



comprensión clara para reconocer la veracidad de los hallazgos, después de terminar la fase de recolección de evidencia y antes de preparar el informe de auditoría definitivo.

Antes de que el auditor emita su informe definitivo los desacuerdos deben ser resueltos. Las decisiones finales sobre la importancia y descripción de los hallazgos de la auditoría son finalmente competencia del auditor.

## **6.20. INFORME DE AUDITORÍA**

Los resultados de la auditoría ejecutada se presentarán con la emisión del correspondiente informe de auditoría que contendrá la recopilación de información, observaciones encontradas y las recomendaciones respectivas a las observaciones realizadas. Es un informe general resultado de evaluar el control interno relacionado con el sistema de contabilidad en empresas constructoras, incluye todos los aspectos positivos y negativos identificados en la constructora y consultora Guzmán Montalvo – “CCOGUMO”, gracias a esto, la gerencia general podrá adoptar las medidas necesarias para la evaluación de control interno.

Las excepciones son controles vulnerados, que no cumplieron el cometido para el que fueron diseñados. Al igual que las deficiencias deben redactarse todos los atributos.

## **6.21. CONCLUSIONES Y PRESENTACIÓN DE RESULTADOS**

El auditor podrá en todo momento proponer modificaciones a procedimientos y procesos al interior de la entidad, siempre y cuando estos beneficien y logren fomentar la eficiencia y eficacia en la obtención de los objetivos propuestos por la constructora. El auditor interno, deberá elaborar conclusiones y presentar resultados sobre el examen practicado a las áreas y mediante una recapitulación de los aspectos sobresalientes, orientará a gerencia general sobre



las alternativas de solución más razonables, para contrarrestar todas aquellas situaciones negativas o problemáticas detectadas en cada una de las áreas.

## 6.22. GLOSARIO DE TÉRMINOS

**Auditoría.-** Parte especializada de la contabilidad, plasmada en un plan de trabajo que incluye programas específicos, utilizados por auditores (externos e internos) que se encargan de efectuar un servicio específico, de acuerdo con normas generales de auditoría. **Control.-** Cualquier medida que tome la gerencia, para gestionar los riesgos y aumentar la posibilidad de alcanzar los objetivos y metas establecidos.

**Control Interno.-** Es el conjunto de actividades, normas, programas, procedimientos, manuales adoptados por una entidad con cinco objetivos.- 1) Salvaguarda de Activos. 2) Promover que los Estados Financieros y la Información Gerencial sea Útil, Oportuna, Confiable y Verificable. 3) Promover la Eficiencia, Eficacia y Economía de las Actividades. 4) Promover la Adhesión de Políticas. 5) Promover el Cumplimiento de Leyes y Normas.

**Costo Estándar.-** Es la cantidad que, debería costar un producto o la operación de un proceso durante cierto período, sobre la base de ciertas condiciones de eficiencia, economía y de otros factores.

**Costos Estimados.-** Representan únicamente una tentativa en la anticipación de los costos reales y están sujetos a rectificaciones a medida que se comparan con los mismos.

**Costos Indirectos.-** Son todos los costos que no están clasificados como mano de obra directa ni como materiales directos. Aunque los gastos de venta, generales y de administración también se consideran frecuentemente como costos indirectos, no forman parte de los costos indirectos de fabricación, ni son costos del producto.



**Costos de Producción.-** Es la valoración monetaria de los gastos incurridos y aplicados en la obtención de un bien. Incluye el costo de los materiales, mano de obra y los gastos indirectos de fabricación cargados a los trabajos en su proceso. Se define como el valor de los insumos que requieren las unidades económicas para realizar su producción de bienes y servicios.

**Eficacia.-** Es la capacidad que tiene un sistema de asegurar razonablemente la consecución de objetivos. En términos generales, el índice de eficacia es la relación entre los resultados logrados y el objetivo previsto.

**Eficiencia.-** Es la habilidad de alcanzar objetivos empleando la mínima cantidad de recursos posible. En este sentido, un índice de eficiencia generalmente utilizado es la relación entre los resultados obtenidos y la cantidad de recursos empleados.

**Evaluación.-** Proceso mediante el cual se emite juicios sobre acontecimientos y fenómenos con base en la comparación con normas o estándares explícitos o implícitos.

**Flujo de Caja.-** Es la clave en los estudios de los costos y la rentabilidad. El análisis es útil para el entendimiento de los movimientos del dinero y el momento en que se realizan, para la constructora y para las líneas parciales de producción.

**Hallazgos.-** Son el resultado de un proceso de recopilación y síntesis de información: la suma y la organización lógica de información relacionada con la entidad, actividad, situación o asunto que se haya revisado o evaluado para llegar a conclusiones al respecto o para cumplir alguno de los objetivos de la auditoría. Fundamentan las conclusiones del auditor y las recomendaciones que formula para que se adopten las medidas correctivas. **Manual.-** Documento detallado y de utilización práctica que guían los procedimientos a ser aplicados y



contienen en forma adecuada y sistemática información acerca de la organización de la constructora.

**Marcas de Auditoría.-** Son aquellos símbolos convencionales que el auditor adopta y utiliza para identificar, clasificar y dejar constancia de las pruebas y técnicas que se aplicaron en el desarrollo de una auditoría.

**Norma.-** Es una regla que debe ser respetada y que permite ajustar ciertas conductas o actividades.

**Políticas.-** Son criterios generales que tienen por objetivo orientar la acción, sirven, por ello, para formular, interpretar o suprimir las normas concretas.

**Procedimiento de Auditoría.-** Conjunto de técnicas de investigación aplicables a un grupo de hechos o circunstancias.

**Riesgo de Control.-** Es el riesgo de que los controles sobre la temática no existan u operen ineffectivamente.

**Riesgo de Detección.-** Es el riesgo de que los procedimientos del auditor no detecten los aspectos importantes que pueden afectar la temática.

**Riesgo Inherente.-** Son los riesgos asociados con la naturaleza de la temática.

**Sistema.-** es una serie de actividades relacionadas, cuyo diseño y operación conjunta tienen el propósito de lograr uno o más objetivos preestablecidos.

**Técnica de Auditoría.-** Métodos prácticos de investigación y prueba que utiliza el auditor para obtener la evidencia necesaria que fundamente sus opiniones y conclusiones, su empleo se basa en su criterio o juicio, según las circunstancias y son utilizadas para obtener material de evidencia.



### 6.23. ANEXOS

#### Anexo I – Cuestionario Control de Calidad de Auditoría

#### CONSTRUCTORA Y CONSULTORA GUZMÁN MONTALVO – “CCOGUMO”

#### CUESTIONARIO CONTROL DE CALIDAD DE AUDITORÍA

Elaborado por.....

Fecha.....

Nro.	Preguntas	Respuesta	Referencia	Observación
		<b>SI NO N/A HECHO POR</b>		
<b>CALIDAD DE LA AUDITORÍA</b>				
1	¿Se efectuó la Recopilación de Antecedentes?			
2	¿Se obtuvo una Comprensión del Negocio?			
3	¿Las Entrevistas están Documentadas?			
4	¿Se aplicó el Cuestionario de Relevamiento de Información?			
5	¿Se Elaboró el Memorándum de Planificación de Auditoría?			
6	¿Se elaboró el Programa de Trabajo de Auditoría?			
7	¿Se elaboró las Planillas de Deficiencias y Excepciones Detectadas en el Proceso de Ejecución de la Auditoría?			
8	¿Se Documentó las Evidencias Obtenidas en el Proceso de Ejecución de Auditoría?			



9	¿Los Papeles de Trabajo están debidamente Referenciados y Correferenciados?
---	---



## Anexo II – Programa de Trabajo Descripción de la Etapa

### CONSTRUCTORA Y CONSULTORA GUZMÁN MONTALVO – “CCOGUMO”

#### PROGRAMA DE TRABAJO

DESCRIPCIÓN ETAPA	REF.	HECHO POR:
1. Recopilación de Antecedentes Y Entendimiento del Entorno		
1. Evaluación del Sistema de Contabilidad.		
2. Comunicación de Resultados		





## Anexo III Programa de Trabajo Obtención de Información

### CONSTRUCTORA Y CONSULTORA GUZMÁN MONTALVO – “CCOGUMO”

#### PROGRAMA DE TRABAJO

DESCRIPCIÓN ETAPA	REF.	HECHO POR:
<b>1</b>		<b>OBTENCIÓN DE LA INFORMACIÓN</b>
1.1.		Solicitar a la Unidad de Contabilidad de “CCOGUMO”. y/o a las Unidades que correspondan proporcionar Información y Documentación necesaria para la Ejecución del Trabajo.
<b>2</b>		<b>PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA</b>
2.1.		El Auditor debe preparar el Memorándum de Planificación de Auditoría, para la realización de la Auditoría.
2.2		<p>Prepare una Cédula Resumen para Verificar que el Área de Contabilidad y Costos muestre lo siguiente:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Recepción de Materiales de Construcción</li> <li>• Preparación de los Pedidos de Materiales, Previo Orden de Pedido.</li> <li>• Salida de Materiales de Construcción, para Realización de las Obras.</li> <li>• Verificación del Cumplimiento de las Órdenes de Pedido.</li> <li>•</li> </ul>
2.3.		<ul style="list-style-type: none"> <li>• Verificar la Veracidad de la Calidad de los Materiales Adquiridos por la Constructora.</li> </ul>
2.4.		<ul style="list-style-type: none"> <li>• Control sobre el Mantenimiento del Almacén para Evitar Errores y Agilizar los Procesos de Recepción de las Mercancías y Preparación de los Pedidos.</li> </ul> <p>Realizar el Control de Inventarios de los Materiales.</p>



Prepare un Cuestionario de Control Interno.

En base a los puntos examinados, en caso de existir Diferencias Investigar y Respaldar.



## **Anexo IV Cuestionario de Control Interno Relativo a Costos**

### **CONSTRUCTORA Y CONSULTORA GUZMÁN MONTALVO – “CCOGUMO”**

#### **CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO RELATIVO A COSTOS**

<b>DESCRIPCIÓN ETAPA</b>	<b>REF.</b>	<b>HECHO POR:</b>
<b>1</b>	<b>CUESTIONARIO</b>	<b>DE CONTROL INTERNO</b>
<b>1.1.</b>	¿Se usan técnicas que permitan determinar que las adquisiciones presentan la mejor relación entre Costo y Utilidad?	
<b>1.2.</b>	¿Se realizan las compras únicamente a base de Solicitudes o Peticiones Firmadas por Funcionarios Autorizados?	
<b>1.3.</b>	¿Existen Normas y Procedimientos sobre la Función de Personal para el Área de Contabilidad?	
<b>1.4.</b>	¿Existe algún Procedimiento para efectuar un Análisis de Costos que permita conocer el Margen de Utilidad a la Constructora?	
<b>1.5.</b>	¿Se realiza regularmente un seguimiento a la Existencia de Inventarios en el Área de Contabilidad de la Constructora?	
<b>1.6.</b>	¿Todas las compras son realizadas por medio de Órdenes de Compra del Cliente, están pre-numerados y debidamente autorizados por el Área de Contabilidad?	
<b>1.7.</b>	¿Existe alguna persona en el Departamento de Contabilidad que controle la secuencia numérica de los Informes de Recepción a fin de verificar que todos han sido registrados y oportunamente, se efectúan cortes de formas periódicamente?	
<b>1.8.</b>	¿Las entradas y salidas se hacen solamente por informes de entradas al almacén y por requisiciones u órdenes de embarque autorizadas?	
<b>1.9.</b>	¿Se siguen consistentemente los Métodos de Valuación (UEPS, PEPS, Promedios, Etc.) establecidos por la Constructora?	



**Anexo V - Matriz de Riesgos**

RIESGO IDENTIFICADO	COMPONENTE	DESCRIPCIÓN	EVALUACIÓN DEL RIESGO			ENFOQUE	CALIFICACIÓN RIESGO			PRINCIPALES PRUEBAS
			RIESGO INHERENTE	RIESGO DE CONTROL	RIESGO DE DETECCIÓN		A	B	M	



## Anexo VI - Memorándum Remisión Informe Final de Auditoría

### CONSTRUCTORA Y CONSULTORA GUZMÁN MONTALVO – “CCOGUMO” MEMORÁNDUM REMISIÓN INFORME FINAL DE AUDITORÍA AUD/...../.....

**A:** Gerencia General

**De:** Auditoría Interna

**Asunto:** Remisión de Informe de Auditoría al Control Interno  
Relacionado con el Sistema de Contabilidad en la  
Constructora y Consultora Guzmán Montalvo – “CCOGUMO”

**Fecha:** ..... de..... de .....

Adjunto al presente Memorándum, tengo el grato placer de remitirles a Ustedes el Informe de la Auditoría al Control Interno Relacionado con el Sistema de Contabilidad en la Constructora y Consultora Guzmán Montalvo – “CCOGUMO”.

Sin otro particular, atentamente:

---

Firma

Nombre del Auditor Interno

Adj. Documentos descritos.

c.c. Archivo.



