

UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

**"ELABORACIÓN DE CONTROLES INTERNOS AL RUBRO
DE ACTIVOS FIJOS EN UNA EMPRESA CONSTRUCTORA
DE OBRA CIVIL"**

TESIS

PRESENTADA A LA JUNTA DIRECTIVA DE LA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

POR

EDGAR AUGUSTO RUIZ RIVERA

PREVIO A CONFERÍRSELE EL TÍTULO DE

CONTADOR PÚBLICO Y AUDITOR

EN EL GRADO ACADÉMICO DE

LICENCIADO

Guatemala, agosto de 2013

**MIEMBROS DE LA JUNTA DIRECTIVA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS**

| | |
|------------|---------------------------------------|
| Decano | Lic. José Rolando Secaida Morales |
| Secretario | Lic. Carlos Roberto Cabrera Morales |
| Vocal I | Lic. M.Sc. Albaro Joel Girón Barahona |
| Vocal II | Lic. Carlos Alberto Hernández Gálvez |
| Vocal III | Lic. Juan Antonio Gómez Monterroso |
| Vocal IV | P.C. Oliver Augusto Carrera Leal |
| Vocal V | P.C. Walter Obdulio Chigüichón Boror |

**PROFESIONALES QUE REALIZARON
LOS EXÁMENES DE ÁREAS PRÁCTICAS BÁSICAS**

| | |
|-----------------------------|---------------------------------------|
| Área Matemática-Estadística | Lic. Jorge Leonel Letrán Talento |
| Área Contabilidad | Licda. Enma Yolanda Chacón Ordoñez |
| Área Auditoría | Lic. Walter Augusto Cabrera Hernández |

**PROFESIONALES QUE REALIZARON
EL EXAMEN PRIVADO DE TESIS**

| | |
|------------|---------------------------------------|
| Presidente | Lic. Carlos Humberto Hernández Prado |
| Secretario | Lic. Christian Omar de León Rodríguez |
| Examinador | Lic. Mario René Ruano Torres |

LIC. LUIS ALFREDO GUZMAN MALDONADO
CONTADOR PUBLICO Y AUDITOR, COLEGIADO No. 6592

Guatemala 11 de octubre de 2012

Licenciado
José Rolando Secaida Morales
Decano
Facultad de Ciencias Económicas
Universidad de San Carlos de Guatemala

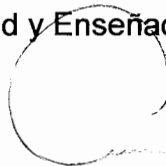
Respetable Señor Decano:

De acuerdo con la providencia **DIC. AUD. 252-2010** de la Facultad de Ciencias Económicas, fui designado como asesor de tesis del alumno Edgar Augusto Ruiz Rivera, quien efectuó la investigación titulada **“ELABORACIÓN DE CONTROLES INTERNOS AL RUBRO DE ACTIVOS FIJOS EN UNA EMPRESA CONSTRUCTORA DE OBRA CIVIL”**, la que deberá presentar para poder someterse al examen privado de tesis, previo a optar al título de Contador Público y Auditor en el grado de Licenciado.

El trabajo presentado por el alumno Ruiz Rivera, reúne los requisitos profesionales exigidos por la Universidad de San Carlos de Guatemala y contiene la recopilación de información valiosa, lo cual evidencia el estudio y experiencia en el trabajo desarrollado.

Atentamente,

“Id y Enseñad a Todos”



LIC. LUIS ALFREDO GUZMAN MALDONADO
CONTADOR PUBLICO Y AUDITOR
COLEGIADO No. 6592

Lic. Luis Alfredo Guzmán Maldonado



FACULTAD DE
CIENCIAS ECONOMICAS

Edificio "S-8"
Ciudad Universitaria, Zona 12
Guatemala, Centroamérica

DECANATO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS, GUATEMALA,
SEIS DE MARZO DE DOS MIL TRECE.

Con base en el Punto SEXTO, inciso 6.1, subinciso 6.1.1 del Acta 2-2013 de la sesión celebrada por la Junta Directiva de la Facultad el 11 de febrero de 2013, se conoció el Acta AUDITORIA 338-2012 de aprobación del Examen Privado de Tesis, de fecha 14 de noviembre de 2012 y el trabajo de Tesis denominado: "ELABORACIÓN DE CONTROLES INTERNOS AL RUBRO DE ACTIVOS FIJOS EN UNA EMPRESA CONSTRUCTORA DE OBRA CIVIL", que para su graduación profesional presentó el estudiante EDUARDO AUGUSTO KURY RIVERA, autorizándose su impresión

Atentamente,

"DID Y ENSEÑANZA A TODOS"

LIC. CARLOS ROBERTO CARRERA MURALE
SECRETARIO



LIC. JOSE ROLANDO SECADA MORALES
DECANO

Smp.

Impid



ACTO QUE DEDICO:

- A Dios:** Por ser el centro de mi vida y el motor que me proporciona la fuerza para enfrentar cada día
- A mi esposa e hijo:** Flor de María “luna” y José Rodrigo “sol”, por su amor y colmar mi vida de felicidad plena
- A mis padres:** Edgar Aníbal Ruiz Maldonado y Edelmira Rivera Figueroa, por encaminarme en la senda correcta desde temprana edad, “este triunfo es suyo, no mío”
- A mi hermana:** Evelyn, por su apoyo sin intereses ni condiciones
- A toda mi familia:** En los grados de consanguinidad y afinidad, “pues cada uno de ustedes ha brindado su granito de arena para ayudarme a alcanzar este éxito”
- A mis amigos:** porque somos compañeros de batalla en ésta inmortal profesión
- A mi tío y asesor:** Lic. Luis Alfredo Guzmán Maldonado, quién ha sabido guiarme con acertados consejos en los momentos decisivos de mi travesía académica
- A Guatemala:** Por la sublime Universidad de San Carlos de Guatemala, ya que por medio de ella, aprendí el valor de la integridad y responsabilidad que se deben conservar en el desarrollo de la profesión

ÍNDICE

| Contenido | Página |
|--|--------|
| Introducción | i |
| Capítulo I..... | 1 |
| Empresa constructora de obra civil..... | 1 |
| 1.1. Antecedentes históricos..... | 1 |
| 1.2. Definición..... | 1 |
| 1.3. Objetivos..... | 2 |
| 1.4. Características..... | 3 |
| 1.5. Estructura organizacional | 4 |
| Capítulo II..... | 6 |
| Activos fijos | 6 |
| 2.1 Definiciones | 6 |
| 2.2 Categorías | 7 |
| 2.2.1 Activos fijos tangibles..... | 7 |
| 2.2.2 Activos intangibles | 8 |
| 2.3 Clasificación | 8 |
| 2.3.1 El equipo, vehículos y maquinaria..... | 8 |
| 2.3.2 Los terrenos | 8 |
| 2.4 Contabilización | 8 |
| 2.5 Mejoras y reparaciones | 9 |
| 2.6 Depreciación de activos fijos | 10 |
| 2.7 Métodos de depreciación..... | 11 |
| 2.7.1 Método de línea recta: | 11 |
| 2.7.2 Método de depreciación acelerada: | 12 |
| 2.7.3 Método de los números dígitos | 12 |
| 2.7.4 Método de horas de trabajo | 13 |
| 2.7.5 Método de unidades de producción | 13 |
| 2.7.6 Método del fondo de amortización | 13 |
| 2.7.7 Método de anualidades..... | 14 |
| 2.7.8 Método de inventario..... | 14 |
| 2.7.9 Método de retiros y remplazos..... | 14 |
| 2.7.10 Método de la depreciación basado en la utilidad..... | 15 |
| Capítulo III..... | 16 |
| Control Interno | 16 |
| 3.1 Definición..... | 16 |
| 3.2 Objetivos..... | 18 |
| 3.2.1 Suficiencia y confiabilidad de la información financiera | 18 |
| 3.2.2 Efectividad y eficiencia de las operaciones..... | 19 |
| 3.2.3 Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables | 19 |
| 3.3 Análisis del riesgo..... | 20 |

| | | |
|---|--|----|
| 3.3.1 | Riesgo inherente..... | 20 |
| 3.3.2 | Riesgo de control..... | 20 |
| 3.3.3 | Riesgo de detección..... | 21 |
| 3.4 | Métodos de evaluación..... | 22 |
| 3.4.1 | Cuestionarios..... | 23 |
| 3.4.2 | Descripciones narrativas..... | 24 |
| 3.4.3 | Diagramas de flujo..... | 26 |
| 3.5 | Programas de control..... | 28 |
| 3.5.1 | Programa de control interno y auditoría para la empresa..... | 28 |
| 3.6 | Papeles de trabajo..... | 30 |
| 3.7 | Coso-ERM..... | 32 |
| 3.7.1 | Origen..... | 32 |
| 3.7.2 | Definiciones..... | 32 |
| 3.7.3 | Antecedentes del erm..... | 32 |
| 3.7.4 | Componentes..... | 35 |
| Capítulo IV | | 39 |
| Elaboración de controles internos al rubro de activos fijos en una empresa constructora de obra civil. (caso práctico)..... | | 39 |
| 4.1 | Antecedentes..... | 39 |
| 4.2 | Planeación..... | 42 |
| 4.3 | Evaluación de riesgo de activos fijos..... | 44 |
| 4.3.1 | Ambiente interno..... | 44 |
| 4.3.2 | Establecimiento de objetivos..... | 48 |
| 4.3.3 | Identificación de eventos..... | 50 |
| 4.3.4 | Evaluación de los riesgos..... | 51 |
| 4.3.5 | Respuesta a los riesgos..... | 58 |
| 4.3.6 | Actividades de control..... | 65 |
| 4.3.7 | Información y comunicación..... | 66 |
| 4.3.8 | Supervisión..... | 68 |
| 4.4 | Informe de auditoría..... | 69 |
| 4.5 | Elaboración de controles internos..... | 77 |
| 4.5.1 | Elaboración de formato de lista para control de activos fijos..... | 77 |
| 4.5.2 | Elaboración de formulario para comprobaciones físicas de los activos fijos..... | 80 |
| 4.5.3 | Elaboración de formato para actualizar y calcular la depreciación de los activos..... | 82 |
| 4.5.4 | Elaboración de control para verificar la correcta valuación de los activos fijos..... | 84 |
| 4.5.5 | Elaboración de tarjeta de responsabilidad y custodia para activos fijos... .. | 86 |
| 4.5.6 | Elaboración de procedimientos de control para la adquisición de activos fijos..... | 87 |
| 4.5.7 | Elaboración de formulario de entrega y destrucción de activos fijos dados de baja..... | 88 |
| 4.5.8 | Elaboración de control de aseguramiento de activos fijos..... | 89 |

| | |
|---|----|
| 4.5.9 Elaboración del mapa de riesgos | 91 |
| Conclusiones | 93 |
| Recomendaciones | 94 |
| Bibliografía | 95 |

INTRODUCCIÓN

La industria de la construcción es uno de los sectores más importantes para el desarrollo económico de todo país, creciendo a un ritmo acelerado, requiriendo siempre de la inyección de grandes capitales para la adquisición de maquinaria pesada, la cual es el motor de toda empresa constructora de obra civil, asimismo se debe contemplar la mejora continua, la salvaguarda y adecuada valuación de las herramientas, vehículos, etc., pertenecientes al activo fijo.

Por lo anterior, se hace necesario llevar los debidos controles de la maquinaria y demás activos fijos mediante un adecuado sistema de control basado en administración de riesgos.

El Contador Público y Auditor como profesional en las áreas contable, administrativa y financiera, debe ser capaz de implementar un sistema de control interno administrando el riesgo empresarial, lo cual lo obliga a mantenerse en constante actualización en diversas áreas aplicables a los distintos tipos de empresas; derivado de lo cual en el presente trabajo de tesis se presenta una descripción de las empresas constructoras de obra civil, así como del rubro de activos fijos de la misma, el control interno y su aplicación.

Asimismo, es importante que el profesional de auditoría tenga pleno conocimiento de los actuales sistemas de control interno de Committee of Sponsoring Organizations -COSO- denominado Enterprise Risk Management –ERM- en el cual se contempla la consecución de los objetivos relacionados a efectividad y eficiencia de las operaciones, confiabilidad del reporte financiero y cumplimiento con las leyes y regulaciones vigentes.

El presente trabajo de tesis fue elaborado sistemáticamente para explicar a detalle las definiciones, procesos e implementación de un sistema de gestión de riesgo empresarial ordenado de la siguiente manera: en el primer capítulo se presentan las definiciones principalmente relacionadas a las empresas constructoras de obra civil, sus antecedentes, objetivos, características y estructura organizacional; en el segundo capítulo se presenta una definición del rubro de activos fijos, sus categorías, clasificaciones y otros aspectos importantes del mismo; en el tercer capítulo se define el control interno, sus objetivos, también se detalla el sistema de administración de riesgo empresarial conocido como COSO-ERM, su origen, sus definiciones, componentes y el análisis de riesgo propiamente dicho; en el cuarto capítulo se presenta un caso práctico relacionado a la elaboración de controles internos aplicables al rubro de activos fijos en una empresa constructora de obra civil, detallando la elaboración de controles internos aplicables.

CAPÍTULO I

EMPRESA CONSTRUCTORA DE OBRA CIVIL

1.1. ANTECEDENTES HISTÓRICOS

El acelerado crecimiento de la economía a nivel latinoamericano, sobre todo en las últimas dos décadas, ha sido un factor determinante para que las naciones satisfagan las necesidades básicas para el intercambio comercial.

El desarrollo económico no puede concebirse sin la evolución de la industria, y en cuanto al sector de la construcción se refiere, un país sin infraestructura física básica es inconcebible, ya que la forma en que este reto sea enfrentado, marca en gran parte el estancamiento o el bienestar de una nación.

La industria de la construcción es uno de los sectores más importantes y dinámicos por su estrecha vinculación con la creación de infraestructura, tal como puentes, carreteras, puertos, vías férreas, plantas de energía eléctrica e hidroeléctrica, construcciones industriales y comerciales, edificios y proyectos habitacionales.

Las características topográficas de Guatemala, han determinado a lo largo del tiempo que las vías de comunicación requieran cada vez más atención en cuanto a la construcción de puentes, pasos a desnivel y carreteras, ya que generalmente se busca satisfacer las necesidades urbanas o industriales.

1.2. DEFINICIÓN

Antes de expresar una definición de una empresa constructora, se debe entender que "el ser humano es eminentemente social e interactivo, no vive aislado sino en convivencia y en relación constante con sus semejantes. Debido a sus limitaciones individuales, los seres humanos se ven obligados a cooperar unos con otros, formando organizaciones para lograr ciertos objetivos que la acción individual aislada no podría alcanzar. La cooperación entre estas personas es esencial para

la existencia de la organización. Hay una variedad enorme de organizaciones: empresas industriales, empresas comerciales, empresas de servicios, entre otras, que pueden estar enfocadas tanto a la producción de bienes o productos como a la prestación de servicios". (1:6)

Otros autores definen que "la empresa es una organización social que realiza un conjunto de actividades y utiliza una gran variedad de recursos (financieros, materiales, tecnológicos y humanos) para lograr determinados objetivos, como la satisfacción de una necesidad o deseo de su mercado meta con la finalidad de lucrar o no; y que es construida a partir de conversaciones específicas basadas en compromisos mutuos entre las personas que la conforman". (6:41)

De tal forma se puede concluir que una empresa constructora de obra civil es una entidad social que se dedica a la ejecución de obras de infraestructura, tales como construir, reconstruir, ampliar, reparar, instalar, remodelar, adecuar, conservar y modificar sobre bienes inmuebles ya sean propios o de terceros, públicos o privados, utilizando una serie de recursos técnicos, humanos, financieros y materiales que tienen como fin la obtención de utilidades.

1.3. OBJETIVOS

Para establecer los objetivos básicos de una empresa constructora de obra civil, es importante definir que "Toda organización necesita tener alguna finalidad, una noción de los porqués de su existencia y de lo que desea realizar. Un objetivo de una organización es una situación deseada que se quiere alcanzar". (1:22)

Un factor común entre la mayoría de empresas en la actualidad, es que su objetivo principal está orientado en cumplir la excelencia en el servicio al cliente; tomando en consideración que un gran número de personas pronuncia su preferencia por el buen trato, se deben determinar los objetivos en torno a satisfacer al cien por ciento las necesidades del cliente, dentro de los cuales se puede mencionar:

- ✓ Cumplir con los requisitos solicitados por el cliente garantizando los más altos estándares de calidad
- ✓ Ejecución de los proyectos cumpliendo la normativa nacional especialmente en relación a la protección del medio ambiente
- ✓ Establecer una política de capacitación y actualización constante al personal de la empresa
- ✓ Optimizar los plazos de entrega
- ✓ Lograr un crecimiento sostenido de los servicios y clientes estratégicos
- ✓ Mejorar en la calidad de los procesos para incrementar la rentabilidad

1.4. CARACTERÍSTICAS

Las empresas constructoras poseen tipologías especiales que las distinguen derivado de la actividad y tipo de negocio, lo cual define aspectos sumamente importantes como su contratación e incluso la organización.

Tomando en consideración sus detalles específicos, se puede señalar las siguientes características:

- ✓ La venta es anterior a la producción; ya que antes de construir se debe obtener la adjudicación para llevar a cabo la ejecución de la obra, tomando en consideración que el cliente decide la fecha y cómo se debe efectuar el proyecto
- ✓ Cada proyecto es distinto en su forma, contenido y ubicación; es importante hacer alusión a éstos tres aspectos claves en la ejecución de una obra de

construcción ya que de ello depende la programación y el presupuesto asignado para la misma

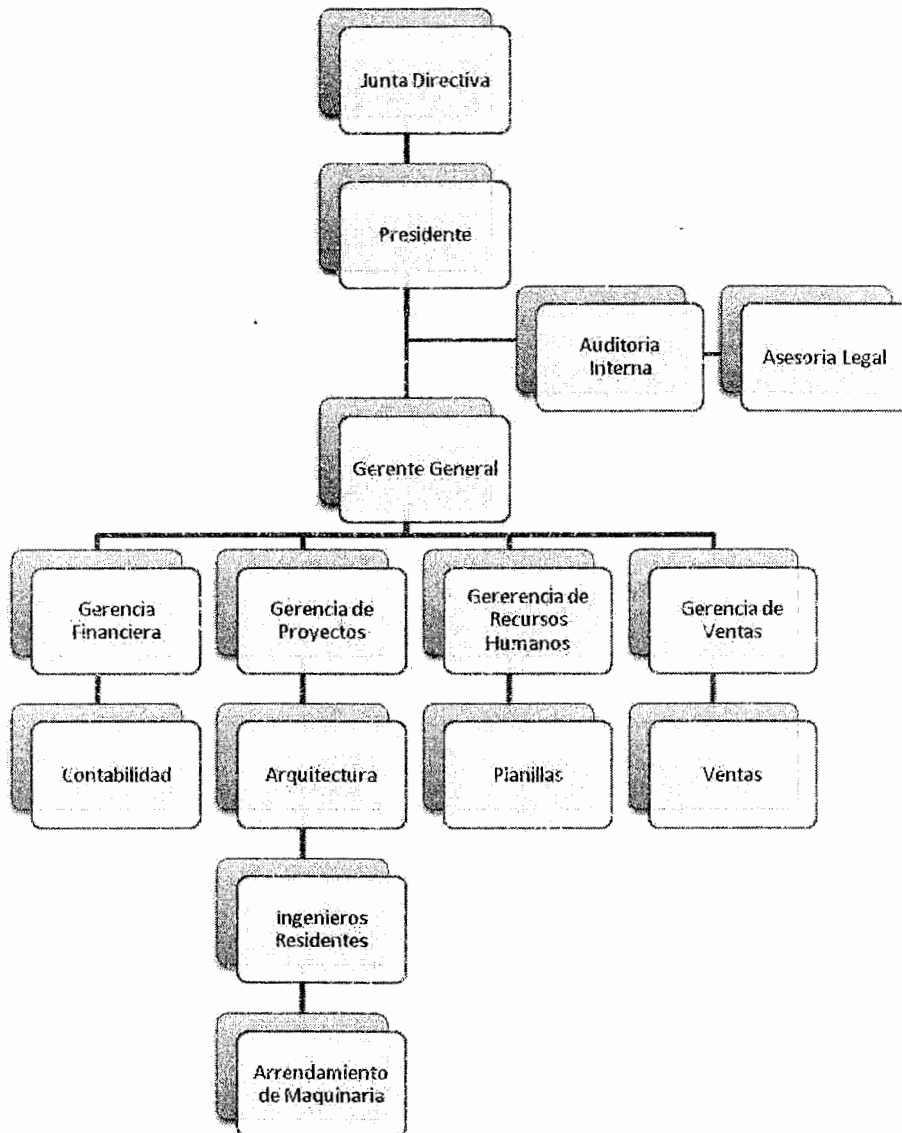
- ✓ Proyectos a largo plazo; cabe señalar que en la ejecución de obras de construcción es muy común encontrar proyectos a largo plazo, los cuales en la mayoría de los casos sus operaciones generadoras de rentas comprenden más de un período de imposición
- ✓ Se debe llevar un estricto control; derivado de la inspección periódica de los proyectos a largo plazo nacen las estimaciones de obra, las cuales son indispensables para determinar el porcentaje de grado de avance y el cobro que se genera por el costo incurrido durante determinado período de tiempo
- ✓ Variación en el precio final; el precio final puede ser incierto ya que es muy habitual encontrar modificaciones o nuevas adaptaciones en relación al contrato inicial de la obra

1.5. ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL

La estructura organizacional de una empresa constructora comúnmente mantiene un estándar en su línea jerárquica, de una forma muy general se puede mencionar la siguiente distribución:

Estructura Organizacional:

Constructor, S. A.



Fuente: Elaboración Propia

CAPÍTULO II

ACTIVOS FIJOS

2.1 DEFINICIONES

Para comprender de una forma técnica la definición de activos fijos, se hace referencia a lo que establece la norma internacional de información financiera No. 16 propiedades de inversión “Las propiedades de inversión son propiedades (terrenos o edificios, o partes de un edificio, o ambos) que mantiene el dueño o el arrendatario bajo un arrendamiento financiero para obtener rentas, plusvalías o ambas, y no para:

- a) su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, o para fines administrativos, o
- b) su venta en el curso normal de las operaciones” (4:11)

“Los activos fijos se definen como los bienes que una empresa utiliza de manera continua en el curso normal de sus operaciones; representan al conjunto de servicios que se recibirán en el futuro a lo largo de la vida útil de un bien adquirido.

Para que un bien sea considerado activo fijo debe cumplir las siguientes características:

- ✓ Ser físicamente tangible
- ✓ Tener una vida útil relativamente larga (por lo menos mayor a un año o a un ciclo normal de operaciones, el que sea mayor)
- ✓ Sus beneficios deben extenderse, por lo menos, más de un año o un ciclo normal de operaciones, el que sea mayor. En este sentido, el activo fijo se distingue de otros activos (útiles de escritorio, por ejemplo) que son consumidos dentro del año o ciclo operativo de la empresa.

- ✓ Ser utilizado en la producción o comercialización de bienes y servicios, para ser alquilado a terceros, o para fines administrativos. En otras palabras, el bien existe con la intención de ser usado en las operaciones de la empresa de manera continua y no para ser destinado a la venta en el curso normal del negocio". (14:59)

Es importante aclarar que la clasificación de un bien como activo fijo no es única y que depende del tipo de negocio de la empresa; es decir, algunos bienes pueden ser considerados como activos fijos en una empresa y como inventarios en otra. Por ejemplo, un camión es considerado como activo fijo para una empresa que vende artefactos eléctricos si es que lo usa para entregas de mercadería; pero es considerado como un inventario (para ser destinado a la venta) en una empresa distribuidora de camiones.

2.2 CATEGORÍAS

2.2.1 ACTIVOS FIJOS TANGIBLES

“El término tangible denota sustancia física como es el caso de un terreno, un edificio o una máquina. Esta categoría se puede subdividir en dos clasificaciones claramente diferenciales:

- ✓ Propiedad de planta sujeta a depreciación: se incluyen los activos fijos de vida útil limitada, tales como los edificios y equipos de oficinas.
- ✓ Terrenos: el único activo fijo que no está sujeto a depreciación es la tierra, que tiene un término ilimitado de existencia.

2.2.2 ACTIVOS INTANGIBLES

El término activos intangibles se usa para describir activos que se utilizan en la operación del negocio pero que no tienen sustancia física y no son corrientes". (14:73). Ejemplos: marcas, patentes, derechos de autor, crédito mercantil.

2.3 CLASIFICACIÓN

2.3.1 EL EQUIPO, VEHÍCULOS Y MAQUINARIA

Lo componen las maquinarias, edificios, mobiliario y equipo, vehículos activos sujetos a depreciación porque son activos con vida limitada.

2.3.2 LOS TERRENOS

Son los bienes que no están sujetos a depreciación ni a agotamiento.

2.4 CONTABILIZACIÓN

Las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades, como normativa vigente establecen en la sección 17 que:

“Una entidad reconocerá el costo de un elemento de propiedades, planta y equipo como un activo si, y solo si: es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros asociados al elemento y el costo del elemento puede medirse con fiabilidad.” (4:97)

De acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados, el activo fijo debe ser contabilizado a su costo y ser incluido como activo de la empresa en su fecha de compra. El costo original del activo fijo incluye su precio de compra más todos aquellos importes razonables y necesarios que se pagaron para tenerlo listo para su propósito de uso.

En cuanto a los aspectos legales se refiere según indica la Ley del Impuesto sobre la Renta Decreto 26-92 y sus reformas del Congreso de la República de Guatemala:

“Las empresas de construcción o que realicen trabajos sobre inmuebles, ya sean propios o de terceros, o las empresas similares, cuyas operaciones generadoras de rentas comprendan más de un período de imposición, deben establecer su renta neta del período correspondiente, mediante la aplicación de cualesquiera de los métodos siguientes:

- a) Asignar el porcentaje de renta estimada para toda la obra, al monto total efectivamente percibido de renta bruta durante el período impositivo.
- b) Asignar como renta bruta del período la proporción que corresponda a lo realmente ejecutado y que devengó a su favor. A dicha renta bruta deberá deducirse el monto de los costos y gastos incurridos efectivamente en el período.
- c) Asignar como renta bruta lo que correspondió percibir en el período, según el contrato de obra y, a dicho monto, deducir los costos y gastos efectivamente realizados en el mismo período; y
- d) Asignar como renta bruta el total de lo percibido en el período. Para tal renta deberá deducirse el costo y gastos realizados en el mismo período.

En cualesquiera de los casos mencionados, al terminarse la construcción de la obra deberá efectuarse el ajuste pertinente, en cuanto al verdadero resultado de las operaciones realizadas de ventas y de costo final de la construcción. Para los casos en que el propietario sea también el constructor de la obra, la renta neta de los ejercicios posteriores al de su finalización, se determinará en la proporción correspondiente, considerando el costo y gastos de construcción como factor fijo apropiándolos y deduciéndolos del monto de las ventas de cada ejercicio.” (13:81)

2.5 MEJORAS Y REPARACIONES

“A lo largo de la vida útil de un activo se suelen realizar desembolsos relacionados con los mismos, los cuales pueden ir desde el cambio de aceite, el silenciador o la

batería de un vehículo, hasta la modernización completa de una planta concretera. El problema contable que presentan estos desembolsos es si deben o no ser incluidos como parte del costo del activo (capitalizarse) o si deben considerarse como gastos del período. La regla general al respecto es que deben ser activados todos aquellos desembolsos relacionados con el activo fijo que incrementen los beneficios futuros del mismo. Estos beneficios pueden ser expresados como un incremento de la vida útil, por una mejora sustancial en la calidad de los productos manufacturados por el activo, por una reducción en los costos de operación, o por un aumento de la capacidad productiva". (14:75)

2.6 DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS

"A pesar de que los activos fijos duren muchos años, con el tiempo pueden caer en la obsolescencia o quedar fuera de uso por desgaste. A medida que se van deteriorando o gastando estos activos debido al transcurso del tiempo o del uso, la disminución de su valor se carga a un gasto llamado depreciación. La depreciación indica el monto del costo o gasto que corresponde a cada período. Se distribuye el costo total del activo a lo largo de su vida útil, al asignar una parte del costo del activo a cada período". (5:290)

"La depreciación es definida como el proceso de asignar a gastos el costo de un activo fijo en el período en el cual se estima que se utilizará. Muchas veces el concepto de la depreciación tiende a confundir y es necesario tener muy claro lo siguiente:

La depreciación no es un proceso de valuación por el que se asigna a gastos el costo del activo de acuerdo con auto avalúos realizados al fin de cada período. La depreciación es una asignación del costo del activo a gastos de acuerdo con su costo original". (14:85)

Un activo totalmente depreciado solamente significa que ha alcanzado el final de su vida útil estimada, es decir, que no registra más depreciación para el activo.

Esto no quiere decir que el activo sea desechado o que ya no se use: la mayoría de veces, las empresas continúan utilizando los activos totalmente depreciados. La depreciación no implica un movimiento de efectivo pero sí afecta el efectivo de un negocio en el sentido de que constituye un gasto deducible para fines impositivos. Por lo tanto, la depreciación afecta el nivel de utilidades y el pago de impuestos. A un mayor nivel de depreciación, las utilidades son menores, y los impuestos correspondientes, también son menores.

2.7 MÉTODOS DE DEPRECIACIÓN

“Para estimar el gasto por depreciación de los activos fijos se utilizan diferentes métodos, los cuales se aplican conforme a la naturaleza de los activos y las operaciones de la empresa. Entre los más utilizados están los siguientes:

- ✓ Línea recta
- ✓ Depreciación Acelerada
- ✓ Números dígitos
- ✓ Horas de trabajo
- ✓ Unidades de producción
- ✓ Fondo de amortización
- ✓ Anualidades
- ✓ Inventario
- ✓ Retiros y remplazos
- ✓ Utilidad

2.7.1 MÉTODO DE LÍNEA RECTA:

Es el método más común y el más sencillo, se basa en el supuesto que la depreciación es calculada en función del tiempo de vida útil del activo, el deterioro debido al transcurso del tiempo se considera como factor determinante en la disminución de la capacidad de rendimiento del activo, de tal forma que dicha

capacidad decae en igual cuantía en cada año, y que el costo es el mismo, independientemente del grado de utilización.

2.7.2 MÉTODO DE DEPRECIACIÓN ACELERADA:

Es un procedimiento de depreciación, mediante el cual se hacen cargos por depreciación mayores en los primeros años de vida útil del activo fijo que en los últimos; el método surge basado en que el costo del uso de un activo fijo comprende depreciaciones y reparaciones, la suma de estos cargos debe ser una cantidad razonablemente uniforme ejercicio tras ejercicio; debido a que las reparaciones tienden a aumentar con la edad del activo, el cargo por depreciación debe disminuir, de manera que los crecientes cargos por reparaciones y los cargos decrecientes por depreciación son uniformes. Esta puede ser una buena teoría, pero el plan de hacer cargos decrecientes por depreciación supone que las reparaciones aumentarán en el mismo importe en que disminuyen los débitos por depreciación; tal vez ocurra así, pero es probable que sea pura casualidad. Si se desea igualar los cargos totales por reparaciones y depreciación, quizás sea mejor crear dos reservas: una para depreciaciones y otra para reparaciones. Este plan está sujeto a la objeción que puede ser difícil estimular acertadamente el futuro costo total de las reparaciones; pero si se cuenta con estadísticas sobre la experiencia probablemente no sería más difícil que estimular la depreciación.

2.7.3 MÉTODO DE LOS NÚMEROS DÍGITOS

Este método produce un cargo anual decreciente, o sea que se aplica mayor cargo por depreciación durante los primeros años de vida útil de un activo fijo que durante los últimos años. Las razones valederas para la aplicación de este método son las mismas que para el método del saldo decreciente la diferencia es que en el primero la tasa es fija sobre una base variable, y en este la tasa es variable sobre una base fija.

2.7.4 MÉTODO DE HORAS DE TRABAJO

La distribución de la depreciación por este método se considera más equitativa; toda vez que la depreciación se calcula sobre horas efectivamente trabajadas. Se aplica especialmente a la maquinaria industrial, la cual se deprecia más rápidamente se usa a tiempo completo o en tiempo extra, que se solamente se trabaja parte del tiempo, también es menor la oportunidad de efectuar reparaciones; además, las reparaciones que se elaboran tiempo completo o tiempo extra reciben mayor beneficio del activo que las reparaciones que se trabajan sólo parte del tiempo. En aplicación de este método, se estima el número total de horas de trabajo que la máquina es capaz de rendir y se establece un cargo por hora.

2.7.5 MÉTODO DE UNIDADES DE PRODUCCIÓN

Este método tiene las mismas características del método de horas de trabajo toda vez que se distribuye la depreciación entre los distintos ejercicios o años en proporción al uso que hace del activo en cada uno de ellos. La diferencia con el método anterior estriba en que lugar de horas de trabajo, para la estimación de la vida útil se toma como base las unidades a producir en cierto número de años, y la depreciación se acumula de acuerdo al número de unidades producidas en el año.

2.7.6 MÉTODO DEL FONDO DE AMORTIZACIÓN

Finney y Miller dice respecto a este método. El método de amortización se basa en la suposición de que se establecerá un fondo para remplazar el bien al término de su vida útil. El método puede aplicarse sin que se acumule efectivamente un fondo. Se supone que se creará un fondo mediante cantidades iguales de dinero, y en este caso el primer paso ha de ser para determinar el importe de esas cantidades.

2.7.7 MÉTODO DE ANUALIDADES

En este método se aplica la teoría de que los intereses más la depreciación son la anualidad y deben incluirse en el costo de producción. El débito que se hace a las cuantías de gastos de operación deben estar compensados por dos créditos: uno de ellos a una cuenta de intereses ganados (calculas a un tipo arbitrario sobre el costo del bien menos la depreciación ya acumulada), y el otro a la cuenta de depreciación acumulada. El crédito por interés se basa en el valor actual de la unidad del activo fijo de que se trate, es decir, el costo menos la depreciación ya acumulada, ya que el valor actual se considera que es la inversión no recuperada de dicha unidad. Como el valor actual se está reduciendo continuamente, los créditos por intereses disminuyen se importe en todos los periodos, por lo cual los créditos a la cuanta de depreciación acumulada aumenta en todos los periodos.

2.7.8 MÉTODO DE INVENTARIO

Probablemente la forma más antigua para calcular la depreciación fue revalorar los activos fijos periódicamente o al término de un negocio. La valoración inventario se basa bien en el valor del activo fijo para el nuevo negocio o en su costo ajustado por razón de cualquier pérdida de eficiencia productiva. La primera base puede determinarse usando un valor de liquidación o un precio corriente de mercado. La segunda base de valoración tiene como resultado lo que se denomina depreciación observada, que se fundamenta en el cambio en la eficiencia de ingeniería del activo y no en la disminución de sus servicios potenciales.

2.7.9 MÉTODO DE RETIROS Y REPLAZOS

Este método de depreciación tiene numerosas partidarios en el campo de los servicios públicos. En efecto, estos procedimientos no reconocen la depreciación si no al término de la vida del activo. Equivalen a no hacer ninguna previsión y cargas a las operaciones las pérdidas realmente comprobadas. Con el mérito de

retiros se carga a las operaciones el costo, menos el valor de desecho, en las unidades de la fábrica retiradas durante el ejercicio, y los nuevos activos adquiridos como remplazo, menos el valor de recuperación por el valor de desecho de los viejos activos. De los dos métodos, es preferible el de retiros porque produce saldos en las cuentas de propiedades que reflejan más bien el costo del activo en uso que el costo del activo remplazado.

2.7.10 MÉTODO DE LA DEPRECIACIÓN BASADO EN LA UTILIDAD

En la dirección de algunos negocios persiste aún la inclinación a fijar el importe de la provisión por depreciación después de determinar la utilidad neta del ejercicio antes de la depreciación. Esta tendencia es posiblemente el vestigio de los días en que la verdadera naturaleza de la depreciación como gasto no era reconocida como lo es actualmente, posiblemente surja también de la confusa suposición de que el abono a una cuenta de depreciación acumulada constituya en cierta forma una provisión de fondos para los remplazos del activo fijo y que la suma que se provea es asunto de la política administrativa que ha de determinarse con base en la cuantía de las utilidades disponibles para ese y otros fines; la práctica puede también provenir del deseo de la dirección de la empresa de usar las provisiones con un medio para establecer la utilidad neta declarada en los estados financieros, práctica que debe considerarse un engaño consciente o inconsciente” (8:2-5).

CAPÍTULO III CONTROL INTERNO

3.1 DEFINICIÓN

En un sentido amplio el Control Interno incluye controles que pueden ser catalogados como contables y administrativos.

El Committee of Sponsoring Organizations –COSO-, define el control interno como “un proceso ejecutado por el comité de directores de la entidad, la gerencia y otros, diseñado para proveer certeza razonable considerando el logro de objetivos en las siguientes categorías:

- ✓ Efectividad y eficiencia de las operaciones.
- ✓ Confiabilidad del reporte financiero.
- ✓ Cumplimiento con leyes y regulaciones aplicables”.

“Es el proceso diseñado y efectuado por aquellos a cargo de la administración, directores, funcionarios, y otro personal, para proporcionar una confianza razonable sobre el logro de los objetivos del cliente con respecto a la confiabilidad del informe financiero, efectividad y eficacia de operaciones y cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables”. (14:45)

Según la Comisión de Normas de Control Interno de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores –INTOSAI-, el Control Interno “puede ser definido como el plan de organización y el conjunto de planes, métodos, procedimientos y otras medidas de una institución, tendientes a ofrecer una garantía razonable de que se cumplan los siguientes objetivos principales:

- ✓ Promover operaciones metódicas, económicas, eficientes y eficaces, así como productos y servicios de la calidad esperada.

- ✓ Preservar el patrimonio de pérdidas por despilfarro, abuso, mala gestión, errores, fraudes o irregularidades.
- ✓ Respetar las leyes y reglamentaciones, como también las directivas y estimular al mismo tiempo la adhesión de los integrantes de la organización a las políticas y objetivos de la misma.
- ✓ Obtener datos financieros y de gestión completos y confiables y presentados a través de informes oportunos.

Para la alta dirección es primordial lograr los mejores resultados con economía de esfuerzos y recursos, es decir, al menor costo posible. Para ello debe controlar que sus decisiones se cumplan adecuadamente, en el sentido que las acciones ejecutadas correspondan con esas decisiones, dentro de un esquema básico que permita la iniciativa y contemple las circunstancias vigentes en cada momento.

Por consiguiente, con base a los lineamientos de INTOSAI, incumbe a la autoridad superior la responsabilidad en cuanto al establecimiento de una estructura de control interno idónea y eficiente, así como su revisión y actualización periódica”.