## Anexo VII- Informe Final de Auditoría

### CONSTRUCTORA Y CONSULTORA GUZMÁN MONTALVO – “CCOGUMO” INFORME ...../.....

A: Gerencia General

De: Auditoría Interna

Asunto: Informe Final de Auditoría

Lugar y Fecha: La Paz .....de ..... de.....

#### 1. INTRODUCCIÓN

El Auditor Interno señalará el porqué del examen.

#### 2. OBJETIVO

El Auditor explica a donde está dirigida la Auditoría, cuál es su propósito, básicamente debe describir que el Objetivo de la Auditoría es Evaluar el Control Interno Relacionado con el Sistema de Contabilidad en la Constructora y Consultora Guzmán Montalvo – “CCOGUMO” para Emitir una Opinión al respecto.

#### 3. OBJETIVOS ESPECÍFICOS

El Auditor explica los Objetivos Específicos a los cuales está dirigida la Auditoría, cuál es su propósito, debe determinar, si la Constructora en el desarrollo de sus Operaciones ha cumplido con las Disposiciones Legales que le sean aplicables, sus Reglamentos, los Estatutos y las decisiones de los Propietarios en torno a la Constructora. Además debe Evaluar la conformación del Control Interno de la Constructora para Emitir Opinión sobre el mismo, y Evaluar el Grado de Eficiencia



en el Logro de los Objetivos previstos por la Constructora y el Grado de Eficiencia y Eficacia con que se ha manejado el Sistema de Contabilidad.

#### **4. ALCANCE**

La elaboración de un manual de auditoría para evaluar el control interno relacionado con el sistema de contabilidad en la constructora y consultora Guzmán Montalvo – “CCOGUMO”, coadyuva al control, organización, seguimiento y evaluación de los procesos adoptados para la auditoría a realizar en el área de contabilidad, que son necesarios y sirve para utilizar como una guía de aplicación real y práctica.

#### **5. MARCO LEGAL**

La auditoría se desarrolla de acuerdo con los lineamientos definidos en las siguientes disposiciones legales:

- Constitución Política del Estado Plurinacional.
- Código de Comercio.
- Ley General del Trabajo.
- Ley 2492 Código Tributario Boliviano.
- Código Civil.
- Ley 843 Texto Ordenado Vigente.
- Código de Ética de Contadores Profesionales.
- Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGA's).
- Normas Internacionales de Auditoría (NIA's).
- Normas Para el Ejercicio Profesional de Auditoría Interna (NEPAI).
- Normas de Auditoría.
- Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.
- Normas Internacionales de Contabilidad (NIC's)



## **6. ANÁLISIS DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO**

Desarrollar claramente cómo se llevó a cabo el proceso de evaluación del control interno, indicando las falencias encontradas, puede utilizarse una matriz de riesgo en la que le permita analizar claramente cuál es la situación de los procesos auditados.

## **7. OPINIÓN**

El auditor deberá indicar si el control interno relacionado con el sistema de contabilidad en empresas constructoras, está parcial, deficiente o completamente implantado salvo las deficiencias y excepciones que se detallarán en el informe, la conclusión a la que llegue el auditor debe estar en base a la evidencia obtenida en la etapa de ejecución de la auditoría.

## **8. HALLAZGOS**

Una vez aplicado el programa de auditoría se evaluará si la evidencia obtenida satisface las expectativas establecidas en la planificación. El hallazgo en la auditoría tiene el sentido de obtención y síntesis de información específica sobre una operación, actividad, proyecto, unidad administrativa u otro asunto evaluado y que los resultados sean de interés para los funcionarios de la entidad auditada. El auditor presentará:

- a) Un resumen de hallazgos, clasificados por deficiencias y excepciones y con una asignación de prioridad (alta, media o baja).
- b) Los hallazgos en detalle, donde se describa cada uno de los hallazgos, las recomendaciones para cada uno de ellos y el comentario de gerencia al respecto.





# CAPITULO

## VII



---

## **CAPÍTULO VII**

### **APLICACIÓN PRÁCTICA DEL MANUAL**

#### **CONTENIDO DE MEMORÁNDUM DE PLANIFICACIÓN DE AUDITORÍA**

##### **7.1. TÉRMINOS DE REFERENCIA**

7.1.1. Antecedentes.

7.1.2. Naturaleza y Objetivo del Trabajo.

7.1.3. Objetivos.

7.1.4. Informe de Control Interno.

7.1.5. Fecha de Presentación de Informe.

7.1.6. Responsabilidad.

7.1.7. Alcance del Examen de Auditoría.

7.1.8. Normas Vigentes para el Desarrollo de la Auditoría.

7.1.9. Actividades y Fechas de Mayor Importancia.

##### **7.2. INFORMACIÓN SOBRE LOS ANTECEDENTES, OPERACIONES DE LA CONSTRUCTORA**

7.2.1. Antecedentes de la Constructora.

7.2.2. Estructura Organizativa.

##### **7.3. NATURALEZA DE LAS OPERACIONES**

7.3.1. Métodos de Operación.

7.3.2. Usuarios.



- 7.3.3. Procedimientos Administrativos-Contables.
- 7.3.4. Ambiente de Control
- 7.4. EVALUACIÓN DE LOS SISTEMAS DE INFORMACIÓN Y CONTROL**
  - 7.4.1. Objetivos de la Evaluación
  - 7.4.2. Relevamiento de los Controles
  - 7.4.3. Identificación de los Controles Clave Potenciales
- 7.5. EVALUACIÓN DE LOS RIESGOS DE AUDITORÍA**
- 7.6. ADMINISTRACIÓN DEL TRABAJO**
- 7.7. PROGRAMA DE TRABAJO**
- 7.8. PRESENTACIÓN, ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LAS ENCUESTAS REALIZADA**
- 7.9. COMUNICACIÓN DE RESULTADOS Y RECOMENDACIONES**



## MEMORÁNDUM DE PLANIFICACIÓN DE AUDITORÍA

### 7.1. TÉRMINOS DE REFERENCIA

LC-1  
1 13

#### 7.1.1 ANTECEDENTES

Se considera necesaria la Implantación de un Manual de Auditoría para Evaluar el Control Interno Relacionado con el Sistema de Contabilidad en la Constructora y Consultora Guzmán Montalvo – “CCOGUMO”. Acatando y cumpliendo las Normas Legales Vigentes.

#### 7.1.2. NATURALEZA Y OBJETIVO DEL TRABAJO

El examen efectuado se desarrolló en cumplimiento al plan de actividades de “CCOGUMO”, el mismo consistió en expresar una opinión sobre la implantación e implementación y desarrollo del control interno relacionado con el sistema de contabilidad de acuerdo con normas vigentes de auditoría.

#### 7.1.3. OBJETIVOS

Los principales objetivos del examen son:

- ✓ Evaluar la conformación del control interno de la constructora para emitir opinión sobre el mismo.
- ✓ Evaluar el grado de eficiencia y eficacia en el logro de los objetivos previstos por la constructora.
- ✓ Verificar que los registros, documentación y la información complementaria cuenten con la documentación de respaldo suficiente y competente.
- ✓ Determinar, si la constructora en el desarrollo de sus operaciones ha cumplido con las disposiciones legales que le sean aplicables, sus

ELABORADO POR:	REVISADO POR:	APROBADO POR:
----------------	---------------	---------------



reglamentos, los estatutos y las decisiones de los propietarios en torno a la producción.

#### 7.1.4 INFORME DE CONTROL INTERNO

LC-11  
213

Este informe surge de la evaluación del control interno realizado a efectos de esta auditoría, incluye los hallazgos de auditoría cumpliendo con los aspectos: condición, criterio, causa, efecto, recomendación y comentario del área y/o unidad involucrada, y conclusiones que surgen como resultado de las pruebas, sobre las desviaciones en el proceso de evaluación al sistema de contabilidad. Las recomendaciones contribuirán a mejorar el sistema de control interno en “CCOGUMO”.

#### 7.1.5 FECHA DE PRESENTACIÓN DEL INFORME

El informe de auditoría sobre la implantación e implementación y desarrollo de la evaluación al sistema de contabilidad en la constructora, es remitido a gerencia general en la fecha establecida para la presentación del informe.

#### 7.1.6. RESPONSABILIDAD

Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre el proceso de evaluación al control interno relacionado con el sistema de contabilidad en la Constructora y Consultora Guzmán Montalvo – “CCOGUMO” basado en la auditoría. La gerencia general es responsable de la veracidad de la información contenida en la documentación entregada.

#### 7.1.7. ALCANCE DEL EXAMEN DE AUDITORÍA

El examen comprendió la revisión de los principales procedimientos que se efectuaron para el proceso de evaluación al control interno relacionado con el

ELABORADO POR:	REVISADO POR:	APROBADO POR:
----------------	---------------	---------------



sistema de contabilidad en la Constructora “CCOGUMO” y exponer de manera resumida el objetivo de la evaluación que se practicó, en mi condición de auditor, de conformidad con el reglamento interno de la constructora.

El objetivo principal, es el de efectuar el examen de las operaciones de la constructora y establecer el grado de eficiencia, efectividad y economía con las actividades económico-administrativas que son ejecutadas y preparar un informe constructivo sobre los hallazgos que se evidencien.

### **7.1.8. NORMAS VIGENTES PARA EL DESARROLLO DE LA AUDITORÍA**

LC-1  
5.13

El “Examen al Proceso de Control Interno Relacionado con el Sistema de Contabilidad en la Constructora “CCOGUMO”, se desarrolló de acuerdo con los lineamientos definidos en las siguientes disposiciones legales:

- ✓ Constitución Política del Estado Plurinacional.
- ✓ Código de Comercio.
- ✓ Ley General del Trabajo.
- ✓ Ley 2492 Código Tributario Boliviano.
- ✓ Código Civil.
- ✓ Ley 843 Texto Ordenado Vigente.
- ✓ Código de Ética de Contadores Profesionales.
- ✓ Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGA’s).
- ✓ Normas Internacionales de Auditoría (NIA’s).
- ✓ Normas Para el Ejercicio Profesional de Auditoría Interna (NEPAI).
- ✓ Normas de Auditoría.
- ✓ Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.
- ✓ Normas Internacionales de Contabilidad (NIC’s)

ELABORADO POR:	REVISADO POR:	APROBADO POR:
----------------	---------------	---------------



### 7.1.9. ACTIVIDADES Y FECHAS DE MAYOR IMPORTANCIA

Las actividades y fechas de mayor importancia para la realización de la auditoría son:



<b>Inicio de la Programación Estratégica 07/09/2015</b>	
Inicio de la programación detallada	07/09/2015
Elaboración del Cuestionario de Control Interno	08/09/2015
Elaboración de la Plantilla de Respaldos y Respuestas	08/09/2015
Ejecución de Procedimientos de Cumplimiento y Pruebas Sustantivas de Auditoría	13/09/2015
Ejecución de Procedimientos de aplicación general	13/09/2015
Elaboración de Planillas de Deficiencia	21/09/2015
Emisión de Borrador del Informe	21/09/2015
Validación del Informe	28/09/2015

NOTA.- Debido a situaciones extraordinarias (motivadas interna o externamente), pueden alterar el cronograma previsto precedentemente. Las fechas establecidas son tentativas y han sido determinadas sobre la base del desarrollo de tareas en condiciones normales

ELABORADO POR:	REVISADO POR:	APROBADO POR:
----------------	---------------	---------------



## 7.2. INFORMACIÓN SOBRE LOS ANTECEDENTES Y OPERACIONES

LC-1

7.13

### 7.2.1. ANTECEDENTES DE LA CONSTRUCTORA

La Empresa Constructora y Consultora Guzmán Montalvo, creada en el año 2008, con un capital inicial de Bs 20.000.- se encuentra registrada en el Servicio de Impuestos Nacionales (SIN) con el NIT 3385705010 a nombre del Sr. Ernesto Abraham Guzmán Montalvo, el domicilio principal y legal de la Constructora es en la ciudad de Cochabamba, pudiendo aperturar sucursales, agencias y/o representaciones dentro y fuera del país. La oficina que funciona en la ciudad de La Paz está ubicada en la Av. 20 de Octubre N<sup>a</sup> 2225

Edificio Renacer Piso 3, Oficina 303, Zona Sopocachi.

Así mismo cuenta con el respectivo Registro de Comercio de Bolivia (FUNDEMPRESA). La actividad principal de la constructora es la construcción de edificios completos o de parte de edificios y obras de ingeniería civil.