(10)

La revista Portada de Gobierno en Línea define el Control Interno como “Proceso integrado a los procesos, y no un conjunto de pesados mecanismos burocráticos añadidos a los mismos, efectuado por el Consejo de Administración, la Dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar una garantía razonable para el logro de objetivos, incluidos en las siguientes categorías:

- ✓ Eficacia y eficiencia de las operaciones
- ✓ Confiabilidad de la información financiera.
- ✓ Cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas”. (10)

En conclusión, todas las definiciones enfatizan que el Control Interno es un plan, un conjunto de normas y procedimientos que se establecen con el único fin de alcanzar los objetivos iniciales previstos al constituir una organización lo cual lleva implícito la reducción de costos y la maximización de los recursos de la Compañía tanto humanos como económicos, abarcando tres aspectos importantes: eficacia y eficiencia de realización de las operaciones, información financiera confiable y cumplimiento con leyes y regulaciones de la Compañía.

3.2 OBJETIVOS

“El Control Interno descansa sobre tres objetivos fundamentales, los cuales si se logran identificar perfectamente, se puede afirmar que se conoce el significado de Control Interno. Es decir, que toda acción, medida, plan o sistema que emprenda la empresa y que tienda a cumplir cualquiera de estos objetivos, es una fortaleza de Control Interno.

En consecuencia, toda acción, medida, plan o sistema que no tenga en cuenta estos objetivos o los descuide, es una debilidad de Control Interno.

De tal forma que se puede afirmar que los objetivos de Control Interno son los siguientes:

3.2.1 SUFICIENCIA Y CONFIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA

La contabilidad asume una significativa responsabilidad ya que registra las operaciones, las procesa y produce información financiera necesaria para que los usuarios tomen decisiones, información que será de utilidad siempre y cuando su contenido sea totalmente confiable y oportuno.

Se puede afirmar que la información será confiable si la entidad posee un sistema que permita su estabilidad, objetividad y verificabilidad.

Si se cuenta con un apropiado sistema de información financiera se ofrecerá mayor protección a los recursos de la empresa a fin de evitar irregularidades y demás peligros que puedan ponerlos en riesgo.

Podemos citar algunos ejemplos, tales como:

- ✓ Comparar los registros contables de los activos con los activos existentes a intervalos razonables
- ✓ Utilización de máquinas registradoras para ingresos
- ✓ Asegurar apropiadamente los activos de la empresa
- ✓ Consignar diariamente y en las mismas especies los ingresos

3.2.2 EFECTIVIDAD Y EFICIENCIA DE LAS OPERACIONES

Se debe tener la certeza de que las operaciones se cumplan perfectamente con un mínimo de utilización de recursos y un máximo de utilidad de acuerdo con las autorizaciones generales especificadas por la administración.

Como ejemplo, se puede mencionar: El establecimiento de un sistema de incentivos a la producción.

3.2.3 CUMPLIMIENTO DE LAS LEYES Y REGULACIONES APLICABLES

Toda acción que se emprenda por parte de la dirección de la organización, debe estar enmarcada dentro las disposiciones legales del país y debe obedecer al cumplimiento de toda la normativa que le sea aplicable a la entidad. Este objetivo incluye las políticas que emita la alta administración, las cuales deben ser suficientemente conocidas por todos los colaboradores de la organización para que puedan adherirse a ellas como propias y así lograr el éxito de la misión que se espera". (9)

3.3 ANÁLISIS DEL RIESGO

Según la Norma Internacional de Auditoría 200, párrafo 29 el riesgo de representación errónea de importancia relativa a nivel de aseveración consiste en dos componentes, tal como se detallan a continuación:

3.3.1 RIESGO INHERENTE

“Es la susceptibilidad de una aseveración a una representación errónea que pudiera ser de importancia relativa, ya sea en lo individual o cuando se acumula con otras representaciones erróneas, suponiendo que no hay controles relacionados. El riesgo de esta representación errónea es mayor para algunas aseveraciones y clases relacionadas de transacciones, saldos de cuentas y revelaciones que para otras. Por ejemplo, es más probable que se representen erróneamente los cálculos complejos que los cálculos sencillos. Las cuentas que consisten de cantidades derivadas de estimaciones contables que están sujetas a una falta de certeza importante en la medición, plantean riesgos mayores que las cuentas que consisten de datos objetivos, de relativa rutina. Las circunstancias externas que dan origen a riesgos de negocios pueden también influir en el riesgo inherente. Por ejemplo, los desarrollos tecnológicos podrían hacer obsoleto un producto determinado, causando, por lo tanto, que el inventario sea más susceptible a exageración. Además de las circunstancias que son peculiares a una aseveración específica, factores de la entidad y su entorno que se relacionan con varias o todas las clases de transacciones, saldos de cuentas o revelaciones, pueden influir en el riesgo inherente relacionado con una aseveración específica. Estos últimos factores incluyen, por ejemplo: una falta de suficiente capital de trabajo para continuar operaciones o una industria en declive caracterizada por un gran número de fracasos de negocios”. (2:7)

3.3.2 RIESGO DE CONTROL

“Es el riesgo de que una representación errónea que pudiera ocurrir en una aseveración y que pudiera ser de importancia relativa, ya sea en lo individual o

cuando se acumula con otras representaciones erróneas, no se prevenga o detecte y corrija oportunamente por el control interno de la entidad. Ese riesgo es una función de la efectividad del diseño y la operación del control interno para lograr los objetivos de la entidad relevantes para la preparación de los estados financieros de la entidad. Siempre existirá algún riesgo de control debido a las limitaciones inherentes del control interno”. (2:7)

De acuerdo a la Norma Internacional de Auditoría 200, párrafo 30 se refiere que “el riesgo inherente y el riesgo de control son riesgos de la entidad; existen independientemente de la auditoría de los estados financieros. Se requiere que el auditor evalúe el riesgo de representación errónea de importancia relativa a nivel de aseveración como base para procedimientos adicionales de auditoría, aunque esa evaluación es un juicio, más que una medición precisa del riesgo. Cuando la evaluación por el auditor del riesgo de representación errónea de importancia relativa incluye una expectativa de la efectividad operativa de los controles, el auditor desempeña pruebas de control para soportar la evaluación del riesgo. La evaluación del riesgo de representación errónea de importancia relativa puede expresarse en términos cuantitativos, como porcentajes, o en términos no cuantitativos”. (2:8)

Adicionalmente a los dos tipos de riesgos que se definieron en los párrafos anteriores, existe el riesgo de detección, a continuación se define:

3.3.3 RIESGO DE DETECCIÓN

De acuerdo a la Norma Internacional de Auditoría 200, párrafos 31 y 32 lo definen como sigue:

“Es el riesgo de que el auditor no detecte una representación errónea que existe en una aseveración que pudiera ser de importancia relativa, ya sea en lo individual o cuando se acumula con otras representaciones erróneas. El riesgo de detección es una función de la efectividad de un procedimiento de auditoría y de su

aplicación por el auditor. El riesgo de detección no puede reducirse a cero porque el auditor generalmente no examina toda una clase de transacciones, saldo de cuenta o revelación, y debido a otros factores. Dichos factores incluyen la posibilidad de que un auditor pudiera seleccionar un procedimiento de auditoría inapropiado, aplicar mal un procedimiento de auditoría, o malinterpretar los resultados de auditoría. Estos otros factores ordinariamente pueden manejarse mediante una planeación adecuada, la asignación apropiada de personal al equipo del trabajo, la aplicación de escepticismo profesional, así como supervisión y revisión del trabajo de auditoría desempeñado”. (2:8)

El riesgo de detección se relaciona con la naturaleza, oportunidad y extensión de los procedimientos del auditor que éste determina para reducir el riesgo de auditoría a un nivel aceptablemente bajo. Para un nivel dado de riesgo de auditoría, el nivel aceptable de riesgo de detección lleva una relación inversa con la evaluación del riesgo de representación errónea de importancia relativa a nivel de aseveración. Mientras mayor sea el riesgo de representación errónea de importancia relativa que cree el auditor que existe, menor será el riesgo de detección que puede aceptarse.

A la inversa, mientras menor sea el riesgo de representación errónea de importancia relativa que el auditor cree que existe, mayor será el riesgo de detección que puede aceptarse”. (2:8)

3.4 MÉTODOS DE EVALUACIÓN

“La evaluación del control interno, así como el relevamiento de la información para la planificación de la auditoría, se podrán hacer a través de cuestionarios, descripciones narrativas y diagramas de flujos, según las circunstancias, o se aplicará una combinación de los mismos, como una forma de documentar y evidenciar la evaluación.

En ciertas oportunidades la realización de un diagrama puede llegar a ser más útil que la descripción narrativa de determinada operación, en otras y según sea el componente, la existencia de cuestionarios especiales puede ayudar de manera más efectiva que el análisis a través de alguna otra fuente de documentación. Al analizar la documentación de sistemas, se debe verificar si existen manuales en la organización que puedan llegar a suplir la descripción de los sistemas realizados por el auditor. Dependerá de cada una de las situaciones que se presenten el elegir uno u otro método de documentación y especialmente identificar aquellas oportunidades en donde, utilizando el material que facilite la entidad, se pueda llegar a obtener la documentación necesaria para evidenciar la evaluación del sistema de información, contabilidad y control”. (11:35)

Entre los métodos de evaluación del control interno se pueden mencionar los siguientes:

3.4.1 CUESTIONARIOS

“Estos programas o guías de procedimientos básicos de auditoría, deben ser realizados de acuerdo a condiciones particulares de cada empresa y según las circunstancias, el objetivo de elaborarlos es el de indicar los pasos de las pruebas de cumplimiento, cuya extensión y alcance depende de la confianza en el sistema de Control Interno.

Los cuestionarios permiten:

- ✓ Establecer un plan a seguir con el mínimo de dificultades

- ✓ Determinar la extensión de los procedimientos aplicables en las circunstancias

- ✓ Servir de guía para la planeación del trabajo a realizar

- ✓ Ayudar a controlar el trabajo efectuado por las personas que apoyan en la elaboración del trabajo

De tal modo que se puede afirmar que, un cuestionario, consiste en una serie de instrucciones que debe seguir o responder la persona que elabora el trabajo.

Sin embargo, no se debe dejar de lado que los cuestionarios tienen una serie de ventajas y desventajas que se enuncian a continuación:

Ventajas:

- ✓ Guía para evaluar y determinar áreas críticas
- ✓ Disminución de costos
- ✓ Facilita la administración del trabajo sistematizando los exámenes
- ✓ Permite una pronta detección de deficiencias
- ✓ Fácil entrenamiento de personal inexperto
- ✓ Siempre busca una respuesta
- ✓ Permite elaborar anticipadamente y estandarizar su utilización

Desventajas:

- ✓ Limita inclusión de otras preguntas
- ✓ No permite una visión de conjunto
- ✓ Las preguntas no siempre abordan todas las deficiencias
- ✓ Que se pueda tomar como fin y no como medio
- ✓ Que su aplicación pueda originar malestar en la entidad

3.4.2 DESCRIPCIONES NARRATIVAS

Es la descripción detallada de los procedimientos más importantes y las características del sistema de control interno, para las distintas áreas clasificadas

por actividades, departamentos, funcionarios y empleados, mencionando los registros, colaboradores y formularios que intervienen en el sistema. Normalmente, este método es utilizado conjuntamente con el de gráficos, con el propósito de entender este último en mejor forma, ya que los gráficos únicamente como tal, muchas veces no se logran comprender, haciendo indispensable su interpretación de manera descriptiva.

De tal forma, se pueden considerar las siguientes ventajas y desventajas en la elaboración de narrativas:

Ventajas:

- ✓ Facilidad en su uso
- ✓ Deja abierta la iniciativa de la persona que utiliza este método
- ✓ Descripción en función de observancia directa

Desventajas:

- ✓ No todas las personas expresan sus ideas por escrito en forma clara, concisa y precisa
- ✓ No permite visión en conjunto
- ✓ Difícil detectar áreas críticas por comparación
- ✓ Eventual uso de palabras incorrectas
- ✓ Puede originar resultados no esperados

3.4.3 DIAGRAMAS DE FLUJO

Los diagramas de flujo son la representación gráfica de la secuencia de las operaciones de un determinado sistema. Es la secuencia gráfica en el orden cronológico que se produce en cada operación.

En la elaboración de diagramas de flujos, es importante establecer los códigos de las distintas figuras que formarán parte de la narración gráfica de las operaciones. Para la elaboración de los flujogramas se deben observar los siguientes aspectos:

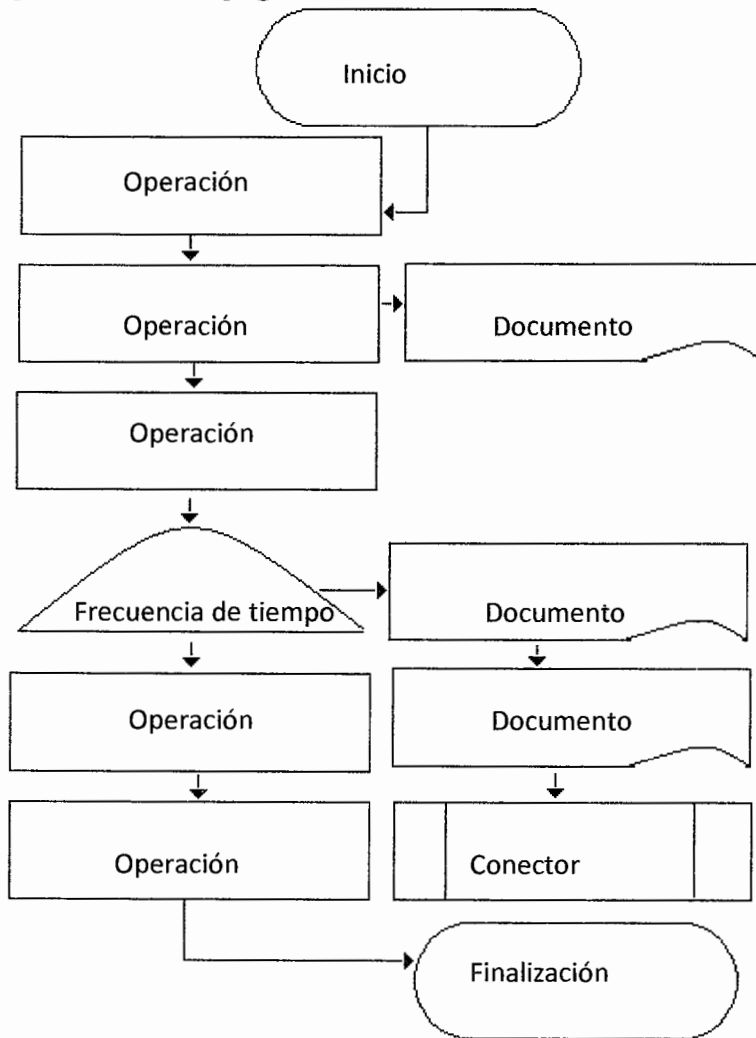
- ✓ Los procedimientos deben describirse secuencialmente a través del sistema
- ✓ Describir los documentos que tengan incidencia contable
- ✓ Demostrar cómo se llevan los archivos y cómo se preparan los informes
- ✓ Demostrar el flujo de documentos entre las distintas unidades de la organización
- ✓ Identificar el puesto y quién efectúa el procedimiento

Los diagramas de flujo permiten:

- ✓ Simplificar la tarea de identificar el proceso
- ✓ Orientar la secuencia de las actividades con criterio lógico, pues sigue el curso normal de las operaciones
- ✓ Unificar la exposición con la utilización de símbolos convencionales con las consiguientes ventajas para el usuario
- ✓ Visualizar la ausencia o duplicación de controles, autorizaciones, registros y archivos

- ✓ Facilitar la supervisión a base de las características de claridad, simplicidad y ordenamiento lógico de la secuencia
- ✓ Comprobar el funcionamiento del sistema en aquellos pasos que no estén debidamente aclarados, con el objeto de que el diagrama esté de acuerdo con el funcionamiento real

Ejemplo de Flujoograma:



3.5 PROGRAMAS DE CONTROL

Para cada empresa los programas de control interno y auditoría pueden variar, pero a continuación se presenta un esquema de cómo se aplican estos elementos dentro de las organizaciones y la utilidad que prestan para el análisis de gestión y para la toma de decisiones de los altos mandos y la gerencia.

3.5.1 PROGRAMA DE CONTROL INTERNO Y AUDITORÍA PARA LA EMPRESA

Para validar la información que la empresa ha suministrado con respecto al rubro disponible, se fija el programa de auditoría y control interno desarrollando los puntos que se describen a continuación:

1. Para validar la información que la empresa ha suministrado con respecto al rubro disponible, se fija el programa de auditoría y control interno desarrollando los puntos que se describen a continuación:
 - ✓ Revisar y evaluar la solidez y/o debilidades del sistema de Control Interno y con base en dicha evaluación.
 - ✓ Realizar las pruebas de cumplimiento y determinar la extensión y oportunidad de los procedimientos de auditoría aplicables de acuerdo a las circunstancias.
 - ✓ Preparar un memorando o informe con el resultado del trabajo, las conclusiones alcanzadas y los comentarios acerca de la solidez y/o debilidades del control interno, que requieren tomar una acción inmediata o pueden ser puntos apropiados para la carta de recomendaciones.

2. Planear y realizar las pruebas sustantivas de las cifras que muestran los estados financieros y que sean necesarias de acuerdo con las circunstancias. En forma general, los programas de auditoría proporcionan:

- ✓ Un bosquejo del trabajo que se debe realizar y las instrucciones de cómo deberá realizarse
- ✓ La base para realizar, coordinar, supervisar y controlar el desarrollo del trabajo de auditoría
- ✓ Registro del trabajo realizado y su adecuada supervisión”. (11:39-45)

Los procedimientos de auditoría se realizan para garantizar el cumplimiento de los objetivos de la misma, siendo estos:

- ✓ “Existencia u Ocurrencia: Un activo o un pasivo existente a una fecha determinada, una transacción o evento ocurrido y perteneciente al cliente”. (15:136)
- ✓ “Derechos y obligaciones: El cliente sostiene o controla el derecho a los activos y pasivos y son obligaciones del cliente.
- ✓ Integridad: Todos los activos, pasivos, intereses patrimoniales transacciones, eventos y revelaciones que debieron registrarse, han sido registrados.
- ✓ Precisión: Cantidad, otros datos relacionados para registrar transacciones y examinar eventos que han sido registrados apropiadamente y en el período contable que les corresponde.
- ✓ Valuación: Activos, pasivos y patrimonio son incluidos en cantidades apropiadas y cualquier valuación resultante o ajustes por estimaciones también son registrados adecuadamente.

- ✓ Clasificación y comprensión: La información financiera es presentada apropiadamente y las descripciones y revelaciones son expresadas claramente. Las transacciones y eventos son registrados en cuentas apropiadas". (15:137)

3.6 PAPELES DE TRABAJO

“Son el conjunto de documentos o cédulas, en las cuales el auditor registra los datos y la información obtenida durante el proceso de auditoría, los resultados y las pruebas realizadas.

Los papeles de trabajo también pueden constituir la información almacenada en cintas, películas u otros medios magnéticos y puede habilitarse sobre listados, y fotocopias de documentos claves de la organización, sin incurrir a exceso de copiar todo el archivo.

Al preparar los papeles de trabajo, el auditor debe evitar acumular exceso de documentación, verificar calidad vrs cantidad, esto se simplifica utilizando marcas de auditoría, es decir, certificando o validando información o actuaciones físicas que se tuvo a la vista, mediante marcas y referencias previamente definidas”. (10:25)

“La Norma Internacional de Auditoría 230 documentación de la auditoría, en los párrafos del 7 al 11, describe lo siguiente:

Requisitos para la preparación de papeles de trabajo:

- ✓ Preparación oportuna de la documentación de la auditoría

El auditor deberá preparar la documentación de la auditoría de manera oportuna. Documentación de los procedimientos de auditoría realizados y evidencia obtenida de la auditoría

✓ Forma, contenido y extensión de la documentación de la auditoría

El auditor deberá preparar la documentación de la auditoría para que sea suficiente y sea realizada por un auditor con experiencia, que no tenga una conexión previa con la auditoría, para entender:

- a. La naturaleza, oportunidad y extensión de los procedimientos de auditoría, realizados para cumplir con las NIA y los requisitos legales y regulatorios que sean aplicables.
- b. Los resultados de los procedimientos de auditoría realizados y la evidencia obtenida de la auditoría; y
- c. Los asuntos importantes que se originan durante la auditoría, las conclusiones que se alcanzaron y los juicios profesionales importantes, realizados para alcanzar esas conclusiones.

✓ Al documentar la naturaleza, oportunidad y extensión de los procedimientos de auditoría que se realizan, el auditor deberá registrar:

- a. Las características que identifican a las partidas específicas o asuntos que se sometieron a prueba;
- b. Quién desempeñó el trabajo de auditoría y la fecha en que se completó ese trabajo; y
- c. Quién revisó el trabajo de auditoría realizado, la fecha y extensión de dicha revisión.

✓ El auditor deberá documentar las discusiones de los asuntos importantes con la administración, con los encargados del gobierno corporativo, y otros,

incluyendo la naturaleza de los asuntos importantes que se discutieron, cuándo y con quién tuvieron lugar las discusiones.

- ✓ Si el auditor identificó información que no es consistente con la conclusión final respecto a un asunto importante, el auditor deberá documentar cómo manejó la falta de consistencia". (3:7)

3.7 COSO-ERM

3.7.1 ORIGEN

“Son las siglas en inglés del Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway, creada con el objetivo principal de identificar los factores causantes de información financiera fraudulenta y emitir recomendaciones para reducir incidencia. Adicionalmente ERM corresponde a evaluación de riesgo empresarial, por sus siglas en inglés (Enterprise Risk Management).

3.7.2 DEFINICIONES

Está formado por cinco organizaciones:

- ✓ AAA – American Accounting Association
- ✓ AICPA –American Institute of Certified Public Accountants
- ✓ FEI –Financial Executives International
- ✓ IIA –Institute of Internal Auditors
- ✓ IMA – Institute Of Management Accountants

3.7.3 ANTECEDENTES DEL ERM

En 1987 la Comisión Treadway publica un informe en el que pidió que las organizaciones patrocinadoras trabajaran juntas con el fin de integrar los diversos

conceptos y definiciones relacionadas con el control interno y desarrollar una base común de referencia.

En 1992 la Comisión Treadway publicó el sistema integrado de control interno, un informe que establece una definición común de control interno y proporcional un estándar mediante el cual las organizaciones pueden evaluar y mejorar sus sistemas de control.

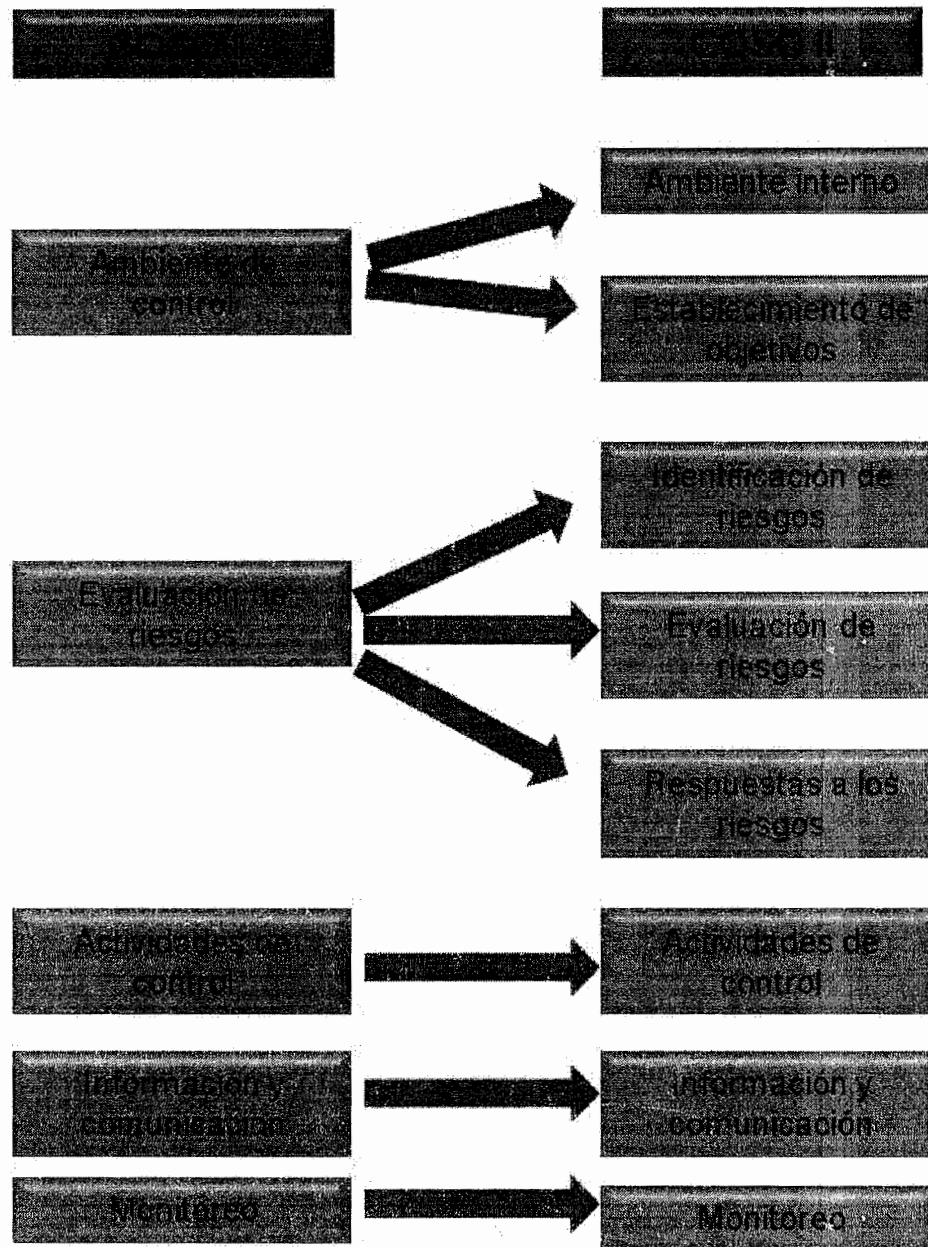
Debido al aumento de preocupaciones por la administración de riesgos, The Committee of Sponsoring Organization of the Treadway Commission determina la necesidad de la existencia de un marco reconocido de administración integral de riesgos. En enero de 2001 inició el proyecto, con el objetivo de desarrollar un marco global para evaluar y mejorar el proceso de administración de riesgos, reconociendo que muchas organizaciones están comprometidas en algunos aspectos de la administración de riesgos.

En septiembre de 2004 se publica el informe denominado Enterprise Risk Management –Integrated Framework, (Administración de Riesgo Corporativo – Marco Integrado), el cual incluye el marco global para la administración integral de riesgo (este marco incluye el Control Interno, por lo que en ningún caso lo reemplaza)” (12:36)

3.7.3.1 RELACIONES ENTRE COSO I Y COSO II (ERM)

“A continuación se muestra gráficamente la interacción de y posterior descripción de los componentes entre coso I y coso II, como se muestra a continuación:

RELACIONES ENTRE COSO I Y COSO II (ERM)



Fuente: Elaboración Propia

3.7.4 COMPONENTES

Los componentes de COSO-ERM son enumerados a continuación:

- ✓ Ambiente Interno
- ✓ Establecimiento de Objetivos
- ✓ Identificación de Eventos
- ✓ Evaluación de Riesgos
- ✓ Respuesta al Riesgo
- ✓ Actividades de Control
- ✓ Información y Comunicación
- ✓ Supervisión” (12:37)

3.7.4.1 AMBIENTE INTERNO

“El ambiente interno abarca el talante de una organización, que influye en la conciencia de sus empleados sobre el riesgo y forma la base de los otros componentes de la gestión de riesgos corporativos, proporcionando disciplina y estructura. Los factores del ambiente interno incluyen la filosofía de gestión de riesgos de una entidad, su riesgo aceptado, la supervisión ejercida por el consejo de administración, la integridad, valores éticos y competencia de su personal y la forma en que la dirección asigna la autoridad y responsabilidad y organiza y desarrolla a sus empleados”. (12:39)

Los factores que se contemplan son:

- ✓ Filosofía de la administración de riesgos.
- ✓ Cultura de riesgo.
- ✓ Integridad y valores éticos.
- ✓ Visión del órgano director.
- ✓ Compromiso de competencia profesional.
- ✓ Estructura organizativa.
- ✓ Asignación de autoridad y responsabilidad.
- ✓ Políticas y prácticas de recursos humanos.

3.7.4.2 ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS

“Los objetivos se fijan a escala estratégica, estableciendo con ellos una base para los objetivos operativos, de información y de cumplimiento. Cada entidad se enfrenta a una gama de riesgos procedentes de fuentes externas e internas y una condición previa para la identificación eficaz de eventos, la evaluación de sus riesgos y la respuesta a ellos es fijar los objetivos, que tienen que estar alineados con el riesgo aceptado por la entidad, que orienta a su vez los niveles de tolerancia al riesgo de la misma”. (12:47)

3.7.4.3 IDENTIFICACIÓN DE EVENTOS

“La dirección identifica los eventos potenciales que, de ocurrir, afectarán a la entidad y determina si representan oportunidades o si pueden afectar negativamente a la capacidad de la empresa para implantar la estrategia y lograr los objetivos con éxito. Los eventos con impacto negativo representan riesgos, que exigen la evaluación y respuestas de la dirección. Los eventos con impacto positivo representan oportunidades, que la dirección reconduce hacia la estrategia y el proceso de fijación de objetivos. Cuando identifica los eventos, la dirección contempla una serie de factores internos y externos que pueden dar lugar a riesgos y oportunidades, en el contexto del ámbito global de la organización”. (12:55)

Técnicas de identificación de riesgos:

- ✓ Existen técnicas focalizadas en el pasado y otras en el futuro.
- ✓ Existen técnicas de diverso grado de sofisticación.
- ✓ Análisis de factores políticos, económicos, tecnológicos y sociales –PEST-.
- ✓ Análisis de debilidades, oportunidades, fortalezas y amenazas – FODA.

3.7.4.4 EVALUACIÓN DE RIESGOS

“La evaluación de riesgos permite a una entidad considerar la amplitud con que los eventos potenciales impactan en la consecución de objetivos. La dirección evalúa estos acontecimientos desde una doble perspectiva –probabilidad e impacto- y normalmente usa una combinación de métodos cualitativos y cuantitativos. Los impactos positivos y negativos de los eventos potenciales deben examinarse, individualmente o por categoría, en toda la entidad. Los riesgos se evalúan con un doble enfoque: riesgo inherente y riesgo residual”. (12:63)

3.7.4.5 RESPUESTA AL RIESGO

“Una vez evaluados los riesgos relevantes, la dirección determina como responder a ellos. Las respuestas pueden ser las de evitar, reducir, compartir y aceptar el riesgo. Al considerar su respuesta, la dirección evalúa su efecto sobre la probabilidad e impacto del riesgo, así como los costes y beneficios, y selecciona aquella que sitúe el riesgo residual dentro de las tolerancias al riesgo establecidas. La dirección identifica cualquier oportunidad que pueda existir y asume una perspectiva del riesgo globalmente para la entidad o bien una perspectiva de la cartera de riesgos, determinando si el riesgo residual global concuerda con el riesgo aceptado por la entidad”. (12:71)

3.7.4.6 ACTIVIDADES DE CONTROL

“Las actividades de control son las políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que se llevan a cabo las respuestas de la dirección a los riesgos. Las actividades de control tienen lugar a través de la organización, a todos los niveles y en todas las funciones. Incluyen una gama de actividades –tan diversas como aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, revisiones del funcionamiento operativo, seguridad de los activos y segregación de funciones”. (12:77)

3.7.4.7 INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

“La información pertinente se identifica, capta y comunica de una forma y en un marco de tiempo que permiten a las personas llevar a cabo sus responsabilidades. Los sistemas de información usan datos generados internamente y otras entradas de fuentes externas y sus salidas informativas facilitan la gestión de riesgos y la toma de decisiones informadas relativas a los objetivos. También existe una comunicación eficaz fluyendo en todas direcciones dentro de la organización. Todo el personal recibe un mensaje claro desde la alta dirección de que deben de considerar seriamente las responsabilidades de gestión de los riesgos corporativos. Las personas entienden su papel en dicha gestión y como las actividades individuales se relacionan con el trabajo de los demás. Asimismo, deben tener unos medios para comunicar hacia arriba la información significativa. También debe haber una comunicación eficaz con terceros, tales como los clientes, proveedores reguladores y accionistas”. (12:85)

3.7.4.8 SUPERVISIÓN

“La gestión de riesgos corporativos se supervisa –revisando la presencia y funcionamiento de sus componentes a lo largo del tiempo, lo que se lleva a cabo mediante actividades permanentes de supervisión, evaluaciones independientes o una combinación de ambas técnicas. Durante el transcurso normal de las actividades de gestión, tiene lugar una supervisión permanente. El alcance y frecuencia de las evaluaciones independientes dependerá fundamentalmente de la evaluación de riesgos y la eficacia de los procedimientos de supervisión permanente. Las deficiencias en la gestión de riesgos corporativos se comunican en forma ascendente, trasladando los temas más importantes a la alta dirección y al consejo de administración”. (12:93)

CAPÍTULO IV

ELABORACIÓN DE CONTROLES INTERNOS AL RUBRO DE ACTIVOS FIJOS EN UNA EMPRESA CONSTRUCTORA DE OBRA CIVIL. (CASO PRÁCTICO).

En este capítulo se desarrollará un caso práctico en el cual se presentará a detalle el proceso de elaboración de controles internos desde el punto de vista de Auditoría Interna, incluyendo la evaluación y administración del riesgo empresarial, esto aplicado a una empresa constructora de obra civil, en la ciudad de Guatemala durante el período comprendido del 1 de enero al 30 de junio del año 2010.

4.1 ANTECEDENTES

CONSTRUCTOR, S.A. es una empresa constructora, fundada gracias a una amplia visión de un grupo de inversionistas en el año 2007 en la ciudad de Guatemala con la intención de ser una empresa a la vanguardia en la edificación de infraestructura, propiciando un desarrollo constante, buscando consolidarse como una de las mayores constructoras del ámbito guatemalteco.

Alcanzando ser empresa líder en la fabricación industrial de concreto pre-esforzado y en la construcción de proyectos en los importantes campos de la ingeniería civil. Cuenta con profesionales experimentados en la ejecución de obra civil y con calificados especialistas en el campo estructural que ofrecen respuesta a las exigencias de sus clientes.

Cubre diversos campos dentro de la obra civil desde proyectos a gran escala como: puentes, carreteras, edificaciones comerciales y fabricación de prefabricados hasta proyectos llave en mano.

LA MISIÓN: se basa en una empresa al servicio de la construcción y comprometida con su entorno, orientados a satisfacer a sus clientes, ofreciendo soluciones que conlleven calidad, rapidez y precios competitivos.

LA VISIÓN: es ser una empresa con cobertura nacional e internacional líder en las áreas que se operan por la satisfacción que se obtiene de los clientes, por la motivación de sus colaboradores y el trabajo en equipo; por tener altos niveles de calidad y eficiencia y por estar a la vanguardia en tecnología y procesos.

En CONSTRUCTOR, S.A., cuentan con las siguientes áreas para brindarles a sus clientes óptimos resultados en el diseño y la ejecución de proyectos, tales como:

- ✓ Área de ingeniería y diseño: ofreciendo el servicio de desarrollo de anteproyectos y proyectos con planos estructurales.
- ✓ Área de diseño estructural: Como un complemento a todos los proyectos, se evalúan las estructuras de diseños ajenos y si es necesario se hace un nuevo cálculo para poder garantizar el buen funcionamiento de la estructura de los proyectos.
- ✓ Área de producción: Se tiene la capacidad para producir elementos de concreto preesforzado para la rapidez de la ejecución de los proyectos, logrando ofrecer a sus clientes: vigas AASHTO, vigas Doble T, Losas cajón, Spancrete, separadores viales tipo New Jersey, pilotes, muros de contención.
- ✓ Área de equipos: Se cuenta con una amplia diversidad de equipo para arrendamiento.

En los siguientes numerales se explica a detalle la evaluación del riesgo empresarial por medio del modelo COSO-ERM para determinar posibles debilidades y posteriormente presentar los modelos o propuestas de controles para implementar en la empresa.

Índice de Papeles de Trabajo

Legajo General

| | |
|----------|---|
| E-1 1/2 | Planeación de la Auditoría |
| E-1 2/2 | Planeación de la Auditoría |
| E-2 1/3 | Evaluación del Ambiente Interno |
| E-2 2/3 | Evaluación del Ambiente Interno |
| E-2 3/3 | Evaluación del Ambiente Interno |
| E-3 1/2 | Evaluación del Establecimiento de Objetivos |
| E-3 2/2 | Evaluación del Establecimiento de Objetivos |
| E-4 | Identificación de Eventos |
| E-5 1/2 | Evaluación de Riesgos |
| E-5 2/2 | Evaluación de Riesgos |
| E-6 1/2 | Evaluación de Riesgos |
| E-6 2/2 | Evaluación de Riesgos |
| E-7 | Matriz de Riesgos |
| E-7 1/2 | Estado de Resultados (proporcionado por el cliente) |
| E-7 2/2 | Balance General (proporcionado por el cliente) |
| E-8 1/6 | Respuesta a los riesgos |
| E-8 2/6 | Respuesta a los riesgos |
| E-8 3/6 | Respuesta a los riesgos |
| E-8 4/6 | Respuesta a los riesgos |
| E-8 5/6 | Respuesta a los riesgos (propuesta de Estado de Resultados Integral) |
| E-8 6/6 | Respuesta a los riesgos (propuesta de Estado de Situación Financiera) |
| E-9 | Actividades de Control |
| E-10 1/2 | Información y Comunicación |
| E-10 2/2 | Información y Comunicación |
| E-11 | Supervisión |

4.2 PLANEACIÓN



Planeación de Auditoría Interna

| | |
|--------------------------|------------------------|
| AUDITORÍA INTERNA | |
| PT | E-1 1/2 |
| Hecho por: JR | Revisado por: RR |
| Fecha: 08/07/10 | Fecha: 09/07/10 |

| | |
|--|--|
| a. Generalidades de la empresa: | CONSTRUCTOR, S.A., es una empresa constructora, fundada gracias a una amplia visión de un grupo de inversionistas en el año 2007 en la ciudad de Guatemala con la intención de ser una empresa a la vanguardia en la edificación de infraestructura, propiciando un desarrollo constante, buscando consolidarse como una de las mayores constructoras del ámbito guatemalteco. |
| b. Objetivos de la auditoría: | <ol style="list-style-type: none"> 1. Evaluar el riesgo del rubro de activos fijos, basando la auditoría en el modelo COSO-ERM. 2. Elaborar los controles internos correspondientes 3. Elaborar modelos de formatos y formularios de control interno para la salvaguarda de los activos fijos |
| c. Período a revisar: | Del 1 de enero al 30 de junio de 2010 |
| d. Entorno del control interno de las operaciones comunes: | La empresa Constructor, S.A. no cuenta con un adecuado sistema de control interno, acorde a las necesidades de la empresa. |



Planeación de Auditoría Interna

| | |
|--------------------------|---------------------|
| AUDITORÍA INTERNA | |
| PT | E-1 2/2 |
| Hecho por: JR | Revisado por: RR |
| Fecha: 08/07/10 | Fecha: 09/07/10 |

| | |
|---|--|
| <p>e. Fechas Clave de auditoria</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Inicio de la auditoria ▪ Observación física de los procesos ▪ Recolección y captura de la información ▪ Desarrollo de la evaluación ▪ Terminación de la auditoria ▪ Fecha de entrega del reporte y otros | <ul style="list-style-type: none"> ▪ 15 de julio de 2010 ▪ 16 de julio de 2010 ▪ 17 de julio de 2010 ▪ 28 de julio 2010 ▪ 7 de septiembre de 2010 ▪ 14 de septiembre de 2010 |
| <p>f. Personal clave del cliente</p> | <ul style="list-style-type: none"> ▪ Gerente General ▪ Gerente Financiero ▪ Contador General ▪ Gerente de Obras ▪ Gerente de Compras ▪ Tesorero |
| <p>g. Áreas críticas para la revisión</p> | <ul style="list-style-type: none"> ▪ Área de activos fijos |
| <p>h. Trabajo a desarrollar</p> | <ul style="list-style-type: none"> ▪ Prueba en base a componentes de COSO ERM. ▪ Pruebas varias. ▪ Prueba solicitadas. |
| <p>i. Horas de trabajo:</p> | <p>40 horas a la semana por 10 semanas por 3 auditores. Total 1,200 horas.</p> |

4.3 EVALUACIÓN DE RIESGO DE ACTIVOS FIJOS

4.3.1 AMBIENTE INTERNO



Ambiente Interno

| | |
|--------------------------|---------------------|
| AUDITORÍA INTERNA | |
| PT | E-2 1/3 |
| Hecho por: JR | Revisado por: RR |
| Fecha: 16/07/10 | Fecha: 17/07/10 |

Políticas Generales y Filosofía de Gestión de Riesgos

La empresa Constructor, S.A. se rige por las leyes vigentes en la República de Guatemala, por lo que sus controles internos se establecieron para cumplir dichas leyes.