ELABORADO POR:	REVISADO POR:	APROBADO POR:
----------------	---------------	---------------

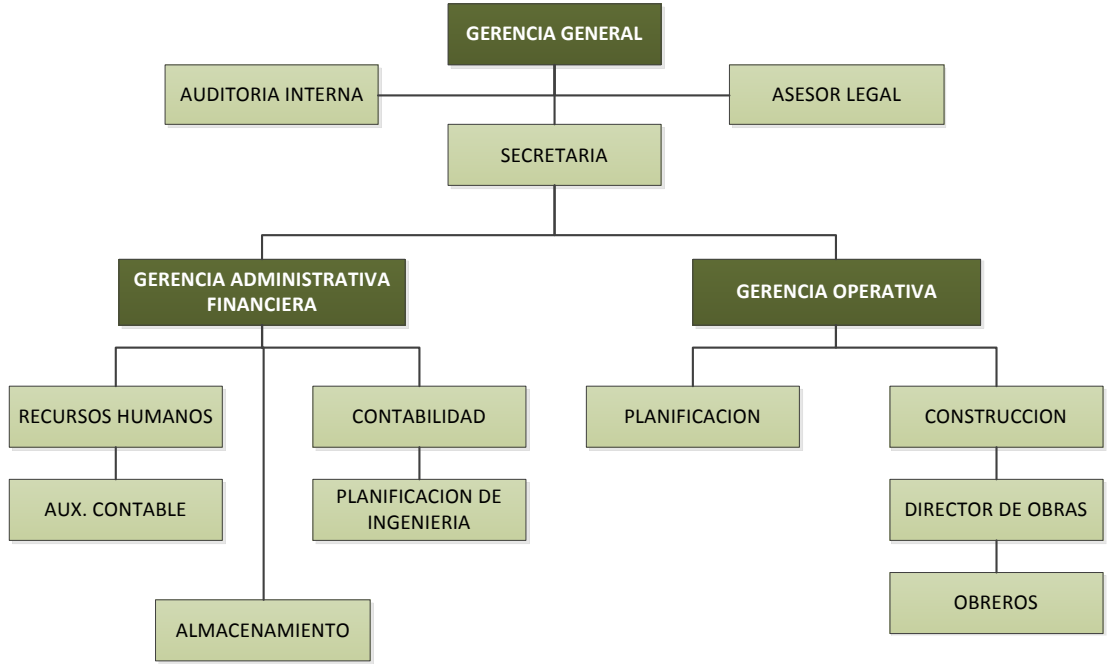




MANUAL DE AUDITORÍA PARA EVALUAR EL CONTROL INTERNO RELACIONADO CON EL SISTEMA DE CONTABILIDAD DE LA EMPRESA CONSTRUCTORA Y CONSULTORA GUZMÁN MONTALVO – “CCOGUMO”	CÓDIGO: AUD/05/2016 FECHA: ENERO DEL 2016
--	--

**Figura 3 ESTRUCTURA ORGANIZATIVA**

LC-1  
8.13



Fuente:

**7.3. NATURALEZA DE LAS OPERACIONES**

La Empresa Constructora y Consultora Guzmán Montalvo, creada en el año 2008, con un capital inicial de Bs 20.000.- se encuentra registrada en el Servicio de Impuestos Nacionales (SIN) con el NIT 3385705010 a nombre del Sr. Ernesto Abraham Guzmán Montalvo, el domicilio principal y legal de la Constructora es en la ciudad de Cochabamba, pudiendo aperturar sucursales, agencias y/o representaciones dentro y fuera del país. La oficina que funciona en la ciudad de La Paz está ubicada en la Av. 20 de Octubre Nª 2225 Edificio Renacer Piso 3, Oficina 303, Zona Sopocachi.

ELABORADO POR:	REVISADO POR:	APROBADO POR:
----------------	---------------	---------------



### 7.3.1. MÉTODOS DE OPERACIÓN

De acuerdo a la estructura orgánica, en la constructora existen los departamentos de gerencia administrativa y gerencia operativa.

LC-1  
9.13

### 7.3.2. USUARIOS

En cumplimiento a los objetivos trazados por la constructora buscamos llegar a una evaluación al sistema de contabilidad, para el mejoramiento y crecimiento de la misma y de esta manera cumplir con los requerimientos de los clientes.

### 7.3.3. PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS CONTABLES

Los Procedimientos Administrativos y Contables son impartidos por los Propietarios de la Constructora, a través de la Gerencia Financiera.

### 7.3.4. AMBIENTE DE CONTROL

Los Propietarios de “CCOGUMO” generan un ambiente favorable de aplicación de Controles y son respetuosos del Cumplimiento de las Normas y Leyes. Además de exigir Información Confiable.

Se ha Evaluado el Ambiente de Control en que opera la Constructora, y distinguido aquellos que directamente influyen en el Enfoque de la Auditoría Empleado.

ELABORADO POR:	REVISADO POR:	APROBADO POR:
----------------	---------------	---------------



## 7.4. EVALUACIÓN DE LOS SISTEMAS DE INFORMACIÓN Y CONTROL

LC-1

10.13

### 7.4.1. OBJETIVOS DE LA EVALUACIÓN

Se realizó el Relevamiento con el propósito de lograr una clara comprensión del flujo de las Operaciones y una Evaluación sobre el Diseño de aquellos Controles que se determinen como Controles Claves. Este incluyó la Toma de Conocimiento y Comportamiento de los Sistemas de Información y Control. La Identificación de aquellos Controles en que se depositó la confianza al momento de realizar la Auditoría.

### 7.4.2. RELEVAMIENTO DE LOS CONTROLES

Se evaluó el riesgo inherente y de control, a fin de verificar que los controles clave proporcionen satisfacción de auditoría relevante. El análisis y conocimiento del sistema vigente para cada componente puede hacer modificar la evaluación preliminar del riesgo de auditoría, ya sea elevándolo o reduciéndolo, el ambiente de control, controles directos y controles gerenciales.

### 7.4.3. IDENTIFICACIÓN DE LOS CONTROLES CLAVE POTENCIALES

En la oportunidad se logró una clara comprensión del flujo de las operaciones y una evaluación sobre el diseño de aquellos controles que se determinen como controles clave.

Una vez identificados los componentes sujetos a examen, se asignarán a cada uno de ellos factores de riesgo inherente y de control.

ELABORADO POR:	REVISADO POR:	APROBADO POR:
----------------	---------------	---------------



## 7.5. EVALUACIÓN DE LOS RIESGOS DE AUDITORÍA

LC-1  
12.13

La evaluación de los riesgos de auditoría va a estar directamente relacionada con la naturaleza, alcance y oportunidad de los procedimientos de auditoría a aplicar. Una vez evaluados los riesgos inherentes, de control y de detección, y conocido el riesgo de auditoría, se debe evaluar varias combinaciones de procedimientos y ver cuál es el conjunto más eficiente que satisface los objetivos para cada una de las afirmaciones.

## 7.6. ADMINISTRACIÓN DEL TRABAJO

Las fechas de las distintas etapas en que se desarrollará la auditoría se realizará mediante un cronograma con fechas de inicio y conclusión y presupuesto de horas determinado, para la realización de la “Evaluación al Control Interno Relacionado con el Sistema de Contabilidad en la Empresa Constructora “CCOGUMO”.

Personal	Planificación	Ejecución y Pruebas	Elaboración del Informe	Total Horas	
Unidad de Auditoría		40	48	40	128
Interna					
Unidad de Contabilidad		48		56	48
152					
<b>Total</b>		<b>88</b>		<b>104</b>	<b>88</b>
<b>280</b>					

ELABORADO POR:	REVISADO POR:	APROBADO POR:
----------------	---------------	---------------



## 7.7. PROGRAMA DE TRABAJO

P/A  
2.1

El programa de trabajo constituye un listado de los procedimientos a ejecutar, elaborados a la medida de las operaciones y/o componentes auditados. Debe prepararse bajo la responsabilidad del supervisor y su equipo de trabajo, y aprobado por el máximo responsable de la constructora. Contendrá mínimamente, los siguientes elementos:

- ✓ Objetivos de Auditoría.
- ✓ Listado de Procedimientos Objeto a Ejecutar para Alcanzar los Objetivos Planteados.
- ✓ La Extensión y Alcance de las Pruebas (Procedimientos) a Ejecutar.
- ✓ Método de Selección de la Muestra, de ser necesario.
- ✓ Relación Objetivo/Procedimiento.
- ✓ Referencia a Papeles de Trabajo donde se Ejecutará cada Procedimiento.
- ✓ Hecho por (destinada a iniciales y fecha del Auditor que Ejecutará los Procedimientos).

El Programa de Trabajo de Auditoría se adjunta al presente Memorándum de Planificación.

RESPONSABLES	CARGO	INICIALES	RÚBRICA	FECHA
	Auditor Interno			
	Supervisor de la Unidad Auditoría Interna			
	Jefe de la Unidad de Auditoría Interna			

ELABORADO POR:	REVISADO POR:	APROBADO POR:
----------------	---------------	---------------



## CONSTRUCTORA Y CONSULTORA GUZMÁN MONTALVO – “CCOGUMO” PROGRAMA DE TRABAJO DE AUDITORÍA

P/A  
2.2

### 1. OBJETIVOS

#### 1.1. OBJETIVO GENERAL

- Verificar los grados de implantación, implementación y desarrollo del control interno relacionado con el sistema de contabilidad en la Empresa Constructora y Consultora – “CCOGUMO”.
- Proporcionar un manual de control interno que contribuya a mejorar las operaciones contables financieras, lo que contribuirá al control interno de las actividades, la información contable, documentación y análisis de estados financieros de la constructora.

#### 1.2. OBJETIVO ESPECÍFICO

Analizar con qué reglamentos internos, políticas, procedimientos, manuales y normativa, cuenta la constructora.

- Identificar las deficiencias y excepciones del control interno relacionado con el sistema de contabilidad.
- Determinar y recomendar sobre las deficiencias encontradas en la revisión de documentación.
- Proporcionar una herramienta de control interno confiable y oportuna que sirva de apoyo a la gestión financiera para la toma de decisiones.
- Detectar los riesgos internos y externos a los que la constructora puede ser susceptible, para prevenir sus efectos mediante acciones que permitan controlarlas.

ELABORADO POR:	REVISADO POR:	APROBADO POR:
----------------	---------------	---------------



**CONSTRUCTORA Y CONSULTORA GUZMÁN MONTALVO – “CCOGUMO”**

Nº	DESCRIPCION	Ref. P/T	Hecho por Ref.
<b>I</b>	<b>OBTENCIÓN DE LA INFORMACIÓN</b>		
1.1	Solicitar a la Unidad de Contabilidad y/o a las Unidades que correspondan proporcionar Información y Documentación necesaria para la Ejecución del Trabajo, respecto a: <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Propuestas Técnicas y Económicas para las Obras de Construcción y/o Proyectos a Ejecutar.</li> <li>➤ Seguimiento del Costo y Presupuesto de las Obras.</li> <li>➤ Cumplimiento de los Contratos de las Obras de Construcción y/o Proyectos que está ejecutando la Constructora.</li> </ul>		<b>J.Y.S.</b>
<b>II</b>			
2.1.	<b>PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA</b> Preparar el Memorándum de Planificación de Auditoría, para la realización de la Auditoría.	LC-1 <sub>1</sub>	
2.2	Prepare una Cédula Resumen para Verificar que en el Área correspondiente muestren lo siguiente:		
	Recepción de Materiales de Construcción Preparación de los Pedidos de Materiales, Previo Orden de Pedido.	<u>LC-1<sub>1,13</sub></u>	
	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Salida de Materiales de Construcción, para Realización de las Obras.</li> </ul>		
	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Verificación del Cumplimiento de las Órdenes de pedido.</li> </ul>	CI-1/1 <sub>3</sub>	
	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Verificar la Veracidad de la Calidad de los Materiales Adquiridos por la Constructora Control sobre el Mantenimiento del Almacén para Evitar Errores y</li> </ul>	<u>CI-1/1<sub>3,1</sub></u>	

ELABORADO POR:	REVISADO POR:	APROBADO POR:
----------------	---------------	---------------

**“ELABORACIÓN DE UN MANUAL DE AUDITORÍA PARA EVALUAR EL CONTROL INTERNO  
RELACIONADO CON EL SISTEMA DE CONTABILIDAD EN EMPRESAS CONSTRUCTORAS”  
CASO DE ESTUDIO: CONSTRUCTORA Y CONSULTORA GUZMÁN MONTALVO – “CCOGUMO”**



MANUAL DE AUDITORÍA PARA EVALUAR EL CONTROL  
INTERNO RELACIONADO CON EL SISTEMA DE CONTABILIDAD DE LA EMPRESA  
CONSTRUCTORA Y CONSULTORA GUZMÁN MONTALVO – “CCOGUMO”

CÓDIGO:  
AUD/05/2016  
FECHA:  
ENERO DEL 2016

Nº	DESCRIPCION	Ref. P/T	Hecho por Ref.
2.3.	Agilizar los Procesos de Recepción de las Mercancías y Preparación de los Pedidos. Realizar el Control de Inventarios de los Materiales.	LC-2 <sub>1</sub>	<b>J.Y.S.</b>
2.4.	Prepare un Cuestionario de Control Interno. En base a En base a los puntos examinados, en caso de existir Diferencias Investigar y Respaldar. Concluya sobre la Confiabilidad de la Documentación.	LC-2 <sub>2</sub>	
<b>III</b>	<b>ELABORACIÓN DE PLANILLAS DE DEFICIENCIAS</b>	LC-1 <sub>1</sub>	
3.1	A la conclusión del Trabajo de Campo y con carácter previo a la Redacción del Informe en limpio elaborar Planillas de Deficiencias que contengan los Atributos de Condición, Criterio, causa, efecto y recomendación.	LC-1 <sub>7</sub>	
3.2	Una vez concluido el Trabajo se debe presentar los Papeles de Trabajo debidamente Referenciados y Correferenciados.	LC-1 <sub>7</sub>	