Dichos controles han sido definidos por la administración de la entidad, delegando en los Gerentes de Área el hacer cumplir las políticas y dar el correspondiente seguimiento.

Dentro de las políticas se establece que el Gerente General debe reunirse con los Gerentes de Área, de forma mensual con el objetivo de informar e informarse de la situación actual de la empresa y tener una base para poder tomar decisiones.



Ambiente Interno

| | |
|--------------------------|---------------------|
| AUDITORÍA INTERNA | |
| PT | E-2 2/3 |
| Hecho por: JR | Revisado por: RR |
| Fecha: 16/07/10 | Fecha: 17/07/10 |

Se entrevistó al Gerente General de la empresa Constructor, S.A., sobre las políticas y procedimientos que se utilizan para salvaguarda de los activos fijos, para lo cual indicó lo siguiente:

- ✓ No se establecen procedimientos relacionados con el control de activos fijos
- ✓ No existe una persona responsable de los bienes asignados
- ✓ No se tiene estricto control de la destrucción, daño o pérdida originada por el mal uso o descuido
- ✓ No se registra el gasto originado por la depreciación de los activos fijos
- ✓ No se tiene un monto específico para capitalizar los activos fijos
- ✓ No posee un departamento responsable del control de los activos fijos
- ✓ No identifican los activos fijos a través de la codificación, es decir, a través de un método que permita localizar fácilmente los activos, como por ejemplo alfabético, numérico o alfanumérico
- ✓ No se tiene control sobre los activos fijos en cuanto a su estado físico, traslados o retiros
- ✓ No se efectúan inspecciones físicas periódicas de los activos fijos



Ambiente Interno

| AUDITORÍA INTERNA | |
|--------------------|---------------------|
| PT | E-2 3/3 |
| Hecho por: JR | Revisado por: RR |
| Fecha: 16/07/10 | Fecha: 17/07/10 |

El Consejo de Administración

Se pudo observar que el Consejo de Administración no posee total independencia en sus decisiones, debido a que depende de la opinión del Director de la entidad.

Integridad y Valores Éticos

La cultura corporativa que mantiene la entidad no permite crear una conducta de integridad entre sus colaboradores, debido a que no se le ha dado la importancia necesaria a dichos valores a partir del momento en que el departamento de Recursos Humanos efectúa el proceso de selección y reclutamiento, siendo este el punto inicial para instruir en este importante elemento.

- ✓ Se comprobó que no se conserva documentación que soporte la existencia de activos fijos.
- ✓ No se elabora un informe por ocurrencia, es decir, un informe de los movimientos de los activos fijos, tales como traslados, envíos a reparaciones o ventas.
- ✓ Se sustituyen responsables de área sin efectuar verificación de todos los activos bajo su custodia.
- ✓ Se observó que cuando se realizan bajas, ventas o traslados de activos, no se cuenta con la documentación debidamente autorizada por los funcionarios responsables.
- ✓ El Departamento de Contabilidad no conserva la información mínima de los activos fijos para su correcta valuación y verificación.

4.3.2 ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS



Establecimiento de los objetivos

| AUDITORÍA INTERNA | |
|--------------------|---------------------|
| PT | E-3 1/2 |
| Hecho por: JR | Revisado por: RR |
| Fecha: 18/07/10 | Fecha: 19/07/10 |

La entidad ha establecido sus objetivos de tal manera que se puedan clasificar en dos categorías, tal como se detalla seguidamente:

- ✓ Estratégicos
- ✓ Relacionados
 - Operativos
 - Información
 - Cumplimiento

Objetivos Estratégicos

A pesar de hacerlo en una forma muy básica, la entidad intenta velar por la alineación de los objetivos estratégicos con su misión y visión, enfocándose en los siguientes aspectos:

- ✓ Conquistar el liderazgo en el sector de la construcción a nivel nacional
- ✓ La constante búsqueda de la excelencia
- ✓ Operar acorde a un presupuesto definido

Sin embargo se evidenció lo siguiente:

- ✓ No realizan comprobaciones de la existencia real de los activos fijos
- ✓ No se verifica la exactitud de los valores registrados en libros para verificar que la totalidad coincida con lo presentado en los estados financieros



| AUDITORÍA INTERNA | |
|--------------------|---------------------|
| PT | E-3 2/2 |
| Hecho por: JR | Revisado por: RR |
| Fecha: 18/07/10 | Fecha: 19/07/10 |

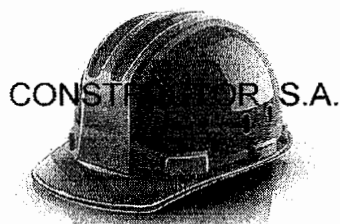
Establecimiento de los objetivos

Objetivos Relacionados

En los objetivos operativos, de información y de cumplimiento se encontraron las siguientes carencias de control:

- ✓ No se posee un formato para las autorizaciones en compras y ventas de activos fijos
- ✓ No se efectúa comprobación física con el mayor general de activos fijos
- ✓ No se emplean tarjetas de responsabilidad en las asignaciones de activos fijos
- ✓ Se identificó que las depreciaciones no se valúan correctamente, debido a que la base no se ajusta a las disposiciones legales ni a la normativa
- ✓ En relación a la tolerancia al riesgo, no se han establecido los niveles aceptables de desviación relativa para la consecución de objetivos

4.3.3 IDENTIFICACIÓN DE EVENTOS



Identificación de eventos

| AUDITORÍA INTERNA | |
|--------------------|---------------------|
| PT | E-4 |
| Hecho por: JR | Revisado por: RR |
| Fecha: 25/07/10 | Fecha: 27/07/10 |

Por el tipo de giro del negocio se pueden identificar los siguientes factores internos que afectan el cumplimiento de objetivos:

- ✓ Deterioro de los activos fijos
- ✓ Pérdida o destrucción de los activos fijos
- ✓ Dispersión geográfica de las operaciones
- ✓ Cambios organizacionales
- ✓ La entidad no posee un sistema computarizado para el control de sus activos fijos
- ✓ No se elaboran cuadros de depreciación por cada activo fijo
- ✓ No se deprecia de acuerdo a porcentajes de ley, ni a normas internacionales
- ✓ No se cuenta con un adecuado control de la maquinaria y equipo que se da en alquiler
- ✓ No se cuenta con mantenimiento preventivo para la maquinaria
- ✓ No se poseen fichas de control de reparaciones por activo fijo

Por el tipo de giro del negocio se pueden identificar los siguientes factores externos que afectan el cumplimiento de objetivos:

- ✓ Competencia, aptitud e integridad del personal
- ✓ Condiciones financieras y económicas

4.3.4 EVALUACIÓN DE LOS RIESGOS

En las siguientes cédulas se presenta el detalle de la evaluación realizada.



Evaluación de los riesgos

| AUDITORÍA INTERNA | |
|--------------------|---------------------|
| PT | E-5 1/2 |
| Hecho por: JR | Revisado por: RR |
| Fecha: 30/07/10 | Fecha: 31/07/10 |

La empresa Constructor, S.A. no ha realizado la evaluación de riesgos, tanto negativos como positivos:

Salvaguarda de los activos

La responsabilidad de la custodia y resguardo de los activos fijos recae sobre los empleados que utilizan los mismos, sin embargo, en el caso de la maquinaria pesada se observa que es utilizada por más de una persona en turnos diferentes y no se asigna a una persona específica la salvaguarda del activo.

Asimismo no se documenta el traslado de la maquinaria entre usuarios, dejando muy poco parámetro para determinar la responsabilidad en caso de daños materiales en la misma.

La galera de almacenamiento de la maquinaria pesada no satisface las necesidades espaciales de algunas máquinas, por lo cual es necesario que algunas de las máquinas no sean resguardadas bajo techo.



Evaluación de los riesgos

| | |
|--------------------------|---------------------|
| AUDITORÍA INTERNA | |
| PT | E-5 2/2 |
| Hecho por: JR | Revisado por: RR |
| Fecha: 30/07/10 | Fecha: 31/07/10 |

Mapa de riesgos

La entidad no elabora un mapa de riesgos, que apoye a la administración a determinar sus debilidades.



Evaluación de los riesgos

| | |
|--------------------------|---------------------|
| AUDITORÍA INTERNA | |
| PT | E-6 1/2 |
| Hecho por: JR | Revisado por: RR |
| Fecha: 30/07/10 | Fecha: 31/07/10 |

Cuestionario de Control

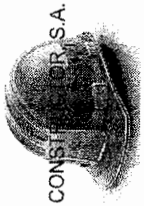
| No. | CRITERIOS DE EVALUACIÓN | SI | NO | N/A | CALIF. | OBSERVACIÓN |
|-----|--|----|----|-----|--------|-------------|
| 1 | ¿Existe una política definida sobre la autorización para: adquirir, vender, retirar, destruir y gravar activos y el método de valuación, así como para distinguir las adiciones capitalizables de las erogaciones, que deben considerarse como gastos de mantenimiento y reparación? | | X | | | |
| 2 | ¿Hay una segregación adecuada de las funciones de adquisición, custodia y registro? | | X | | | |
| 3 | ¿Las personas que tienen a su cuidado el activo fijo, están obligadas a reportar cualquier cambio, tal como ventas, traspasos, bajas, obsolescencia, excedentes, movimientos, así como las condiciones físicas de los activos al departamento de contabilidad? | | X | | | |
| 4 | ¿Los registros de los activos contienen la suficiente documentación y detalle según las necesidades de la empresa? | | X | | | |
| | Fecha y valor de la adquisición | | X | | | |
| | Importe de la depreciación mensual y anual, contable y fiscal | | X | | | |
| | Cálculos de la depreciación para efectos del ISR | | X | | | |
| 5 | ¿Se efectúa una revisión periódica de las construcciones e instalaciones en procesos de proyectos en desarrollo para registrar oportunamente aquellas que hayan sido terminadas? | | X | | | |



Evaluación de los riesgos

| | |
|--------------------------|---------------------|
| AUDITORÍA INTERNA | |
| PT | E-6 2/2 |
| Hecho por: JR | Revisado por: RR |
| Fecha: 30/07/10 | Fecha: 31/07/10 |

| No. | CRITERIOS DE EVALUACIÓN | SI | NO | N/A | CALIF. | OBSERVACIÓN |
|-----|--|----|----|-----|--------|-------------|
| 6 | ¿Se manejan registros adecuados para el control de anticipos a proveedores o constructores? | | | X | | |
| 7 | ¿Se tiene información sistematizada sobre cifras actualizadas? | | X | | | |
| 8 | ¿Se hace periódicamente un inventario físico de los bienes y se compara con los registros respectivos, identificación, condición y localización? | | x | | | |
| 9 | ¿Se llevan registros del activo totalmente depreciado y que está en uso, aún cuando se haya dado de baja en los libros? | | x | | | |
| 10 | ¿Se llevan registros auxiliares del activo fijo por grupos homogéneos, en atención a su naturaleza y tasa de depreciación? | | x | | | |
| 11 | ¿Los registros del activo fijo son comparados con el mayor periódicamente? | | x | | | |
| 12 | ¿El activo fijo está debidamente asegurado? | | X | | | |
| 13 | ¿Se revisan periódicamente las pólizas de seguros? | | | X | | No poseen |
| 14 | ¿Los recuentos físicos se hacen bajo la supervisión de empleados que no son los responsables del cuidado y control de estas propiedades? | | X | | | |
| 15 | ¿Las diferencias de importancia encontradas entre los recuentos físicos y los libros de contabilidad se han informado a la gerencia? | | x | | | |
| 16 | ¿Se realizan mensualmente el cargo a resultados por las depreciaciones? | | x | | | |



CONSTRUCTOR S.A.

Parámetros Cuantitativos de Evaluación:

| | |
|--------------|-------|
| Riesgo Bajo | 1 y 2 |
| Riesgo Medio | 3 |
| Riesgo Alto | 4 y 5 |

Evaluación de los Riesgos

MATRIZ DE RIESGOS

| | | |
|--------|-------------------|------------|
| PT | AUDITORIA INTERNA | |
| JR | Hecho por: | E-7 |
| RR | Revisado por: | RR |
| Fecha: | 08/08/2010 | 11/08/2010 |

Base de la Parametrización:
La parametrización se fundamenta en un nivel cualitativo de evaluación, el cual proporciona una base razonable de la situación en que se encuentra el negocio con respecto a los riesgos internos y externos que han sido objeto de estudio con anterioridad.

RIESGOS INTERNOS Y EXTERNOS

| OPERACIONES CONTABLES Y FINANCIERAS POR ÁREAS DE GESTIÓN | RIESGO DE LIQUIDEZ | RIESGO OPERACIONAL | RIESGO DE TASAS ALTAS | RIESGO DE CATASTROFES | FRECUENCIA |
|--|--------------------|--------------------|-----------------------|-----------------------|------------|
| JUNTA DIRECTIVA | | | | | |
| CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN | 5 | | | 3 | 4 |
| GERENCIA FINANCIERA | | | | | |
| DISPONIBILIDAD DE EFECTIVO | 5 | | | | 5 |
| CUMPLIMIENTO DE POLÍTICAS | | 5 | | | 5 |
| PRÉSTAMOS BANCARIOS | 5 | | 5 | | 5 |
| CONTABILIDAD | | | | | |
| ADQUISICIONES | 5 | | 5 | | 5 |
| REVISIÓN DE FRAUDE | | 5 | | | 5 |
| DEPRECIACIONES | | 5 | | | 5 |
| GERENCIA DE PROYECTOS | | | | | |
| LIQUIDACIÓN DE PROYECTOS | | 5 | | | 5 |
| DISPONIBILIDAD DEL EQUIPO | | 5 | | | 5 |
| MAQUINARIA Y EQUIPO ASEGURADO | | 5 | | | 5 |
| GERENCIA DE VENTAS | | | | | |
| EVALUACIÓN DE LA COMPETENCIA | | 4 | | | 4 |
| VENTAS DE PROYECTOS | | 5 | | | 5 |
| | | 4 | | | 4 |

Evaluación de los Riesgos



| AUDITORÍA INTERNA | |
|--------------------|---------------------|
| PT | E-7 1/2 |
| Hecho por: JR | Revisado por: RR |
| Fecha: 02/09/10 | Fecha: 04/09/10 |

Estado de Resultados
Constructor, S.A.
Del 1 de Enero al 30 de Junio 2010
(Cifras expresadas en Quetzales)

| | | |
|-------------------------------------|-------------------|---------------------|
| Ventas Netas | | 15,700,000.00 |
| (-) Costo de Ventas | | 9,106,000.00 |
| Utilidad Bruta en Ventas | | <u>6,594,000.00</u> |
| (-) Gastos de Operación: | | |
| Gastos de Administración | 2,826,000.00 | |
| Sueldos y Salarios Admón. | 1,356,480.00 | |
| Bonificación Decreto | 271,296.00 | |
| Honorarios Profesionales | 1,130,400.00 | |
| Gastos de Licitaciones | <u>67,824.00</u> | |
| Gastos de Venta | 785,000.00 | |
| Sueldos y Salarios Ventas | 353,250.00 | |
| Alquiler Sala de Ventas | 196,250.00 | |
| Gastos de Movilización | <u>235,500.00</u> | |
| Mantenimiento de Maquinaria | 1,884,000.00 | |
| Combustibles | 1,017,360.00 | |
| Lubricantes | 339,120.00 | |
| Aceites | 282,600.00 | |
| Repuestos y Accesorios | <u>244,920.00</u> | 5,495,000.00 |
| Utilidad Neta en Operaciones | | 1,099,000.00 |
| (-) Gastos Financieros | | 628,000.00 |
| Intereses sobre préstamos bancarios | 628,000.00 | |
| (+) Ingresos Financieros | | 314,000.00 |
| Utilidad Neta | | <u>785,000.00</u> |
| Impuesto sobre la Renta | | <u>243,350.00</u> |

Fuente: El Presente Estado de Resultados fue elaborado por la administración de la empresa.



Evaluación de los Riesgos

| AUDITORÍA INTERNA | |
|--------------------|---------------------|
| PT | E-7 2/2 |
| Hecho por: JR | Revisado por: RR |
| Fecha: 02/09/10 | Fecha: 04/09/10 |

Balance General
Constructor, S.A.
Al 30 de Junio 2010
(Cifras expresadas en Quetzales)

| | | |
|-----------------------------------|----------------------|-----------------------------|
| <u>ACTIVO</u> | | |
| <u>CIRCULANTE:</u> | | 13,185,110.00 |
| Caja y Bancos | 1,225,780.00 | |
| Cuentas y Documentos por cobrar | 11,127,230.00 | |
| Clientes | 8,900,410.00 | |
| Documentos por cobrar | 2,030,000.00 | |
| Otras cuentas por cobrar | 196,820.00 | |
| Inventarios | 832,100.00 | |
| <u>FIJO:</u> | | 12,376,040.00 |
| Maquinaria y Equipo | 11,000,000.00 | |
| Mobiliario y Equipo | 54,250.00 | |
| Herramientas | 290.00 | |
| Equipo de Computo | 31,500.00 | |
| Vehiculos | 1,290,000.00 | |
| TOTAL ACTIVO | | <u>25,561,150.00</u> |
| | | 6,844,150.00 |
| <u>PASIVO</u> | | |
| Proveedores | 4,036,400.00 | |
| Sueldos y Prestaciones por pagar | 1,980,800.00 | |
| Otras cuentas por pagar | 826,950.00 | |
| <u>FIJO: (Largo Plazo)</u> | | 16,682,000.00 |
| Préstamos por Pagar | 16,682,000.00 | |
| Total del Pasivo | | 23,526,150.00 |
| <u>CAPITAL</u> | | 2,035,000.00 |
| Capital suscrito y pagado | 1,250,000.00 | |
| Utilidades del Ejercicio | 785,000.00 | |
| TOTAL PASIVO Y CAPITAL | | <u>25,561,150.00</u> |

Fuente: El Presente Balance General fue elaborado por la administración de la empresa.