ELABORADO POR:	REVISADO POR:	APROBADO POR:
----------------	---------------	---------------





**CONSTRUCTORA Y CONSULTORA GUZMÁN MONTALVO – “CCOGUMO”**

PROCEDIMIENTO	REF. P/T
<b>CONTROL INTERNO</b>	
1) Elaborar un Cuestionario para los Procedimientos de Control Interno y otros factores que intervienen en la Constructora.	<b>A-A</b>
2) Obtenga y Analice Documentación que respalden los Procedimientos concernientes al Costos de Producción y Presupuesto de las Obras en Construcción y/o Proyectos, así como su Análisis de Riesgo.	<b>A-B</b>
3) Verifique la Existencia de un Reglamento o Manual de Procedimientos que contenga el tratamiento de Costos de Producción de las Obras en Construcción, para determinar los niveles de Implementación del Control Interno	<b>A-C</b>
4) Obtenga Información sobre el Proceso de Implantación del Control Interno para el Sistema de Contabilidad con el objeto de determinar la Eficacia y Eficiencia de los Procedimientos y Procesos aplicados.	<b>A-D</b>
5) Verificar el Cumplimiento de los Contratos de las Obras de Construcción que está Ejecutando la Constructora.	<b>A-E</b>
6) Verifique si existe un Plan de Control de Riesgos y Valoración de las mejoras de Procesos.	<b>B-A</b>
7) Del Manual de Operaciones y Funciones obtenga Información acerca de las tareas Específicas del Personal, y compruebe el Cumplimiento de estas.	<b>B-B</b>

ELABORADO POR:	REVISADO POR:	APROBADO POR:
----------------	---------------	---------------

**“ELABORACIÓN DE UN MANUAL DE AUDITORÍA PARA EVALUAR EL CONTROL INTERNO  
RELACIONADO CON EL SISTEMA DE CONTABILIDAD EN EMPRESASCONSTRUCTORAS”  
CASO DE ESTUDIO: CONSTRUCTORA Y CONSULTORA GUZMÁN MONTALVO – “CCOGUMO”**



MANUAL DE AUDITORÍA PARA EVALUAR EL CONTROL  
INTERNO RELACIONADO CON EL SISTEMA DE CONTABILIDAD DE LA EMPRESA  
CONSTRUCTORA Y CONSULTORA GUZMÁN MONTALVO – “CCOGUMO”

CÓDIGO:  
AUD/05/2016  
FECHA:  
ENERO DEL 2016

8) Observe si el Personal de Áreas Específicas (Almacenes, Mantenimiento, Obras en Construcción, etc.) tiene indumentaria y material de seguridad; compruebe la existencia de condiciones apropiadas para el correcto desempeño del Personal en sus funciones y compare con parámetros establecidos.	<b>B-C</b>
9) Compruebe la existencia de equipos y/o software para el manejo y salvaguarda de la documentación recibida y enviada.	<b>B-D</b>
10) Verifique que el Método de Valuación de Inventarios este siendo aplicado correctamente y analice la coherencia de este con la Normativa Vigente.	<b>B-E</b>
<b>COMUNICACIÓN DE RESULTADOS</b>	
1) Elabore Planillas de Deficiencias de los Hallazgos encontrados considerando los cinco factores objeto de la labor de Investigación.	<b>E</b>
2) Elabore el Informe Final de la Evaluación.	<b>F</b>
3) Por medio de la Observación e Investigación con encargados de dichas áreas obtenga información relativa a los Costos, así como su clara exposición en el Estado de Resultados.	<b>G</b>

ELABORADO POR:	REVISADO POR:	APROBADO POR:
----------------	---------------	---------------



**MATRIZ DE RIESGOS PROCESO DE COSTOS DE OBRAS EN  
CONSTRUCCIÓN Y/O PROYECTOS A EJECUTARSE**

CO D	RIESGO IDENTIFICAD O	DESCRIPCION	EVALUACION DEL RIESGO			ENFOQUE	PRINCIPALES PRUEBAS
			RIESGO INHENT E	RIESGO DE CONTROL	RIESGO DE DETECCIO N		
R1	Analisis de costos de obras construccion y proyectos a ejecutarse	Prosedimient os de dichos procesos	ALTO	ALTO	BAJO	Control	Procedimientos de costos de obras en construccion y/o proyectos a ejecutarse
R2	Desconocimi ento de cuánto se invierte en Obras en Construcción y/o Proyectos a Ejecutarse.	Se omiten muchas tareas y por ende suprimiendo las actividades inmersas en dicho Proceso.	ALTO	ALTO	Moderado	Control	Obtener las etapas actuales que se sigue para calcular los Costos de Obras en Construcción y/o Proyectos a Ejecutarse.
							Evaluar la secuencia actual de las etapas para conocer los Costos de Obras en Construcción y/o Proyectos a Ejecutarse.
							Evaluar el cumplimiento de todas las etapas necesarias para el Proceso de Costos de Obras en Construcción y/o Proyectos a Ejecutarse.

ELABORADO POR:	REVISADO POR:	APROBADO POR:
----------------	---------------	---------------



MANUAL DE AUDITORÍA PARA EVALUAR EL CONTROL INTERNO RELACIONADO CON EL SISTEMA DE CONTABILIDAD DE LA EMPRESA CONSTRUCTORA Y CONSULTORA GUZMÁN MONTALVO – “CCOGUMO”	CÓDIGO: AUD/05/2016 FECHA: ENERO DEL 2016
--	--

**PLANILLA DE DEFICIENCIAS**



Constructora y Consultora Guzmán Montalvo “CCOGUMO”	Preparado por: JWYS	Fecha
Gestión 2015	Revisado por:	
Nº 1	Falta de Control en la Entrega y Recepción de Documentos de las Obras en Construcción y/o Proyectos a Ejecutarse.	REF. P/T
<b>Condición:</b> Se evidenció, que el sistema de contabilidad no cuenta con registros formales en cuanto a la entrega y recepción de documentos de las obras en construcción y/o proyectos a ejecutarse, mismos que son parte integrante de la información contable, administrativa y financiera.		E 1/7
<b>Criterio:</b> De acuerdo al reglamento de la constructora para controlar los mecanismos de diseño de control: “las actividades de control son aplicables, en un enfoque sistémico de las organizaciones, tanto para los usuarios internos como para los destinatarios o usuarios finales, abarcando también la retroalimentación para el aseguramiento de la calidad”.		
<b>Causa:</b> Existe descuido y desinterés por parte del departamento de contabilidad en cuanto al cumplimiento de este y otros reglamentos, que deberían estar en constante revisión, así como efectuar su constante actualización.		

ELABORADO POR:	REVISADO POR:	APROBADO POR:
----------------	---------------	---------------

**“ELABORACIÓN DE UN MANUAL DE AUDITORÍA PARA EVALUAR EL CONTROL INTERNO  
RELACIONADO CON EL SISTEMA DE CONTABILIDAD EN EMPRESAS CONSTRUCTORAS”  
CASO DE ESTUDIO: CONSTRUCTORA Y CONSULTORA GUZMÁN MONTALVO – “CCOGUMO”**



MANUAL DE AUDITORÍA PARA EVALUAR EL CONTROL INTERNO RELACIONADO CON EL SISTEMA DE CONTABILIDAD DE LA EMPRESA CONSTRUCTORA Y CONSULTORA GUZMÁN MONTALVO – “CCOGUMO”	CÓDIGO: AUD/05/2016 FECHA: ENERO DEL 2016
--	--

<p><b>Efecto:</b> Lo descrito se presenta debido a la ausencia de un proceso de comunicación de la información diseñado para el control, de la documentación generada y recibida, en el proceso obras en construcción y/o proyectos a ejecutarse, lo que podría generar pérdida de documentación y el mal uso de la información. además de tener información inoportuna y poco confiable.</p>	
<p><b>Recomendación:</b> Se recomienda a gerencia general, instruya en forma escrita que a la brevedad posible, la gerencia financiera, en coordinación con la unidad de contabilidad, diseñen, implanten y formalicen el proceso de comunicación de la información (cotizaciones, licitaciones, informes de avance de obra, planillas y otros); asimismo, medidas de control y preservación de toda la documentación emitida en el proceso obras en construcción y/o proyectos a ejecutarse de tal forma que coadyuve a su revisión y verificación posterior.</p>	
<p><b>Comentarios de Gerencia:</b> Se acepta la Recomendación</p>	

ELABORADO POR:	REVISADO POR:	APROBADO POR:
----------------	---------------	---------------



MANUAL DE AUDITORÍA PARA EVALUAR EL CONTROL  
INTERNO RELACIONADO CON EL SISTEMA DE CONTABILIDAD DE LA EMPRESA  
CONSTRUCTORA Y CONSULTORA GUZMÁN MONTALVO – “CCOGUMO”

CÓDIGO:  
AUD/05/2016  
FECHA:  
ENERO DEL 2016

## PLANILLA DE DEFICIENCIAS

LC-1  
2.7

<b>Constructora y Consultora Guzmán Montalvo “CCOGUMO” Gestión 2015</b>	<b>Preparado por:</b>  	<b>JWYS</b>	<b>Fecha</b>
	<b>Revisado por:</b>		
	<b>Falta de Actualización de los Costos de Obras en Construcción y/o Proyectos a Ejecutarse</b>		
<u>Condición:</u> No existe actualización en los costos de obras en construcción y/o proyectos a ejecutarse, este debería actualizarse y convertirse en un acto recurrente, ya que las obras en construcción y/o los proyectos a ejecutarse, utilizan materiales e insumos que están en constante movimiento de precios.			<b>E 2/7</b>
<u>Criterio:</u> “Los costos de obras en construcción y/o proyectos a ejecutarse deberán ser fijados y ajustados periódicamente por gerencia financiera, de acuerdo a los informes emitidos al respecto sobre costos de obras en construcción y/o proyectos a ejecutarse principalmente”, en este sentido el uso de un manual de la constructora no se adecua a la realidad presente y se hace necesario.			

ELABORADO POR:	REVISADO POR:	APROBADO POR:
----------------	---------------	---------------

**“ELABORACIÓN DE UN MANUAL DE AUDITORÍA PARA EVALUAR EL CONTROL INTERNO  
RELACIONADO CON EL SISTEMA DE CONTABILIDAD EN EMPRESASCONSTRUCTORAS”  
CASO DE ESTUDIO: CONSTRUCTORA Y CONSULTORA GUZMÁN MONTALVO – “CCOGUMO”**



MANUAL DE AUDITORÍA PARA EVALUAR EL CONTROL INTERNO RELACIONADO CON EL SISTEMA DE CONTABILIDAD DE LA EMPRESA CONSTRUCTORA Y CONSULTORA GUZMÁN MONTALVO – “CCOGUMO”	CÓDIGO: AUD/05/2016 FECHA: ENERO DEL 2016
--	--

Causa: La gerencia financiera es la unidad responsable de incluir en la agenda este tema para decidir la obsolescencia de todos los manuales y reglamentos, para después designar personal competente para realizar la verificación del alcance y objetividad de los mismos para su modificación, puesta en consideración.	
Efecto: La responsabilidad por la función, al hacer uso de procedimientos que no se encuentran en los manuales de funciones, conlleva a que los empleados se rehúsen a realizar dichas labores o las efectúen de acuerdo a su criterio, esto provoca que se origine un conflicto con su inmediato superior. por otra parte se denota el descuido del responsable de la unidad encargada de la actualización de dichas herramientas administrativas.	
Recomendación: Se recomienda a la gerencia general instruya al personal pertinente el estudio de los manuales de funciones y procedimientos para determinar su caducidad y elaborar nuevos manuales para su implementación lo más antes posible para evitar seguir incurriendo en errores en los procesos administrativos.	
Comentarios de Gerencia: Se acepta la recomendación.	

ELABORADO POR:	REVISADO POR:	APROBADO POR:
----------------	---------------	---------------



MANUAL DE AUDITORÍA PARA EVALUAR EL CONTROL  
INTERNO RELACIONADO CON EL SISTEMA DE CONTABILIDAD DE LA EMPRESA  
CONSTRUCTORA Y CONSULTORA GUZMÁN MONTALVO – “CCOGUMO”

CÓDIGO:  
AUD/05/2016  
FECHA:  
ENERO DEL 2016

## PLANILLA DE DEFICIENCIAS

LC-1  
3.7

Constructora y Consultora Montalvo “CCOGUMO” Guzmán – Gestión 2015	Preparado por: JWYS	Fecha
Nº 3	Revisado por:	
	<b>Clasificación de Costos de Obras en Construcción y/o Proyectos a Ejecutarse.</b>	<b>REF. P/T</b>
<p><u>Condición:</u> La clasificación de costos de obras en construcción y/o proyectos a ejecutarse en la constructora no está de acuerdo a la relación con el rubro de la constructora.</p> <p><u>Criterio:</u> Esta clasificación está estrechamente relacionada con los elementos del costo de un producto y con los principales objetivos de la planeación y el control. el objetivo es mejorar la eficiencia en el uso de recursos y para esto los instrumentos necesarios como manuales y reglamentos deben encontrarse actualizados y aprobados.</p> <p><u>Causa:</u> La gerencia financiera tiene a su cargo el proceso de aprobación de dicho manual y no se hizo por existir aún modificaciones al mismo.</p> <p><u>Efecto:</u> Esta demora en la aprobación y su uso sin consentimiento puede ocasionar que los funcionarios incurran en responsabilidades por actuar de acuerdo a su criterio respecto a un documento que no se encuentra aprobado.</p>		<b>E 3/7</b>

ELABORADO POR:	REVISADO POR:	APROBADO POR:
----------------	---------------	---------------



**“ELABORACIÓN DE UN MANUAL DE AUDITORÍA PARA EVALUAR EL CONTROL INTERNO  
RELACIONADO CON EL SISTEMA DE CONTABILIDAD EN EMPRESAS CONSTRUCTORAS”  
CASO DE ESTUDIO: CONSTRUCTORA Y CONSULTORA GUZMÁN MONTALVO – “CCOGUMO”**



MANUAL DE AUDITORÍA PARA EVALUAR EL CONTROL INTERNO RELACIONADO CON EL SISTEMA DE CONTABILIDAD DE LA EMPRESA CONSTRUCTORA Y CONSULTORA GUZMÁN MONTALVO – “CCOGUMO”	CÓDIGO: AUD/05/2016 FECHA: ENERO DEL 2016
--	--

Recomendación: Se recomienda a la gerencia general instruya al personal del área de contabilidad que de manera inmediata realice las gestiones necesarias para la aprobación del manual para su correcta implementación.	
Comentarios de Gerencia: Se acepta la recomendación.	

ELABORADO POR:	REVISADO POR:	APROBADO POR:
----------------	---------------	---------------



MANUAL DE AUDITORÍA PARA EVALUAR EL CONTROL INTERNO RELACIONADO CON EL SISTEMA DE CONTABILIDAD DE LA EMPRESA CONSTRUCTORA Y CONSULTORA GUZMÁN MONTALVO – “CCOGUMO”	CÓDIGO: AUD/05/2016 FECHA: ENERO DEL 2016
--	--

**PLANILLA DE DEFICIENCIAS**



Constructora y Consultora Guzmán Montalvo “CCOGUMO”	Preparado por: JWYS	Fecha
Gestión 2012	Revisado por:	
	Designación de Personal para el Área de Costos	
<p><u>Condición:</u> El área de costos cuenta con personal limitado, para el desarrollo de sus funciones, esto debido a que el área es de reciente creación y que inicialmente fue encargada a funcionarios que no tienen la experiencia necesaria para realizar estas funciones, no se contrató a otro profesional por falta de coordinación entre las áreas involucradas.</p> <p><u>Criterio:</u> En procura de la eficiencia se determinará los puestos de trabajo efectivamente necesarios. la constructora debe hacer uso de recursos apropiados para la consecución de los objetivos institucionales es así que al no existir un mecanismo para la obtención de este tipo de información no se está cumpliendo con el principio de economía por no saber a ciencia cierta si la prestación de servicios es económicamente viable.</p>		E 4/7

ELABORADO POR:	REVISADO POR:	APROBADO POR:
----------------	---------------	---------------

**“ELABORACIÓN DE UN MANUAL DE AUDITORÍA PARA EVALUAR EL CONTROL INTERNO  
RELACIONADO CON EL SISTEMA DE CONTABILIDAD EN EMPRESAS CONSTRUCTORAS”  
CASO DE ESTUDIO: CONSTRUCTORA Y CONSULTORA GUZMÁN MONTALVO – “CCOGUMO”**



MANUAL DE AUDITORÍA PARA EVALUAR EL CONTROL INTERNO RELACIONADO CON EL SISTEMA DE CONTABILIDAD DE LA EMPRESA CONSTRUCTORA Y CONSULTORA GUZMÁN MONTALVO – “CCOGUMO”	CÓDIGO: AUD/05/2016 <hr/> FECHA: ENERO DEL 2016
--	--

Causa: Según el encargado de contabilidad, la unidad de recursos humanos no gestiona y/o capacita personal profesional para estos cargos acéfalos, es por esta razón que el gerente en coordinación con recursos humanos aún se encuentra evaluando el tema.	
Efecto: La falta de información y coordinación entre las áreas involucradas hace que los niveles gerenciales tomen decisiones sin un adecuado criterio pudiendo esto ocasionar pérdida de recursos humanos y económicos a causa de la falta de información oportuna.	
Recomendación: Se recomienda a la gerencia general se realice el estudio de factibilidad para la contratación de personal especializado en el área de costos, conformada por un equipo multidisciplinario que trabaje en coordinación con las dos gerencias para obtener datos fidedignos para una buena toma de decisiones y la contratación de una firma consultora con experiencia en el ramo que realice la labor de implementación de un sistema de costos a ser utilizados por el área anteriormente mencionada en base a la realidad.	
Comentarios de Gerencia: Se acepta la recomendación.	

ELABORADO POR:	REVISADO POR:	APROBADO POR:
----------------	---------------	---------------



MANUAL DE AUDITORÍA PARA EVALUAR EL CONTROL INTERNO RELACIONADO CON EL SISTEMA DE CONTABILIDAD DE LA EMPRESA CONSTRUCTORA Y CONSULTORA GUZMÁN MONTALVO – “CCOGUMO”	CÓDIGO: AUD/05/2016 FECHA: ENERO DEL 2016
--	--

**PLANILLA DE DEFICIENCIAS**

LC-1  
5.7

Constructora y Consultora Guzmán Montalvo – “CCOGUMO”	Preparado por:  	JWYS	Fecha
Gestión 2015	Revisado por:	JWYS	
	Ausencia de un Software Adecuado para el Control de Costos de Obras en Construcción y/o Proyectos a Ejecutarse		
<p><b>Condición:</b> El proceso de adquisición de materia prima de acuerdo al avance de las obras, no cuenta con un sistema de software adecuado que coadyuve para la ejecución del control de costos de las obras en construcción y/o proyectos en ejecución.</p> <p><b>Criterio:</b> Los controles comprende todas aquellas medidas destinadas al resguardo y seguridad de los bienes, su existencia física y su estado de utilización, abarcando también las relaciones con niveles autorizados de acceso a los sistemas informáticos y sus copias de seguridad y a los lugares de almacenamiento o archivo”.</p>			E 5/7

ELABORADO POR:	REVISADO POR:	APROBADO POR:
----------------	---------------	---------------

**“ELABORACIÓN DE UN MANUAL DE AUDITORÍA PARA EVALUAR EL CONTROL INTERNO  
RELACIONADO CON EL SISTEMA DE CONTABILIDAD EN EMPRESASCONSTRUCTORAS”  
CASO DE ESTUDIO: CONSTRUCTORA Y CONSULTORA GUZMÁN MONTALVO – “CCOGUMO”**



MANUAL DE AUDITORÍA PARA EVALUAR EL CONTROL INTERNO RELACIONADO CON EL SISTEMA DE CONTABILIDAD DE LA EMPRESA CONSTRUCTORA Y CONSULTORA GUZMÁN MONTALVO – “CCOGUMO”	CÓDIGO: AUD/05/2016 <hr/> FECHA: ENERO DEL 2016
--	--

Causa: Lo descrito se presenta debido a que no se cuenta con una base de datos del proceso de transformación, almacenaje y producto final de tal manera que sustente el trabajo que la unidad de sistemas realiza, asimismo, no cuenta con “back up” o copia de respaldo de dicha información.	
Efecto: Esta situación puede ocasionar que los empleados de la constructora, incumplan con sus funciones administrativas y operativas en perjuicio de esta, además que la inexistencia del control provoca pérdida de materiales.	
Recomendación: Se recomienda a gerencia general, instruya a la gerencia financiera, en coordinación con la unidad de sistemas, se realice un análisis técnico para el control sistematizado de los costos desde su inicio hasta la finalización del proceso.	
Comentarios de Gerencia: Se acepta la recomendación.	

ELABORADO POR:	REVISADO POR:	APROBADO POR:
----------------	---------------	---------------



## PLANILLA DE DEFICIENCIAS

LC-1  
6.7

Constructora y Consultora	Preparado por:	JWYS	Fecha
Guzmán Montalvo “CCOGUMO”			
Gestión 2015	Revisado por:	JWYS	
Nº 6	Análisis de Riesgo y Utilidad		REF. P/T
<p><b>Condición:</b> Se ha evidenciado que el personal a cargo, no realiza un análisis de riesgo y utilidad que permita conocer el porcentaje máximo del aumento o disminución en los costos de las obras en construcción y/o los proyectos en ejecución.</p> <p><b>Criterio:</b> El análisis de riesgo permite conocer a la gerencia en la planeación de la utilidad el porcentaje máximo en que los costos disminuyen y aun así generan una utilidad, que es conocida como margen de seguridad.</p> <p><b>Causa:</b> Lo descrito se presenta debido a que la entidad no cuenta con un profesional en el área de costos de producción para que pueda efectuar este tipo de análisis.</p> <p>Efecto: Esta deficiencia genera pérdidas a la constructora por no conocer el margen de seguridad y a cuánto por ciento puede llegar su utilidad.</p>			E6/7

ELABORADO POR:	REVISADO POR:	APROBADO POR:
----------------	---------------	---------------

**“ELABORACIÓN DE UN MANUAL DE AUDITORÍA PARA EVALUAR EL CONTROL INTERNO  
RELACIONADO CON EL SISTEMA DE CONTABILIDAD EN EMPRESAS CONSTRUCTORAS”  
CASO DE ESTUDIO: CONSTRUCTORA Y CONSULTORA GUZMÁN MONTALVO – “CCOGUMO”**



MANUAL DE AUDITORÍA PARA EVALUAR EL CONTROL INTERNO RELACIONADO CON EL SISTEMA DE CONTABILIDAD DE LA EMPRESA CONSTRUCTORA Y CONSULTORA GUZMÁN MONTALVO – “CCOGUMO”	CÓDIGO: AUD/05/2016 FECHA: ENERO DEL 2016
--	--

Recomendación: Se recomienda a gerencia general, instruir a las áreas correspondientes, en coordinación con el área de costos, contratar a un profesional que domine la especialidad de costos para determinar el margen de utilidad que tiene la constructora.	
Comentarios de Gerencia: Se acepta la recomendación.	

ELABORADO POR:	REVISADO POR:	APROBADO POR:
----------------	---------------	---------------



MANUAL DE AUDITORÍA PARA EVALUAR EL CONTROL  
INTERNO RELACIONADO CON EL SISTEMA DE CONTABILIDAD DE LA EMPRESA  
CONSTRUCTORA Y CONSULTORA GUZMÁN MONTALVO – “CCOGUMO”

CÓDIGO:  
AUD/05/2016  
FECHA:  
ENERO DEL 2016

## PLANILLA DE DEFICIENCIAS

LC-1  
7.7

Constructora y Consultora Guzmán Montalvo “CCOGUMO”	Preparado por:  JWYS	Fecha
Gestión 2015	Revisado por:	
N° 7	Deficiencias en el Estado de Resultados	
<p><b>Condición:</b> Hemos evidenciado que los saldos expuestos en el estado de resultados no son reales, mismos que no cuentan con la información íntegra de la venta al contado, y al crédito, ni de las agencias departamentales.</p> <p><b>Criterio:</b> “La supervisión se define como la revisión de un trabajo; sin embargo, en el contexto de control presentado en estas normas debe entenderse con mayor amplitud. En tal sentido, constituye un proceso sistemático y permanente de revisión de todas las actividades que desarrolla una organización, sean estas de gestión, de operación o control”.</p> <p>Las acciones que conforman el “proceso de supervisión son ejecutadas según la distribución de responsabilidades y funciones asignadas y autoridad delegada en la estructura organizativa.”.</p> <p>Devengado.- El devengamiento de los recursos, se produce cuando se crea una relación jurídica entre la entidad y terceros por la entrega de bienes y/o la prestación de servicios, en virtud</p>		REF. P/T  E 7/7

ELABORADO POR:	REVISADO POR:	APROBADO POR:
----------------	---------------	---------------



**“ELABORACIÓN DE UN MANUAL DE AUDITORÍA PARA EVALUAR EL CONTROL INTERNO  
RELACIONADO CON EL SISTEMA DE CONTABILIDAD EN EMPRESASCONSTRUCTORAS”  
CASO DE ESTUDIO: CONSTRUCTORA Y CONSULTORA GUZMÁN MONTALVO – “CCOGUMO”**



MANUAL DE AUDITORÍA PARA EVALUAR EL CONTROL INTERNO RELACIONADO CON EL SISTEMA DE CONTABILIDAD DE LA EMPRESA CONSTRUCTORA Y CONSULTORA GUZMÁN MONTALVO – “CCOGUMO”	CÓDIGO: AUD/05/2016 FECHA: ENERO DEL 2016
--	--

de la cual se origina un derecho de cobro por parte de la entidad y una obligación de pago por parte de terceros	
Causa: Lo descrito se presenta debido a la falta de actividades de supervisión en la elaboración del estado de resultados.	
Efecto: Esta situación genera inconsistencia en los saldos contables y el estado de resultados así como la incertidumbre de los saldos a cobrar.	
Recomendación: Se recomienda a gerencia general, instruya a la gerencia financiera, que en coordinación con la unidad de contabilidad, implante actividades de control, supervisión, procesos y procedimientos para conciliaciones mensuales y evaluaciones puntuales que permitan un adecuado registro de transacciones para la elaboración y presentación del estado de resultados.	
Comentarios de Gerencia: Se acepta la recomendación.	