4.3.5 RESPUESTA A LOS RIESGOS



Respuesta a los riesgos

| AUDITORÍA INTERNA | |
|--------------------|---------------------|
| PT | E-8 1/6 |
| Hecho por: JR | Revisado por: RR |
| Fecha: 17/08/10 | Fecha: 18/08/10 |

Las respuestas a los riesgos son las diferentes posturas que adquiere una entidad ante la ocurrencia de eventos y los niveles de riesgos que representan.

Al evaluar los componentes, se identificó lo siguiente:

- ✓ Evitar

Se determinó que la entidad no busca salir de las actividades que generen riesgos, ya que no lo conocen.

- ✓ Reducir

La empresa objeto de estudio, no ha identificado las acciones que debe realizar para reducir la probabilidad o el impacto que pueda tener el riesgo

- ✓ Compartir

La empresa no considera la probabilidad de reducir el riesgo trasladando parte del mismo, con decisiones como contrataciones de seguros para todos los activos fijos

- ✓ Aceptar

En todo caso la entidad cumple con aceptar el impacto del riesgo ya que no emprende ninguna acción que busque reducirlo.



Respuesta a los riesgos

| AUDITORÍA INTERNA | |
|--------------------|---------------------|
| PT | E-8 2/6 |
| Hecho por: JR | Revisado por: RR |
| Fecha: 17/08/10 | Fecha: 18/08/10 |

Derivado de la evaluación a la entidad Constructor, S.A. se obtiene lo siguiente:

- ✓ La entidad no busca evitar, ya que no diseña políticas internas en cuanto al manejo y responsabilidad de los activos fijos
- ✓ No se optimizan los procedimientos de control para el mantenimiento preventivo de los activos fijos de una manera consecutiva durante el tiempo de vida útil
- ✓ Es importante recalcar que la compañía no comparte el riesgo contratando pólizas de seguros
- ✓ Por último, no se aplica un valor residual a los activos fijos desde el momento de su adquisición, por lo tanto tampoco se refleja en los asientos contables
- ✓ No se evalúa la posibilidad de un plan de contingencia para reducir el riesgo de perder los sistemas informáticos y de control, lo cual se determino observando que no realizan respaldos y/o back-up de los registros contables
- ✓ No se implementa un plan de respuesta al riesgo



Respuesta a los riesgos

| | |
|--------------------------|---------------------|
| AUDITORÍA INTERNA | |
| PT E-8 3/6 | |
| Hecho por: JR | Revisado por: RR |
| Fecha: 17/08/10 | Fecha: 18/08/10 |

| RIESGO IDENTIFICADO | RESPUESTA |
|---------------------|---|
| Tasas de interés | Determinar las instituciones que ofrecen tasas de interés más bajas, así como proveedores de materiales con precios más bajos |
| Liquidez | Proporcionar los estados financieros a las instituciones financieras con información real y oportuna |
| Incendios | Realizar planes de contingencia y evacuación de personal |



Respuesta a los riesgos

| | |
|--------------------------|---------------------|
| AUDITORÍA INTERNA | |
| PT | E-8 4/6 |
| Hecho por: JR | Revisado por: RR |
| Fecha: 17/08/10 | Fecha: 18/08/10 |

| RIESGO IDENTIFICADO | RESPUESTA |
|--|---|
| Impuestos | Obtener la mejor asesoría para buscar una buena solución a la problemática |
| Resguardo de maquinaria | Ejercer un control de la vida útil y el resguardo de la maquinaria |
| Falta cálculo de depreciaciones | Registrar inmediatamente el gasto por depreciación |
| No existe control de asignaciones para la maquinaria | Asegurarse de implementar un control para asignar la maquinaria al personal responsable |
| Control de inventario de propiedad, planta y equipo | Elaborar inventarios de propiedad, planta y equipo, por lo menos dos veces en el año |

Divulgación sobre la emisión de nuevos Estados Financieros:

De acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades, se establece en la sección 3, la presentación razonable de Estados Financieros.

En cumplimiento a la normativa vigente, en la página siguiente se sugiere la presentación adecuada de los Estados Financieros de la empresa Constructor, S. A.

Además se puede observar el impacto a favor de la entidad, que se genera al registrar apropiadamente la depreciación gasto en el Estado de Resultados Integral y la depreciación acumulada en el Estado de Situación Financiera.



| AUDITORÍA INTERNA | |
|--------------------|---------------------|
| PT | E-8 5/6 |
| Hecho por: JR | Revisado por: RR |
| Fecha: 19/08/10 | Fecha: 20/08/10 |

Respuesta a los Riesgos

Constructor, S.A.
Estado de Resultados Integral
Al 30 de Junio 2010
(Expresado en Quetzales)

| | | |
|-------------------------------------|-------------------|--------------------------|
| Ingresos de Actividades Ordinarias | | 15,700,000.00 |
| (-) Costo de Ventas | | <u>9,106,000.00</u> |
| | | 6,594,000.00 |
| (-) Gastos Operativos | | |
| Gastos de Administración | 3,375,022.50 | |
| Sueldos y Salarios Admón. | 556,480.00 | |
| Bonificación Decreto | 271,296.00 | |
| Depreciaciones | 2,479,422.50 | |
| Gastos de Licitaciones | <u>67,824.00</u> | |
| Gastos de Venta | 785,000.00 | |
| Sueldos y Salarios Ventas | 353,250.00 | |
| Alquiler Sala de Ventas | 196,250.00 | |
| Gastos de Movilización | <u>235,500.00</u> | |
| Mantenimiento de Maquinaria | 1,884,000.00 | |
| Combustibles | 1,017,360.00 | |
| Aceite y Lubricantes | 621,720.00 | |
| Repuestos y Accesorios | <u>244,920.00</u> | 6,044,022.50 |
| Ganancia en Operaciones | | 549,977.50 |
| (-) Costos y Gastos Financieros | | 628,000.00 |
| Intereses sobre préstamos bancarios | <u>628,000.00</u> | |
| (+) Ingresos Financieros | | 314,000.00 |
| Ganancia del año | | <u>235,977.50</u> |
| Impuesto sobre la renta | | 73,153.03 |

Fuente: Elaboración propia



| AUDITORÍA INTERNA | |
|--------------------|---------------------|
| PT | E-8 6/6 |
| Hecho por: JR | Revisado por: RR |
| Fecha: 19/08/10 | Fecha: 20/08/10 |

Constructor, S.A.
Estado de Situación Financiera
Al 30 de Junio 2010
(Expresado en Quetzales)

| | | |
|--|-----------------------|-----------------------------|
| <u>ACTIVO</u> | | |
| <u>NO CORRIENTE</u> | | 9,896,617.50 |
| Maquinaria y Equipo | 11,000,000.00 | |
| (Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipo) | <u>(2,200,000.00)</u> | 8,800,000.00 |
| Mobiliario y Equipo | 54,250.00 | |
| (Depreciación Acumulada Mobiliario y Equipo) | <u>(10,850.00)</u> | 43,400.00 |
| Herramientas | 290.00 | |
| (Depreciación Acumulada Herramientas) | <u>(72.50)</u> | 217.50 |
| Equipo de Cómputo | 31,500.00 | |
| (Depreciación Acumulada Equipo de Cómputo) | <u>(10,500.00)</u> | 21,000.00 |
| Vehículos | 1,290,000.00 | |
| (Depreciación Acumulada Vehículos) | <u>(258,000.00)</u> | 1,032,000.00 |
| <u>CORRIENTE</u> | | 15,115,510.00 |
| Caja y Bancos | | 3,156,180.00 |
| Cuentas y Documentos por cobrar | | 11,127,230.00 |
| Clientes | 8,900,410.00 | |
| Documentos por cobrar | 2,030,000.00 | |
| Otras cuentas por cobrar | <u>196,820.00</u> | |
| Inventarios | | 832,100.00 |
| TOTAL ACTIVO | | <u>25,012,127.50</u> |
| <u>PASIVO</u> | | |
| <u>NO CORRIENTE</u> | | 16,682,000.00 |
| Préstamos por Pagar | <u>16,682,000.00</u> | |
| <u>CORRIENTE</u> | | 6,844,150.00 |
| Proveedores | 4,036,400.00 | |
| Sueldos y Prestaciones por pagar | 1,980,800.00 | |
| Otras cuentas por pagar | <u>826,950.00</u> | |
| TOTAL DE PASIVO | | 23,526,150.00 |
| <u>PATRIMONIO</u> | | 1,485,977.50 |
| Capital suscrito y pagado | 1,250,000.00 | |
| Utilidades del Ejercicio | <u>235,977.50</u> | |
| TOTAL PASIVO Y CAPITAL | | <u>25,012,127.50</u> |

Fuente: Elaboración propia

4.3.6 ACTIVIDADES DE CONTROL



Actividades de Control

| AUDITORÍA INTERNA | |
|--------------------|---------------------|
| PT | E-9 |
| Hecho por: JR | Revisado por: RR |
| Fecha: 24/08/10 | Fecha: 26/08/10 |

Las actividades de control van enfocadas al aseguramiento de que las políticas y procedimientos se cumplan eficientemente, además de velar porque las respuestas a los riesgos se lleven a cabo en una forma adecuada y oportuna.

En la compañía objeto de estudio, se encontraron las siguientes deficiencias:

- ✓ No se asegura que todas las operaciones contables y financieras de la empresa se estén llevando a cabo de acuerdo a los objetivos trazados
- ✓ No se establecen objetivos, políticas y procedimientos como medios de control
- ✓ No se comprueba la exactitud y veracidad de las transacciones mediante actividades de control previamente definidas
- ✓ La gerencia financiera no revisa el funcionamiento real contra el presupuesto y datos de períodos anteriores, ya que se verificaron las atribuciones del personal relacionado y se observó que en ningún puesto se encuentra asignado
- ✓ No se efectúan controles físicos de los equipos, existencias, valores y demás activos fijos
- ✓ Las responsabilidades para manejar los activos fijos no están segregadas en cuanto a las autorizaciones

4.3.7 INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN



Información y Comunicación

| | |
|--------------------------|---------------------|
| AUDITORÍA INTERNA | |
| PT | E-10 1/2 |
| Hecho por: JR | Revisado por: RR |
| Fecha: 02/09/10 | Fecha: 03/09/10 |

La compañía comunica la información de una forma muy remota, ya que no se hace uso de los canales de comunicación que se detallan a continuación:

Reuniones semanales

| |
|--|
| Divulga información que es de interés para alcanzar los objetivos |
| Comunica información contable y financiera oportunamente a quien corresponda |
| Comunica el logro de los objetivos alcanzados |

Correos electrónicos

| |
|--|
| Se comunica a todos los empleados una agenda diaria de los logros que se desean alcanzar |
| Se comunica a los clientes de nuevos proyectos y ofertas |
| Se programan pedidos y pagos con proveedores |
| Se utiliza como almacenamiento de datos |

Boletines

| |
|--|
| La información puede ser conocida por el colaborador en forma individual |
| Se puede comunicar información a corto y largo plazo |



Información y Comunicación

| AUDITORÍA INTERNA | |
|--------------------|---------------------|
| PT | E-10 2/2 |
| Hecho por: JR | Revisado por: RR |
| Fecha: 02/09/10 | Fecha: 03/09/10 |

En la compañía no se ha tomado en cuenta que la información debe ser de calidad, para lo cual es necesario indagar si responde a las necesidades de la gerencia para la toma correcta de decisiones. Por ello es muy importante evaluar:

- ¿Está a nivel correcto de detalle?
- ¿Está disponible cuando se necesita y dentro de un plazo adecuado?
- ¿Es la última información disponible?
- ¿Sus datos son correctos?
- ¿Las personas que la necesitan pueden obtenerla fácilmente?

4.3.8 SUPERVISIÓN



Supervisión

| AUDITORÍA INTERNA | |
|--------------------|---------------------|
| PT | E-11 |
| Hecho por: JR | Revisado por: RR |
| Fecha: 02/09/10 | Fecha: 04/09/10 |

- ✓ No existe una revisión de los informes operativos por parte de los directivos
- ✓ No se corrobora la información de terceros con la generada internamente
- ✓ No se participa de seminarios de formación ni de reuniones que proporcionen una retroalimentación sobre la gestión de riesgos corporativos
- ✓ Los directivos no comentan con el personal asuntos relacionados con el control de las actividades

4.4 INFORME DE AUDITORÍA



A: JUNTA DE ACCIONISTAS

DE: AUDITORÍA INTERNA

INFORME DE AUDITORÍA:

**EVALUACIÓN DEL RIESGO DE CONTROL INTERNO AL RUBRO DE
ACTIVOS FIJOS.**

PERÍODO AUDITADO: DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2010.

La evaluación del riesgo de control interno de la empresa Constructor, S.A. se fundamentó en el modelo COSO-ERM, en donde se atienden los componentes específicos para establecer el presente informe.

OBJETIVO:

Identificar los riesgos que afectan la estructura del control interno en la entidad, si la hubiere, para minimizarlos, tomando en cuenta el giro del negocio.

ALCANCE:

La presente Auditoría consistió en la aplicación del modelo COSO-ERM, la evaluación a través de sus componentes y respectivos elementos, tales como:

1. Ambiente interno
2. Establecimiento de Objetivos
3. Identificación de Eventos
4. Evaluación de Riesgos
5. Respuesta al Riesgo
6. Actividades de Control
7. Información y Comunicación
8. Supervisión

Se utilizaron específicamente las técnicas del cuestionario y la descripción por medio de narrativas, de tal forma que la evaluación desplegó los siguientes resultados:

1. En ambiente interno:

- Se pudo observar que el Consejo de Administración no posee total independencia en sus decisiones, debido a que depende de la opinión del Director de la entidad
- Se comprobó que no se conserva documentación que soporte la existencia de activos fijos

- No se elabora un informe por ocurrencia, es decir, un informe de los movimientos de los activos fijos, tales como traslados, envíos a reparaciones o ventas
- Se sustituyen responsables de área sin efectuar verificación de todos los activos bajo su custodia
- Se observó que cuando se realizan bajas, ventas o traslados de activos, no se cuenta con la documentación debidamente autorizada por los funcionarios responsables
- El departamento de contabilidad no conserva la información mínima de los activos fijos para su correcta valuación y verificación

2. En relación al establecimiento de objetivos:

- No realizan comprobaciones de la existencia real de los activos fijos
- No se verifica la exactitud de los valores registrados en libros para verificar que la totalidad coincida con lo presentado en los estados financieros
- No se posee un formato para las autorizaciones en compras y ventas de activos fijos
- No se efectúa comprobación física con el mayor general de activos fijos
- No se emplean tarjetas de responsabilidad en las asignaciones de activos fijos

- Se identificó que las depreciaciones no se registran
- En relación a la tolerancia al riesgo, no se han establecido los niveles aceptables de desviación relativa para la consecución de objetivos

3. En la identificación de eventos:

- Deterioro de los activos fijos
- Pérdida o destrucción de los activos fijos
- La entidad no posee un sistema computarizado para el control de sus activos fijos
- No se elaboran cuadros de depreciación por cada activo fijo
- No se deprecia de acuerdo a porcentajes de ley, ni a normas internacionales
- No se cuenta con un adecuado control de la maquinaria y equipo que se da en alquiler
- No se cuenta con mantenimiento preventivo para la maquinaria
- No se poseen fichas de control de reparaciones por activo fijo

4. Al Evaluar los riesgos se comprobó:

- La responsabilidad de la custodia y resguardo de los activos fijos recae sobre los empleados que utilizan los mismos, sin embargo, en el caso de la maquinaria pesada se observa que es utilizada por más de una persona en turnos diferentes y no se asigna a una persona específica la salvaguarda del activo
- Asimismo no se documenta el traslado de la maquinaria entre usuarios, dejando muy poco parámetro para determinar la responsabilidad en caso de daños materiales en la misma
- Derivado de la falta de control de la responsabilidad en el caso de la maquinaria, se han reportado daños menores, que según indican los operarios son ocasionados por personal no capacitado que la utiliza eventualmente
- La galera de almacenamiento de la maquinaria pesada no satisface las necesidades espaciales de algunas máquinas, por lo cual es necesario que algunas de las máquinas no sean resguardadas bajo techo
- La entidad no elabora un mapa de riesgos, que apoye a la administración a determinar sus debilidades

5. En cuanto a la respuesta a los riesgos:

- La entidad no busca evitar, ya que no diseña políticas internas en cuanto al manejo y responsabilidad de los activos fijos

- No se optimizan los procedimientos de control para el mantenimiento preventivo de los activos fijos de una manera consecutiva durante el tiempo de vida útil
- Es importante recalcar que la compañía no comparte el riesgo contratando pólizas de seguros
- Por último, no se aplica un valor residual a los activos fijos desde el momento de su adquisición, por lo tanto tampoco se refleja en los asientos contables
- No se evalúa la posibilidad de un plan de contingencia para reducir el riesgo de perder los sistemas informáticos y de control
- No se implementa un plan de respuesta al riesgo

6. En cuanto a las actividades de control se refiere:

- No se asegura que todas las operaciones contables y financieras de la empresa se estén llevando a cabo de acuerdo a los objetivos trazados
- No se establecen objetivos, políticas y procedimientos como medios de control
- No se comprueba la exactitud y veracidad de las transacciones mediante actividades de control previamente definidas

- La alta dirección no revisa el funcionamiento real contra el presupuesto y datos de períodos anteriores
- Los directivos no revisan los informes de rendimientos
- No se efectúan controles físicos de los equipos, existencias, valores y demás activos fijos
- Las responsabilidades para manejar los Activos Fijos no están segregadas en cuanto a las autorizaciones

7. La información y comunicación:


- La compañía comunica la información de una forma muy remota, ya que no se hace uso de los canales de comunicación recomendables

8. En la supervisión:

- No existe una revisión de los informes operativos por parte de los directivos
- No se corrobora la información de terceros con la generada internamente
- No se participa de seminarios de formación ni de reuniones que proporcionen una retroalimentación sobre la gestión de riesgos corporativos

- Los directivos no comentan con el personal asuntos relacionados con el control de las actividades

Guatemala 14 de septiembre de 2010



Elaboro: José Ruano
Asistente de Auditoría Interna



Vo.Bo. Lic. Rodrigo Ruiz
Jefe de Auditoría Interna

4.5 ELABORACIÓN DE CONTROLES INTERNOS

Tal como se indicó en el capítulo anterior, los controles internos deben ser elaborados con el propósito de obtener confiabilidad en el reporte financiero, efectividad y eficiencia en las operaciones, y que todo se realice dentro del marco legal aplicable.

4.5.1 ELABORACIÓN DE FORMATO DE LISTA PARA CONTROL DE ACTIVOS FIJOS

A continuación se presenta un modelo de la lista o detalle del inventario de activos fijos aplicable a la empresa.