ELABORADO POR:	REVISADO POR:	APROBADO POR:
----------------	---------------	---------------



**CONSTRUCTORA Y CONSULTORA GUZMÁN MONTALVO – “CCOGUMO”**

LC-1  
1 de 2

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO DE COSTOS**

Nombre del Informante: Contabilidad

Elaborado por: Auditoría

Interna Fecha: 13XX de XX de 20XX

No	PREGUNTAS	SI	NO	Observación
1	¿Se usan técnicas que permitan determinar que las adquisiciones presentan la mejor relación entre costo y utilidad?		NO	La Constructora por desconocimiento no aplica técnicas para determinar la relación Costo-Utilidad.
2	¿Los Costos unitarios son determinados con base en:  - Costos estándar o predeterminados  - Costos reales por procesos, órdenes de trabajo o por la producción del mes?	SI		De acuerdo a la orden de trabajo los Costos son determinados por Costos Reales.
3	¿Existen Normas y Procedimientos sobre la función de personal para el Área de Contabilidad?	SI		A medias, no están claros los Procedimientos a seguir.

ELABORADO POR:	REVISADO POR:	APROBADO POR:
----------------	---------------	---------------

**“ELABORACIÓN DE UN MANUAL DE AUDITORÍA PARA EVALUAR EL CONTROL INTERNO  
RELACIONADO CON EL SISTEMA DE CONTABILIDAD EN EMPRESAS CONSTRUCTORAS”  
CASO DE ESTUDIO: CONSTRUCTORA Y CONSULTORA GUZMÁN MONTALVO – “CCOGUMO”**



MANUAL DE AUDITORÍA PARA EVALUAR EL CONTROL  
INTERNO RELACIONADO CON EL SISTEMA DE CONTABILIDAD DE LA EMPRESA  
CONSTRUCTORA Y CONSULTORA GUZMÁN MONTALVO – “CCOGUMO”

CÓDIGO:  
AUD/05/2016  
FECHA:  
ENERO DEL 2016

4	¿Existe algún Procedimiento para efectuar un Análisis de Costos que permita conocer el Margen de Utilidad a la Constructora?	NO	La Constructora por desconocimiento no aplica técnicas para determinar el Margen de Utilidad.
5	¿Se realiza regularmente un seguimiento a la existencia de inventarios en el Área de Contabilidad y Ventas de la Constructora?	SI	Se aplica a medias y no con la frecuencia que se necesita por falta de Profesional Responsable.
6	¿Todas las compras son realizadas por medio de órdenes de compra de acuerdo a solicitud, están pre-numerados y debidamente autorizados por el Área de Contabilidad?	SI	
7	¿Existe alguna persona en el Departamento de Contabilidad que controle la secuencia numérica de los informes de recepción a fin de verificar que todos han sido registrados en forma secuencial y oportunamente, se efectúan cortes de formas periódicamente?	NO	No existe Personal definido para hacer seguimiento a la secuencia numérica de los informes de recepción y documentación pertinente de las Obras en Proceso y/o Proyectos en Ejecución.

ELABORADO POR:	REVISADO POR:	APROBADO POR:
----------------	---------------	---------------

**“ELABORACIÓN DE UN MANUAL DE AUDITORÍA PARA EVALUAR EL CONTROL INTERNO  
RELACIONADO CON EL SISTEMA DE CONTABILIDAD EN EMPRESAS CONSTRUCTORAS”  
CASO DE ESTUDIO: CONSTRUCTORA Y CONSULTORA GUZMÁN MONTALVO – “CCOGUMO”**



MANUAL DE AUDITORÍA PARA EVALUAR EL CONTROL INTERNO RELACIONADO CON EL SISTEMA DE CONTABILIDAD DE LA EMPRESA CONSTRUCTORA Y CONSULTORA GUZMÁN MONTALVO – “CCOGUMO”	CÓDIGO: AUD/05/2016 FECHA: ENERO DEL 2016
--	--

<b>8</b>	¿Las entradas y salidas se hacen solamente por informes de entradas al almacén y por requisiciones u órdenes de embarque autorizadas?	SI		
<b>9</b>	¿Se siguen consistentemente los métodos de valuación (UEPS, PEPS, Promedios, Etc.) establecidos por la Constructora?		NO	El responsable del Área no es una persona fija, por lo que no pueden hacer seguimiento a los Métodos de Valuación.

ELABORADO POR:	REVISADO POR:	APROBADO POR:
----------------	---------------	---------------



## 7.8. PRESENTACIÓN, ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LAS ENCUESTAS REALIZADAS

LC-1  
1.9

A continuación se presenta el análisis interpretativo de los resultados obtenidos a través de la aplicación de las técnicas de recolección de los datos. Una vez aplicado el cuestionario de control interno, compuesto de siete (7) preguntas al personal de la constructora y consultora Guzmán y Montalvo – “CCOGUMO”, y obtenidos los resultados del mismo, se procedió a cargarlos en tablas para luego representarlos gráficamente; con el propósito de analizarlos de manera objetiva, todo esto con la finalidad de que la presente investigación permita realizar la evaluación del sistema de contabilidad.



## ANÁLISIS RESULTADOS DE LA ENCUESTA

PREGUNTA 1:

¿Conoce usted los objetivos y funciones del sistema de control interno implementado por la constructora?

GRÁFICO N° 1



Fuente: Elaboración Propia

INTERPRETACIÓN: El 25% de los entrevistados respondió afirmativamente, mientras que el restante 75% no conoce los objetivos ni las funciones del sistema de control interno, situación que evidencia la escasa divulgación por parte de la empresa sobre esta herramienta administrativa.



PREGUNTA 2:

¿En su puesto de trabajo le solicitan periódicamente documento referente al proceso licitatoria, propuestas y contratación de obras?

GRÁFICO N° 2



Fuente: Elaboración propia.

INTERPRETACIÓN: El 20% contestaron que sí les solicitan documentación periódicamente, aproximadamente una vez al mes, el 80% respondieron negativamente a esta pregunta, en razón a que ellos afirman que la solicitud de documentación solamente la hacen en casos de que haya algún problema pero no como medida de control.



PREGUNTA 3:

¿Cumple usted con el tiempo estipulado para la organización y recopilación de la documentación de la obra?

GRÁFICO N° 3



Fuente: Elaboración propia.

INTERPRETACIÓN: El 47% de los Entrevistados respondió afirmativamente, en tanto que el 53% restante lo hizo negativamente, en razón consideran que se les dificulta esta labor por cuanto los funcionarios encargados de recoger esta Información no cumplen con el tiempo determinado para ello.





PREGUNTA 4:

¿Entrega usted a los responsables de control de la empresa la totalidad de la documentación referente a insumos, materiales y mano de obra?

GRÁFICO N° 4



Fuente: Elaboración propia

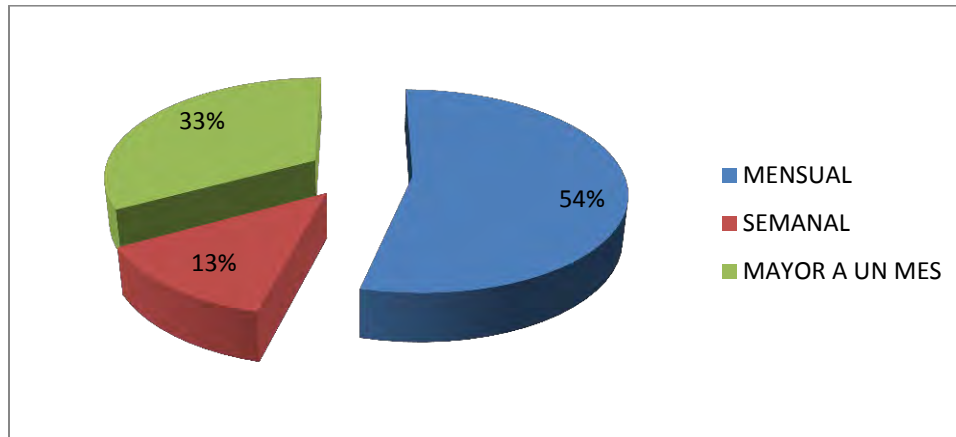
INTERPRETACIÓN: Un 33% de los encuestados respondió que si hace entrega de los documentos a los responsables de control la totalidad de la documentación de la obra, mientras que el 67% dijeron que no lo hacen ya que la información no la tiene en su totalidad o se encuentra incompleta y en muchos casos el diligenciamiento de formatos de seguimiento y control de estos elementos no se realiza en su totalidad, presentándose inconsistencias.



PREGUNTA 5:

¿Con qué periodicidad se le hace seguimiento y control al cumplimiento de los requisitos y tiempos de ejecución de las obras?

GRÁFICO N° 5



Fuente: Elaboración propia

INTERPRETACIÓN: Respecto a esta pregunta respondió:

No se hace seguimiento ni control diario = 0%

El seguimiento y control lo hacen semanalmente = 13% El 53% afirman que este control lo hacen mensualmente. Finalmente el 33% considera que esporádicamente en un tiempo mayor a un mes se realizan el seguimiento y control del cumplimiento de los requisitos y tiempos de ejecución.

Estos resultados demuestran que no se tiene definido claramente el tiempo de cumplimiento y que por lo tanto no se hace seguimiento, situación que requiere revisión e incluirla en el sistema de control interno.

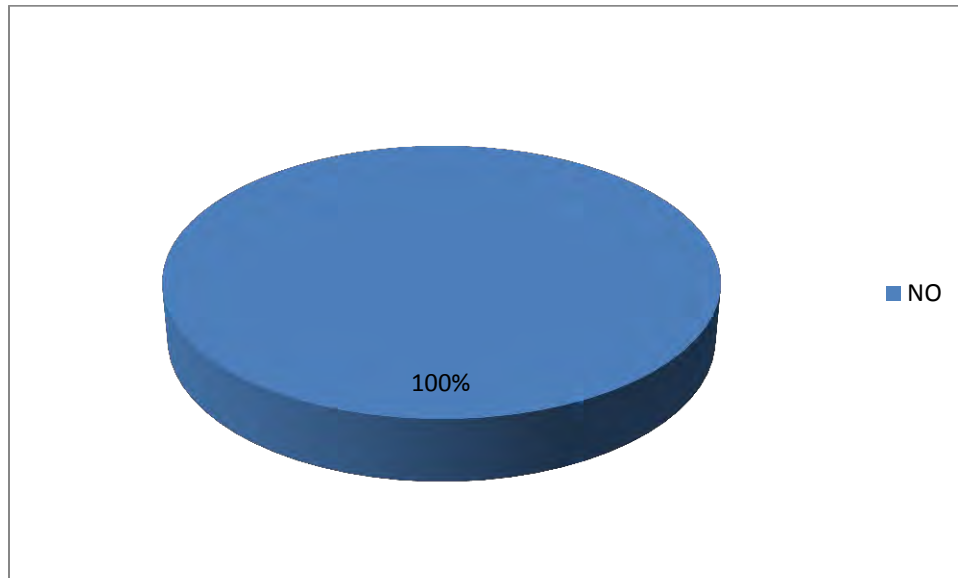
PREGUNTA 6:



¿Existe retroalimentación y evaluación del proceso de ejecución de las obras que permita mejorar las fallas y deficiencias presentadas en su terminación?

LC-3  
8 de 9

GRÁFICO N° 6



Fuente: Elaboración propia.

INTERPRETACIÓN: La respuesta a esta pregunta muestra que

El 100% de los encuestados no conocen ni han participado en comités o reuniones relacionadas con la retroalimentación y evaluación de las obras ya ejecutadas, a pesar de que estas presentan fallas en su terminación e insatisfacción del cliente.



PREGUNTA 7:

¿Ha recibido capacitación por parte de la constructora sobre control interno y mejoramiento del desempeño laboral en su puesto de trabajo?

GRÁFICO N° 7



Fuente: Elaboración propia.

INTERPRETACIÓN: Un 27% de los funcionarios del área de Construcciones considera que ha recibido alguna capacitación respecto a control interno y mejoramiento del desempeño laboral, pero afirman que dentro de sus conocimientos profesionales ya conocían alguna información sobre estos aspectos; mientras que el restante

73% afirman que hasta la fecha no han recibido ninguna clase de capacitación sobre estos dos aspectos, es decir los programas de capacitación en este sentido solo está dirigido al responsable del sistema de control.