Inventario de Activos Fijos Al 30 de Junio de 2010

| Código | Descripción | Depto. | Fecha de Adquisición | Costo de Adquisición | Responsable |
|------------------------------|-------------------------|--------|----------------------|----------------------|-------------------|
| Mobiliario y Equipo | | | | Q 54,250.00 | |
| 1-1 | Escritorio Presidencial | 01 | 05/01/2008 | Q 22,350.00 | Ing. Juan Hurtado |
| 2-1 | Escritorio Ejecutivo | 02 | 05/01/2008 | Q 16,400.00 | Ing. Pedro Pérez |
| 2-2 | Escritorio Secretarial | 02 | 05/01/2008 | Q 6,300.00 | Pablo Gereda |
| 1-2 | Escritorio Secretarial | 01 | 03/03/2009 | Q 6,300.00 | Rosa Estrada |
| 1-3 | Silla Presidencial | 01 | 05/01/2008 | Q 1,500.00 | Ing. Juan Hurtado |
| 2-3 | Silla Ejecutiva | 02 | 05/01/2008 | Q 900.00 | Ing. Pedro Pérez |
| 2-4 | Silla Secretarial | 02 | 05/01/2008 | Q 250.00 | Pablo Gereda |
| 1-4 | Silla Secretarial | 01 | 03/03/2009 | Q 250.00 | Rosa Estrada |
| Equipo de Computación | | | | Q 31,500.00 | |
| 1-5 | Computadora Portátil | 01 | 05/01/2008 | Q 12,500.00 | Ing. Juan Hurtado |
| 2-5 | Computadora Portátil | 02 | 05/01/2008 | Q 9,000.00 | Ing. Pedro Pérez |

Inventario de Activos Fijos
Al 30 de Junio de 2010

| Código | Descripción | Depto. | Fecha de Adquisición | Costo de Adquisición | Responsable |
|--------|---------------------------|--------|----------------------|----------------------|--------------|
| 2-6 | Computadora de Escritorio | 02 | 05/01/2008 | Q 5,000.00 | Pablo Gereda |
| 1-6 | Computadora de Escritorio | 01 | 03/03/2009 | Q 5,000.00 | Rosa Estrada |

Vehículos

Q 1,290,000.00

| | | | | | |
|-----|--|----|------------|--------------|-----------------|
| 3-1 | Camión de Volteo Marca Kenworth Modelo 1998 Serie No. 325498763Q32E Motor No. 786312569R21T30 | 03 | 05/01/2008 | Q 350,000.00 | José Valenzuela |
| 3-2 | Camión Mezclador Marca Internacional Modelo 2002 Serie No. 3663874169TN8 Motor No. 546321896Z58A33 | 03 | 06/04/2008 | Q 450,000.00 | Roberto Ortiz |
| 3-3 | Pick Up Doble Cabina Marca Ford Ranger Modelo 2006 Serie No. 698524655W25 Motor No. 741415859GB5 | 03 | 06/04/2008 | Q 260,000.00 | Francisco López |
| 3-4 | Pick Up Palangana Larga Marca Mitsubishi Modelo 2005 Serie No. 64561893H88K Motor No. 44917346L12 | 03 | 07/01/2009 | Q 230,000.00 | Estuardo Franco |

Maquinaria y Equipo

Q 11,000,000.00

| | | | | | |
|-----|--|----|------------|----------------|-----------------|
| 3-5 | Excavadora Marca Voivo Serie BCL | 03 | 05/01/2008 | Q 1,800,000.00 | Carlos Morales |
| 3-6 | Grúa Pluma Garaza 160 Tn | 03 | 05/01/2008 | Q 2,500,000.00 | Felipe De León |
| 3-7 | Piloteadora Marca Jonh Deere Serie Z72 | 03 | 05/01/2008 | Q 2,000,000.00 | Ernesto Franco |
| 3-8 | Retroexcavadora Marca Komatsu Serie LQ20 | 03 | 07/01/2009 | Q 2,200,000.00 | Eduardo Flores |
| 3-9 | Grúa Draga Linkbelt 250 Tn | 03 | 07/01/2009 | Q 2,500,000.00 | Antonio Herrera |

Herramientas

Q 290.00

| | | | | | |
|------|-------------------|----|------------|----------|-------------------|
| 3-10 | Carreta de Volteo | 03 | 05/01/2008 | Q 200.00 | José Palma |
| 3-11 | Pala | 03 | 05/01/2008 | Q 35.00 | Francisco Godínez |

Inventario de Activos Fijos
Al 30 de Junio de 2010

| Código | Descripción | Depto. | Fecha de Adquisición | Costo de Adquisición | Responsable |
|---------------|--------------------|---------------|-----------------------------|-----------------------------|--------------------|
| 3-12 | Cubeta | 03 | 05/01/2008 | Q 25.00 | José Palma |
| 3-13 | Martillo | 03 | 05/01/2008 | Q 30.00 | Francisco Godínez |

TOTAL

Q 12,376,040.00

4.5.2 ELABORACIÓN DE FORMULARIO PARA COMPROBACIONES FÍSICAS DE LOS ACTIVOS FIJOS

A continuación se presenta un formato para la realización de toma física de inventario de activos fijos.

Toma Física de Inventarios Activos Fijos

Al 30 de Junio de 2010

| Código | Descripción | Depto. | Fecha de Adquisición | Conteo Físico | Existencia Sistema | Diferencia |
|--------|-------------|--------|----------------------|---------------|--------------------|------------|
|--------|-------------|--------|----------------------|---------------|--------------------|------------|

Mobiliario y Equipo

| | | | | | | |
|-----|-------------------------|----|------------|---|---|---|
| 1-1 | Escritorio Presidencial | 01 | 05/01/2008 | 1 | 1 | 0 |
| 2-1 | Escritorio Ejecutivo | 02 | 05/01/2008 | 1 | 1 | 0 |
| 2-2 | Escritorio Secretarial | 02 | 05/01/2008 | 1 | 1 | 0 |
| 1-2 | Escritorio Secretarial | 01 | 03/03/2009 | 1 | 1 | 0 |
| 1-3 | Silla Presidencial | 01 | 05/01/2008 | 1 | 1 | 0 |
| 2-3 | Silla Ejecutiva | 02 | 05/01/2008 | 1 | 1 | 0 |
| 2-4 | Silla Secretarial | 02 | 05/01/2008 | 1 | 1 | 0 |
| 1-4 | Silla Secretarial | 01 | 03/03/2009 | 1 | 1 | 0 |

Equipo de Computación

| | | | | | | |
|-----|---------------------------|----|------------|---|---|---|
| 1-5 | Computadora Portátil | 01 | 05/01/2008 | 1 | 1 | 0 |
| 2.5 | Computadora Portátil | 02 | 05/01/2008 | 1 | 1 | 0 |
| 2.6 | Computadora de Escritorio | 02 | 05/01/2008 | 1 | 1 | 0 |
| 1.5 | Computadora de Escritorio | 01 | 03/03/2009 | 1 | 1 | 0 |

Vehículos

| | | | | | | |
|-----|-------------------------|----|------------|---|---|---|
| 3-1 | Camión de Volteo | 03 | 05/01/2008 | 1 | 1 | 0 |
| 3-2 | Camión Mezclador | 03 | 06/04/2008 | 1 | 1 | 0 |
| 3-3 | Pick Up Doble Cabina | 03 | 06/04/2008 | 1 | 1 | 0 |
| 3-4 | Pick Up Palangana Larga | 03 | 07/01/2009 | 1 | 1 | 0 |

Toma Física de Inventarios Activos Fijos

Al 30 de Junio de 2010

| Código | Descripción | Depto. | Fecha de Adquisición | Conteo Físico | Existencia Sistema | Diferencia |
|--------|-------------|--------|----------------------|---------------|--------------------|------------|
|--------|-------------|--------|----------------------|---------------|--------------------|------------|

Maquinaria y Equipo

| | | | | | | |
|-----|----------------------------|----|------------|---|---|---|
| 3-5 | Excavadora | 03 | 05/01/2008 | 1 | 1 | 0 |
| 3-6 | Grúa Pluma Garaza 160 Tn | 03 | 05/01/2008 | 1 | 1 | 0 |
| 3-7 | Piloteadora | 03 | 05/01/2008 | 1 | 1 | 0 |
| 3-8 | Retroexcavadora | 03 | 07/01/2009 | 1 | 1 | 0 |
| 3-9 | Grúa Draga Linkbelt 250 Tn | 03 | 07/01/2009 | 1 | 1 | 0 |

Herramientas

| | | | | | | |
|------|-------------------|----|------------|---|---|---|
| 3-10 | Carreta de Volteo | 03 | 05/01/2008 | 1 | 1 | 0 |
| 3-11 | Pala | 03 | 05/01/2008 | 1 | 1 | 0 |
| 3-12 | Cubeta | 03 | 05/01/2008 | 1 | 1 | 0 |
| 3-13 | Martillo | 03 | 05/01/2008 | 1 | 1 | 0 |

4.5.3 ELABORACIÓN DE FORMATO PARA ACTUALIZAR Y CALCULAR LA DEPRECIACIÓN DE LOS ACTIVOS

En la página siguiente se presenta un modelo de cálculo de depreciación de activos fijos, elaborado acorde a la empresa; tomando como política para efectos prácticos un valor residual del 5% y los porcentajes de depreciación de ley vigentes, bajo el método de línea recta, distribuyendo el importe depreciable de forma sistemática a lo largo de su vida útil.

Inventario de Activos Fijos
Al 30 de Junio de 2010

| Código | Descripción | C.C. | Fecha de Adquisición | Costo de Adquisición | Valor de Desecho 5% | Valor a Depreciar | % de Dep. Anual | Dep. por Año | Días 2008 | Dep. Año 2008 | Días 2009 | Dep. Año 2009 | Dep. Año 2010 | Dep. Acum. Al 30/06/10 |
|------------------------------|----------------------------|------|----------------------|----------------------|---------------------|-------------------|-----------------|--------------|-----------|---------------|-----------|---------------|---------------|------------------------|
| Mobiliario y Equipo | | | | | | | | | | | | | | |
| 1-1 | Escritorio Presidencial | 01 | 05/01/2008 | Q 54,250.00 | Q 2,712.50 | Q 51,537.50 | 20.00% | Q 4,246.50 | 361 | Q 4,199.96 | 365 | Q 4,246.50 | Q 2,123.25 | Q 10,569.71 |
| 2-1 | Escritorio Ejecutivo | 02 | 05/01/2008 | Q 16,400.00 | Q 820.00 | Q 15,580.00 | 20.00% | Q 3,116.00 | 361 | Q 3,081.85 | 365 | Q 3,116.00 | Q 1,558.00 | Q 7,755.85 |
| 2-2 | Escritorio Secretarial | 02 | 05/01/2008 | Q 6,300.00 | Q 315.00 | Q 5,985.00 | 20.00% | Q 1,197.00 | 361 | Q 1,183.88 | 365 | Q 1,197.00 | Q 598.50 | Q 2,979.38 |
| 1-2 | Escritorio Secretarial | 01 | 03/03/2009 | Q 6,300.00 | Q 315.00 | Q 5,985.00 | 20.00% | Q 1,197.00 | 0 | Q - | 303 | Q 993.67 | Q 598.50 | Q 1,592.17 |
| 1-3 | Silla Presidencial | 01 | 05/01/2008 | Q 1,500.00 | Q 75.00 | Q 1,425.00 | 20.00% | Q 285.00 | 361 | Q 281.88 | 365 | Q 285.00 | Q 142.50 | Q 709.38 |
| 2-3 | Silla Ejecutiva | 02 | 05/01/2008 | Q 900.00 | Q 45.00 | Q 855.00 | 20.00% | Q 171.00 | 361 | Q 169.13 | 365 | Q 171.00 | Q 85.50 | Q 425.63 |
| 2-4 | Silla Secretarial | 02 | 05/01/2008 | Q 250.00 | Q 12.50 | Q 237.50 | 20.00% | Q 47.50 | 361 | Q 46.98 | 365 | Q 47.50 | Q 23.75 | Q 118.23 |
| 1-4 | Silla Secretarial | 01 | 03/03/2009 | Q 250.00 | Q 12.50 | Q 237.50 | 20.00% | Q 47.50 | 0 | Q - | 303 | Q 39.43 | Q 23.75 | Q 63.18 |
| Equipo de Computación | | | | | | | | | | | | | | |
| 1-5 | Computadora Portatil | 01 | 05/01/2008 | Q 31,500.00 | Q 1,575.00 | Q 29,925.00 | 33.33% | Q 3,957.94 | 361 | Q 3,914.56 | 365 | Q 3,957.94 | Q 1,978.97 | Q 9,851.47 |
| 2-5 | Computadora Portatil | 02 | 05/01/2008 | Q 9,000.00 | Q 450.00 | Q 8,550.00 | 33.33% | Q 2,849.72 | 361 | Q 2,818.49 | 365 | Q 2,849.72 | Q 1,424.86 | Q 7,093.06 |
| 2-6 | Computadora de Escritorio | 02 | 05/01/2008 | Q 5,000.00 | Q 250.00 | Q 4,750.00 | 33.33% | Q 1,583.18 | 361 | Q 1,568.83 | 365 | Q 1,583.18 | Q 791.59 | Q 3,940.59 |
| 1-5 | Computadora de Escritorio | 01 | 03/03/2009 | Q 5,000.00 | Q 250.00 | Q 4,750.00 | 33.33% | Q 1,583.18 | 0 | Q - | 303 | Q 1,314.25 | Q 791.59 | Q 2,105.84 |
| Veículos | | | | | | | | | | | | | | |
| 3-1 | Camión de Volteo | 03 | 05/01/2008 | Q 1,250,000.00 | Q 64,500.00 | Q 1,225,500.00 | 20.00% | Q 66,500.00 | 361 | Q 65,771.23 | 365 | Q 66,500.00 | Q 33,250.00 | Q 165,521.23 |
| 3-2 | Camión Mezclador | 03 | 06/04/2008 | Q 450,000.00 | Q 22,500.00 | Q 427,500.00 | 20.00% | Q 85,500.00 | 269 | Q 83,012.33 | 365 | Q 85,500.00 | Q 42,750.00 | Q 191,262.33 |
| 3-3 | Pick Up Doble Cabina | 03 | 06/04/2008 | Q 260,000.00 | Q 13,000.00 | Q 247,000.00 | 20.00% | Q 49,400.00 | 269 | Q 36,407.12 | 365 | Q 49,400.00 | Q 24,700.00 | Q 110,507.12 |
| 3-4 | Pick Up Palangana Larga | 03 | 07/01/2009 | Q 230,000.00 | Q 11,500.00 | Q 218,500.00 | 20.00% | Q 43,700.00 | 0 | Q - | 358 | Q 42,861.92 | Q 21,850.00 | Q 64,711.92 |
| Mecánica y Equipo | | | | | | | | | | | | | | |
| 3-5 | Excavadora | 03 | 05/01/2008 | Q 1,800,000.00 | Q 90,000.00 | Q 1,710,000.00 | 20.00% | Q 342,000.00 | 361 | Q 338,252.05 | 365 | Q 342,000.00 | Q 171,000.00 | Q 851,252.05 |
| 3-6 | Grúa Pluma Garaza 160 Tn | 03 | 05/01/2008 | Q 2,500,000.00 | Q 125,000.00 | Q 2,375,000.00 | 20.00% | Q 475,000.00 | 361 | Q 469,794.52 | 365 | Q 475,000.00 | Q 237,500.00 | Q 1,182,294.52 |
| 3-7 | Piloteadora | 03 | 05/01/2008 | Q 2,000,000.00 | Q 100,000.00 | Q 1,900,000.00 | 20.00% | Q 380,000.00 | 361 | Q 375,835.62 | 365 | Q 380,000.00 | Q 190,000.00 | Q 945,835.62 |
| 3-8 | Retroexcavadora | 03 | 07/01/2009 | Q 2,200,000.00 | Q 110,000.00 | Q 2,090,000.00 | 20.00% | Q 418,000.00 | 0 | Q - | 358 | Q 409,983.56 | Q 209,000.00 | Q 618,983.56 |
| 3-9 | Grúa Draga Linkbelt 250 Tn | 03 | 07/01/2009 | Q 2,500,000.00 | Q 125,000.00 | Q 2,375,000.00 | 20.00% | Q 475,000.00 | 0 | Q - | 358 | Q 465,890.41 | Q 237,500.00 | Q 703,390.41 |
| Herramientas | | | | | | | | | | | | | | |
| 3-10 | Carrreta de Volteo | 03 | 05/01/2008 | Q 290.00 | Q 14.50 | Q 275.50 | 25.00% | Q 47.50 | 361 | Q 46.98 | 365 | Q 47.50 | Q 23.75 | Q 118.23 |
| 3-11 | Pala | 03 | 05/01/2008 | Q 35.00 | Q 1.75 | Q 33.25 | 25.00% | Q 8.31 | 361 | Q 8.22 | 365 | Q 8.31 | Q 4.16 | Q 20.69 |
| 3-12 | Cubeta | 03 | 05/01/2008 | Q 25.00 | Q 1.25 | Q 23.75 | 25.00% | Q 5.94 | 361 | Q 5.87 | 365 | Q 5.94 | Q 2.97 | Q 14.78 |
| 3-13 | Martillo | 03 | 05/01/2008 | Q 30.00 | Q 1.50 | Q 28.50 | 25.00% | Q 7.13 | 361 | Q 7.05 | 365 | Q 7.13 | Q 3.56 | Q 17.73 |
| TOTAL | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | Q 4,881,134.69 |

Q 12,376,040.00 Q 618,802.00 Q 11,757,238.00

4.5.4 ELABORACIÓN DE CONTROL PARA VERIFICAR LA CORRECTA VALUACIÓN DE LOS ACTIVOS FIJOS


En la página siguiente se presenta un formato para la determinación del valor actual o valor en libros de los activos fijos, para efectos del ejemplo a la fecha 30 de Junio del año 2010.