# CAPITULO

## VIII



## CAPITULO VIII

### 8.1. COMUNICACIÓN DE RESULTADOS

#### CONSTRUCTORA Y CONSULTORA GUZMÁN MONTALVO – “CCOGUMO”

##### MEMORÁNDUM AUD/2015

Para: Gerencia General

De: Auditoría Interna

Asunto: Remisión de Informe de Auditoría al Control Interno  
Relacionado con el Sistema de Contabilidad en  
Constructora y Consultora Guzmán Montalvo -  
“CCOGUMO”

Fecha: XX de XX de 20XX

Adjunto al presente memorándum, tengo el grato placer de remitirles a Ustedes el Informe de la Auditoría al Control Interno Relacionado con el Sistema de Contabilidad en Constructora y Consultora Guzmán Montalvo - “CCOGUMO”.

Sin otro particular, atentamente: Firma

Auditor Interno

Adj. Documentos descritos.

cc. Archivo



---

## **INFORME DE AUDITORÍA**

A: Gerencia General

Constructora y Consultora Guzmán Montalvo - “CCOGUMO”

REF.: Propuesta de Elaboración de un Manual de Auditoría para Evaluar el Control Interno Relacionado con el Sistema de Contabilidad en Constructora y Consultora Guzmán Montalvo - “CCOGUMO”

FECHA: La Paz, XX de XX de 20XX

---

### **I. ANTECEDENTES**

De acuerdo a la planificación de auditoría, se realizó el examen al proceso para la evaluación del control interno, relacionado con el sistema de contabilidad en Constructora y Consultora Guzmán Montalvo - “CCOGUMO”.



## **1. 1 Objetivo de la Evaluación**

Emitir una opinión respecto a los grados de implantación, implementación y desarrollo del control interno relacionado con el sistema de contabilidad en Constructora y Consultora Guzmán Montalvo “CCOGUMO”, por la gestión 2015.

## **1. 2 Objeto de la Evaluación**

El objeto del examen es la información y documentación relacionado con el sistema de contabilidad en constructora y consultora Guzmán Montalvo - “CCOGUMO”.

## **1. 3 Alcance de la Evaluación**

Se examinó el manejo, administración y disposición de recursos monetarios, humanos y otros factores que incidan en el sistema de contabilidad en la gestión 2015, de acuerdo a lo establecido en las disposiciones legales vigentes. en la auditoría se han empleado diferentes procedimientos, los cuales permitieron comprender el funcionamiento del control interno relacionado con el sistema de contabilidad en Constructora y Consultora Guzmán Montalvo - “CCOGUMO”. Estos procedimientos fueron aplicados para obtener evidencia que me permitió concluir mi opinión y presentar las deficiencias y excepciones detectadas en la auditoría.

## **1.4 Metodología**

Para el examen y evaluación del sistema de contabilidad en Constructora y Consultora Guzmán Montalvo - “CCOGUMO”, se utilizó los procedimientos y las técnicas de auditoría, como la verificación de reglamentos y manuales, determinando si las mismas fueron actualizadas, compatibilizadas, aprobadas e implementadas, se evaluó toda la documentación recopilada del área de contabilidad comprobando si la constructora cumple con el manejo y





disposición por parte de los responsables, conforme lo establecen las disposiciones legales pertinentes, además de utilizar otras técnicas de auditoría de acuerdo a las necesidades y circunstancias, para tener una evidencia suficiente y competente para alcanzar el objetivo de la evaluación.

### **1.5. Opinión**

De acuerdo a la evidencia obtenida durante la ejecución de nuestra auditoría, llegamos a la conclusión de que el control interno vigente relativo al sistema de contabilidad en constructora y consultora Guzmán Montalvo - “CCOGUMO” se encuentra parcialmente implantado, salvo las deficiencias y excepciones que se detallan en el punto “hallazgos de auditoría” de este informe.

Como resultado del examen y evaluación efectuada al sistema de contabilidad, debo señalar que la mayor parte de las falencias relacionadas con el manejo de la información de costos de las obras en construcción y/o los proyectos en ejecución tienen que ver con aspectos administrativos (reglamentos específicos inexistentes, mecanismos de control poco adecuados, estructura orgánica y manuales administrativos no actualizados, etc.) los cuales dependen exclusivamente, del nivel administrativo de la constructora.

Por lo que, considerando las particularidades de la constructora, se establece que el sistema de costos de las obras en construcción y/o los proyectos en ejecución que más se adapta a las necesidades de la misma, es el costeo estándar por los beneficios que aporta y sus métodos para tratar de controlar sus gastos, sin embargo, realizado el análisis respectivo se pudieron advertir las siguientes observaciones:



## 2. HALLAZGOS DE AUDITORÍA

### a. RESUMEN DE HALLAZGOS Y EXCEPCIONES GRÁFICO 14

Nro.	HALLAZGOS	PRIORIDAD
------	-----------	-----------

#### DEFICIENCIAS:

- |   |   |       |
|---|---|-------|
| 1 | <b>Falta de Registros Formales y Control en la entrega y Recepción de Documentos de las Obras en Construcción y/o los Proyectos a Ejecutarse.</b> | ALTA  |
| 2 | <b>Falta de actualización de los Costos de las Obras en Construcción y/o los Proyectos a Ejecutarse.</b>  | MEDIA |
| 3 | <b>Clasificación de Costos de las Obras en Construcción y/o los Proyectos a Ejecutarse.</b>   | ALTA  |



**EXCEPCIONES:**

<b>4</b>	<b>Designación de personal para el Área de Costos.</b>	<b>MODERADA</b>
<b>5</b>	<b>Ausencia de un Software Adecuado para el Control de Costos de Obras en Construcción y/o Proyectos a Ejecutarse.</b>	<b>MODERADA</b>
<b>6</b>	<b>Análisis de Riesgo y Utilidad.</b>	<b>ALTA</b>
<b>7</b>	<b>Deficiencias en el Estado de Resultados.</b>	<b>ALTA</b>

**2.1 Falta de Registros Formales y Control en la Entrega y Recepción de Documentos de las Obras en Construcción y/o Proyectos a Ejecutarse**

(Según P-2) P/T A-B

Se evidenció, que el sistema de contabilidad no cuenta con registros formales en cuanto a la entrega y recepción de documentos de las obras en construcción y/o proyectos a ejecutarse, mismos que son parte integrante de la información contable, administrativa y financiera.

De acuerdo al reglamento de la constructora para controlar los mecanismos de diseño de control: “las actividades de control son aplicables, en un enfoque sistémico de las organizaciones, tanto para los usuarios internos como para los destinatarios o usuarios finales, abarcando también la retroalimentación para el aseguramiento de la calidad”.



Existe desatención por parte del departamento de contabilidad en cuanto al cumplimiento de este y otros reglamentos, que deberían estar en constante revisión, así como efectuar su constante actualización.

R.1 Se recomienda a gerencia general, instruya a la gerencia financiera, que en coordinación con la unidad de contabilidad, se realicen las acciones pertinentes para diseñar, implantar y formalizar el proceso de comunicación de la información (cotizaciones, licitaciones, informes de avance de obra, planillas y otros); asimismo, medidas de control y preservación de toda la documentación emitida en el proceso obras en construcción y/o proyectos a ejecutarse de tal forma que coadyuve a su revisión y verificación posterior.

## **2.2 Falta de Actualización de los Costos de Obras en Construcción y/o Proyectos a**

Ejecutarse (Según P-8) P/T B-C

No existe actualización en los costos de obras en construcción y/o proyectos a ejecutarse, este debería actualizarse y convertirse en un acto recurrente, ya que las obras en construcción y/o los proyectos a ejecutarse, utilizan materiales e insumos que están en constante movimiento de precios.

“Los costos de obras en construcción y/o proyectos a ejecutarse deberán ser fijados y ajustados periódicamente por gerencia financiera, de acuerdo a los informes emitidos al respecto sobre costos de obras en construcción y/o proyectos a ejecutarse principalmente”, en este sentido el uso de un manual de la constructora no se adecua a la realidad presente y se hace necesario”, en este sentido el uso de un manual de la constructora no se adecuan a la realidad presente.

La gerencia financiera es la unidad responsable de incluir en la agenda este tema para decidir la obsolescencia de todos los manuales y reglamentos, para después



designar personal competente para realizar la verificación del alcance y objetividad de los mismos para su modificación, puesta en consideración.

R.2 Se recomienda a la gerencia general instruya al personal pertinente el estudio de los manuales de funciones y procedimientos para determinar su caducidad y elaborar nuevos manuales para su implementación lo más antes posible para evitar seguir incurriendo en errores en los procesos administrativos.

### **2.3 Clasificación de Costos de Obras en Construcción y/o Proyectos a Ejecutarse**

(Según P-3) P/T A-C

La clasificación de costos de obras en construcción y/o proyectos a ejecutarse en la constructora no está de acuerdo a la relación con el rubro de la constructora.

Esta clasificación está estrechamente relacionada con los elementos del costo de un producto y con los principales objetivos de la planeación y el control. El objetivo es mejorar la eficiencia en el uso de recursos y para esto los instrumentos necesarios como manuales y reglamentos deben encontrarse actualizados y aprobados.

La gerencia financiera tiene a su cargo el proceso de aprobación de dicho manual y no se hizo por existir aún modificaciones al mismo.

R.3 Se recomienda a la gerencia general instruya al personal del área de contabilidad realice las gestiones necesarias para la aprobación del manual para su correcta implementación.

El área de costos cuenta con personal limitado, para el desarrollo de sus funciones, esto debido a que el área es de reciente creación y que inicialmente fue



encargada a funcionarios que no tienen la experiencia necesaria para realizar estas funciones, no se contrató a otro profesional por falta de coordinación entre las áreas involucradas.

En procura de la eficiencia se determinará los puestos de trabajo efectivamente necesarios. La constructora debe hacer uso de recursos apropiados para la consecución de los objetivos institucionales es así que al no existir un mecanismo para la obtención de este tipo de información no se está cumpliendo con el principio de economía por no saber a ciencia cierta si la prestación de servicios es económicamente viable.

Según el encargado de contabilidad, la unidad de recursos humanos no gestiona y/o capacita personal profesional para estos cargos acéfalos, es por esta razón que el gerente en coordinación con recursos humanos aún se encuentra evaluando el tema.

R.4 Se recomienda a la gerencia general se realice el estudio de factibilidad para la contratación de personal especializado en el área de costos, conformada por un equipo multidisciplinario que trabaje en coordinación con las dos gerencias para obtener datos fidedignos para una buena toma de decisiones y la contratación de una firma consultora con experiencia en el ramo que realice la labor de implementación de un sistema de costos a ser utilizados por el área anteriormente mencionada en base a la realidad.

## **2.5 Ausencia de un Software Adecuado para el Control de Costos de Obras en Construcción y/o Proyectos a Ejecutarse (Según P-9) P/T B-D**

El proceso de adquisición de materia prima de acuerdo al avance de las obras, no cuenta con un sistema de software adecuado que coadyuve para la ejecución del control de costos de las obras en construcción y/o proyectos en ejecución.



Los controles de activos comprende todas aquellas medidas destinadas al resguardo y seguridad de los bienes, su existencia física y su estado de utilización, abarcando también las relaciones con niveles autorizados de acceso a los sistemas informáticos y sus copias de seguridad y a los lugares de almacenamiento o archivo.

Lo descrito se presenta debido a que no se cuenta con una base de datos del proceso de las obras en construcción y/o proyectos en ejecución, almacenaje del material y producto final de tal manera que sustente el trabajo que la unidad de sistemas realiza, asimismo, no cuenta con “back up” o copia de respaldo de dicha información.

R.5 Se recomienda a gerencia general, instruya a la gerencia financiera, en coordinación con la unidad de sistemas, se realice un análisis técnico para el control sistematizado de los costos desde su inicio hasta la finalización del proceso.

## **2.6 Análisis de Riesgo y Utilidad (Según P-2) P/T A-B**

Se ha evidenciado que el personal a cargo, no realiza un análisis de riesgo y utilidad que permita conocer el porcentaje máximo del aumento o disminución en los costos de las obras en construcción y/o los proyectos en ejecución.

El análisis de riesgo permite conocer a la gerencia en la planeación de la utilidad el porcentaje máximo en que los costos disminuyen y aun así generan una utilidad, que es conocida como margen de seguridad.

Lo descrito se presenta debido a que la entidad no cuenta con un profesional en el área de costos de producción para que pueda efectuar este tipo de análisis.

R.6 Se recomienda a gerencia general, instruir a las áreas correspondientes, en coordinación con el área de costos, contratar a un profesional que domine la



especialidad de costos para determinar el margen de utilidad que tiene la constructora.

## **2.7 Deficiencias en el Estado de Resultados (Según P-10) P/B E**

Se evidenció que los saldos expuestos en el estado de resultados no son reales, mismos que no cuentan con la información integra de la venta al contado, y al crédito, de las obras y proyectos que se ejecutaron.

“La supervisión se define como la revisión de un trabajo; sin embargo, en el contexto de control presentado en estas normas debe entenderse con mayor amplitud. en tal sentido, constituye un proceso sistemático y permanente de revisión de todas las actividades que desarrolla una organización, sean estas de gestión, de operación o control”.

Las acciones que conforman el “proceso de supervisión son ejecutadas según la distribución de responsabilidades y funciones asignadas y autoridad delegada en la estructura organizativa.”

Devengado.- El devengamiento de los recursos, se produce cuando se crea una relación jurídica entre la entidad y terceros por la entrega de bienes y/o la prestación de servicios, en virtud de la cual se origina un derecho de cobro por parte de la entidad y una obligación de pago por parte de terceros.

Lo descrito se presenta debido a la falta de actividades de supervisión en la elaboración del estado de resultados

R.7 Se recomienda a gerencia general, instruya a la gerencia financiera, que en coordinación con la unidad de contabilidad y ventas, implante actividades de control, supervisión, procesos y procedimientos para conciliaciones mensuales y evaluaciones puntuales que permitan un adecuado registro de transacciones para la elaboración y presentación del estado de resultados.





# CAPITULO

# VIII



## CAPITULO IX

### CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

#### 9.1. CONCLUSIONES

De la evaluación realizada al control interno relacionado con el sistema de contabilidad en la constructora y Consultora Guzmán Montalvo – “CCOGUMO”, se concluye que el área de contabilidad, no cuenta con una herramienta administrativa que le permita determinar de manera adecuada los costos de las obras en construcción y/o proyectos a ejecutarse; ocasionando que las decisiones gerenciales sean realizadas sin tomar en cuenta la incidencia que tienen los mismos, esto significa que se puede estar brindando un producto que es económicamente inviable para la constructora. Si bien se tiene controles (reglamentos, manuales y otros), estos no se encuentran actualizados y en algunos casos se carece de ellos y los mismos no han sido difundidos, lo cual ocasiona el desconocimiento de los mismos por parte del personal involucrado en las operaciones propias de la entidad.

El presente manual de auditoría sirvió para realizar la auditoría en sus distintas fases, ayudó a determinar un diagnóstico de la situación actual de la constructora y en particular del sistema de contabilidad; se ha podido determinar en base a entrevistas, indagaciones, observaciones y otros procedimientos, las deficiencias y excepciones de dicho proceso, las cuales fueron informadas a las instancias correspondientes mediante el informe final de auditoría, donde se planteó recomendaciones para subsanar las deficiencias y excepciones.

Después del análisis de la problemática y la información proporcionada, se establece que la implantación, implementación y desarrollo del control interno relacionado con el sistema de contabilidad se encuentra parcialmente implantado,



debido a que no satisface las necesidades y requerimientos de la Constructora y Consultora Guzmán Montalvo – “CCOGUMO”.

Por lo expuesto en párrafos anteriores, el manual de auditoría para la evaluación del control interno relacionado con el sistema de contabilidad en empresas constructoras y en especial de la Constructora y Consultora Guzmán Montalvo – “CCOGUMO”, será de uso obligatorio en la Constructora.



## 9.2. RECOMENDACIONES

R.1 Se recomienda a gerencia general, instruya a la gerencia financiera, que en coordinación con la unidad de contabilidad, se realicen las acciones pertinentes para diseñar, implantar y formalizar el proceso de comunicación de la información (cotizaciones, licitaciones, informes de avance de obra, planillas y otros); asimismo, medidas de control y preservación de toda la documentación emitida en el proceso obras en construcción y/o proyectos a ejecutarse de tal forma que coadyuve a su revisión y verificación posterior

R.2 Se recomienda a la gerencia general instruya al personal pertinente el estudio de los manuales de funciones y procedimientos para determinar su caducidad y elaborar nuevos manuales para su implementación lo más antes posible para evitar seguir incurriendo en errores en los procesos administrativos.

R.3 Se recomienda a la gerencia general instruya al personal del área de contabilidad realice las gestiones necesarias para la aprobación del manual para su correcta implementación.

R.4 Se recomienda a la gerencia general se realice el estudio de factibilidad para la contratación de personal especializado en el área de costos, conformada por un equipo multidisciplinario que trabaje en coordinación con las dos gerencias para obtener datos fidedignos para una buena toma de decisiones y la contratación de una firma consultora con experiencia en el ramo que realice la labor de implementación de un sistema de costos a ser utilizados por el área anteriormente mencionada en base a la realidad.

R.5 Se recomienda a gerencia general, instruya a la gerencia financiera, en coordinación con la unidad de sistemas, se realice un análisis técnico para el control sistematizado de los costos desde su inicio hasta la finalización del proceso.



R.6 Se recomienda a gerencia general, instruir a las áreas correspondientes, en coordinación con el área de costos, contratar a un profesional que domine la especialidad de costos para determinar el margen de utilidad que tiene la constructora.

R.7 Se recomienda a gerencia general, instruya a la gerencia financiera, que en coordinación con la unidad de contabilidad y ventas, implante actividades de control, supervisión, procesos y procedimientos para conciliaciones mensuales y evaluaciones puntuales que permitan un adecuado registro de transacciones para la elaboración y presentación del estado de resultados.



## BIBLIOGRAFÍA

1. ALONSO, 1988
2. ARIAS. 2006.
3. CATAORA (1996).
4. CALLEJO y VIEDMA, 2005:13-15)
5. CONTINOLO.
6. Control Interno (informe COSO) Samuel Alberto Mantilla .Los nuevos conceptos de control interno Coopers&Lybrand e Instituto de Auditores Internos de España, Ediciones Díaz de Santos S.A. Madrid 1997
7. Del RÍO GONZÁLES, Cristóbal. 1985. Costos para Administradores y Dirigentes.  
México. Ediciones Contables y Administrativas.
8. FUNES ORELLANA, Juan. 1993. Contabilidad de Costos. Cochabamba – Bolivia.  
Editorial Educación y Cultura.
9. HERNÁNDEZ SAMPIERI, Roberto y otros. 2004. Metodología de la Investigación. México. Edit. McGraw-Hill Interamericana de México. S.A.
10. Interpretación sobre el Informe COSO de Coopers&Lybrand
11. KAPLAN, Robert S. y COOPER, Robin. 1999. Costo y Efecto. Barcelona – España.  
Editorial Gestión 2000 S.A.



12. MANTILLA, Samuel. 2000. Control Interno. 4º Ed. México. Editorial McGraw-Hill.

13. MEJÍA, Raúl. 2008. Metodología de la Investigación. Bogotá-Colombia.

14. Mg. Sc. Felipe Eulogio Valencia Tapia.

15. MÉNDEZ ÁLVAREZ, Carlos. 1995. Metodología - Guía para Elaborar Diseños de Investigación en Ciencias Económicas, Contables y Administrativas. 2º Ed. Colombia. Editorial McGraw-Hill.

16. POLIMENI, Ralph, FABOZZI Franky, ADELBERG, Arthur H. 1998 Manual de Contabilidad de Costos. Volumen I. Bogotá- Colombia. Editorial D` Vinci Ltda.

## **WIKIPEDIA.**

### **WEBGRAFÍA**

1. ABC <http://www.definicionabc.com/ciencia/marco-teorico.php>
2. <http://sistemas.itlp.edu.mx/tutoriales/rechum1/u3parte2.htm>
3. <http://definicion.de/metodo-inductivo>
4. [www.gestiopolis.com/conceptos-basicos-de-sistemas-de-contabilidad](http://www.gestiopolis.com/conceptos-basicos-de-sistemas-de-contabilidad)
5. <http://sistemas.itlp.edu.mx/tutoriales/rechum1/u3parte2.htm>.
6. <http://sistemas.itlp.edu.mx/tutoriales/rechum1/u3parte2.htm>.
7. <http://sistemas.itlp.edu.mx/tutoriales/rechum1/u3parte2.htm>
8. <http://www.definicionabc.com/economia/ingresos.php>
9. <http://definicion.de/Costo/#ixzz41iTuo0zH>
10. <https://es.wikipedia.org/wiki/Auditoría>



11. <http://www.monografias.com/trabajos31/contabilidad>
12. [www.auditool.org/blog/control-interno/290-el-informe-coso-i-y-ii](http://www.auditool.org/blog/control-interno/290-el-informe-coso-i-y-ii)
13. [Profesores.fi-b.unam.mx/jlfl/Seminario.../Metodología\\_de\\_la\\_Inv](http://Profesores.fi-b.unam.mx/jlfl/Seminario.../Metodología_de_la_Inv)
14. [metodologadelainvestigaciinsiis.blogspot.com/.../tipos-de-investigacion-e](http://metodologadelainvestigaciinsiis.blogspot.com/.../tipos-de-investigacion-e)





## ANEXOS

### Anexo N° 1

#### Marcas de Auditoría

FORMA	COLOR	SIGNIFICADO
△	Rojo	Datos obtenidos de facturas de gasto.
≡	Rojo	Operaciones aritméticas verificadas de forma horizontal y vertical.
□	Rojo	Cumple con el Atributo.
▪	Rojo	No cumple con el Atributo.
N/A	Rojo	No aplica.
≥	Rojo	Documentos con diferencias de más al cotejarlo con registros.
≤	Rojo	Documentos con diferencias de menos al cotejarlo con registros.
€	Rojo	Diferencias discutidas con el encargado de.....
S/F	Rojo	Documentos sin firma de Elaborado, Revisado y Aprobado.

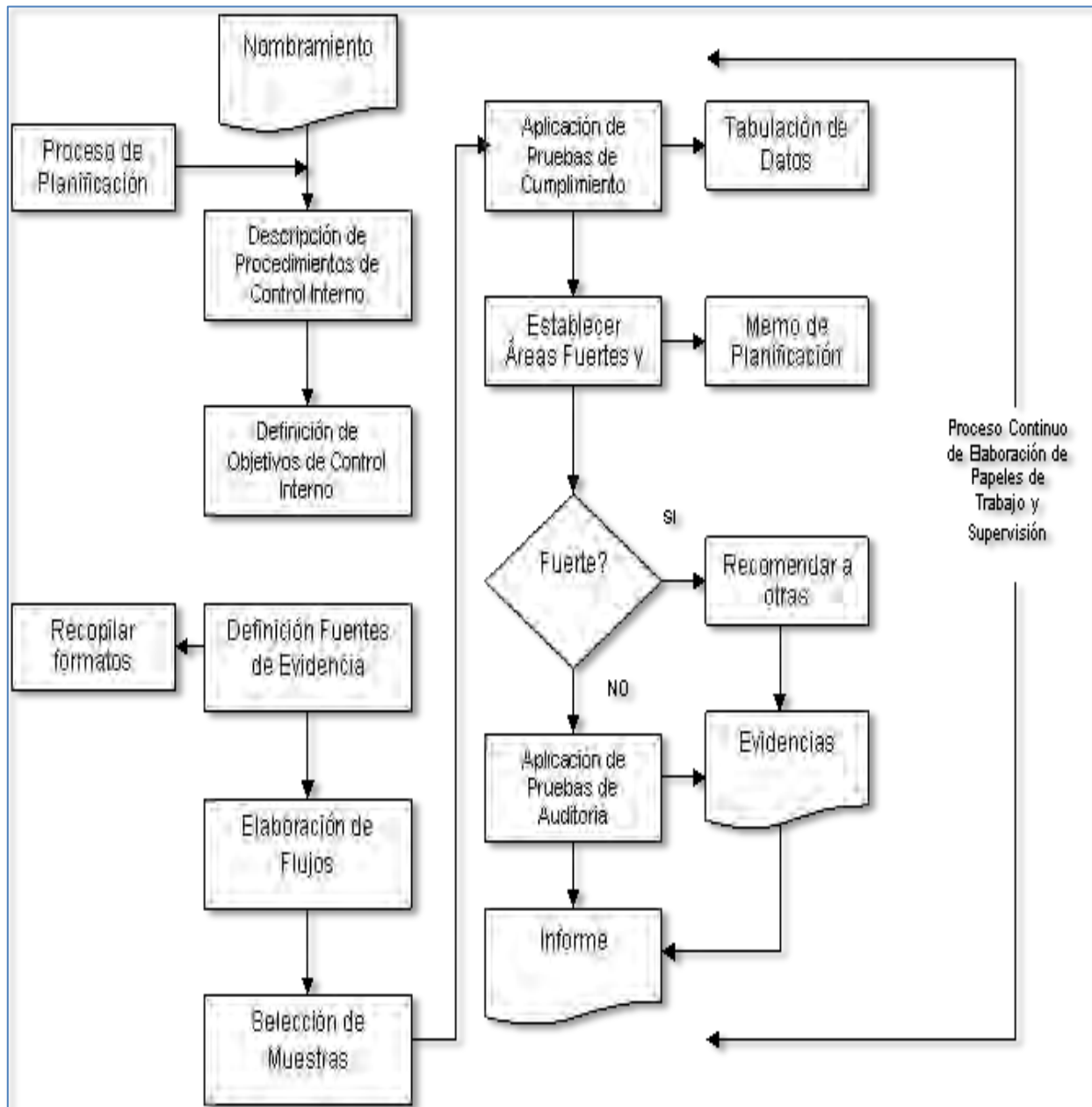


FORMA	COLOR	SIGNIFICADO
⌋	Rojo	Documentación con soporte legal.
℘	Rojo	Documentación sin soporte.
†	Rojo	Proceso Verificado.
©	Rojo	Conciliado.
○	Rojo	Proceso correcto.
●	Rojo	Proceso observado.



## Anexo 2

### Proceso de Evaluación de Control Interno



Fuente: Elaboración propia