Inventario de Activos Fijos
Al 30 de Junio de 2010

| Código | Descripción | Centro de Costo | Fecha de Adquisición | Costo de Adquisición | Valor de Desecho 5% | Valor a Depreciar | Dep. Acum. Al 30/06/10 | Valor en Libros al 30/06/10 |
|------------------------------|----------------------------|-----------------|----------------------|----------------------|---------------------|-------------------|------------------------|-----------------------------|
| Mobiliario y Equipo | | | | | | | | |
| 1-1 | Escritorio Presidencial | 01 | 05/01/2008 | Q 54,250.00 | Q 2,712.50 | Q 51,537.50 | Q 24,213.53 | Q 30,036.47 |
| 2-1 | Escritorio Ejecutivo | 02 | 05/01/2008 | Q 22,350.00 | Q 1,117.50 | Q 21,232.50 | Q 10,569.71 | Q 11,780.29 |
| 2-2 | Escritorio Secretarial | 02 | 05/01/2008 | Q 16,400.00 | Q 820.00 | Q 15,580.00 | Q 7,755.85 | Q 8,644.15 |
| 1-2 | Escritorio Secretarial | 01 | 03/03/2009 | Q 6,300.00 | Q 315.00 | Q 5,985.00 | Q 2,979.38 | Q 3,320.62 |
| 1-3 | Silla Presidencial | 01 | 05/01/2008 | Q 1,500.00 | Q 75.00 | Q 1,425.00 | Q 709.38 | Q 4,707.83 |
| 2-3 | Silla Ejecutiva | 02 | 05/01/2008 | Q 900.00 | Q 45.00 | Q 855.00 | Q 425.63 | Q 790.62 |
| 2-4 | Silla Secretarial | 02 | 05/01/2008 | Q 250.00 | Q 12.50 | Q 237.50 | Q 118.23 | Q 474.37 |
| 1-4 | Silla Secretarial | 01 | 03/03/2009 | Q 250.00 | Q 12.50 | Q 237.50 | Q 63.18 | Q 131.77 |
| | | | | Q 54,250.00 | Q 2,712.50 | Q 51,537.50 | Q 24,213.53 | Q 30,036.47 |
| Equipo de Computación | | | | | | | | |
| 1-5 | Computadora Portatil | 01 | 05/01/2008 | Q 31,500.00 | Q 1,575.00 | Q 29,925.00 | Q 22,990.95 | Q 8,509.05 |
| 2-5 | Computadora Portatil | 02 | 05/01/2008 | Q 12,500.00 | Q 625.00 | Q 11,875.00 | Q 9,851.47 | Q 2,648.53 |
| 2-6 | Computadora de Escritorio | 02 | 05/01/2008 | Q 9,000.00 | Q 450.00 | Q 8,550.00 | Q 7,093.06 | Q 1,906.94 |
| 1-5 | Computadora de Escritorio | 01 | 03/03/2009 | Q 5,000.00 | Q 250.00 | Q 4,750.00 | Q 3,940.59 | Q 1,059.41 |
| | | | | Q 5,000.00 | Q 250.00 | Q 4,750.00 | Q 2,105.84 | Q 2,894.16 |
| Vehículos | | | | | | | | |
| 3-1 | Camión de Volteo | 03 | 05/01/2008 | Q 1,290,000.00 | Q 64,500.00 | Q 1,225,500.00 | Q 532,002.60 | Q 757,997.40 |
| 3-2 | Camión Mezclador | 03 | 06/04/2008 | Q 350,000.00 | Q 17,500.00 | Q 332,500.00 | Q 165,521.23 | Q 184,478.77 |
| 3-3 | Pick Up Doble Cabina | 03 | 06/04/2008 | Q 450,000.00 | Q 22,500.00 | Q 427,500.00 | Q 191,262.33 | Q 258,737.67 |
| 3-4 | Pick Up Palangana Larga | 03 | 07/01/2009 | Q 260,000.00 | Q 13,000.00 | Q 247,000.00 | Q 110,507.12 | Q 149,492.88 |
| | | | | Q 230,000.00 | Q 11,500.00 | Q 218,500.00 | Q 64,711.92 | Q 165,288.08 |
| Maquinaria y Equipo | | | | | | | | |
| 3-5 | Excavadora | 03 | 05/01/2008 | Q 11,000,000.00 | Q 550,000.00 | Q 10,450,000.00 | Q 4,301,756.16 | Q 6,698,243.84 |
| 3-6 | Grúa Pluma Garaza 160 Tn | 03 | 05/01/2008 | Q 1,800,000.00 | Q 90,000.00 | Q 1,710,000.00 | Q 851,252.05 | Q 948,747.95 |
| 3-7 | Piloteadora | 03 | 05/01/2008 | Q 2,500,000.00 | Q 125,000.00 | Q 2,375,000.00 | Q 1,182,294.52 | Q 1,317,705.48 |
| 3-8 | Retroexcavadora | 03 | 07/01/2009 | Q 2,000,000.00 | Q 100,000.00 | Q 1,900,000.00 | Q 945,835.62 | Q 1,054,164.38 |
| 3-9 | Grúa Draga Linkbelt 250 Tn | 03 | 07/01/2009 | Q 2,200,000.00 | Q 110,000.00 | Q 2,090,000.00 | Q 618,983.56 | Q 1,581,016.44 |
| | | | | Q 2,500,000.00 | Q 125,000.00 | Q 2,375,000.00 | Q 703,390.41 | Q 1,796,609.59 |
| Herramientas | | | | | | | | |
| 3-10 | Carreta de Volteo | 03 | 05/01/2008 | Q 290.00 | Q 14.50 | Q 275.50 | Q 171.43 | Q 118.57 |
| 3-11 | Pala | 03 | 05/01/2008 | Q 200.00 | Q 10.00 | Q 190.00 | Q 118.23 | Q 81.77 |
| 3-12 | Cubeta | 03 | 05/01/2008 | Q 35.00 | Q 1.75 | Q 33.25 | Q 20.69 | Q 14.31 |
| 3-13 | Martillo | 03 | 05/01/2008 | Q 25.00 | Q 1.25 | Q 23.75 | Q 14.78 | Q 10.22 |
| | | | | Q 30.00 | Q 1.50 | Q 28.50 | Q 17.73 | Q 12.27 |
| TOTAL | | | | Q 12,376,040.00 | Q 618,802.00 | Q 11,757,238.00 | Q 4,881,134.69 | Q 7,494,905.31 |

4.5.5 ELABORACIÓN DE TARJETA DE RESPONSABILIDAD Y CUSTODIA PARA ACTIVOS FIJOS

A continuación se presenta un modelo de tarjeta de responsabilidad de activos fijos adecuado a la empresa tomada como ejemplo.

| Tarjeta de Responsabilidad de Activos | | Cod. Inv. 2008-01-01 | |
|--|----------------|----------------------|---|
| Descripción | Fecha Traslado | Responsable | Firma |
| Escritorio Presidencial Marca Continental de Cedro, tipo "L" con costo de adquisición de Q.22,350.00; adquirido el 5 de enero de 2008. | 05/01/2008 | Ing. Juan Hurtado |  |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |

4.5.6 ELABORACIÓN DE PROCEDIMIENTOS DE CONTROL PARA LA ADQUISICIÓN DE ACTIVOS FIJOS

Seguidamente se presenta un modelo de los procedimientos aplicables a una empresa constructora de obra civil, para la adquisición de activos fijos:

Procedimientos para la adquisición de activos fijos

| No. | Descripción | Responsable | Registro |
|-----|---|-----------------------|--|
| 1 | Elaborar la requisición para adquisición de Activo Fijo | Coordinador Operativo | Requisición |
| 2 | Verificación de la disponibilidad en el presupuesto. | Contabilidad | |
| 3 | Cotizar con por lo menos tres proveedores | Encargado de Compras | Cotizaciones |
| 4 | Autorización de la Orden de Compra | Gerente General | Firma la orden de Compra |
| 5 | Recepción del Activo Fijo | Coordinador Operativo | Recepción de orden de Compra y Factura |
| 6 | Verificar que el Activo cumpla con las características y descripción indicada en la orden de compra y factura | Coordinador Operativo | |
| 7 | Registro del Activo al Centro de Costo Correspondiente (01-Administración, 02-Ventas, 03-Operaciones) | Contabilidad | Póliza contable |
| 8 | Identificación del Activo con etiqueta conteniendo el código asignado | Contabilidad | |
| 9 | Recibe Activo Fijo para su uso y salvaguarda | Usuario / Responsable | Tarjeta de Responsabilidad |

4.5.7 ELABORACIÓN DE FORMULARIO DE ENTREGA Y DESTRUCCIÓN DE ACTIVOS FIJOS DADOS DE BAJA

A continuación se presenta un modelo de documento para respaldar la baja de activos fijos, derivado de alguna venta, baja para destrucción u otro motivo.

| Baja de Inventario de Activos Fijos | | Cód. Inv. 2008-01-01 | |
|--|---------------|----------------------|--------------------------------------|
| Descripción | Fecha de Baja | Último Responsable | Motivo de la Baja |
| Escritorio Presidencial Marca Continental de Cedro, tipo "L" con costo de adquisición de Q.22,350.00; adquirido el 5 de enero de 2008. | 05/01/2010 | Ing. Juan Hurtado | Venta <input type="checkbox"/> |
| | | | Destrucción <input type="checkbox"/> |
| | | | Otro <input type="checkbox"/> |

Autorizado Por: Juan Hurtado
Cargo: Gerente General

4.5.8 ELABORACIÓN DE CONTROL DE ASEGURAMIENTO DE ACTIVOS FIJOS

En la página siguiente se presenta un modelo de control de aseguramiento de los activos fijos adecuado a la empresa de construcción de obra civil, tomando en consideración que se tiene asegurada la totalidad de los activos fijos y que la póliza del seguro tiene como período de vigencia anual.

Aseguramiento de Activos Fijos
Al 30 de Junio de 2010

| Código | Descripción | Centro de Costo | Fecha de Adquisición | Costo de Adquisición | Valor en Libros al 30/06/10 | Suma Asegurada | % Asegurado | Vencimiento Póliza | Vigencia Días |
|------------------------------|----------------------------|-----------------|----------------------|----------------------|-----------------------------|----------------|-------------|--------------------|---------------|
| Mobiliario y Equipo | | | | | | | | | |
| 1-1 | Escritorio Presidencial | 01 | 05/01/2008 | Q 54,250.00 | Q 30,035.47 | Q 30,035.47 | 100% | 31/12/2010 | 184 |
| 2-1 | Escritorio Ejecutivo | 02 | 05/01/2008 | Q 22,350.00 | Q 11,780.29 | Q 11,780.29 | 100% | 31/12/2010 | 184 |
| 2-2 | Escritorio Secretarial | 02 | 05/01/2008 | Q 16,400.00 | Q 8,644.15 | Q 8,644.15 | 100% | 31/12/2010 | 184 |
| 1-2 | Escritorio Secretarial | 01 | 03/03/2009 | Q 6,300.00 | Q 3,320.62 | Q 3,320.62 | 100% | 31/12/2010 | 184 |
| 1-3 | Silla Presidencial | 01 | 05/01/2008 | Q 1,500.00 | Q 790.62 | Q 790.62 | 100% | 31/12/2010 | 184 |
| 2-3 | Silla Ejecutiva | 02 | 05/01/2008 | Q 900.00 | Q 474.37 | Q 474.37 | 100% | 31/12/2010 | 184 |
| 2-4 | Silla Secretarial | 02 | 05/01/2008 | Q 250.00 | Q 131.77 | Q 131.77 | 100% | 31/12/2010 | 184 |
| 1-4 | Silla Secretarial | 01 | 03/03/2009 | Q 250.00 | Q 186.82 | Q 186.82 | 100% | 31/12/2010 | 184 |
| Equipo de Computación | | | | | | | | | |
| 1-5 | Computadora Portatil | 01 | 05/01/2008 | Q 31,500.00 | Q 8,509.05 | Q 8,509.05 | 100% | 31/12/2010 | 184 |
| 2-5 | Computadora Portatil | 02 | 05/01/2008 | Q 12,500.00 | Q 2,648.53 | Q 2,648.53 | 100% | 31/12/2010 | 184 |
| 2-6 | Computadora de Escritorio | 02 | 05/01/2008 | Q 9,000.00 | Q 1,906.94 | Q 1,906.94 | 100% | 31/12/2010 | 184 |
| 1-5 | Computadora de Escritorio | 01 | 03/03/2009 | Q 5,000.00 | Q 1,059.41 | Q 1,059.41 | 100% | 31/12/2010 | 184 |
| | | | | Q 5,000.00 | Q 2,894.16 | Q 2,894.16 | 100% | 31/12/2010 | 184 |
| Vehiculos | | | | | | | | | |
| 3-1 | Camión de Volteo | 03 | 05/01/2008 | Q 1,290,000.00 | Q 757,997.40 | Q 757,997.40 | 100% | 31/12/2010 | 184 |
| 3-2 | Camión Mezclador | 03 | 06/04/2008 | Q 350,000.00 | Q 184,478.77 | Q 184,478.77 | 100% | 31/12/2010 | 184 |
| 3-3 | Pick Up Doble Cabina | 03 | 06/04/2008 | Q 450,000.00 | Q 258,737.67 | Q 258,737.67 | 100% | 31/12/2010 | 184 |
| 3-4 | Pick Up Palangana Larga | 03 | 07/01/2009 | Q 260,000.00 | Q 149,492.88 | Q 149,492.88 | 100% | 31/12/2010 | 184 |
| | | | | Q 230,000.00 | Q 165,288.08 | Q 165,288.08 | 100% | 31/12/2010 | 184 |
| Maquinaria y Equipo | | | | | | | | | |
| 3-5 | Excavadora | 03 | 05/01/2008 | Q 11,000,000.00 | Q 6,698,243.84 | Q 6,698,243.84 | 100% | 31/12/2010 | 184 |
| 3-6 | Grúa Pluma Garaza 160 Tn | 03 | 05/01/2008 | Q 1,800,000.00 | Q 948,747.95 | Q 948,747.95 | 100% | 31/12/2010 | 184 |
| 3-7 | Piloteadora | 03 | 05/01/2008 | Q 2,500,000.00 | Q 1,317,705.48 | Q 1,317,705.48 | 100% | 31/12/2010 | 184 |
| 3-8 | Retroexcavadora | 03 | 07/01/2009 | Q 2,000,000.00 | Q 1,054,164.38 | Q 1,054,164.38 | 100% | 31/12/2010 | 184 |
| 3-9 | Grúa Draga Linkbelt 250 Tn | 03 | 07/01/2009 | Q 2,200,000.00 | Q 1,581,016.44 | Q 1,581,016.44 | 100% | 31/12/2010 | 184 |
| | | | | Q 2,500,000.00 | Q 1,796,609.59 | Q 1,796,609.59 | 100% | 31/12/2010 | 184 |
| Herramientas | | | | | | | | | |
| 3-10 | Carreta de Volteo | 03 | 05/01/2008 | Q 290.00 | Q 118.57 | Q 118.57 | 100% | 31/12/2010 | 184 |
| 3-11 | Pala | 03 | 05/01/2008 | Q 200.00 | Q 81.77 | Q 81.77 | 100% | 31/12/2010 | 184 |
| 3-12 | Cubeta | 03 | 05/01/2008 | Q 35.00 | Q 14.31 | Q 14.31 | 100% | 31/12/2010 | 184 |
| 3-13 | Martillo | 03 | 05/01/2008 | Q 25.00 | Q 10.22 | Q 10.22 | 100% | 31/12/2010 | 184 |
| | | | | Q 30.00 | Q 12.27 | Q 12.27 | 100% | 31/12/2010 | 184 |
| TOTAL | | | | Q 12,376,040.00 | Q 7,494,905.31 | Q 7,494,905.31 | | | |

4.5.9 ELABORACIÓN DEL MAPA DE RIESGOS

A continuación se detalla un mapa de riesgos corporativos, el cual se deduce de información general previamente evaluada en casos anteriores, para que sirva como una base razonable de aplicación a la compañía objeto de estudio:

| |
|------------------------|
| MAPA DE RIESGOS |
|------------------------|

| |
|---|
| Tasas de interés altas |
| Insolvencia económica debido a información inoportuna y no confiable |
| Incendios de bodegas de materiales en los proyectos |
| Sustracción de información confidencial para la competencia |
| Aumento de los impuestos |
| Registros contables inadecuados |
| Atrasos contables |
| Se genera una mala imagen de la empresa debido a actitudes del personal |

| NEGATIVOS | RIESGOS |
|-----------------------|--|
| Cambios económicos | Riesgo crediticio Tasa de interés alta Falta de liquidez |
| Catástrofes naturales | Incendios Terremotos Huracanes Inundaciones |

| NEGATIVOS | RIESGOS |
|---------------------------|--|
| Políticas | Inflación Impuestos |
| Talento humano | Imagen de la empresa Información confiable Información confidencial |
| Inconsistencias contables | Registros contables inadecuados Registros sin documentación de soporte Atrasos contables |

| POSITIVOS | OPORTUNIDADES |
|----------------------------|---|
| Sociales | Donaciones a fundaciones sin fines de lucro |
| Tecnológicos | Sistemas informáticos contables Fotocopiadoras de planos heliográficos |
| Infraestructura | Desarrollo de proyectos Plusvalía |
| Competencia | Imagen de la empresa Plan de mercado |
| Seminarios | Capacitaciones |
| Ferias de la construcción | Expansión de mercados Distribución de material publicitario |
| Tratados de libre comercio | Ventas de proyectos a nivel internacional |

CONCLUSIONES

Derivado del presente trabajo de tesis se comprueban las hipótesis planteadas y se obtienen las conclusiones que se describen a continuación:

1. La empresa constructora de obra civil carece de controles internos adecuados al giro normal de la misma, determinando la comparación con base a evaluaciones previas en otras empresas.
2. La empresa constructora de obra civil no tiene un registro ni efectúa las depreciaciones de sus activos fijos, lo cual provoca una inadecuada valuación de los mismos.
3. La empresa objeto de análisis no cuenta con un inventario detallado de su maquinaria, vehículos, herramientas y otros activos fijos, los cuales siempre representan una parte significativa del activo total.
4. La empresa constructora de obra civil no cuenta con un respaldo adecuado de la destrucción de los activos fijos dados de baja, lo cual podría provocar la simulación de las disminuciones.
5. La empresa no cuenta con el resguardo contra siniestros u otros eventos, ya que no posee pólizas de seguro que salvaguarden los activos fijos.
6. La empresa sujeta de estudio no calcula ni registra depreciaciones en su contabilidad.

RECOMENDACIONES

Con base en las conclusiones obtenidas del presente trabajo de tesis se puntualizan las recomendaciones oportunas, entre las cuales se mencionan algunas de las más importantes, como se detallan a continuación:

1. Es recomendable para las empresas en general y específicamente para la empresa constructora de obra civil, implementar un sistema de control interno conforme a las necesidades de la compañía en sus activos fijos.
2. Es recomendable llevar los registros correctos en relación a la valuación de los activos fijos, contemplando los porcentajes legales de depreciación y estimación de valores de salvamento adecuados.
3. Asimismo es altamente recomendado para las empresas constructoras de obra civil, la implementación de un adecuado sistema de administración de riesgos utilizando el modelo COSO-ERM, con el propósito de optimizar sus operaciones y presentar informes financieros confiables de conformidad con la legislación vigente aplicable.
4. Es recomendable llevar un debido control y registro de los activos fijos dados de baja, respaldando adecuadamente las disminuciones para prevenir posteriores contingencias fiscales y/o legales.
5. Es recomendable contar con póliza de seguro contra siniestro y eventos que pudieran afectar los activos fijos y comprometer la capacidad de negocio en marcha de la empresa.
6. Se recomienda calcular y registrar las depreciaciones de activos fijos para hacer valer el beneficio en los resultados del ejercicio

BIBLIOGRAFÍA

1. Chiavenatto Idalberto, Administración de Recursos Humanos, 8ª. Edición, Mc Graw – Hill, 500 Págs.
2. Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento -IAASB, Norma Internacional de Auditoría No. 200, Objetivos y Principios Generales que Gobierna una Auditoría de Estados Financieros, edición 2009, 17 Págs.
3. Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento -IAASB, Norma Internacional de Auditoría No. 230, Documentación de Auditoría, edición 2009, 10 Págs.
4. Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad, International Accounting Standards Committee Foundation, Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), Sección 16 Propiedades de Inversión, Sección 17 Propiedades, Planta y Equipo Copyright 2010 IASCF, 52 Págs.
5. Guajardo Cantú, Gerardo, Contabilidad, Editorial Mc Graw – Hill, Primera Edición, México 2005. 425 Págs.
6. Hernández Sergio y Rodríguez, Introducción a la Administración, un enfoque teórico y práctico, Editorial Mc Graw – Hill Interamericana de México, México 1994. 179 Págs.
7. <http://blogauditoria.wordpress.com/etapas-de-la-auditoria-de-estados-financieros/planificacion/control-interno/>
8. <http://es.scribd.com/doc/28676928/DEPRECIACION> 22 Págs.

9. <http://fccea.unicauca.edu.co/old/tgarf/tgarfse87.html> (OBJETIVOS DE CONTROL INTERNO)
10. http://www.auditool.org/index.php?option=com_content&view=article&id=306:papeles-de-trabajo-en-auditoria&catid=40:blog&Itemid=55 (PAPELES DE TRABAJO)
11. <http://www.google.es/search?hl=es&output=search&client=psy-ab&q=metodos+de+evaluacion+del+control+interno>
12. Instituto de Auditores Internos, Gestión de Riesgos Corporativos Marco Integrado, Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO), Traducido de "Enterprise Risk Management – Integrated Framework", Copyright 2009 de la versión española, Price Waterhouse Coopers. 151 Págs.
13. Ley del Impuesto sobre la Renta Decreto 26-92 y sus reformas, del Congreso de la República de Guatemala
14. Munich, Galindo y García, Martínez, Contabilidad de Costos, Editorial Trillas, México 2001. 127 Págs.
15. PKF International, Manual Internacional de Auditoría, Abril 2005, 252 páginas.